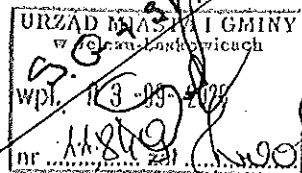


Protokół



kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Jelcz-Laskowice, przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice, ul. Wincentego Witosa 24, 55-240 Jelcz-Laskowice. Numer statystyczny Gminy: 931934880. Numer statystyczny Urzędu Miasta i Gminy: 000539265.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy ds. kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu:

- Rozalia Balcerowicz-Frach – na podstawie upoważnienia nr 111 z 15 czerwca 2020 r., w okresie od 26 czerwca do 1 września 2020 r., z wyłączeniem dni: od 20 do 31 lipca 2020 r.,
- Ewelina Gardy – na podstawie upoważnienia nr 112 z 15 czerwca 2020 r., w okresie od 26 czerwca do 1 września 2020 r.,
- Maciej Węgrzyn – na podstawie upoważnienia nr 113 z 15 czerwca 2020 r., w okresie od 26 czerwca do 20 lipca 2020 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Gminy Jelcz-Laskowice w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 marca 2020 r. z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

IV. GOSPODARKA MIENIEM

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Ileokroć w protokole jest mowa o:

- Gminie – należy przez to rozumieć Gminę Jelcz-Laskowice,
- Urzędzie – należy przez to rozumieć Urząd Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice,
- Radzie – należy przez to rozumieć Radę Miejską w Jelczu-Laskowicach,
- Burmistrzu – należy przez to rozumieć Burmistrza Jelcza-Laskowic,
- Zastępcy Burmistrza – należy przez to rozumieć Zastępcę Burmistrza Jelcza-Laskowic,
- Sekretarzu – należy przez to rozumieć Sekretarza Gminy Jelcz-Laskowice,
- Skarbniku – należy przez to rozumieć Skarbnika Gminy Jelcz-Laskowice,

a ponadto o:

- ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.),
- ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- ustawie o samorządzie gminnym – należy przez to rozumieć ustawę z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 713),
- ustawie Ordynacja podatkowa – należy przez to rozumieć ustawę z 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. ...)

1325 ze zm.),

- ustawie PZP – należy przez to rozumieć ustawę z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.),

- ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – należy przez to rozumieć ustawę z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., Dz.U. z 2020 r., poz. 1057),

- ustawie Karta Nauczyciela – należy przez to rozumieć ustawę z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2017 r. poz. 1189 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 967 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 2215),

- ustawie o gospodarce nieruchomościami – należy przez to rozumieć ustawę z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.),

- rozporządzeniu w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości – należy przez to rozumieć rozporządzenie Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490).

W toku kontroli sprawdzono, co następuje:

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

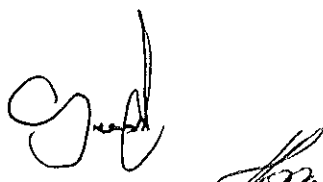
1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Burmistrzem jest Pan Bogdan Szczęśniak wybrany w wyborach bezpośrednich, przeprowadzonych 4 listopada 2018 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Jelczu-Laskowicach z 5 listopada 2018 r. Burmistrz złożył ślubowanie na Sesji Rady z 20 listopada 2018 r. Burmistrz pełnił swoją funkcję również w poprzedniej kadencji.

Zastępcami Burmistrza są: Pan Romuald Piórko powołany na to stanowisko 1 stycznia 2015 r. na podstawie zarządzenia Burmistrza nr BN.0050.10.2014 z 29 grudnia 2014 (zastępca ds. Inwestycji, Infrastruktury Technicznej i Rolnictwa), a także Pan Marek Szponar, powołany na to stanowisko 15 grudnia 2014 r. na podstawie zarządzenia Burmistrza nr BN.0050.1.2014 z 15 grudnia 2014 r. (zastępca ds. Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej, Oświaty i Spraw Społecznych).

Sekretarzem jest Pan Dariusz Koprowski, który zatrudniony jest na tym stanowisku od 1 lutego 2017 r. W okresie od 1 listopada 1997 r. do 31 stycznia 2017 r. stanowisko powyższe zajmował Pan Andrzej Gwóźdź.

Skarbnikiem jest Pani Elżbieta Harań-Klimek powołana na to stanowisko 1 listopada 2016 r. uchwałą Rady nr XXIV.199.2016 z 30 września 2016 r. Jak wynikało z wyjaśnienia Burmistrza, stanowiącego akta kontroli część B nr I/1, strony 1-3: „Burmistrz Jelcza-Laskowic powierzył obowiązki i odpowiedzialność z zakresu gospodarki finansowej (w załączeniu podpisany egzemplarz powierzenia obowiązków i odpowiedzialności). Zakres obowiązków Skarbnika został szczegółowo określony w §3 ust. 1 pkt 4 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr BN.0050.104.2015 Burmistrza Jelcza-Laskowic z dnia 30.04.2015 r. ze zm.” Z załączonej do powyższego wyjaśnienia kserokopii pisma pn. „Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności z zakresu gospodarki finansowej” (potwierdzonej za zgodność z oryginałem) wynikało, że 2 listopada 2016 r. Burmistrz powierzył Pani Skarbnik obowiązków i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki; wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym (w tym zapewnienia pod względem finansowym prawidłowości umów zawieranych przez jednostkę oraz przestrzegania zasad rozliczeń pieniężnych i ochrony wartości pieniężnych), kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących



operacji gospodarczych i finansowych.

Z oświadczenia Burmistrza stanowiącego **akta kontroli część B nr I/2, strona 4** wynikało, że „(...) od 2018 roku nie zostały wypłacone żadne ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla Burmistrza Jelcza-Laskowic, Zastępców Burmistrza, Sekretarza i Skarbnika.”

Przewodniczącym Rady jest Pani Beata Bejda, wybrana do pełnienia powyższej funkcji uchwałą Rady nr I.1.2018 (brak daty podjęcia uchwały; z protokołu Komisji Skrutacyjnej na I Sesji Rady Miejskiej w Jelczu-Laskowicach wynikało, że wyboru Przewodniczącego Rady dokonano 20 listopada 2018 r.).

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

W okresie objętym kontrolą obowiązywały w Urzędzie Regulaminy Organizacyjne Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice wprowadzone zarządzeniami:

- BN.0050.568.2017 z 22 maja 2017 r. (zmienione zarządzeniami o nr: BN.0050.619.2017 z 2 sierpnia 2017 r., BN.0050.651.2017 z 22 września 2017 r.),
- BN.0050.814.2018 z 22 marca 2018 r. (zmienione zarządzeniami o nr: BN.0050.823.2018 z 5 kwietnia 2018 r., BN.0050.874.2018 z 28 maja 2018 r.),
- BN.0050.46.2019 z 1 lutego 2019 r. (zmienione zarządzeniami o nr: BN.0050.153.2019 z 16 maja 2019 r., BN.0050.168.2019 z 31 maja 2019 r., BN.0050.308.2019 z 29 listopada 2019 r., BN.0050.323.2019 z 19 grudnia 2019 r., BN.0050.388.2020 z 9 marca 2020 r.).

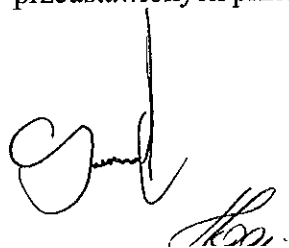
2.1. Upoważnienia wydane do wydawania decyzji administracyjnych

Jak wynikało z wystąpienie pokontrolnego Najwyższej Izby Kontroli, znak: LWR.410.036.04.2018, wystosowanego do Burmistrza Jelcza-Laskowic w wyniku przeprowadzonej kontroli w zakresie „Działania z zakresu kompetencji jednostek samorządu terytorialnego realizowane na podstawie prawa administracyjnego” cztery upoważnienia, które zostały wydane na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym poza upoważnieniem do wydawania decyzji administracyjnych upoważniały również do podpisywania pism wychodzących z Urzędu.

Dotyczyło upoważnień Burmistrza:

- nr BN.0052.10.2014 z 15 grudnia 2014 r. dla Zastępcy Burmistrza M. Sz. do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej oraz podpisywania pism wychodzących z Urzędu;
- nr BN.0052.1.2015 z 2 stycznia 2015 r. dla Zastępcy Burmistrza R. P. do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej oraz podpisywania pism wychodzących z Urzędu;
- nr 0113/13/2006 z 7 grudnia 2006 r. dla Kierownika Wydziału Spraw Obywatelskich do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej oraz podpisywania pism wychodzących z Urzędu;
- upoważnienie z 7 grudnia 2016 r. dla Sekretarza A. G. wygasło 31 stycznia 2017 r. w związku z rozwiązaniem stosunku pracy.

Art 39 ust. 2 powołanej ustawy w brzmieniu: „Wójt może upoważnić swoich zastępców lub innych pracowników urzędu gminy do wydawania decyzji administracyjnych, o których mowa w ust. 1, w imieniu wójta” nie zawierał umocowania do upoważnienia pracownika do podpisywania pism wychodzących. Jako podstawę do delegowania na pracownika czynności innych niż wydawanie decyzji administracyjnych należało wskazać art. 268a ustawy z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w brzmieniu: „Organ administracji publicznej może upoważniać, w formie pisemnej, pracowników obsługujących ten organ do załatwiania spraw w jego imieniu w ustalonym zakresie, a w szczególności do wydawania decyzji administracyjnych, postanowień, zaświadczeń, a także do poświadczania za zgodność odpisów dokumentów przedstawionych przez stronę na potrzeby prowadzonych postępowań z oryginałem”.



Dla wyżej wymienionych osób oraz Sekretarza zatrudnionego od 1 lutego 2017 r. na podstawie art. 268a Burmistrz udzielił upoważnień:

- nr BN.0050.3.2019 z 24 stycznia 2019 r. (Zastępca Burmistrza M.Sz.) do wydawania decyzji administracyjnych, postanowień, zaświadczeń, a także do poświadczania za zgodność odpisów dokumentów przedstawionych przez stronę;
- nr BN.0052.23.2016 z 21 stycznia 2016 r. (Kierownik Wydziału Spraw Obywatelskich) do wydawania postanowień, zaświadczeń, a także do podpisywania pism wychodzących z Urzędu;
- nr BN.0052.2.2017 z 1 lutego 2017 r. (Sekretarz) do wydawania decyzji administracyjnych, postanowień, zaświadczeń, a także do podpisywania pism wychodzących z Urzędu;

Ponadto na podstawie art. 39 ust. 2 powołanej ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 268a powołanej ustawy Kodeks postępowania administracyjnego Burmistrz udzielił upoważnienia:

- nr BN.0052.4.2019 z 24 stycznia 2019 r. (Zastępca Burmistrza R.P.) do wydawania decyzji administracyjnych, w tym w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej, postanowień, zaświadczeń, do poświadczania za zgodność odpisów dokumentów przedstawionych przez stronę, a także do podpisywania pism wychodzących z Urzędu.

W upoważnieniach nie podano daty ważności upoważnień, ale wskazano, że „ważne jest w okresie pełnienia funkcji na czas nieokreślony” (dot. upoważnień nr: 0113/13/2006, BN.0052.10.2014, BN.0052.1.2015, BN.0052.3.2019, BN.0052.4.2019). W dwóch z objętych kontrolą upoważnieniach w ogóle nie wskazano okresu, na jaki upoważnienia udzielono (dot. upoważnień nr: BN.0052.23.2016, BN.0052.2.2017). Na żadnym z wymienionych upoważnień nie widniała adnotacja o ustaniu jego obowiązywania.

Upoważnienia stanowią akta kontroli część B nr I/3, strony 5-11.

2.2. Kontrola zarządcza

W zakresie kontroli zarządczej funkcjonowały w Urzędzie zarządzenia Burmistrza o następujących numerach:

- 0151/OW/888/2010 z 20 października 2010 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Jelcz-Laskowice oraz zasad jej koordynacji,
- 0151/OW/889/2010 z 20 października 2010 r. w sprawie instrukcji w sprawie zarządzania ryzykiem w Gminie Jelcz-Laskowice.

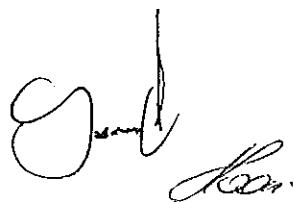
2.3. Audyt wewnętrzny

Zaplanowane w budżetach Gminy na lata 2018 – 2020 kwoty dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów przekroczyły 40.000.000 zł. Z oświadczenia Audytora Wewnętrznego stanowiącego akta kontroli część B nr I/4, strona 12 wynikało, że „przeprowadzenie audytu wewnętrznego, wynikające z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych było realizowane przez:

1. Audytora wewnętrznego M.W., na podstawie umowy o świadczenie usługi audytu wewnętrznego nr 86/2016 oraz nr 185/2018,
 2. Audytora wewnętrznego M.Z., na podstawie umowy o pracę, w okresie od 1 lutego 2019 r.”
- Kontrolującym przedstawiono: umowy o świadczenie usługi audytu wewnętrznego o nr: 86/2016 z 25 stycznia 2016 r. (obowiązującą od 1 lutego 2016 r. do 31 stycznia 2018 r.) oraz 185/2018 z 31 stycznia 2018 r. (obowiązującą od 1 lutego 2018 r. do 31 stycznia 2019 r.); plany audytów: na 2018 r. (sporządzony 22 stycznia 2018 r.), na 2019 r. (sporządzony 27 grudnia 2018 r.; zmieniony 24 grudnia 2019 r. - pisemne uzgodnienie Burmistrza i audytora wewnętrznego) na 2020 r. (sporządzony 30 grudnia 2019 r.); sprawozdania z zadań zapewniających, wynikających z powyższych planów audytów.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina Jelcz-Laskowice jest gminą miejsko-wiejską, położoną w Powiecie Oławskim,



obejmującą obszar ok 167,35 km², w której osób zameldowanych na pobyt stały było 22.138 osób (stan na 31 grudnia 2019 r.).

W okresie objętym kontrolą w jednostce samorządu terytorialnego obowiązywał Statut Gminy Jelcz-Laskowice wprowadzony uchwałą Rady nr XIII.81.2011 z 29 lipca 2011 r., zmieniony uchwałami o nr: XXII.192.2016 z 28 lipca 2016 r., LI.409.2018 z 27 września 2018 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych funkcjonujących w Gminie stanowił załącznik nr 4 do Statutu Gminy. Z powyższego wykazu wynikało, że w Gminie funkcjonowało (oprócz Urzędu) 12 jednostek organizacyjnych: 9 jednostek budżetowych (Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespół Ekonomiczno-Administracyjny, 2 przedszkola publiczne w Jelczu-Laskowicach (nr 1 i nr 2), 5 szkół podstawowych: w Jelczu-Laskowicach (SP nr 1, SP nr 2 i SP nr 3), w Miłoszycach, w Minkowicach Oławskich, 1 zakład budżetowy (Pływalnia Miejska w Jelczu-Laskowicach) i 2 instytucje kultury (Miejska Biblioteka Publiczna w Jelczu-Laskowicach i Miejsko-Gminne Centrum Kultury w Jelczu-Laskowicach).

W uchwale Rady nr XXXII.249.2017 z 31 marca 2017 r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów, granic ich obwodów oraz sieci przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych funkcjonujących na terenie Gminy Jelcz-Laskowice do nowego ustroju szkolnego, wprowadzonego ustawą – Prawo oświatowe ustalono m.in. warunki przekształcenia:

- Zespołu Publicznej Szkoły Podstawowej i Publicznego Gimnazjum w Minkowicach Oławskich (z dniem 1 września 2017 r. włączono Gimnazjum w Minkowicach Oławskich do Szkoły Podstawowej w Minkowicach Oławskich),
- Publicznego Gimnazjum nr 2 w Jelczu-Laskowicach (z dniem 1 września 2017 r. włączono Publiczne Gimnazjum nr 2 w Jelczu-Laskowicach do Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Jelczu-Laskowicach).

Z dniem 1 lipca 2018 r., na podstawie uchwał Rady o nr: XLVI.354.2018 i XLVI.355.2018 z 25 kwietnia 2018 r., utworzono w Jelczu-Laskowicach odpowiednio: Przedszkole Publiczne nr 1 i Przedszkole Publiczne nr 2.

Na 1 lipca 2020 r. kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy, nieposiadających osobowości prawnej posiadali pełnomocnictwa do jednoosobowego działania, stosownie do art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

W Gminie funkcjonowały ponadto następujące jednostki posiadające osobowość prawną:

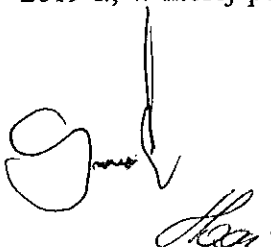
- Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Jelczu-Laskowicach,
- Zakład Gospodarki Mieszkaniowej – Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Jelczu-Laskowicach,
- Przychodnia Rejonowo – Specjalistyczna Sp. z o.o. w Jelczu-Laskowicach,
- Miejsko – Gminne Centrum Sportu i Rekreacji Sp. z o.o.

Z załącznika nr 5 do Statutu Gminy wynikało, że na obszarze Gminy funkcjonowały 24 jednostki pomocnicze: 15 sołectw i 9 osiedli. Poszczególnym jednostkom pomocniczym nadano statuty uchwałami Rady o nr: XXXII/od 205 do 226/2005 z 15 kwietnia 2005 r. (zmienionymi uchwałą nr XXXIV/235/2005 z 3 czerwca 2005 r.), LI/305/2006 z 30 czerwca 2006 r. i XV/102/2007 z 26 października 2007 r.

4. Członkostwo w związku powiatowo-gminnym

Jak wynikało z oświadczenia Zastępcy Burmistrza „*Gmina Jelcz-Laskowice jest członkiem Związku Powiatowo-Gminnego „Oławskie Przewozy Gminno-Powiatowe”. Gmina Jelcz-Laskowice nie jest członkiem żadnego innego związku międzygminnego ani gminno-powiatowego.*” Oświadczenie powyższe stanowi akta kontroli część B nr I/5, strona 13.

Rada Miejska w Jelczu-Laskowicach podjęła uchwałę nr XIV.113.2019 z 17 października 2019 r., w której postanowiono o utworzeniu przez Powiat Oławski oraz Miasto Oława, Miasto i



Gminę Jelcz-Laskowice, Gminę Olawa oraz Gminę Domaniów Związku Powiatowo-Gminnego o nazwie „Oławskie Przewozy Gminno-Powiatowe” (dalej: „Związek”). Jak wynikało z §2 powyższej uchwały Związek utworzony został w celu wykonywania zadań publicznych obejmujących ogół spraw dotyczących lokalnego transportu zbiorowego oraz pełnienia roli organizatora publicznego transportu zbiorowego w rozumieniu ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.

Na podstawie uchwały Rady nr XIV.114.2019 z 17 października 2019 r. przyjęto Statut Związku (który stanowił załącznik do uchwały). Z §21 ust. 6 Statutu Związku wynikało, że dochodami związku miały być w szczególności: składki członkowskie, opłaty członkowskie, wpisowe, dotacje celowe, spadki, zapisy i darowizny. Stosownie do postanowień zawartych w §23 ust. 1 i 2 Statutu Związku składki członkowskie, ponoszone z tytułu kosztów wspólnej działalności, przekazywane są do Związku w dwóch równych transzach – pierwsza do 31 stycznia, druga do 31 lipca każdego roku. Wysokość składki członkowskiej uzależniona była od liczby mieszkańców uczestnika Związku według stanu na 31 grudnia roku poprzedzającego rok ustalenia składki. Natomiast stawka za jednego mieszkańca powiatu wynosić miała 1/5 stawki za jednego mieszkańca gminy. Proponowana wysokość składek na rok następny miała być określana corocznie przez Zarząd Związku i akceptowana przez Zgromadzenie uchwałą. Z §23 ust. 4 Statutu Związku wynikało, że w terminie do 1 miesiąca od dnia utworzenia Związku, każdy z Członków Związku wnieść miał wkład w postaci wpisowego w kwocie 5.000 zł (koniecznego dla zapewnienia sprawnej realizacji zadań Związku). Statut powyższy wszedł w życie z dniem ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego, tj. 20 stycznia 2020 r. (Dz.Urz.Woj.Doln. z 2020 r. poz. 635).

W okresie od stycznia do lipca 2020 r. zobowiązania Gminy Jelcz-Laskowice wobec Związku wynikały z not obciążeniowych o następujących numerach:

- 4/2020 (brak daty wystawienia noty; data wpływu do Urzędu – 31 stycznia 2020 r.) na kwotę 30.614,60 zł (w tym: wpisowe w kwocie 5.000 zł i składka członkowska na obsługę działalności Związku i utrzymanie biura w kwocie 25.614,60 zł),
- 6/2020 z 4 maja 2020 r. na kwotę 120.038,73 zł z tytułu opłaty za przewozy powiatowo-gminne za kwiecień 2020 r.,
- 9/2020 z 1 czerwca 2020 r. na kwotę 77.152,72 zł z tytułu opłaty za przewozy powiatowo-gminne za maj 2020 r.,
- 14/2020 z 6 lipca 2020 r. na kwotę 220.168,14 zł z tytułu opłaty za przewozy powiatowo-gminne za czerwiec 2020 r.,
- 19/2020 z 14 lipca 2020 r. na kwotę 25.614,60 zł z tytułu składki członkowskiej na obsługę działalności Związku i utrzymanie biura.

Powyższe zobowiązania zostały przez Gminę uregulowane w kwotach i terminach wynikających z not obciążeniowych.

Składka członkowska na 2020 r. w kwocie 51.229,20 zł ustalona została dla Gminy Jelcz-Laskowice w uchwale Zgromadzenia Związku nr 7/I/2020 z 28 stycznia 2020 r.

Pierwotnie wydatki poniesione w 2020 r. z tytułu wpisowego, składek członkowskich i opłat za przewozy sklasyfikowano w rozdziale 60004 „Lokalny transport zbiorowy” §4430 „Różne opłaty i składki”. Pod datą 30 czerwca 2020 r. przeksięgowano wydatki z tytułu opłat za przewozy w łącznej kwocie 197.191,45 zł z §4430 do §2900 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących”. Ostatecznie wydatki poniesione w okresie od stycznia do lipca 2020 r. z tytułu wpisowego i składek członkowskich sklasyfikowano w rozdziale 60004 §4430, a z tytułu opłat za przewozy – w rozdziale 60004 §2900.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Obsługa bankowa

W okresie objętym kontrolą bankową obsługę budżetu Gminy wykonywał Bank Spółdzielczy w Oławie na podstawie następujących umów:

- umowy o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy z 20 lutego 2014 r. - zawartej na czas określony od 1 marca 2014 r. do 28 lutego 2018 r. Z umowy wynikało, że bank nie będzie pobierał opłat i prowizji za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków bieżących i pomocniczych. Środki gromadzone na rachunkach miały być oprocentowane w wysokości 1,60% w stosunku rocznym (z wyłączeniem rachunku nr 39 9585 0007 0020 0209 7563 0002, tj. rachunku sum depozytowych). W umowie powyższej przewidziano uruchomienie kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym (na podstawie wniosku o jego udzielenie i po przekazaniu do Banku stosownej uchwały). Oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym ustalono na poziomie WIBOR 1M + 0%. W ramach realizacji umowy Bank zobowiązał się do prowadzenia punktu kasowego w siedzibie Urzędu. Koszty adaptacji wynajętego lokalu na potrzeby punktu kasowego ponosić miał bank,

- umowy o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy z 1 marca 2018 r. (wraz z aneksem nr 1 z 26 lutego 2020 r.) - zawartej na czas określony od 1 marca 2018 r. do 31 marca 2020 r. Za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem wszystkich rachunków bankowych bieżących i pomocniczych Bank pobierał opłatę w wysokości 3.600 zł miesięcznie. Bank zobowiązany był do zapewnienia obsługi bankowej jednostek organizacyjnych Gminy. W umowie powyższej przewidziano uruchomienie kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym (na podstawie wniosku o jego udzielenie i po przekazaniu do Banku stosownej uchwały). Oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym ustalono na poziomie WIBOR 1M + 1%. Gmina miała możliwość umieszczania środków pieniężnych pozostających na koniec dnia na rachunkach bieżących i pomocniczych na lokatach terminowych i typu Call. W ramach realizacji umowy Bank zobowiązał się do prowadzenia punktu kasowego w siedzibie Urzędu. Koszty adaptacji wynajętego lokalu na potrzeby punktu kasowego ponosić miał bank,

- umowy ramowej o prowadzenie bankowej obsługi budżetu z 31 marca 2020 r. - zawartej na czas określony od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2022 r. Bank zobowiązany był do świadczenia usług w zakresie kompleksowej obsługi bankowej dla Urzędu, obejmującej m.in. otwarcie i prowadzenie rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych, otwarcie linii kredytowej na rachunku bieżącym do wysokości 1.000.000 zł na 1 m-c w roku, lokowanie wolnych środków pieniężnych na lokatach krótkoterminowych, uruchomienie punktu kasowego w budynku Urzędu. Bank zobowiązany był do zawarcia oddzielnych umów rachunków bankowych dotyczących jednostek organizacyjnych Gminy. Oprocentowanie środków na rachunkach wynosiło 0% z wyjątkiem rachunków lokat (oprocentowanie zgodne z bieżącą ofertą Banku). Z §16 powyższej umowy wynikało, że: opłata z tytułu prowadzenia rachunku wynosiła 3.600 zł miesięcznie, oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym ustalono na poziomie WIBOR 1M + 3,9%, prowizja za uruchomienie linii kredytowej w ramach rachunku bankowego wynosiła 1%, a prowizja za gotowość kredytową – 2%.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała umowa nr 77553779/2015 z 9 stycznia 2015 r. zawarta z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. dotycząca zawierania transakcji lokat negocjowanych.

Ustalenia dotyczące oprocentowania rachunku sum depozytowych opisano szczegółowo w podrozdziale III.2.1 pn. „Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych” niniejszego protokołu.

Jak wynikało z oświadczenia Burmistrza „(...) wyboru banku do obsługi budżetu dokonano zgodnie z regulaminem zamówień publicznych poniżej kwoty 30.000 euro. Umowy na obsługę bankową budżetu w latach 2014, 2018 i 2020 zawarto z Bankiem Spółdzielczym. Postępowania



dotyczące wyboru banku dotyczyły jednostki obsługującej budżet – Urząd Miasta i Gminy w Jelczu-Laskowicach. Pozostałe jednostki organizacyjne Gminy posiadają aktualne umowy zawarte z bankiem (Bank Spółdzielczy w Olawie). W postępowaniu dotyczącym wyboru banku do obsługi budżetu nie uwzględniono jednostek organizacyjnych gminy w związku z korzystnymi warunkami umów jakie obowiązują jednostki organizacyjne.” Oświadczenie powyższe stanowi akta kontroli część B nr II/1, strona 14. Kontrolującym przedstawiono protokoły z przeprowadzonych postępowań o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwot określonych w art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych z 28 lutego 2018 r. i 23 marca 2020 r.

Jak wynikało z oświadczenia Skarbnika „(...) w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 14 lipca 2020 r. nie korzystaliśmy z kredytu obrotowego w ramach rachunku bieżącego.” Oświadczenie powyższe stanowi akta kontroli część B nr II/2, strona 15.

Wykaz rachunków bankowych funkcjonujących w Gminie stanowi akta kontroli część B nr II/3, strony 16-17.

Kontrolą objęto zgodność stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych z ewidencją księgową prowadzoną do następujących rachunków bankowych:

- 66 9585 0007 0020 0209 7563 0001 - „Rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego” (nr konta w ewidencji księgowej 133-1),
- 32 9585 0007 0020 0209 7563 0031 - „Wydatki niewygasające” (nr konta w ewidencji księgowej 135, 130-A),
- 90 9585 0007 0020 0209 7563 0054 - „Wydatki UMiG” (nr konta w ewidencji księgowej 130-W),
- 82 9585 0007 0020 0209 7563 0004 - „Rachunek środków ZFŚS” (nr konta w ewidencji księgowej 135-1),
- 39 9585 0007 0020 0209 7563 0002 - „Sumy depozytowe” (nr konta w ewidencji księgowej 139-1).

Sprawdzono, czy salda na koniec lutego i marca: 2018 r., 2019 r. i 2020 r. figurujące w księgach rachunkowych banku, w którym prowadzone były rachunki Gminy lub Urzędu były zgodne z saldami na kontach służących do ewidencji poszczególnych rachunków bankowych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzono zgodność sprawozdań Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki (-ek) samorządu terytorialnego na koniec 2018 i 2019 r. ze stanem środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikającym z dowodów bankowych i ewidencji księgowej organu.

W sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2018 r. wykazano: w pozycji „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” kwotę 18.738.967,15 zł (w tym w pozycji: „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” kwotę 1.971,33 zł i „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” kwotę 1.334.427 zł). Kwota 18.738.967,15 zł stanowiła saldo Wn konta 133 „Rachunek budżetu” według stanu na 31 grudnia 2018 r. Część oświatowej subwencji ogólnej za styczeń 2019 r. w kwocie 1.334.427 zł wpłynęła na rachunek budżetu Gminy 20 grudnia 2018 r. Ponadto w pozycji „stan środków na rachunku wydatków niewygasających” wykazano kwotę 2.678.304,62 zł. Kwota powyższa stanowiła saldo Wn konta 135.

W sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2019 r. wykazano: w pozycji „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” kwotę 19.505.426,44 zł (w tym w pozycji: „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” kwotę 112.041,88 zł i „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” kwotę 1.440.897 zł). Kwota 19.505.426,44 zł stanowiła saldo Wn konta 133 według stanu na 31 grudnia 2019 r. Część oświatowej subwencji ogólnej za styczeń 2020 r. w kwocie 1.440.897 zł wpłynęła na rachunek budżetu Gminy 20 grudnia 2019 r. Ponadto w pozycji „stan środków na rachunku wydatków niewygasających” wykazano kwotę 5.500.149,98 zł. Kwota powyższa stanowiła saldo Wn konta 135.

RB

1.2. Obsługa kasowa

W Urzędzie funkcjonowała kasa. Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej stanowiła załącznik nr 4 do zarządzenia Burmistrza nr 0151/OW/159/2003 z 9 lipca 2003 r. (**akta kontroli część B nr II/4, strony 18-35**).

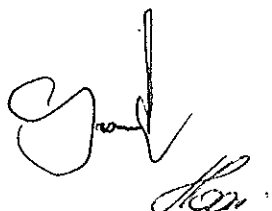
Sprawdzono zgodność obrotów i sald na koncie 101 „Kasa” z zapisami dokonanymi w następujących raportach kasowych: 1/2020 z 7 stycznia 2020 r., 2/2020 z 9 stycznia 2020 r., 3/2020 z 10 stycznia 2020 r., 4/2020 z 16 stycznia 2020 r., 5/2020 z 20 stycznia 2020 r., 6/2020 z 21 stycznia 2020 r., 7/2020 z 22 lipca 2020 r., 8/2020 z 23 stycznia 2020 r., 10/2020 z 24 stycznia 2020 r., 11/2020 z 28 stycznia 2020 r., 12/2020 z 30 stycznia 2020 r., 13/2020 z 4 lutego 2020 r., 14/2020 z 5 lutego 2020 r., 15/2020 z 6 lutego 2020 r., 16/2020 z 7 lutego 2020 r., 17/2020 z 12 lutego 2020 r., 18/2020 z 13 lutego 2020 r., 19/2020 z 14 lutego 2020 r., 20/2020 z 17 lutego 2020 r., 21/2020 z 18 lutego 2020 r., 22/2020 z 19 lutego 2020 r., 23/2020 z 20 lutego 2020 r., 24/2020 z 21 lutego 2020 r., 25/2020 z 26 lutego 2020 r., 26/2020 z 27 lutego 2020 r. (brak raportu kasowego nr 9/2020 – błąd w numeracji). Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych w zakresie dokumentowania i ujmowania w raportach: przyjętych do kasy wpłat, wpłat gotówki podjętej z rachunku bankowego, kwot odprowadzonych na rachunek bankowy, wypłat z kasy (na podstawie poddanych kontroli merytorycznej i formalno rachunkowej oraz zatwierdzonych do wypłaty przez osoby do tego uprawnione dowodów źródłowych), sprawdzono na podstawie raportów kasowych wymienionych powyżej. Stwierdzono, że dwa rozchody gotówki ujęto w raportach kasowych w innym dniu niż faktyczny wpływ środków pieniężnych:

- rozchód w kwocie 38,80 zł ujęto w raporcie kasowym 4/2020 z 16 stycznia 2020 r. (poz. 1 raportu), tymczasem pracownik Urzędu potwierdził odbiór gotówki 15 stycznia 2020 r. (dowód księgowy nr W200019/1/20),

- rozchód w kwocie 58,06 zł ujęto w raporcie kasowym 21/2020 z 18 lutego 2020 r. (poz. 1 raportu), tymczasem pracownik Urzędu potwierdził odbiór gotówki 17 lutego 2020 r. (dowód księgowy nr W200069/1-2/20),

tymczasem z pkt 15 części III pn. „Dokumentacja kasowa” instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy w Jelczu-Laskowicach (wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza nr 0151/OW/159/2003 z 9 lipca 2003 r.) wynikało, że wszystkie dowody kasowe dotyczące wypłat i wpłat gotówki, dokonywane w danym dniu, powinny być w tym dniu wpisane do raportu kasowego sporządzonego przez kasjera. Kserokopie dowodów księgowych o nr: W200019/1/20 i W200069/1-2/20, raportów kasowych o nr: 4/2020 z 16 stycznia 2020 r. i 21/2020 z 18 lutego 2020 r. oraz wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 101 w okresie od 1 stycznia do 28 lutego 2020 r. stanowią **akta kontroli część B nr II/5, strony 36-44** Burmistrz 23 lipca 2020 r. złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „*pracownik księgowości podatkowej wprowadzając dane do raportu kasowego prowadzonego ręcznie na drukach, popełnił omyłkę pisarską w raportach nr 4/2020 i 21/2020 polegającą na błędnym wpisaniu daty raportu. Następne raporty nr 5/2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. i nr 22/2020 z dnia 19 lutego 2020 r. są oznaczone prawidłową datą. Zwrócono uwagę osobom odpowiedzialnym za prowadzenie i nadzór nad gospodarką kasową Urzędu Miasta i Gminy o bardziej skrupulatne wprowadzanie danych do raportu kasowego i weryfikację wprowadzonych danych. Osoby odpowiedzialne: p. T.J. - Inspektor ds. księgowości podatkowej, p. A.C. - Kierownik Wydziału Podatków i Opłat, p. S.K. - Kierownik Wydziału Budżetu i Finansów.*” Ponadto 4 sierpnia 2020 r. przedstawiono kontrolującemu dodatkowe wyjaśnienie Burmistrza w powyższej sprawie: „*(...) w dniu 16 stycznia 2020 r. wypłacono 3 rozliczenia delegacji, w jednej z nich (polecenie wyjazdu służbowego nr 19 J.K. - W200019/1/20) wpisano omyłkowo błędną datę odbioru gotówki (zamiast 16 stycznia br. wpisano datę 15 stycznia br.). Wyjaśnienia powyższe stanowią akta kontroli część B nr II/6, strony 45-47.*”



Należy zauważyć, że błędne wpisanie daty raportu kasowego (wpisano 18 lutego 2020 r., a powinno być 17 lutego 2020 r.) skutkowało zaewidencjonowaniem powyższego rozchodu dokonanego 17 lutego 2020 r. na koncie 101 w nieodpowiednim dniu (tj. 18 lutego 2020 r.), co stało w sprzeczności z art. 24 ust. 5 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości, z którego wynikało, że księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

Dnia 25 sierpnia 2020 r. przeprowadzono kontrolę kasy w Urzędzie. Protokół z powyższej kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Druki ścisłego zarachowania

Od 9 lipca 2003 r. do 29 grudnia 2019 r. gospodarkę drukami ścisłego zarachowania regulowała Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy, stanowiąca załącznik nr 5 do zarządzenia Burmistrza nr 0151/OW/159/2003 z 9 lipca 2003 r. ze zm. Począwszy od 30 grudnia 2019 t. obowiązywała Instrukcja określająca zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice, stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza nr 0120.69.2019 z 30 grudnia 2019 r. Z punktu 3 instrukcji obowiązującej od 30 grudnia 2019 r. wynikało, że do druków ścisłego zarachowania zalicza się formularze, w stosunku do których wskazana jest wzmożona kontrola, tj. чеки gotówkowe, dowody wpłaty KP, kwitariusze przychodowe K-103, arkusze spisu z natury, bilety opłat targowych, karty drogowe, bilety bezpłatnej komunikacji miejskiej, licencje na wykonywanie transportu drogowego taksówką, zaświadczenie na wykonywanie publicznego transportu drogowego, zezwolenie na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, wypisy z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym.

W trakcie kontroli kasy, dokonanej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 25 sierpnia 2020 r., przeprowadzono kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie Urzędu oraz porównano ich stan rzeczywisty ze stanem ewidencyjnym. Niezgodności w zakresie stanu druków ścisłego zarachowania nie stwierdzono.

1.3. Karty płatnicze

Jak wynikało z oświadczenia złożonego przez Skarbnika (...) „w okresie od dnia 1 stycznia 2018 do dnia 26 czerwca 2020 pracownicy Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice nie posiadali jak również nie korzystali z kart płatniczych przypisanych do konta bankowego Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice.” Oświadczenie powyższe stanowi akta kontroli część B nr II/7, strona 48.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

W okresie objętym kontrolą zasady (politykę) rachunkowości określały zarządzenia Burmistrza o następujących nr:

- zarządzenie nr 0120.30.2012 z 2 października 2012 r. (zmienione zarządzeniem nr 0120.20.2016 z 27 kwietnia 2016 r.),
- zarządzenie nr 0120.70.2019 z 30 grudnia 2019 r. (zmienione zarządzeniem nr 0120.28.2020 z 4 sierpnia 2020 r. (obowiązujące od 1 stycznia 2019 r.).

Z dokumentacji wprowadzonej zarządzeniem nr 0120.70.2019 z 30 grudnia 2019 r. wynikało m.in., że rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym – miesiąc. Określono zasady wyceny aktywów i pasywów, sposób ustalenia wyniku finansowego oraz wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych. Opisano informatyczny system przetwarzania danych. Plan kont dla budżetu Gminy zawarty był w

załączniku nr 1 do powyższego zarządzenia, a dla Urzędu - w załączniku nr 2 do powyższego zarządzenia. Z polityki rachunkowości wynikało, że „interpretacje zdarzeń gospodarczych do przyjętego planu kont wymienionego w §1 ust. 1 [dot. planu kont dla budżetu Gminy] oraz §2 ust. 1 [dot. planu kont dla Urzędu] są przyjmowane na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.” Zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone powyższym zarządzeniem zawierały elementy wymienione w art. 10 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości.

Na podstawie zestawień obrotów i sald kont syntetycznych budżetu Gminy (Organu) oraz Urzędu za 2019 r. sprawdzono czy wszystkie konta, do których prowadzono ewidencję księgową w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. były ujęte w zakładowym planie kont odpowiednio dla budżetu Gminy oraz Urzędu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto w okresie objętym kontrolą w Urzędzie obowiązywały następujące Instrukcje:

- instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice, wprowadzona zarządzeniem Burmistrza nr 0152/46/2008 z 22 sierpnia 2008 r. (zmieniona zarządzeniem nr: 0120.26.2016 z 1 sierpnia 2016 r.),
- instrukcja zasad ewidencji, poboru i windykacji podatków i opłat, niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice, wprowadzona zarządzeniem Burmistrza nr 0120.68.2019 z 30 grudnia 2019 r. (uchylająca zarządzenie Burmistrza nr 0120.29.2019 z 10 sierpnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia „instrukcji w sprawie zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i należności niepodatkowych w Gminie Jelcz-Laskowice”),
- instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice, wprowadzona zarządzeniem Burmistrza nr 0151/OW/159/2003 z 9 lipca 2003 r. - załącznik nr 4,
- instrukcje ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice, wprowadzone zarządzeniami Burmistrza o nr: 0151/OW/159/2003 z 9 lipca 2003 r. - załącznik nr 5 (ze zm.) i 0120.69.2019 z 30 grudnia 2019 r.,
- instrukcja gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, wprowadzona zarządzeniem nr 0120.45.2015 z 7 października 2015 r.

Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Prawidłowość i terminowość ujmowania operacji gospodarczych opisano w poszczególnych rozdziałach niniejszego protokołu.

Rozrachunki i rozliczenia

Prawidłowość ujmowania w ewidencji księgowej i terminowość spłat zobowiązań opisano w poszczególnych rozdziałach niniejszego protokołu.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa

3.1. Sprawozdania budżetowe

Do kontroli zgodności sprawozdań zbiorczych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 r. oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 r. z ze sprawozdaniami jednostkowymi przedłożono kontrolującym: sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S jednostek budżetowych Gminy za 2019 r. oraz zbiorcze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za 2019 r. Sprawozdania jednostkowe Rb-27S za 2019 r.: Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy w Jelczu-Laskowicach, Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego i placówek oświatowych były



sprawozdaniami „zerowymi”. Jak wynikało z oświadczenia dotyczącego realizacji dochodów przez M-GOPS w Jelczu-Laskowicach, złożonego przez Burmistrza (**akta kontroli część B nr II/8, strona 49**): „zgodnie z przyjętą zasadą ewidencjonowania dochodów budżetu w Urzędzie Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice, wszystkie dochody ewidencjonowane są w księgach Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice na podstawie odprowadzonych dochodów Gminy przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w terminach do 10 każdego miesiąca oraz 20 każdego miesiąca. Wszystkie dochody traktowane są jako dochody Gminy i wykazywane są w sprawozdaniach Rb-27S jednostkowych i zbiorczych jednostki samorządu terytorialnego. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej sporządza sprawozdanie Rb-27ZZ w okresach kwartalnych.”

W wyniku kontroli powyższych sprawozdań stwierdzono, że:

1. W Urzędzie nie sporządzono sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r., jako jednostki budżetowej i jako organu (sporządzono dwa odrębne sprawozdania dla Urzędu i organu), co było niezgodne z zapisami §6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.), z którego wynikało, że sprawozdanie jednostkowe jest sporządza się jako sprawozdanie jednostki budżetowej i jako organu. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „*dochody budżetowe realizuje Urząd Miasta i Gminy oraz Organ Gminy (pozostałe jednostki budżetowe nie realizują dochodów). Zarówno sprawozdanie jednostkowe dochodowe JST i sprawozdanie zbiorcze jest tym samym sprawozdaniem. Sprawozdanie jednostkowe JST o wydatkach budżetowych RB-28s składa się ze sprawozdania wydatków UMiG i wydatków niewygasających z końcem roku ujętych w organie. Powyższe ujęcie (dwa sprawozdania zamiast jednego JST) podyktowane jest względami praktycznymi pozwalającymi lepiej kontrolować dochody i wydatki UMiG i Organu. Osoby odpowiedzialne za czynności wykonywane w powyższym zakresie: Główny Księgowy Urzędu w zakresie obowiązków wynikających z zakresu czynności i powierzonych obowiązków, Skarbnik Gminy w zakresie obowiązków wynikających z zakresu czynności i powierzonych obowiązków.*” Wyjaśnienie powyższe stanowi **akta kontroli część B nr II/9 – ad 1, strony 50-64.**

2. Sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S za 2019 r.: Urzędu, organu, Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego, Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 w Jelczu-Laskowicach, Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Jelczu Laskowicach, Publicznej Szkoły Podstawowej nr 3 w Jelczu-Laskowicach, Publicznej Szkoły Podstawowej w Miłoszycach, Publicznej Szkoły Podstawowej w Minkowicach Oławskich, Przedszkola Publicznego nr 2 w Jelczu-Laskowicach, a także sprawozdania jednostkowe Rb-28S za 2019 r. Publicznej Szkoły Podstawowej w Wójcicach, Publicznego Gimnazjum nr 1 w Jelczu Laskowicach nie zawierały daty sporządzenia sprawozdania (sprawozdania ZEA i jednostek oświatowych posiadały jedynie daty wpływu do Urzędu przypadające na 9 lub 31 stycznia 2020 r.). Tymczasem konieczność umieszczenia daty na sprawozdaniach wynikała ze wzorów sprawozdań Rb-27S i Rb-28S, stanowiących załączniki odpowiednio o nr: 8 i 19 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Zgodnie zaś z zapisami zawartymi w §9 ust. 1, 3 i 5 powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym. Nieprawidłowości w sprawozdaniach powinny być usunięte przez kierowników jednostek, kierowników jednostek obsługujących sporządzających sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „*zwrócono osobom odpowiedzialnym za sporządzanie sprawozdań jednostkowych o obowiązku nanoszenia daty sporządzenia sprawozdania. Jednocześnie pragnę zauważyć, że sprawozdania jednostkowe RB-27S jak i sprawozdania jednostkowe RB-28S są przekazywane do Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice, za potwierdzeniem złożenia w sekretariacie Urzędu.*” Wyjaśnienie powyższe stanowi



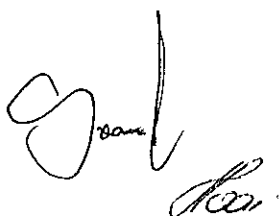
akta kontroli część B nr II/9 – ad 2, strony 50-64.

3. W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za 2019 r. wykazano w kolumnach:

- 5. „Należności (...)” łączną kwotę 138.540.284,07 zł,
- 8. „Dochody otrzymane” łączną kwotę 122.973.246,28 zł,
- 9. „Saldo końcowe (należności pozostałe do zapłaty ogółem)” łączną kwotę 15.673.701,31 zł,
- 10. „Zaległości netto” łączną kwotę 14.229.029,34 zł,

tymczasem w sprawozdaniach jednostkowych wykazano w powyższych kolumnach odpowiednio łączne kwoty: 52.245.298,80 zł, 36.855.014,68 zł, 15.496.947,64 zł i 14.072.070,92 zł (różnica odpowiednio w kwotach: 86.294.985,27 zł, 86.118.231,60 zł, 176.753,67 zł i 156.958,42 zł). Z §4 ust. 2 załącznika nr 36 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynikało zaś, że jednostki samorządu terytorialnego sporządzają zbiorcze sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych, w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych z wykonania planu dochodów budżetowych. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „w sprawozdaniu zbiorczym Gminy Rb-27s za 2019 rok naniiesione dane są zgodne z ewidencją księgową. W przedstawionym sprawozdaniu Rb-27s organu przedstawiono sprawozdanie przedstawiające plan i wykonanie dochodów organu. Uzupełnione sprawozdanie organu o wypełnione pozycje kolumn: 5, 8, 9, 10 w załączeniu. Osoby odpowiedzialne za czynności wykonywane w powyższym zakresie: Główny Księgowy Urzędu w zakresie obowiązków wynikających z zakresu czynności i powierzonych obowiązków, Skarbnik Gminy w zakresie obowiązków wynikających z zakresu czynności i powierzonych obowiązków.” Wyjaśnienie powyższe stanowi **akta kontroli część B nr II/9 – ad 3, strony 50-64**. Do powyższej odpowiedzi załączono korektę sprawozdania jednostkowego Rb-27S organu za 2019 r. (sporządzoną 8 lipca 2020 r.), w której wykazano w kolumnach 5, 8, 9 i 10 odpowiednio łączne kwoty: 86.294.985,27 zł, 86.118.231,60 zł, 176.753,67 zł i 156.908,42 zł. Należy zauważyć, że w kolumnie 10. sprawozdania zbiorczego Rb-27S za 2019 r. wykazano w rozdziale 75615 §0500 zaległości netto w kwocie 76.772,60 zł, tymczasem ze sprawozdań jednostkowych w powyższej podziale klasyfikacji budżetowej wynikały zaległości netto w kwocie 76.722,60 zł (różnica 50 zł; różnica pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym i w korekcie sprawozdania jednostkowego organu). Powyższe było niezgodne z powołanym §4 ust. 2 załącznika nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Skarbnik złożyła w tej sprawie oświadczenie o następującej treści: „(...) w przedłożonym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 roku w kolumnie 10 zaległości w dziale 756, rozdziale 75615, §0500 wykazano kwotę 76.772,60 zł, natomiast w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. w kolumnie 10 zaległości w dziale 756, w rozdziale 75615, §0500 wykazano kwotę 76.722,60 zł. W związku z powyższym między sprawozdaniami jednostkowymi Rb-27S a sprawozdaniem zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. zachodzi niezgodność danych wykazanych w kolumnie 10 zaległości w wysokości 50 zł. Po dokonaniu korekty sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków, zostanie sporządzona korekta sprawozdania Rb-27S w zakresie w/w niezgodności”. Oświadczenie powyższe stanowi **akta kontroli część B nr II/10, strona 65**. Kontrolującym przedstawiono sporządzoną 24 sierpnia 2020 r. korektę nr 2 zbiorczego sprawozdania Rb-27S za 2019 r., w której w kolumnie 10 sprawozdania Rb-27S za 2019 r. wykazano w rozdziale 75615 §0500 zaległości netto w kwocie 76.722,60 zł. W związku ze sporządzeniem korekty nr 2 sprawozdania Rb-27S w drugim półroczu 2020 r., stosownie do postanowień zawartych w §24 ust. 4 załącznika nr 36 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, nie przekazano powyższej korekty do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu.

4. Zbiorcze sprawozdanie Rb-28S za 2019 r. zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych nie tylko jednostek budżetowych wymienionych w załączniku do uchwały Rady nr LI.409.2018 z 27 września 2018 r. (dotyczącej zmian w Statucie Gminy) jako jednostki



organizacyjne Gminy, ale również na podstawie sprawozdań jednostkowych: Publicznej Szkoły Podstawowej w Wójcicach oraz Publicznego Gimnazjum nr 1 w Jelczu-Laskowicach. Tymczasem zgodnie z §6 ust. 1 pkt 3 powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. W sprawozdaniu jednostkowym Publicznej Szkoły Podstawowej w Wójcicach wykazano w kolumnie „Plan (po zmianach)” łączną kwotę 15.424,39 zł, a w kolumnach „Zaangażowanie” i „Wydatki wykonane” łączne kwoty po 14.974,02 zł. W sprawozdaniu jednostkowym Publicznego Gimnazjum nr 1 w Jelczu-Laskowicach wykazano w kolumnach „Plan”, „Zaangażowanie” i „Wydatki wykonane” łączne kwoty po 120 zł. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „w celu zachowania przejrzystości oraz kontroli wydatków dotyczących: Publicznej Szkoły Podstawowej w Wójcicach prowadzonej przez Fundację Ekologiczną – sztuka i Wychowanie „Elementarz” z siedzibą w Katowicach przy ul. Studenckiej 18 na podstawie umowy nr 76/2012 z dnia 08.05.2012 oraz Publicznego Gimnazjum nr 1 w Jelczu-Laskowicach prowadzonego przez Powiat Olawski na podstawie porozumienia 8/2012 z dnia 11.05.2012 wewnątrznie sporządza się sprawozdania dla w/w jednostek. Sporządzanie odrębnych sprawozdań dla w/w jednostek jest tym bardziej uzasadnione, że Gmina Jelcz-Laskowice przekazuje dotację dla Fundacji Elementarz na prowadzenie Publicznej Szkoły Podstawowej w Wójcicach, jak również dotację dla Starostwa Powiatowego w Olawie na prowadzenie Publicznego Gimnazjum nr 1 zgodnie z § 2 porozumienia. Dotacja przekazywana dla Fundacji Elementarz wykazywana jest w sprawozdaniu RB-28S Urzędu w dziale 80101, 8014, 8013, 80149 oraz 80150 w §2590, §2310, §2540. Dotacja udzielana jest zgodnie z Uchwałą nr XLII.311.2017 Rady Miejskiej w Jelczu-Laskowicach z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie: ustalania trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego oraz szkół na terenie Gminy Jelcz-Laskowice prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania. Osoby odpowiedzialne za czynności wykonywane w powyższym zakresie: Główny Księgowy Urzędu w zakresie obowiązków wynikających z zakresu czynności i powierzonych obowiązków, Skarbnik Gminy w zakresie obowiązków wynikających z zakresu czynności i powierzonych obowiązków.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr II/9 – ad 4, strony 50-64. Ponadto z uzupełniającego wyjaśnienia Burmistrza wynikało, że „(...) wydatków w łącznych kwotach:

- 14.974,02 zł na rzecz Publicznej Szkoły Podstawowej w Wójcicach (prowadzonej przez Fundację Elementarz) dokonano z rachunku bankowego o numerze 21 9585 0007 0020 0200 0257 0073, którego posiadaczem jest Zespół Ekonomiczno-Administracyjny w Jelczu-Laskowicach,

- 120 zł na rzecz Publicznego Gimnazjum nr 1 w Jelczu-Laskowicach (prowadzonego przez Powiat Olawski) dokonano z rachunku bankowego o nr 75 9585 0007 0020 0200 0257 0071, którego posiadaczem jest Zespół Ekonomiczno-Administracyjny w Jelczu-Laskowicach. Konto bankowe o nr 75 9585 0007 0020 0200 0257 0071 zostało zlikwidowane 30.10.2019 r.

Wydatki dokonane z konta bankowego o nr 21 9585 0007 0020 0200 0257 0073 (przypisanego do Publicznej Szkoły Podstawowej w Wójcicach) zostały poniesione w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- 801 80101 §4300 – 10.303,15 zł. Wydatki w rozdziale 80101 dotyczą opłacenia „usługi basenowej”. Razem wydatki rozdziału 80101 – 10.303,15 zł,

- 801 80153 §4210 – 38,24 zł, 801 80153 §4210 – 3.412,63 zł. Razem wydatki rozdziału 80153 – 3.450,87 zł. Wydatki w rozdziale 80153 dotyczą zakupu podręczników szkolnych i materiałów ćwiczeniowych,

- 854 85416 §3240 – 1.220 zł (stypendia szkolne). Razem wydatki w rozdziale 85416 – 1.220 zł.

Razem wydatki – 14.974,02 zł.

Wydatki dokonane z konta bankowego o nr 75 9585 0007 0020 0200 0257 0071 (przypisanego do

Publicznego Gimnazjum nr 1 w Jelczu-Laskowicach) zostały poniesione w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej: 801 80110. Kwota wydatków dotyczyła wypłaty stypendium w kwocie 120 zł dla ucznia (...). Wydatek został poniesiony w dniu 15.01.2019 roku i jest jedynym wydatkiem poniesionym z w/w konta bankowego." Powyższe wyjaśnienie uzupełniające stanowi akta kontroli część B nr II/11, strony 66-67. Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy zauważyć, że wydatki w łącznych kwotach: 14.974,02 zł i 120 zł dotyczące odpowiednio: Publicznej Szkoły Podstawowej w Wójcicach (prowadzonej przez Fundację „Elementarz”) oraz Publicznego Gimnazjum nr 1 w Jelczu-Laskowicach (prowadzonego przez Powiat Oławski) dokonywane były z rachunków bankowych Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego, a więc stosownie do postanowień zawartych w §8 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 36 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, powinny być wykazane w sprawozdaniu jednostkowym powyższej jednostki budżetowej. Z §8 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynika bowiem, że w kolumnie „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28S wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego. Stosownie zaś do postanowień zawartych w §8 ust. 2 pkt 1 i 2 załącznika nr 36 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się dane o planowanych przez samorządową jednostkę budżetową wydatkach, a w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania przez samorządową jednostkę budżetową wydatków budżetowych w roku bieżącym. Od 1 września 2020 r. na podstawie uchwały Rady nr XXVI.214.2020 z 28 sierpnia 2020 r. Gmina przejęła do ponownego prowadzenia Publiczną Szkołę Podstawową w Wójcicach od Fundacji „Elementarz”.

5. Nie przedstawiono kontrolującym sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S za 2019 r. Przedszkola Publicznego nr 1, tymczasem powyższa jednostka została utworzona 1 lipca 2018 r. na podstawie uchwały Rady nr XLVI.354.2018 z 25 kwietnia 2018 r. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „Publiczne Przedszkole nr 1 w Jelczu-Laskowicach jako jednostka utworzona została 1 lipca 2018 r. na podstawie Uchwały nr XLVI.354.2018 Rady Miejskiej w Jelczu-Laskowicach z dnia 25 kwietnia 2018 r. w sprawie: utworzenia Przedszkola Publicznego nr 1 w Jelczu-Laskowicach. W związku z trwającą procedurą przejęcia budynku, stanowiącego własność Gminy Jelcz-Laskowice, przy ul. Aleja Wolności 42 i brakiem możliwości prowadzenia Przedszkola Publicznego nr 1 w Jelczu-Laskowicach, nie wszczęto procedury ustalenia planu wydatków dla w/w jednostki organizacyjnej gminy. W związku z powyższym nie sporządzano sprawozdań jednostkowych RB-27S i RB-28S za rok 2019. Jednocześnie informuję, że w dniu 30 czerwca 2020 r. została podjęta Uchwała nr XXIV.196.2020 Rady Miejskiej w Jelczu-Laskowicach w sprawie: zmian budżetu miasta i gminy Jelcz-Laskowice na 2020 r., na podstawie której zostanie sporządzony plan finansowy Przedszkola Publicznego nr 1 w Jelczu-Laskowicach. Pierwsze sprawozdanie RB-28S oraz RB-27S zostanie sporządzone za okres od początku roku do dnia 30.06.2020 r. Osoby odpowiedzialne za czynności wykonywane w powyższym zakresie kierownik jednostki Arkadiusz Kwiatkowski – Dyrektor Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego w Jelczu-Laskowicach, w zakresie powierzonych obowiązków Główny Księgowy jednostki organizacyjnej Zespołu-Ekonomiczno-Administracyjnego w Jelczu-Laskowicach w zakresie powierzonych obowiązków, Główny Księgowy Urzędu w zakresie obowiązków wynikających z zakresu czynności i powierzonych obowiązków, Skarbnik Gminy w zakresie obowiązków wynikających z zakresu czynności i powierzonych obowiązków.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr II/9 – ad 5, strony 50-64.

Kserokopie sprawozdań jednostkowych i zbiorczych Rb-27S i Rb-28S za 2019 r. stanowią akta kontroli część B nr II/12, strony 68-188.

Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu w kolumnie „Dochody wykonane” w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wynikały z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130-D w 2019 r. (dotyczącego kont o kodach: OS, UG; zakres od rozdziału 60016 §0690 do rozdziału 92605 §2950). Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S organu w kolumnie „Dochody wykonane” w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wynikały z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 (dotyczącego kont o kodach: DB, DE, DP, DW, FP, GM, US, UW, ZG, ZK, ZP i ZZ; zakres od rozdziału 01008 §2710 do rozdziału 92695 §6260). Dochody wykonane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S stanowiły saldo Wn konta 901-0. Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu w kolumnie „Wydatki wykonane” w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wynikały z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130-W w 2019 r. (dotyczącego kont o kodach: BU, CP, EM, PF, PR, PS, RF, RL, RO, RP, RS, RW, RZ, SP, TE, UG, UW, WE, ZI, ZZ; zakres od rozdziału 01008 §2710 do rozdziału 92605 §4300).

Wydatki niewygasające

Na podstawie uchwały Rady nr III.35.2018 z 27 grudnia 2018 r. w sprawie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2018 ustalono, że w 2018 r. nie wygasły wydatki w łącznej kwocie 2.678.304,62 zł. Podobnie z uchwały nr XVIII.132.2019 z 30 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2019 wynikało, że w 2019 r. nie wygasły wydatki w łącznej kwocie 5.500.149,98 zł. Powyższe kwoty były zgromadzone 31 grudnia: 2018 i 2019 r. na rachunku bankowym nr: 32 9585 0007 0020 0209 7563 0031 (tj. na rachunku wydatków niewygasających), stanowiły salda: Wn konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, według stanu na koniec 2018 i 2019 r., oraz zostały wykazane w sprawozdaniach Rb-28S za 2018 i 2019 r. Zarówno 31 grudnia 2018 r., jak i 31 grudnia 2019 r. zaewidencjonowano kwoty wynikające z powyższych uchwał w następujący sposób: Wn 903 „Niewykonane wydatki”; Ma 904 „Niewygasające wydatki” oraz Wn 961 „Wynik wykonania budżetu”; Ma 904 „Niewygasające wydatki”.

Jak wynikało ze sprawozdania Rb-28NWS z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2018 sporządzonego za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 r. w (kopia korekty nr 1 wygenerowanej elektronicznie, sporządzonej 5 sierpnia 2020 r.) ze środków przeznaczonych na wydatki niewygasające (sklasyfikowanych w §6050) w łącznej kwocie 2.678.304,62 zł wykorzystano w I półroczu 2019 r. całą kwotę. Powyższe potwierdzono wydrukami z ewidencji księgowej prowadzonej w I półroczu 2019 r. do kont:

- 130-A pn. „Wykonanie planu na kontach – wydatki” dla jednostki „NW – NIEWYGASAJĄCE WYDATKI” (konto Urzędu),
- 135-01 „Środki na niewygasające wydatki” (konto Organu).

Korekta sprawozdania Rb-28NWS za I półrocze 2019 r. sporządzona została w zakresie wykonania zadania sklasyfikowanego w rozdziale 70095 §6050 (w sprawozdaniu wygenerowanym elektronicznie, sporządzonym 12 lipca 2019 r. wykazano wykonanie w kwocie 1.579.124,50 zł, a w korekcie nr 1 – w kwocie 1.759.124,50 zł).

Jak wynikało ze sprawozdań Rb-28NWS z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2019 sporządzonego za okres od początku roku do 30 czerwca 2020 r. ze środków przeznaczonych na wydatki niewygasające w łącznej kwocie 5.500.149,98 zł (w tym w §427 – 934.916,06 zł, a w §605 – 4.565.233,92 zł) wykorzystano w I półroczu 2020 r. 3.796.766,90 zł (w tym w §427 – 934.916,06 zł, a w §605 – 2.861.850,84 zł). Powyższe potwierdzono wydrukami z ewidencji księgowej prowadzonej w I półroczu 2020 r. do kont:

- 130-A pn. „Wykonanie planu na kontach – wydatki” dla jednostki „NW – NIEWYGASAJĄCE WYDATKI” (konto Urzędu),

- 135-01 „Środki na niewygasające wydatki” (konto Organu).

Dnia 30 czerwca 2020 r. z rachunku wydatków niewygasających zwrócono na rachunek budżetu środki finansowe z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2019 w kwocie 1.703.383,08 zł z tytułu niewykonanych wydatków majątkowych.

W wyniku analizy sprawozdania zbiorczego Rb-27S za I półrocze 2020 r. stwierdzono, że kwota 1.703.383,08 zł, stanowiąca środki finansowe z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2019, została wykazana w kolumnie „dochody wykonane” w rozdziale 75814 §6680. Przeksięgowanie środków niewykorzystanych po upływie terminu na ich wykorzystanie z konta 904 na konto 901 „Dochody budżetu” nastąpiło 30 czerwca 2020 r.

3.2. Sprawozdania finansowe

Sprawdzono czy bilans z wykonania budżetu Gminy oraz bilans Urzędu za 2019 r. sporządzono w oparciu o salda kont wynikające z zestawienia obrotów i sald za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Inwentaryzacja

W okresie objętym kontrolą w Gminie obowiązywała instrukcja gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, wprowadzona zarządzeniem nr 0120.45.2015 z 7 października 2015 r.

Na podstawie zarządzenia nr 0120.51.2019 z 25 września 2019 r. Burmistrz zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych gminy, powołał komisję inwentaryzacyjną i 4 zespoły spisowe. Z §2 powołanego zarządzenia wynikało, że inwentaryzacją należy objąć m.in. środki trwałe, grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntu, środki trwałe w budowie, pozostałe środki trwałe, materiały, środki pieniężne, należności i zobowiązania, pożyczki i kredyty, druki ścisłego zarachowania, wartości niematerialne i prawne, kapitały i fundusze, udziały w obcych podmiotach, składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek, własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom, zapasy paliwa. W §5 powyższego zarządzenia określono metodę inwentaryzacji poszczególnych składników majątkowych (spis z natury, potwierdzenie sald, porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości składników).

Do kontroli przedłożono m.in.:

- arkusze spisu z natury,
- oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych przed i po inwentaryzacji,
- protokoły z rozliczenia wyników z inwentaryzacji,
- decyzje Burmistrza w sprawie różnic inwentaryzacyjnych,
- protokoły z inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania,
- potwierdzenia sald środków zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- potwierdzenia sald w zakresie składników majątkowych będących w użytkowaniu innych jednostek,
- potwierdzenia sald należności,
- protokoły weryfikacji sald kont.

Z protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych spisanych przez zespół spisowy nr 2 (sporządzonego przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej; zaakceptowanego przez Skarbnika i Radcę Prawnego 6 lutego 2020 r.) wynikały niedobory w łącznej kwocie 9.525,42 zł (w tym: środki trwałe w kwocie 3.538 zł i pozostałe środki trwałe 5.987,42 zł). Stwierdzono również nadwyżkę pozostałych środków trwałych w ilości 30 szt. Decyzją w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z 6 lutego 2020 r. Burmistrz uznał niedobory w kwocie 8.258 zł jako niezawinione i postanowił spisać je w straty nadzwyczajne. Niedobór w kwocie 1.267,42 zł (pozostały środek trwały) odnalazł się po przeprowadzeniu spisu z natury



(spisany został na dodatkowym arkuszu spisu z natury). Nadwyżki zostały uznane przez Burmistrza za niezawinione. Dnia 31 grudnia 2019 r. wyksięgowano z konta 011-08 różnice inwentaryzacyjne w kwocie 3.538 zł oraz z konta 013-00-01 – różnice inwentaryzacyjne w kwocie 4.720 zł. Nadwyżki inwentaryzacyjne stanowiące urządzenia na placach zabaw (w ilości 27 szt) wyceniono na kwotę 26.600 zł i zaewidencjonowano 31 grudnia 2019 r. na koncie 013-00-01. Pozostałe nadwyżki (w ilości 3 szt) wprowadzono 31 grudnia 2019 r. na stan ilościowy.

Z protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych spisanych przez zespół spisowy nr 4 (sporządzonego przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej; zaakceptowanego przez Skarbnika i Radcę Prawnego 6 lutego 2020 r.) wynikały niedobory w pozostałych środkach trwałych w łącznej kwocie 454,30 zł. Decyzją w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z 6 lutego 2020 r. Burmistrz uznał niedobory w kwocie 304,30 zł jako niezawinione i postanowił spisać je w straty nadzwyczajne. Niedobór w kwocie 150 zł odnalazł się po przeprowadzeniu spisu z natury (spisany został na dodatkowym arkuszu spisu z natury). Dnia 31 grudnia 2019 r. wyksięgowano z konta 013-00-01 różnice inwentaryzacyjne w kwocie 304,30 zł.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

W budżecie Gminy na 2018 r., przyjętym uchwałą Rady nr XLII.305.2017 z 29 grudnia 2017 r., zaplanowano dochody w kwocie 95.347.372 zł. W wyniku zmian planowane dochody zwiększyły się o 7.849.132,53 zł i wynosiły 103.196.504,53 zł. Plan dochodów za 2018 r. został wykonany w 105,74 %, tj. w kwocie 109.116.676,22 zł.

W przyjętym uchwałą Rady nr IV.37.2019 z 23 stycznia 2019 r. budżecie na 2019 r. zaplanowano dochody w kwocie 104.273.217 zł, które w wyniku zmian zwiększyły się o 13.057.012,84 zł i zamknęły kwotą 117.330.229,84 zł. Plan dochodów budżetowych za 2019 r. został wykonany w 104,81 %, co stanowiło 122.973.246,28 zł.

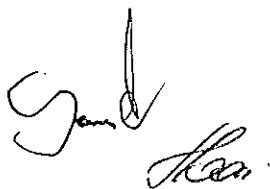
W przyjętym uchwałą Rady nr XVIII.133.2019 z 30 grudnia 2019 r. budżecie na 2020 r. zaplanowano dochody w kwocie 130.713.771 zł, które w wyniku zmian dokonanych w I kwartale 2020 r. zwiększyły się o 676.057,20 zł i zamknęły kwotą 131.389.828,20 zł. Do 31 marca 2020 r. plan dochodów został wykonany w 26,05 %, tj. w kwocie 34.221.190,24 zł.

1. Dochody z tytułu podatków i opłat

Ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okresy od początku roku do 31 grudnia 2018 r., do 31 grudnia 2019 r. oraz do 31 marca 2020 r. wynikało, że dochody wykonane z tytułu podatków i opłat sklasyfikowane w rozdziałach 75615, 75616 i 75618 wynosiły odpowiednio: 25.969.389,47 zł, 29.232.488,40 zł i 8.553.739,96 zł przy planowanych odpowiednio w latach w wysokościach: 23.617.860 zł, 24.941.570 zł i 26.561.700 zł.

W latach 2018-2019 oraz I kwartale 2020 r. zasady ewidencji i poboru podatków, opłat i należności niepodatkowych w Gminie zostały wprowadzone zarządzeniami Burmistrza nr 0120.29.2016 z 10 sierpnia 2016 r. oraz nr 0120.68.2019 z 30 grudnia 2019 r. (obowiązujące od 30 grudnia 2019 r.).

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2018-2019 oraz I półroczu 2020 r. umocowania do podpisywania decyzji administracyjnych w zakresie objętym ustawą z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.) wydane zostały w formie upoważnień: nr 0112/19/2006 z 7 grudnia 2006 r. (wygasło 30 października 2018 r.), nr BN.0052.14.2014 z 15 grudnia 2014 r., nr BN.0052.6.2015 z 2 stycznia 2015 r., nr BN.0052.13.2016 z 3 listopada 2016 r., nr BN.0052.1.2017 z 1 lutego 2017 r., nr BN.0052.9.2019 z 14 maja 2019 r. (wygasło 29 maja 2019 r.) oraz nr BN.0052.12.2019 z 29 maja 2019 r. We wszystkich wymienionych upoważnieniach jako podstawę prawną wskazano art. 39 ust. 2 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, ponadto w upoważnieniach nr BN.0052.9.2019 z 14 maja 2019 r. (wygasło 29 maja 2019 r.) oraz nr



BN.0052.12.2019 z 29 maja 2019 r., na mocy których umocowano pracowników do podpisywania poza decyzjami administracyjnymi również wezwań, zawiadomień, zaświadczeń w indywidualnych sprawach z zakresu objętego przepisami ustawy Ordynacja podatkowa jako podstawę wskazano art. 143 tejże ustawy.

1.1. Sprawozdanie Rb-PDP i Rb-27S

Ze sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. wynikało, że skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wyniosły łącznie 168.886,59 zł, z czego w podatku rolnym 36.781,64 zł, a w podatku od środków transportowych 132.104,95 zł, skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy wystąpiły w podatku od nieruchomości i wyniosły 2.040.220,90 zł, skutki decyzji wydanych przez Organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych wyniosły w podatku rolnym 219 zł, a w podatku od nieruchomości 2.469 zł, natomiast skutki wydanych decyzji w zakresie rozłożenia na raty wyniosły 41.928 zł i dotyczyły podatku od nieruchomości.

Ze sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wyniosły łącznie 220.777,01 zł, z czego w podatku rolnym 65.138,30 zł, w podatku od nieruchomości 39,93 zł, a w podatku od środków transportowych 155.598,78 zł, skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy wystąpiły w podatku od nieruchomości i wyniosły 1.156.523,86 zł, skutki decyzji wydanych przez Organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych wyniosły w podatku rolnym 1.382,80 zł, a w podatku od nieruchomości 1.439, natomiast skutki wydanych decyzji w zakresie rozłożenia na raty wyniosły 7.442 zł i dotyczyły podatku od nieruchomości.

W wyniku kontroli ustalono, że:

1. Z wydruków z ewidencji podatkowej pn.:

- *Skutki za lata ubiegłe dla korekt/decyzji z roku bieżącego 2018, w podatku rolnym/leśnym/od nier. os. fiz.* wynikało, że w związku z korektami decyzji ws. wymiaru podatku od nieruchomości za lata ubiegłe skutki obniżenia górnych stawek podatków wynosiły (minus) -1,80 zł;

- *Skutki za lata ubiegłe dla korekt/decyzji z roku bieżącego 2018, w podatku od nieruchomości os. fiz.* wynikało, że w związku z korektą decyzji ws. wymiaru podatku od nieruchomości za 2015 r. skutki obniżenia górnych stawek podatków wynosiły 12,98 zł;

- *Skutki za lata ubiegłe dla korekt/decyzji z roku bieżącego 2018, w podatku rolnym/leśnym/od nier. os. fiz.* wynikało, że w związku z korektami decyzji ws. wymiaru podatku od nieruchomości za lata ubiegłe skutki obniżenia górnych stawek podatków wynosiły 14,52 zł;

- *Zestawienia skutków obniżenia stawek w roku 2018. Podatek od nieruchomości – osoby prawne* wynikało, że w związku z korektą deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 r. skutki obniżenia górnych stawek podatków wynosiły (minus) -27,92 zł;

w związku z powyższym skutki obniżenia górnych stawek podatków w podatku od nieruchomości wynosiły (minus) -2,22 zł z czego w przypadku osób fizycznych 25,70 zł, a w przypadku osób prawnych (minus) -27,92 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków w podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynosiły 25,70 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. wykazano 0 zł, w podatku od nieruchomości od osób prawnych wynosiły (minus) -27,92 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. wykazano 0 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatków w podatku od nieruchomości zostały zawyżone o 2,22 zł (w sprawozdaniach Rb-PDP i RB-27S za 2018 r. wykazano 0 zł zamiast (minus) -2,22 zł).

2. W sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. skutki obniżenia górnych

stawek podatków w podatku od środków transportowych zawyżono o 1.659,13 zł (w przypadku osób fizycznych o 1.299,86 zł, w przypadku osób prawnych o 359,27 zł. W sprawozdaniach wykazano 155.598,78 zł zamiast 153.939,65 zł.

Powyższe było spowodowane zastosowaniem w celu obliczenia różnicy w wysokości dochodów jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne granice stawek kwotowych podatków, a dochodami jaki uzyskala w wyniku obniżenia górnych stawek podatków nieodpowiednich stawek maksymalnych i tak:

- w przypadku samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu powyżej 3,5 tony do 5,5 tony włącznie zastosowano stawkę maksymalną w wysokości 823,71 zł podczas gdy z obwieszczenia Ministra Finansów z 25 lipca 2018 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2019 r. (M.P. z 2018 r. poz. 745) wynikała stawka maksymalna w wysokości 832,71 zł, co spowodowało zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatków o 18 zł z czego o 9 zł w przypadku osób fizycznych i 9 zł w przypadku osób prawnych;
- w przypadku przyczep o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów powyżej 36 ton zastosowano stawkę maksymalną w wysokości 2.488,56 zł podczas gdy z powołanego obwieszczenia Ministra Finansów w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2019 r. wynikała stawka maksymalna w wysokości 2.458,70 zł, co spowodowało zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek podatków o 1.677,13 zł z czego o 1.308,86 zł w przypadku osób fizycznych i 368,27 zł w przypadku osób prawnych.

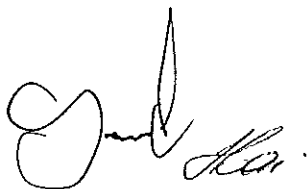
Wydruki z ewidencji podatkowej dot. skutków obniżenia górnych stawek podatków stanowią akta kontroli część B nr III.1/1, strony 189-220.

W związku z powyższym Burmistrz udzielił wyjaśnień (akta kontroli część B nr III.1/2, strony 221-234) o następującej treści: „*błędy w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2018 rok dotyczące, w przypadku osób fizycznych zaniżenia o 25,70 zł, a w przypadku osób prawnych zawyżenia o 27,92 zł kwot skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości, wyniknęły z powodu niewłaściwej interpretacji, przez pracowników wymiaru podatków, zapisów na wydrukach z systemu komputerowego „minusowych” kwot skutków obniżenia górnych stawek podatków, dotyczących korekt decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2015 rok. Do końca miesiąca października 2018 roku obliczaniem przedmiotowych skutków zajmował się ówczesny Kierownik Wydziału Opłat i Podatków (Pani W. W.), który odchodząc na emeryturę nie przekazał żadnemu z pracowników wydziału informacji na temat prawidłowego obliczania ww. skutków. Do czasu zatrudnienia nowej osoby na stanowisku Kierownika Wydziału Opłat i Podatków, zadania te wykonywali pracownicy wymiaru podatków (Pani G. S., A. W.-J., A. C.), spośród których dwoje dopiero zaczynało swoją ścieżkę zawodową związaną z podatkami lokalnymi w UMIG, a temat sprawozdawczości był tematem nowym. W konsekwencji, przy błędnym wyliczeniu przedmiotowych skutków za lata ubiegłe, powstały nieprawidłowości odpowiednio w sprawozdaniu RB-27S, jak i Rb-PDP.*

Wykazana w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2019 r. kwota skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczona za okres sprawozdawczy w podatku od środków transportowych została zawyżona o 1 659,13 zł z powodu błędnego wprowadzenia przez pracownika merytorycznego do systemu informatycznego obsługującego ww. podatek stawki maksymalnej:

- w przypadku samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu powyżej 3,5 tony do 5,5 tony włącznie – zamiast kwoty 832,71 zł wprowadzono kwotę 823,71 zł;
- w przypadku przyczep o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów powyżej 36 ton – zamiast kwoty 2 458,70 zł wprowadzono kwotę 2 488,56 zł.

W sprawozdaniu RB-PDP i Rb-27S wykazano zgodnie ze sporządzonym zestawieniem kontrolnym skutki obniżenia górnych stawek podatkowych (generowanym z programu do obsługi podatku od środków transportowych). Pracownik odpowiedzialny za wprowadzenie danych (maksymalnych stawek podatkowych) wynikających z OBWIESZCZENIA MINISTRA FINANSÓW z dnia 25 lipca 2018 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2019.,



omyłkowo wprowadził błędne (wynikające z błędu pisarskiego) maksymalne stawki podatku. Wprowadzone omyłkowo do systemu błędne stawki znalazły swoje odzwierciedlenie w wydrukach z systemu, które zostały wprowadzone do ww. sprawozdań."

Powyższe stanowiło naruszenie zapisów §3 ust. 1 pkt 9 i 12 w związku z §7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.), z których wynika, że: w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego „w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek...” sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego”; „skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy, dotyczące deklaracji na podatek za lata ubiegłe oraz korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe wykazuje się za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje za lata ubiegłe”. Natomiast wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy „kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy - wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia”.

Ponadto jak wynikało z zapisów §24 ust. 6 załącznika nr 36 do powołanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej: Korekty rocznego sprawozdania Rb-PDP wraz z uzasadnieniem oraz rocznego sprawozdania Rb-27S, wyłącznie w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP, jednostki samorządu terytorialnego dokonują do 5 lat wstecz licząc od końca roku budżetowego poprzedzającego rok stwierdzenia nieprawidłowości.

Stosownie do zapisów §9 ust. 2 powołanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej „kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

W trakcie kontroli tj. 5 sierpnia 2020 r. przedłożono kontrolującym korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za lata 2018-2019 (akta kontroli część B nr III.1/3 strony 235-284):

- korektę nr 2 sprawozdania Rb-27S za 2018 r. z 31 lipca 2020 r.,
- korektę nr 1 sprawozdania Rb-PDP za 2018 r. z 31 lipca 2020 r.,
- korektę nr 1 sprawozdania Rb-27S za 2019 r. z 5 sierpnia 2020 r.,
- korektę nr 1 sprawozdania Rb-PDP za 2019 r. z 5 sierpnia 2020 r.

W korektach sprawozdań za 2019 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w podatku od środków transportowych w wysokości 153.939,66 zł podczas gdy z ustaleń kontrolujących wynikała kwota skutków w wysokości 153.939,65 zł (różnica 0,01 zł).

1.2. Umarzanie zaległości podatkowych

W 2019 r. Organ podatkowy wydał 6 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych łącznej wysokości 2.821,80 zł o nr: GP.PW.3120.U-9.2019.996, GP.PW.3127.U-8.2018.2019.1741,

Dokonano kontroli w zakresie przestrzegania przez Organ podatkowy procedur określonych w ustawie Ordynacja podatkowa, w szczególności czy: Organ podatkowy przed wydaniem ww. decyzji zebrał i rozpatrywał cały materiał dowodowy stosownie do art. 187 §1 ww. ustawy, wydawane decyzje o umorzeniu zaległości zawierały elementy określone w art. 210 §1 ww. ustawy, umarzano jedynie zaległości podatkowe. Sprawdzono czy uzasadnienie faktyczne zawarte w ww. decyzjach wskazywało fakty, które Organ podatkowy uznał za udowodnione, dowody którym dał wiarę oraz czy kwoty, które Organ podatkowy postanowił umorzyć nie przekraczały kwot wynikających z wniosków o umorzenie zaległości podatkowych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3. Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okresy od początku roku do 31 grudnia 2018 r., do 31 grudnia 2019 r. oraz do 31 marca 2020 r. wynikało, że dochody wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych (75615 § 0310) wynosiły odpowiednio: 16.221.269,13 zł, 18.313.157,45 zł oraz 5.270.919,13 zł.

W latach 2018-2019 oraz I kwartale 2020 r. wysokość stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy, a także rodzaje nieruchomości zwolnionych z podatku od nieruchomości regulowały uchwały Rady: nr XXXIX.283.2017 z 27 października 2017 r., nr LI.400.2018 z 27 września 2018 r. oraz nr XIII.106.2019 z 27 września 2019 r. Zasady zwolnień w podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis dla przedsiębiorców realizujących nowe inwestycje na terenie Gminy regulowała uchwała Rady nr XLVII.341.2014 z 30 maja 2014 r. ze zmianami.

Do kontroli zgodności stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych wykazanych w złożonych przez zobowiązane podmioty deklaracjach z kwotami określonymi w ww. uchwałach Rady, zgodności podstaw opodatkowania ujętych w deklaracjach z podstawami opodatkowania wykazanymi w informacjach z ewidencji gruntów i budynków, terminowości wpłat należnych kwot, prawidłowości naliczania odsetek w przypadku wystąpienia nieterminowych wpłat, prawidłowości podejmowania czynności windykacyjnych oraz prawidłowości ujmowania przypisów, odpisów, wpłat w ewidencji podatkowej organu podatkowego za lata 2018-2019 oraz I kwartał 2020 r., na podstawie Wykazu złożonych deklaracji podatku od nieruchomości osób prawnych za rok 2018, wytypowano 10 podatników o nr kont: J000004, J00040, J000048, J000061, J000076, J000106, J000157, J000189, J000205, J000213 o łącznym przypisie na 2018 r. wynoszącym 1.861.235 zł (11,36% łącznego przypisu na 2018 r.). We wskazanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.4. Łączne zobowiązanie pieniężne

W latach 2018-2019 oraz I kwartale 2020 r. wysokość stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy regulowały uchwały Rady wskazane w pkt 1.3. Podatek od nieruchomości – osoby prawne. Na mocy uchwał Rady: nr XL.292.2017 z 24 listopada 2019 r. obniżono średnią cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego na 2018 r. z kwoty 52,49 zł za 1 dt do kwoty 50 zł za 1 dt, nr LIII.419.2018 z 13 listopada 2018 r. obniżono średnią cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego na 2019 r. z kwoty 54,36 zł za 1 dt do kwoty 50 zł za 1 dt, nr XV.119.2019 z 25 października 2019 r. obniżono średnią cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego na 2020 r. z kwoty 58,46 zł za 1 dt do kwoty 50 zł za 1 dt. Wysokość podatku leśnego obliczano według średniej ceny sprzedaży drewna określonej na podstawie komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego:

- z 20 października 2017 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017 r. (M.P. z 2017 r. poz.



963) (197,06 zł za 1m³);

- z 19 października 2018 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 r. (M.P. z 2018 r. poz. 1005) (191,98 zł za 1m³);

- z 18 października 2019 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r. (M.P. z 2019 r. poz. 1018) (194,24 zł za 1m³).

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych z 10 grudnia 2001 r. (Dz.U. Nr 143, poz. 1614) Gmina Jelcz-Laskowice została zaliczona do okręgu I.

Do kontroli terminowości dostarczania podatnikom płacącym podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego decyzji wymiarowych przez organ podatkowy, zgodności stawek podatku wykazanych w decyzjach wymiarowych ze stawkami określonymi w ww uchwałach Rady, zgodności podstaw opodatkowania ujętych w decyzjach wymiarowych z podstawami opodatkowania wykazanymi w informacjach składanych przez podatników, a także z ewidencją gruntów i budynków, terminowości wpłat, prawidłowości naliczania odsetek w przypadku wystąpienia nieterminowych wpłat, podejmowania czynności windykacyjnych oraz prawidłowości ujmowania przypisów, odpisów, wpłat w ewidencji podatkowej organu podatkowego za lata 2018-2019 oraz I kwartał 2020 r., na podstawie *Zestawień wymiarów podatku R/L/N za rok 2018* wytypowano 10 podatników o nr kont: R002611, R002242, R002937, R000262, R001914, R004177, R000029, R002669, R001681, R001588 o łącznym przypisie na 2018 r. wynoszącym 47.853 zł. We wskazanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.5. Podatek od środków transportowych od osób prawnych i osób fizycznych

Ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okresy od początku roku do 31 grudnia 2018 r., do 31 grudnia 2019 r. oraz do 31 marca 2020 r. wynikało, że dochody wykonane w zakresie podatku od środków transportowych od osób prawnych (dz. 756 rozdz. 75615 §0340) wyniosły odpowiednio w latach: 119.286 zł, 126.696 zł, 72.241 zł, a w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych (dz. 756 rozdz. 75616 § 0340) wyniosły odpowiednio: 242.746,76 zł, 313.734,48 zł, 84.293,06 zł.

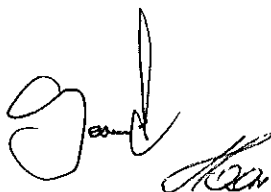
Wysokość stawek podatku od środków transportowych na lata 2018-2019 oraz I kwartał 2020 r. regulowały uchwały Rady: nr XXXIX.284.2017 z 27 października 2017 r., nr LIII.418.2018 z 13 listopada 2018 r., nr XV.117.2019 z 25 października 2019 r.

Do kontroli terminowości składania deklaracji na podatek od środków transportowych, zgodności stawek podatku od środków transportowych wykazanych w deklaracjach ze stawkami określonymi ww. uchwałami Rady, terminowości wpłat, prawidłowości naliczania odsetek w przypadku wystąpienia nieterminowych wpłat, prawidłowości podejmowania czynności windykacyjnych oraz kompletności deklaracji podatkowych i prawidłowości ujmowania przypisów, odpisów, wpłat w ewidencji podatkowej organu podatkowego za lata 2018-2019 oraz I kwartał 2020 r., na podstawie *Wykazu podatników wprowadzonych do rejestru* (stan na 31 grudnia 2018 r.) wytypowano 5 podatników podatku od środków transportowych (43 środki transportu) o nr kont: D903250, D904098, D904111, D903163, D904109. We wskazanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.6. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasady usytuowania na terenie Gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych określono w następujących uchwałach Rady (obowiązujących w okresie objętym kontrolą):

- II/7/2002 z 6 grudnia 2002 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) i zasad usytuowania na terenie Miasta i



Gminy Jelcz-Laskowice miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych (zmienionej uchwałą nr XL.297.2013 z 25 października 2013 r.),
- XLVIII.377.2018 z 29 czerwca 2018 r. w sprawie maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice oraz zasad usytuowania na terenie Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych (zmienionej uchwałą nr LI.404.2018 z 27 września 2018 r.).

Od 1 marca 2015 r. funkcjonowała Miejsko-Gminna Komisja Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Jelczu-Laskowicach powołana na podstawie zarządzenia Burmistrza nr BN.0050.34.2015 z 17 lutego 2015 r. Na podstawie zarządzenia Burmistrza nr BN.0050.61.2015 z 9 marca 2015 r. odwołano jednego członka powyższej komisji, a następnie zarządzeniem Burmistrza nr BN.0050.135.2015 z 8 czerwca 2015 r. powołano nowego członka powyższej komisji. Gminne Programy Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2018 i 2019 r. stanowiły załączniki do uchwał Rady o nr: XLII.309.2017 z 29 grudnia 2017 r., III.31.2018 z 27 grudnia 2018 r. Realizację powyższych programów powierzono Urzędowi Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice. Za koordynację programu odpowiedzialny był pełnomocnik Burmistrza ds. profilaktyki uzależnień.

Jak wynikało z pierwotnych budżetów Gminy na 2018 i 2019 r. oraz ze sprawozdań Rb-27S za 2018 i 2019 r. zaplanowane dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wynosiły po 380.000 zł. Natomiast z pierwotnych budżetów Gminy na 2018 i 2019 r. oraz ze sprawozdań Rb-28S za 2018 i 2019 r. wynikało, że zaplanowane na 2018 i 2019 r. wydatki z tytułu przeciwdziałania alkoholizmowi wynosiły odpowiednio: 345.300 zł i 349.300 zł, a z tytułu zwalczania narkomanii odpowiednio: 115.900 zł i 111.900 zł. Należy zauważyć, że zaplanowane na 2019 r.: dochody z tytułu wpływu z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki z tytułu: przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii nie uległy zmianie w stosunku do dochodów i wydatków zaplanowanych z powyższych tytułów w 2018 r.

Ze sprawozdań Rb-27S za 2018 i 2019 r. wynikało, że dochody wykonane z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wynosiły w 2018 i 2019 r. odpowiednio: 376.125,66 zł i 451.831,03 zł (rozdział 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” §0480 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”). Natomiast ze sprawozdań Rb-28S za 2018 i 2019 r. wynikało, że na przeciwdziałanie alkoholizmowi wydatkowano odpowiednio: 267.190,28 zł i 325.445,23 zł (rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”), a na zwalczanie narkomanii odpowiednio: 104.469,02 zł i 93.996,03 zł (rozdział 85153 „Zwalczanie narkomanii”). Powyższe oznaczało, że w latach 2018 i 2019 r. powstały nadwyżki wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nad wydatkami związanymi z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii odpowiednio w kwotach: 4.466,36 zł i 32.389,77 zł. Zastępca Burmistrza złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „*dochody wykonane z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2018 wynosiły 376.125,66 zł. natomiast wydatki wykonane z tytułu przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii wynosiły 371.659,30 zł. (ewidencjonowane w rozdziale 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi oraz rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii”). Nadwyżka zrealizowanych dochodów nad wydatkami wyniosła 4.466,36 zł. Jak wynika ze sprawozdania o nadwyżce /deficycie jednostek samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. poz. C wynik budżetu Gmina Jelcz-Laskowice wykazała nadwyżkę w wysokości 5.284.242,05 zł. Nadwyżka wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nad wydatkami związanymi z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii zostanie wykorzystana w latach następnych na zakup sprzętu komputerowego oraz multimedialnego, który ma być wykorzystywany podczas prowadzonych zajęć z podopiecznymi klubów „TOP” i „OPTY”. Dochody wykonane z*



tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2019 wynosiły 451.831,03 zł. natomiast wydatki wykonane z tytułu przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii wynosiły 419.441,26 zł (ewidencjonowane w rozdziale 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi oraz rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii”). Nadwyżka zrealizowanych dochodów nad wydatkami wyniosła 32.328,77 zł. Jak wynika ze sprawozdania o nadwyżce /deficycie jednostek samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. poz. C wynik budżetu Gminy Jelcz-Laskowice wykazała nadwyżkę w wysokości 3.336.266,61 zł. Nadwyżka wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nad wydatkami związanymi z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii zostanie wykorzystana w latach następnych na zakup sprzętu komputerowego oraz multimedialnego, który ma być wykorzystywany podczas prowadzonych zajęć z podopiecznymi klubów „TOP” i „OPTY”. W związku z wykazaniem nadwyżki w latach 2018 i 2019 Gmina Jelcz-Laskowice nie przeznaczyła nadwyżki wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nad wydatkami związanymi z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii na cele nie związane z z określonymi w art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi z dnia 26 października 1982 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 487 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2137 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm.). Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr III.1/4, strony 285-298.

1.7. Oplata z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi – wpływy, koszty

Na terenie Gminy Jelcz-Laskowice w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2018-2019 oraz w I kwartale 2020 r. obowiązywały następujące uchwały Rady:

- XLII.310.2017 z 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Jelcz-Laskowice;
- XIX.144.2020 z 31 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Jelcz-Laskowice;
- XXI.189.2016 z 24 czerwca 2016 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Gminy Jelcz-Laskowice;
- XX.159.2020 z 28 lutego 2020 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości oraz określenia warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej;
- VII.65.2015 z 27 marca 2015 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
- XX.158.2020 z 28 lutego 2020 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
- XXXI.227.2013 z 25 stycznia 2013 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki tej opłaty ze zmianami (uchwała XXXVI.264.2013 z 21 czerwca 2013 r.);
- VIII.79.2019 z 25 kwietnia 2019 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty;
- XIX.146.2020 z 31 stycznia 2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty;
- XXI.188.2016 z 24 czerwca 2016 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Z tabeli nr 10 pn. Wykaz dot. wpływów z opłat i kosztów związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz przeznaczenie środków z nadwyżek (jeśli wystąpiły) – okres 2017-2019 r. przekazanej przez Burmistrza do Regionalnej Izby Obrachunkowej pismem z 9 czerwca 2020 r. znak: SM.171.2020.4463 wynikało, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami wynosiły: w 2017 r. 3.038.134,04 zł, w 2018 r. 3.135.489,91 zł, w 2019 r. 3.582.280,94 zł.



Natomiast na realizację zadań związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi Gmina poniosła koszty w wysokości: w 2017 r. 3.557.709,35 zł, w 2018 r. 3.840.698,54 zł, w 2019 r. 4.277.308,64 zł. Jak wynika z powyższego we wskazanym okresie nie wystąpiła nadwyżka wpływów nad kosztami poniesionymi na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami. Wskazać należy, że w tabeli nr 10 podano, że w 2018 r. koszty związane z gospodarowaniem odpadami wyniosły 3.840.698,54 zł, podczas gdy z wydruku z ewidencji księgowej pn. *Wykonanie planu na kontach – wydatki od 900.90002.4300 do 900.90002.4300 od 2018.01 do 2018.12* wynikało, że wydatki wyniosły 3.831.252,14 zł (różnica 9.446,40 zł). W związku z powyższym Burmistrz wyjaśnił (akta kontroli część B nr III.1/5, strony 299-301), że: „koszty gospodarowania odpadami w 2018 roku wynosiły 3 840 698,54zł i ujęte są w dziale 900 rozdziale 900002 w paragrafie: 4300 - 3 831 252,14 zł, 4307 - 6 528,00 zł, 4309 - 2 918,40 zł. W przedłożonym w dniu 01.07.2020 r. wydruku z ewidencji księgowej nie uwzględniono wydatków poniesionych w roku 2018 zaewidencjonowanych w § 4307 oraz § 4309 (ewidencjonowanych na kontach 130-PS-90002-4307-01 - wykonanie wydatków 6.528,00; 130-PS-90002-4309-02 – wykonanie wydatków 2.918,40). W związku z powyższym nie zachodzi niezgodność, między przekazanymi danymi wykazanymi w tabeli nr 10 pn. Wykaz dotyczący wpływów z opłat i kosztów związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz przeznaczenie środków nadwyżki (jeśli wystąpiły)- pismo z dnia 9 czerwca 2020 r. znak: SM.171.2020.4463 a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.”

Jak wynika z art. 6r ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.) system gospodarowania odpadami komunalnymi zorganizowany przez gminę powinien się samofinansować, co przekłada się na obowiązek ustalania wysokości ponoszonych przez mieszkańców gminy opłat na poziomie zabezpieczającym pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W sytuacji kiedy koszty przewyższają wpływy Władze Gminy muszą przeprowadzić ponowną kalkulację poszczególnych kosztów i zaproponować radnym uchwalenie takich stawek, które zapewniają bilansowanie się systemu. Na podstawie analizy przedłożonych uchwał ustalono, że wysokość opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi kształtowała się następująco: uchwałą nr XXXI.227.2013 z 25 stycznia 2013 r. Rada ustaliła stawkę w wysokości 19,17 zł, natomiast jeżeli odpady były zbierane i odbierane w sposób selektywny stawka wynosiła 12,78 zł. Następnie uchwałą nr XXXVI.264.2013 z 21 czerwca 2013 r. Rada zmieniła stawkę za odpady zbierane i odbierane w sposób selektywny z 12,78 zł na 12 zł. Uchwałą nr VIII.79.2019 z 25 kwietnia 2019 r. Rada ustaliła nowe stawki, i tak: za odpady zbierane i odbierane w sposób selektywny w wysokości 15 zł, natomiast jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny 29 zł. Następnie na mocy uchwały y XIX.146.2020 z 31 stycznia 2020 r. stawki uległy zmianie odpowiednio z 15 zł na 20 zł i z 29 zł na 40 zł.

2. Wydatki budżetowe

W budżecie Gminy na 2018 r., przyjętym uchwałą Rady nr XLII.305.2017 z 29 grudnia 2017 r., zaplanowano wydatki w kwocie 103.099.372 zł. W wyniku zmian planowane wydatki zwiększyły się o 11.501.187,53 zł i wynosiły 114.600.559,53 zł. Plan wydatków za 2018 r. został wykonany w 90,6 %, tj. w kwocie 103.832.434,17 zł.

W przyjętym uchwałą Rady nr IV.37.2019 z 23 stycznia 2019 r. budżecie na 2019 r. zaplanowano wydatki w kwocie 111.525.217 zł, które w wyniku zmian zwiększyły się o 17.844.269,84 zł i zamknęły kwotą 129.369.486,84 zł. Plan wydatków budżetowych za 2019 r. został wykonany w 92,48 %, co stanowiło 119.636.979,67 zł.

W budżecie Gminy na 2020 r., przyjętym uchwałą Rady nr XVIII.133.2019 z 30 grudnia 2019 r., zaplanowano wydatki w kwocie 141.765.771 zł, które w wyniku zmian dokonanych w I kwartale 2020 r. zwiększyły się o 5.476.699,84 zł i zamknęły kwotą 147.242.470,84 zł. Do 31 marca 2020 r. plan wydatków został wykonany w 18,5 %, tj. w kwocie 27.235.313,76 zł.



2.1. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Z tabeli nr 6 „Przetargi w latach 2017 – 2019” przekazanej do Izby przez Burmistrza Jelcza-Laskowic przed rozpoczęciem kontroli (pismo nr SM.171.2020.4463 z 9 czerwca 2020 r.), rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach przesyłanych do Urzędu Zamówień Publicznych za lata 2017, 2018 i 2019 oraz informacji uzyskanych od pracownika Urzędu wynikało, iż w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2020 r. w Urzędzie przeprowadzono łącznie 79 pozytywnie zakończonych postępowań w trybie ustawy Pzp, w tym:

- w 2017 r. – 21 w trybie przetargu nieograniczonego oraz 3 w trybie z wolnej ręki,
- w 2018 r. – 22 w trybie przetargu nieograniczonego, 6 w trybie z wolnej ręki oraz 1 - usługi społeczne,
- w 2019 r. – 16 w trybie przetargu nieograniczonego oraz 4 w trybie z wolnej ręki,
- do 30 czerwca 2020 r. – 6 w trybie przetargu nieograniczonego.

Z informacji zawartych w Regulaminie organizacyjnym Urzędu wynika, iż czynności związane z organizacją i realizacją zamówień publicznych w Urzędzie należą do zadań Wydziału Inwestycji, Architektury i Nieruchomości, nadzorowanego przez Zastępcę Burmistrza ds. Inwestycji, Infrastruktury Technicznej i Rolnictwa.

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą w Urzędzie obowiązywał regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy Jelcz – Laskowice, wprowadzony zarządzeniem Burmistrza nr 0120.39.2016 z 30 listopada 2016 r., tj. dla zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro oraz dla zamówień o wartości powyżej 30.000 euro. Z postanowień zawartych w regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości powyżej 30.000 euro wynikało, m.in., iż za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia powyżej 30.000 euro odpowiada pracownik ds. zamówień publicznych. Podstawą rozpoczęcia przygotowania postępowania jest złożenie pracownikowi ds. zamówień publicznych przez komórkę lub pracownika Urzędu „Wniosku o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego”.

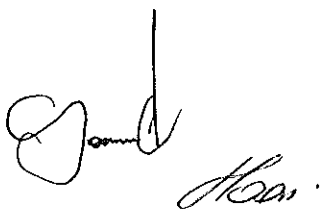
Burmistrz upoważnieniem nr BN.0052.4.2015 z 2 stycznia 2015 r. upoważnił swojego zastępcę Pana Romualda Piórko do przygotowywania i przeprowadzania w imieniu Burmistrza postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Natomiast upoważnieniem nr 0113/1/2009 z 9 lutego 2009 r. Burmistrz upoważnił pracownika Urzędu Panią (M.Ł.) do podpisywania pism w imieniu Burmistrza w zakresie przygotowania i przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Upoważnienie zostało udzielone na okres pełnienia funkcji na czas nieokreślony. Kserokopie upoważnień stanowią akta kontroli część B nr III.2/1, strony 302-303.

Kontrolą w zakresie przestrzegania przepisów ustawy Pzp oraz regulaminu udzielania zamówień publicznych przy przygotowaniu, przeprowadzaniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz finansowego rozliczania realizowanych robót i usług, objęto 5 postępowań przeprowadzonych w latach 2017-2019 o łącznej wartości 5.266.202,99 zł brutto.

Remont skrzydła północno-zachodniego palacu przy ul. Witosa 24 w Jelczu-Laskowicach – zamówienie nr RI.271.12.2019

Wyboru wykonawcy zamówienia publicznego pn. „Remont skrzydła północno-zachodniego palacu przy ul. Witosa 24 w Jelczu-Laskowicach” dokonano w wyniku przeprowadzonego, stosownie do postanowień ustawy Pzp, przetargu nieograniczonego.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty: wniosek o podjęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z 31 maja 2019 r., kosztorys inwestorski z 31 maja 2019 r. na kwotę 406.871,44 zł, siwz, ogłoszenie o zamówieniu nr 555850-N-2019 z 4 czerwca 2019 r., informację o zabezpieczeniu w budżecie na inwestycje kwoty 650.000 zł, oferty – 2 sztuki, protokół z postępowania druk ZP-PN wraz z załącznikami, oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 powołanej ustawy Pzp, pismo stanowiące informację z sesji otwarcia ofert, pismo w sprawie zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, umowę nr ZP.272.12.2019 z 16 lipca 2019 r. na



kwotę 626.071,72 zł, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510148268-N-2019 z 18 lipca 2019 r., protokół konieczności nr 1 z 16 grudnia 2019 r., aneks nr 1 z 30 grudnia 2019 r. do umowy podstawowej, ogłoszenie o zmianie umowy nr 560016751-N-2020 z 29 stycznia 2020 r., dziennik budowy nr 665/2018 z 6 listopada 2018 r., korespondencję prowadzoną z Wykonawcami, zarówno: w okresie wyznaczonym na przygotowanie oferty jak i w trakcie realizacji zamówienia, dokumentację finansowo – księgową dotyczącą przedmiotowego zamówienia.

Dokonując kontroli pod kątem zabezpieczenia w budżecie Gminy środków finansowych na realizację przedmiotowego zamówienia ustalono, iż w budżecie na 2019 r. przyjętym uchwałą Rady nr IV.37.2019 z 23 stycznia 2019 r. na zadanie pn. *Remont skrzydła północno-zachodniego pałacu przy ul. Witosa 24 w Jelczu-Laskowicach* zabezpieczono kwotę 50.000 zł (dział 750 rozdział 75023 paragraf 6050), która została następnie zwiększona, na mocy uchwały Rady nr VII.65.2019 z 29 marca 2019 r., o 700.000 zł do kwoty 750.000 zł. Jednocześnie inwestycja została ujęta w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019-2026, przyjętej uchwałą Rady nr IV.38.2019 z 23 stycznia 2019 r. ze zm. Natomiast w budżecie na 2020 r., przyjętym uchwałą Rady nr XVIII.133.2019 30 grudnia 2019 r., na przedmiotowe zadanie inwestycyjne zabezpieczono kwotę 50.000 zł, która na mocy uchwały Rady nr XX.157.2020 z 28 lutego 2020 r. uległa zmniejszeniu o 20.000 zł do kwoty 30.000 zł.

Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została na podstawie kosztorysu inwestorskiego i stanowiła kwotę 610.307 zł (141.546,76 euro), w tym wartość zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Pzp wynosiła 203.435,72 zł, tj. 47.182,25 euro.

Wszczęciem procedury realizacji zamówienia było sporządzenie wniosku w sprawie podjęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Z informacji w nim zawartych wynikało m.in., iż planowane kryterium oceny ofert określono jako 60% – cena i 40% - gwarancja. Natomiast planowany termin realizacji zamówienia określono do 6 miesięcy od podpisania umowy. Tryb wyboru wykonawcy określono na przetarg nieograniczony. Wniosek został zatwierdzony przez Zastępcę Burmistrza działającego na podstawie upoważnienia Burmistrza nr BN.0052.4.2015 z 2 stycznia 2015 r. natomiast pod względem finansowym przez Skarbnika.

Z informacji zawartych w siwz oraz ogłoszeniu o zamówieniu wynikało, iż przedmiotem zamówienia były prace remontowe skrzydła północno-zachodniego pałacu przy ul. Witosa 24, obejmujące swoim zakresem m.in. remont elementów konstrukcyjnych z elementami dachu. Budynek jest wpisany do rejestru zabytków. Prace miały być realizowane zgodnie z projektem budowlanym, wykonawczym, specyfikacją techniczną ekspertyzą i pozwoleniem na budowę. Zakres prac obejmował również organizację i zagospodarowanie placu budowy i zaplecza, poniesienie kosztów montażu licznika wody i energii elektrycznej oraz koszt energii elektrycznej i wody zużytych w trakcie realizacji robót. Na wykonane prace wykonawca zobowiązany był udzielić gwarancji m.in. na okres 36 miesięcy od daty odbioru końcowego. Warunkiem koniecznym wzięcia udziału w postępowaniu przetargowym było wniesienie wadium w wysokości 10.000 zł. Jako kryterium oceny ofert wskazano: cenę – 60% oraz okres gwarancji – 40% (minimum – 36 miesięcy, maksymalnie 60 miesięcy). Wykonawca, którego oferta zostałaby wybrana za najkorzystniejszą zobowiązany był do wniesienia zabezpieczenia należytego umowy w wysokości 10% ceny ofertowej brutto. Postępowanie przetargowe było prowadzone w trybie odwróconym, tj. na podstawie art. 24aa ustawy Pzp. Oferty należało złożyć w nieprzekraczalnym terminie do 19 czerwca 2019 r. do godziny 9³⁰.

W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty opiewające na kwoty, odpowiednio: oferta nr 1 – kwota 715.831,23 zł oraz oferta nr 2 – kwota 626.071,72 zł. Wykonawcy zaoferowali 60 miesięczny okres gwarancji.

W związku z tym, iż postępowanie przetargowe było prowadzone w trybie odwróconym, tj. na podstawie art. 24aa ustawy Pzp, Zamawiający wezwał wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona (oferta nr 2), do przedłożenia dokumentów i oświadczeń wskazanych w siwz, a potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy

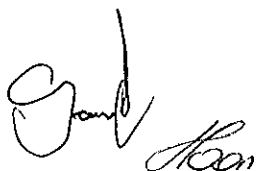
Pzp. Po stwierdzeniu przez komisję przetargową, iż wezwany wykonawca spełnia wszystkie warunki określone w siwz oraz biorąc po uwagę kryterium oceny ofert, za najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez firmę ALTA Sp. z o.o. z Wrocławia, która zaoferowała wykonanie przedmiotu zamówienia za kwotę 626.071,72 zł i zobowiązała się udzielić 60 miesięcznej gwarancji na wykonane prace. Oferta otrzymała 100 pkt.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poinformowania uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty (art. 92 ustawy Pzp). Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły stosowne oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 powołanej ustawy Pzp. Nie stwierdzono również nieprawidłowości w zakresie: wypełnienia przez Zamawiającego postanowień art. 46 ust. 1, 1a i 4 ustawy Pzp, tj. w zakresie terminowego zwrotu uczestnikom postępowania wadium wniesionego w formie pieniądza. Kontroli w tym zakresie dokonano w oparciu o pisma wykonawców, wewnętrzne pisma pomiędzy Wydziału Inwestycji, Architektury i Nieruchomości, a Wydziałem Budżetu i Finansów oraz na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 240 oraz wyciągów bankowych.

Podpisanie umowy nr ZP.272.12.2019 nastąpiło 16 lipca 2019 r. (**akta kontroli część B nr III.2/2, strony 304-311**). Z jej postanowień wynikało, m.in. iż za wykonanie przedmiotu umowy, zgodnie z dokumentacją projektowo-techniczną, siwz oraz ofertą, w terminie do 16 stycznia 2020 r. wykonawca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 626.071,72 zł. Na wykonane prace wykonawca zobowiązał się udzielić 60 miesięcznej gwarancji. Zapłata za wystawione faktury miała następować w terminie 30 dni od daty wpływu do Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury. Przed zawarciem umowy Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny ofertowej brutto - polisa ubezpieczeniowa nr 280000170561 z 10 lipca 2019 r., odpowiednio: z tytułu należytego wykonania na kwotę: 62.607,17 zł z terminem obowiązywania do 14 marca 2020 r. oraz z tytułu właściwego usunięcia wad na kwotę 18.782,15 zł z terminem od dnia dokonania odbioru przedmiotu umowy do 30 marca 2025 r.

Protokolarne przekazanie placu budowy nastąpiło 30 lipca 2019 r. W trakcie realizacji prac budowlanych wystąpiła konieczność wykonania robót dodatkowych. W tym celu 16 grudnia 2019 r. sporządzony został protokół konieczności (**akta kontroli część B nr III.2/3 strony 312-313**). Z informacji w nim zawartych wynikało, m.in., iż dodatkowo należy wykonać naprawy posadzki w sali nr 13 i położyć wykładzinę Tartett oraz dokonać prac tynkarskich i malarskich klatki schodowej bocznej oraz elementów wejścia do budynku. Termin wykonania robót dodatkowych określony został do 28 lutego 2020 r. co wiązało się z wydłużeniem terminu realizacji prac realizowanych w ramach umowy podstawowej. Szacunkowa wartość robót dodatkowych określona została na kwotę 77.000 zł. Wartość robót została ustalona na podstawie kosztorysu ofertowego sporządzonego przez wykonawcę i zaakceptowanego przez inwestora. Protokół konieczności stanowił podstawę zawarcia 30 grudnia 2019 r. aneksu nr 1 do umowy nr ZP.272.12.2019, w którym znalazły się postanowienia pokrywające się z tymi zawartymi w protokole konieczności oraz zmiany harmonogramu wykonania robót budowlanych. W związku z zawarciem aneksu do umowy, Zamawiający 29 stycznia 2020 r. zamieścił w BZP pod nr 560016751-N-2020 ogłoszenie o zmianie umowy.

Zgłoszenie zakończenia prac nastąpiło pismem wykonawcy z 18 lutego 2020 r. Zamawiający wyznaczył rozpoczęcie odbioru końcowego na 28 lutego 2020 r. na godzinę 11⁰⁰. W trakcie odbioru zamawiający stwierdził, iż wykonawca nie przełożył dokumentacji pozwalającej na użytkowanie obiektu oraz w jednym z pomieszczeń nie uzupełniono otworów w ścianie po demontażu karniszy. Na usunięcie nieprawidłowości wyznaczono wykonawcy termin do 12 marca 2020 r. natomiast termin dokonania odbioru końcowego określono na 13 marca 2020 r. godz. 11⁰⁰. Wykonawca pismem z 13 marca 2020 r. poinformował, iż Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w



Oławie nie wniósł sprzeciwu ani uwag do zgłoszenia o zakończeniu budowy. Roboty podstawowe wykonane w ramach umowy nr ZP.272.12.2019 z 16 lipca 2019 r. oraz roboty dodatkowe realizowane na podstawie aneksu nr 1 z 30 grudnia 2019 r. zostały odebrane. Na wykonane prace wykonawca udzielił 60 miesięcznej gwarancji licząc od dnia 13 marca 2020 r.

Za wykonane prace budowlane, realizowane w ramach ww. umowy wraz z aneksem nr 1 wykonawca wystawił 7 faktur VAT na łączną kwotę 703.071,72 zł brutto, tj. o nr: 19/10/2019 z 1 października 2019 r. na kwotę 102.762,66 zł (data wpływu do Urzędu 1 października 2019 r.), nr 23/11/2019 z 5 listopada 2019 r. na kwotę 170.043,50 zł (data wpływu do Urzędu 6 listopada 2019 r.), 27/12/2019 z 3 grudnia 2019 r. na kwotę 137.095,10 zł, (data wpływu do Urzędu 3 grudnia 2019 r.), 29/12/2019 z 30 grudnia 2019 r. na kwotę 123.442,74 zł (data wpływu do Urzędu 2 stycznia 2020 r.), 1/01/2020 z 23 stycznia 2020 r. na kwotę 98.875,99 zł (data wpływu do Urzędu 4 lutego 2020 r.), 5/03/2020 z 13 marca 2020 r. na kwotę 70.851,73 zł (data wpływu do Urzędu 13 marca 2020 r.). Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 201, wyciągów bankowych, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowego uregulowania zobowiązań wynikających z wystawionych przez Wykonawcę faktur oraz ujęcia ich w księgach rachunkowych. Mając na uwadze podjętą przez Radę uchwałę nr XVIII.132.2019 z 30 grudnia 2019 r. w sprawie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019, wydatki w kwocie 293.170,46 zł (trzy ostatnie faktury) stanowiły wydatki niewygasające.

W ramach realizowanej inwestycji, Zamawiający zawarł 3 marca 2020 r. z wykonawcą zamówienia podstawowego umowę nr 407/2020, na podstawie której Wykonawca miał wykonać prace dodatkowe związane z naprawą dachu nad skrzydłem północno – zachodnim budynku pałacu przy ul. Witosa 24 (**akta kontroli część B nr III.2/4 strony 314-316**). Prace miały być wykonane zgodnie z kosztorysem ofertowym. Termin wykonania prac określono do 20 marca 2020 r. Wynagrodzenie określono na kwotę 13.827,91 zł. Na wykonane prace wykonawca zobowiązany został do udzielenia 36 miesięcznej gwarancji licząc od dnia odbioru końcowego. Zamawiający zobowiązał się do zapłaty wynagrodzenia w terminie 30 dni od otrzymania faktury, po dokonaniu odbioru końcowego. Prace zostały odebrane 13 marca 2020 r., z czynności których sporządzony został protokół odbioru końcowego.

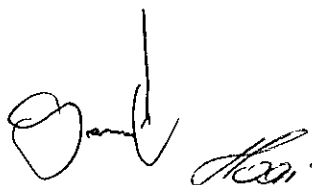
Za wykonane i odebrane prace wykonawca wystawił 13 marca 2020 r. fakturę VAT nr 6/03/2020 na kwotę 13.827,91 zł. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 201, wyciągu bankowego, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowego uregulowania ww. zobowiązania oraz jego ujęcia w księgach rachunkowych.

Zwiększenie wartości środka trwałego w ramach wykonanych prac budowlanych polegających na remoncie skrzydła północno-zachodniego pałacu przy ul. Witosa 24 w Jelczu-Laskowicach w księgach rachunkowych, tj. na koncie 011 Środki trwałe, nastąpiło pod datą 31 marca 2020 r. na podstawie dowodu księgowego OT *Przyjęcie środka trwałego* nr 02/2020 z 29 maja 2020 r. na łączną kwotę 729.663,59 zł. Wartość ta wynikała z wartości ujętych na prowadzonym, dla inwestycji pn. *Remont skrzydła północno-zachodniego pałacu przy ul. Witosa 24 w Jelczu-Laskowicach* koncie 080 - „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)” i dotyczyła poniesionych przez Gminę w ramach inwestycji wydatków w zakresie prac budowlanych oraz nadzoru inwestorskiego.

Budowa oświetlenia ulicznego w ramach Budżetu Obywatelskiego na 2019 rok – zamówienie nr RI.271.15.2019

Wykonawca zamówienia pn. „Budowa oświetlenia ulicznego w ramach Budżetu Obywatelskiego na 2019 rok” wybrany został w przetargu nieograniczonym stosownie do ustawy Pzp.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty: wniosek o podjęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z 22 lipca 2019 r., pismo z 24 lipca 2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej, kosztorysy inwestorskie na łączną kwotę 420.613 zł, siwz,



ogłoszenie o zamówieniu nr 577464-N-2019 z 24 lipca 2019 r., informację o środkach finansowych zabezpieczonych w budżecie na zadanie inwestycyjne – kwoty 461.000 zł, oferty – 8 sztuk, protokół z postępowania druk ZP-PN wraz z załącznikami, oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 powołanej ustawy Pzp, pismo stanowiące informację z sesji otwarcia ofert, pismo w sprawie zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, umowę nr ZP.272.15.2019 z 30 sierpnia 2019 r. na kwotę 367.155 zł, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510183198-N-2019 z 2 września 2019 r., korespondencję prowadzoną z Wykonawcami, zarówno: w okresie wyznaczonym na przygotowanie oferty jak i w trakcie realizacji zamówienia, dokumentację finansowo – księgową dotyczącą przedmiotowego zamówienia.

Dokonując kontroli pod kątem zabezpieczenia w budżecie Gminy środków finansowych na realizację przedmiotowego zamówienia ustalono, iż w budżecie na 2019 r. przyjętym uchwałą Rady nr IV.37.2019 z 23 stycznia 2019 r. na zadanie związane z budową oświetlenia ulicznego w ramach Budżetu Obywatelskiego na 2019 r. zabezpieczono łącznie kwotę 492.000 zł, w tym: zadanie nr 1 budowa oświetlenia chodnika i ścieżki rowerowej ul. Oławskiej w Jelczu-Laskowicach – kwota 192.000 zł, zadanie nr 2 budowa oświetlenia na ul. Włoskiej wzdłuż garaży położonych przy ROD „ZGODA” - kwota 200.000 zł oraz zadanie nr 3 wykonanie oświetlenia ul. Szkolnej w Grędzinie – kwota 100.000 zł. Planowane wydatki sklasyfikowane zostały w rozdziale 900 rozdziale 90015 paragrafie 6050.

Czynności związane z wyborem wykonawcy przedmiotowego zamówienia rozpoczęły się sporządzeniem wniosku w sprawie podjęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Z informacji w nim zawartych wynikało m.in., iż planowane kryterium oceny ofert określono jako 60% – cena i 40% - gwarancja. Natomiast planowany termin realizacji zamówienia określono do 30 listopada 2019 r. Wniosek został zatwierdzony przez zastępcę Burmistrza działającego na podstawie upoważnienia Burmistrza nr BN.0052.4.2015 z 2 stycznia 2015 r. natomiast pod względem finansowym przez Skarbnika.

Szacunkowa wartość zamówienia określona została w wysokości 630.919,50 zł, co stanowiło równowartość 146.327,32 euro (we wniosku jak i w protokole z postępowania druk ZP-PN błędnie wskazano 776.030,99 euro) i uwzględniała wartość zamówień podobnych, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp, które określono na kwotę 210.306,50 zł (48.370,50 euro).

Zgodnie z informacjami zawartymi w siwz oraz ogłoszeniu o zamówieniu wynikało, iż przedmiotem zamówienia było wykonanie oświetlenia w ramach 3 zadań. Zamawiający nie przewidywał możliwości składania ofert częściowych. Szczegółowy zakres określała dokumentacja projektowa odrębnie dla każdego z zadań. Warunkiem koniecznym przystąpienia do przetargu było wniesienie wadium w wysokości 5.000 zł. Termin zakończenia robót określono do 30 listopada 2019 r. Jako kryterium oceny ofert wskazano cenę – 60 % oraz okres gwarancji – 40 % (minimum – 36 miesięcy, maksymalnie 60 miesięcy). Wykonawca, którego oferta zostałaby wybrana za najkorzystniejszą zobowiązany był do wniesienia zabezpieczenia należytego umowy w wysokości 10% ceny ofertowej brutto. Postępowanie przetargowe było prowadzone w trybie odwróconym, tj. na podstawie art. 24aa ustawy Pzp. Oferty należało złożyć w terminie do 8 sierpnia 2019 r. do godziny 9³⁰.

Z pisma stanowiącego „Informację o treści złożonych ofert” wynikało, iż bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający poinformował, iż na realizację zadania inwestycyjnego zabezpieczył kwotę 461.000 zł. Zamawiający zwrócił jedną ofertę wykonawcy gdyż wpłynęła po terminie określonym w ogłoszeniu (oferta wpłynęła 8 sierpnia 2019 r. o godzinie 11⁴⁰). W wyznaczonym terminie wpłynęło 9 ofert opiewających na kwoty od 344.646 zł do 455.029.73 zł. Wszyscy wykonawcy zaoferowali 60 miesięczny okres gwarancji. Zamawiający, działając na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7b ustawy Pzp odrzucił ofertę nr 7 gdyż wniesione przez wykonawcę wadium nie wpłynęło na konto Zamawiającego do 8 sierpnia 2019 r. do godziny 10⁰⁰.

Za najkorzystniejszą ofertę, tj., która otrzymała najwyższą ilość punktów – 100, wybrano ofertę złożoną przez firmę PRO-INVEST Joanna Figlak z Namysłowa, która zobowiązała się do

wykonania przedmiotu zamówienia za cenę ryczałtową w wysokości 367.155 zł brutto, w tym zadanie nr 1 – kwota 178.350 zł, zadanie nr 2 – kwota 116.850 zł oraz zadanie nr 3 – kwota 71.955 zł i zaoferowała 60 miesięczny okres gwarancji. W związku z tym, iż postępowanie przetargowe było prowadzone w trybie odwróconym, tj. na podstawie art. 24aa ustawy Pzp Zamawiający uznając ofertę za najkorzystniejszą, wezwał Wykonawcę do przedłożenia dokumentów i oświadczeń wskazanych w siwz, a potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Pzp.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poinformowania uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty (art. 92 ustawy Pzp). Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane wykonawcom drogą mailową 21 sierpnia 2019 r. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły stosowne oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 powołanej ustawy Pzp. Nie stwierdzono również nieprawidłowości w zakresie: wypełnienia przez Zamawiającego postanowień art. 46 ust. 1, 1a i 4 ustawy Pzp, tj. w zakresie terminowego zwrotu uczestnikom postępowania wadium wniesionego w formie pieniądza. Kontroli w tym zakresie dokonano w oparciu o pisma wykonawców, wewnętrzne pisma pomiędzy Wydziałem Inwestycji, Architektury i Nieruchomości a Wydziałem Budżetu i Finansów oraz na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 240 oraz wyciągów bankowych.

Umowa nr ZP.272.15.2019 zawarta została 30 sierpnia 2019 r. (**akta kontroli część B nr III.2/5, strony 317-328**). Z jej postanowień wynikało, m.in., że za wykonanie oświetlenia zgodnie z dokumentacją i ofertą w terminie do 30 listopada 2019 r. wykonawca powinien otrzymać wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 367.155 zł. Rozliczenie wynagrodzenia miało następować fakturami częściowymi i fakturą końcową po dokonaniu odbioru końcowego. Wartość faktur częściowych nie powinna przekroczyć 80% wartości robót. Zapłata miała następować w terminie 30 dni od daty dostarczenia faktury Zamawiającemu. Wykonawca wniósł w formie pieniądza zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 36.715,55 zł (10 % wynagrodzenia brutto), w tym kwota 5.000 zł na wniosek wykonawcy została zaliczona z wadium a pozostałą kwotę 31.715,55 zł wykonawca wpłacił 30 sierpnia 2019 r.

Zgłoszenie zakończenia prac realizowanych w ramach przedmiotowej inwestycji nastąpiło pismem wykonawcy z 29 listopada 2019 r. Dnia 4 grudnia 2019 r. zarządzeniem nr 0120.64.2019 Burmistrz powołał komisję do odbioru końcowego wyznaczając termin rozpoczęcia czynności odbioru na dzień 9 grudnia 2019 r. na godzinę 12⁰⁰. Z informacji zawartych w protokole odbioru końcowego wynikało, iż prace odebrane zostały poprawnie. Wykonawca udzielił 60 miesięcznej gwarancji do dnia 8 grudnia 2024 r.

Za wykonane w ramach umowy nr ZP.272.15.2019 z 30 sierpnia 2019 r. prace wykonawca wystawił fakturę VAT nr 43/2019 z 10 grudnia 2019 r. na kwotę 367.155 zł.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 201, wyciągu bankowego, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowego uregulowania ww. zobowiązania oraz jego ujęcia w księgach rachunkowych.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów oraz wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 240 i 139 ustalono, iż zwrot kwoty 25.700,89 zł stanowiącej 70 % kwoty zabezpieczenia Zamawiający zwrócił wykonawcy dopiero 26 lutego 2020 r. Wykonawca pismem z 31 stycznia 2020 r. zwrócił się do Zamawiającego o zwrot 70% kwoty zabezpieczenia. Kserokopia przedmiotowego pisma została przekazana do wydziału budżetu i finansów 25 lutego 2020 r., który w dniu następnym dokonał zwrotu kwoty 25.700,89 zł na konto wykonawcy (**akta kontroli część B nr III.2/6, strony 329-332**). Stosownie do postanowienia art. 151 ust. 1 ustawy Pzp zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane. Mając powyższe na uwadze w przedmiotowej sprawie kwota 25.700,89 zł stanowiąca 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy powinna zostać zwrócona wykonawcy najpóźniej do 8 stycznia 2020 r. W wyjaśnieniu stanowiącym pkt 1 akt

kontroli część B nr III.2/7, strony 333-343, Zastępca Burmistrza (R.P.) poinformował, że „kwotę stanowiącą 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr ZP.272.15.2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r. wpłaconej w gotówce zwrócono wykonawcy - firmie „PRO-INVEST” Joanna Figlak z Namysłowa w terminie późniejszym z uwagi na przeoczenie wynikające z dużej ilości pracy i obowiązków pracownika odpowiedzialnego za rozliczenie zadania (termin ten przypadł na przełomie roku kalendarzowego, zakończenie roku budżetowego 2019 i początek roku 2020 związany jest z dużą ilością terminowych rozliczeń i sprawozdań z realizacji zadań budżetowych). Jednakże Wykonawca nie wniósł zastrzeżeń co do terminu zwrotu zabezpieczania. Jednocześnie wyjaśniam, że wpłacone w gotówce zabezpieczenie było na nieoprocentowanym koncie Zamawiającego i zwrot dla Wykonawcy nastąpił w wysokości równoważnej wpłaconej kwoty bez dodatkowych odsetek. Zapisy umowy nie warunkują kar umownych dla Zamawiającego za opóźnienie w terminie zwrotu kwoty zabezpieczenia określonego w umowie i wynikającego z art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.”

Ustalono również, iż konto depozytowe, na którym przechowywano środki pieniężne z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umowy w tym ww. zabezpieczenia jest nieoprocentowane, co stoi w sprzeczności z postanowieniem art. 148 ust. 5 ustawy Pzp, zgodnie z którym jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym. W wyjaśnieniu stanowiącym akta kontroli część B nr III.2/8, strony 344-347 Skarbnik z upoważnienia Burmistrza poinformowała, że „konto sum depozytowych do 28 lutego 2018 roku było kontem oprocentowanym i bezpłatnym. Od dnia 1 marca 2018 roku Bank Spółdzielczy w Oławie obciąża nas kwotą 3600 zł miesięcznie za prowadzenie rachunków bankowych (bez względu na ilość posiadanych rachunków). Jest to opłata stała i nie zależy od ilości wykonywanych przelewów – od tego dnia wszystkie rachunki są nieoprocentowane. W 2018 roku Gmina miała 18 czynnych rachunków bankowych co daje nam $3\ 600 : 18 = 200$ zł za miesiąc za rachunek, tj. 1 800 zł za okres do końca roku za każdy czynny rachunek. W tym czasie bank posiadał oprocentowanie rachunków rozliczeniowych płatnych na każde żądanie w wysokości 0,01% w skali roku. Aktualnie od 01.06.2020 roku bank na swojej stronie internetowej podaje kapitalizację roczną dla rachunku rozliczeniowego w wysokości 0,00%. Związane jest to z niskimi stopami procentami depozytów ogłaszanych przez radę polityki pieniężnej. W dniu 13.07.2020 wystosowano pismo do Banku Spółdzielczego w Oławie w zakresie możliwości podpisania aneksu do umowy głównej w zakresie oprocentowania rachunku sum depozytowych UMiG.” Kserokopie pism o nr: FF.3054.2020.5247 z 13 lipca 2020 (skierowanego do banku) oraz OBJ/50/2013/20 z 20 lipca 2020 r. (stanowiącego odpowiedź banku na zapytanie Gminy) zostały dołączone do wyjaśnienia. W piśmie nr OBJ/50/213/20 z 20 lipca 2020 r. Bank Spółdzielczy w Oławie poinformował, że „(...) w chwili obecnej oprocentowanie rachunków bieżących oraz pomocniczych prowadzonych w naszym Banku wynosi 0,00%. W przypadku konieczności oprocentowania środków proponujemy skorzystanie z oferty lokat terminowych. Aktualna oferta w zakresie wysokości oprocentowania lokat terminowych jest umieszczona na stronie naszego Banku (...)”

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 011 i 080 oraz dowodu księgowego OT ustalono, iż w ramach zrealizowanej inwestycji w księgach rachunkowych, tj. na koncie 011 „Środki trwałe” pod datą 31 grudnia 2019 r. ujęto wartość środka trwałego dla zadania nr 2 pn. „Budowa oświetlenia na ul. Włoskiej wzdłuż garaży położonych przy ROD „ZGODA”. Nastąpiło to na podstawie dowodu księgowego OT „Przyjęcie środka trwałego” nr 24/2019 z 31 grudnia 2019 r. na łączną kwotę 137.285,71 zł (akta kontroli część B nr III.2/9, strony 348-354). Na kwotę tą składały się poniesione przez Gminę wydatki na sporządzenie dokumentacji projektowej, nadzór inwestorski, wykonanie prac budowlanych oraz wydatki związane z okrzyszewaniem drzew. Natomiast poniesione przez Gminę wydatki związane z budową oświetlenia w ramach zadania nr 1 – budowa oświetlenia chodnika i ścieżki rowerowej ul. Oławskiej w Jelczu Laskowicach oraz zadanie nr



3 – wykonanie oświetlenia ul. Szkolnej w Grędzinie nadal ujęte są na koncie 080 - *Środki trwałe w budowie (Inwestycje)*. Stosownie do postanowienia §14 pkt 3.8 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Jelczu-Laskowicach zmienionej zarządzeniem Burmistrza nr 0120.26.2016 z 1 sierpnia 2016 r. „Protokół odbioru końcowego i przekazania inwestycji do użytku stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku inwestycji obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano-montażowych. Protokół odbioru końcowego i przekazania inwestycji do użytku oraz dowody „OT” sporządza inspektor ds. budownictwa lub inny pracownik prowadzący całość zadania inwestycyjnego (...)”. W związku z tym, iż w przedłożonej do kontroli dokumentacji znajdował się jedynie protokół odbioru końcowego z 9 grudnia 2019 r., a brak było dokumentów przekazania inwestycji do użytku, zwrócono się do Burmistrza o złożenie stosownych wyjaśnień w zakresie przyczyn nie sporządzenia do dnia dzisiejszego tj. do 7 lipca 2020 r. dowodów księgowych OT *Przyjęcie środka trwałego dla zakończonych i odebranych w 2019 r. prac związanych z budową oświetlenia w ramach umowy nr ZP.272.15.2019 z 30 sierpnia 2019 r. - zadanie nr 1 i zadanie nr 3*. W wyjaśnieniu stanowiącym **pkt 2 akt kontroli część B nr III.2/7, strony 333-343** Zastępca Burmistrza (R.P.) poinformował, że „w załączeniu przekazujemy dokumenty księgowe OT *Przejęcie środka trwałego dla zadania nr 1 i zadania nr 3 zrealizowanych na podstawie umowy nr ZP.272.15.2019 z 30 sierpnia 2019 r. Dokumenty OT sporządzono po zakończeniu inwestycji i oddaniu wybudowanego oświetlenia do użytkowania*. Wyjaśniam, że dopiero w pierwszym półroczu br. dla zadania 1 (oświetlenie w Jelczu-Laskowicach przy ul. Oławskiej) i zadania 3 (oświetlenie w Grędzinie przy ul. Szkolnej) zostało wykonane docelowe zasilanie energetyczne lamp przez firmę TAURON Dystrybucja Sp. z o.o. (wykonano szafki złącza kablowego i zainstalowano urządzenie pomiarowe). Umożliwiło to dokonanie podłączenia wykonanego oświetlenia do docelowego zasilania, a to stanowiło podstawę uruchomienia oświetlenia i eksploatacji.” Do wyjaśnienia dołączono kserokopie dowodów księgowych OT *Przyjęcie środka trwałego nr: 4/2020 z 9 lipca 2020 r. na kwotę 80.434 zł - zadanie nr 3 wykonanie oświetlenia ul. Szkolnej w Grędzinie oraz 5/2020 z 9 lipca 2020 r. na kwotę 190.519 zł – zadanie nr 1 budowa oświetlenia chodnika i ścieżki rowerowej ul. Oławskiej w Jelczu Laskowicach wraz z wydrukami z ewidencji księgowej do konta 080 oraz 011.*

Budowa zaplecza sportowego przy ul. Świętochowskiej w Jelczu-Laskowicach – zamówienie nr RI.271.2.2018

Wykonawca zamówienia publicznego pn. „Budowa zaplecza sportowego przy ul. Świętochowskiej w Jelczu-Laskowicach” wybrany został w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego stosownie do przepisów ustawy Pzp.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty: wniosek o podjęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z 7 lutego 2018 r., pismo z 12 lutego 2018 r. w sprawie powołania komisji przetargowej, kosztorys inwestorski na kwotę 490.394,33 zł, siwz, ogłoszenie o zamówieniu nr 516872-N-2018 z 13 lutego 2018 r., informację o środkach finansowych zabezpieczonych w budżecie na zadanie inwestycyjne – kwota 875.000 zł, oferty – 3 sztuki, protokół z postępowania druk ZP-PN wraz z załącznikami, oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 powołanej ustawy Pzp, pismo z 28 lutego 2018 r. stanowiące informację z sesji otwarcia ofert, pismo z 13 marca 2018 r. w sprawie zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, umowę nr ZP.272.2.2018 z 28 marca 2018 r. na kwotę 731.850 zł, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500070988-N-2018 z 3 marca 2018 r., dziennik budowy nr 67/2018, korespondencję prowadzoną z Wykonawcami, zarówno: w okresie wyznaczonym na przygotowanie oferty jak i w trakcie realizacji zamówienia, dokumentację finansowo – księgową dotyczącą przedmiotowego zamówienia.

Dokonując kontroli pod kątem zabezpieczenia w budżecie Gminy środków finansowych

na realizację przedmiotowego zamówienia ustalono, iż w budżecie na 2018 r. przyjętym uchwałą Rady nr XLII.305.2017 z 29 grudnia 2017 r. na zadanie związane z budową zaplecza sportowego przy ul. przy ul. Świętochowskiej w Jelczu-Laskowicach zabezpieczono kwotę 880.000 zł (dział 926 rozdział 92601 paragraf 6050). Na mocy uchwały Rady nr XLV.348.2018 z 23 marca 2018 r. dokonano zmniejszenia ww. kwoty o 70.000 zł do 810.000 zł.

Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została na podstawie kosztorysu inwestorskiego i wynosiła 735.591,50 zł, co stanowiła równowartość 170.603,59 euro. Przy szacowaniu uwzględniono wartość zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy Pzp o wartości 245.197,17 zł, co stanowiło równowartość 56.867,86 euro.

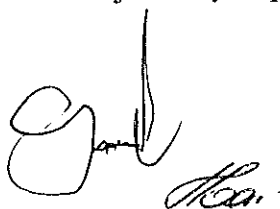
Z informacji zawartych w siwz oraz ogłoszeniu o zamówieniu wynikało, iż przedmiotem zamówienia była budowa zaplecza sportowego w postaci jednokondygnacyjnego niepodpiwniczonego budynku szatni sportowej wraz z zagospodarowaniem terenu oraz niezbędną infrastrukturą techniczną. Prace miały być wykonane zgodnie z dokumentacją projektową i wykonawczą oraz pozwoleniem na budowę. Dokumenty te stanowią integralną część siwz. Prace należało wykonać w terminie do 31 grudnia 2018 r. Warunkiem koniecznym wzięcia udziału w postępowaniu przetargowym było wniesienie wadium w wysokości 10.000 zł. Oferty należało składać w terminie do 28 lutego 2018 r. do godziny 9³⁰. Należne wykonawcy wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy miało charakter ryczałtowy a ocena oferty miała być dokonana na podstawie kryterium: cena – 60% okres gwarancji – 40% (minimum – 36 miesięcy, maksymalnie 60 miesięcy). W siwz znalazł się zapis o treści: „w przypadku podania przez wykonawcę terminu gwarancji i rękojmi krótszego lub dłuższego niż terminy określone przez zamawiającego jako minimalny i maksymalny lub nie podania w ogóle tych terminów oferta będzie podlegać odrzuceniu”. Mając powyższe na uwadze kontrolujący zwrócili uwagę, iż zgodnie z treścią art. 568 § 1 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (stan prawny od 25 grudnia 2014 r.) wydłużone zostały terminy odpowiedzialności z tytułu rękojmi, tj. sprzedawca odpowiada za wady fizyczne stwierdzone przed upływem 2 lat (wcześniej był to 1 rok), a w przypadku wad nieruchomości – 5 lat (wcześniej - 3 lata) od dnia wydania rzeczy kupującemu.

Wykonawca, którego oferta zostałaby wybrana za najkorzystniejszą zobowiązany był do wniesienia zabezpieczenia należytego umowy w wysokości 10% ceny ofertowej brutto. Postępowanie przetargowe było prowadzone w trybie odwróconym, tj. na podstawie art. 24aa ustawy Pzp.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty na kwoty od 731.850 zł do 978.550,47 zł. Wykonawcy zaoferowali 60 miesięczny okres gwarancji.

W związku z tym, iż postępowanie przetargowe było prowadzone w trybie odwróconym, tj. na podstawie art. 24aa ustawy Pzp, Zamawiający wezwał wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona (oferta nr 3), do przedłożenia dokumentów i oświadczeń wskazanych w siwz a potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Pzp. Po stwierdzeniu przez komisję przetargową, iż wezwany wykonawca spełnia wszystkie warunki określone w siwz oraz biorąc pod uwagę kryterium oceny ofert, za najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez firmę Alles Cool Chłodnictwo, Klimatyzacja, Wentylacja Jacek Stempin z Kępna, która zaoferowała wykonanie przedmiotu zamówienia za kwotę 731.850 zł i zobowiązała się udzielić 60 miesięcznej gwarancji na wykonane prace. Oferta otrzymała 100 pkt.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poinformowania uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty (art. 92 ustawy Pzp). Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły stosowne oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 powołanej ustawy Pzp.



Ustalono natomiast, iż przy zwrocie wadium w kwocie 10.000 zł wykonawcy, którego oferta została wybrana za najkorzystniejszą (wadium wniesione w formie pieniądza) Zamawiający nie dochował postanowienia art. 46 ust. 1a ustawy Pzp, zgodnie z którym „Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.” Pomimo, iż umowa z firmą Alles Cool Chłodnictwo, Klimatyzacja, Wentylacja Jacek Stempin z Kępna została podpisana 28 marca 2018 r. a wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek nr PO/00810025/2018 z 22 marca 2018 r. Wydział Budżetu i Finansów na wniosek pracownika ds. zamówień publicznych z 7 września 2018 r. dokonał zwrotu wadium 10 września 2018 r. Kserokopie wyciągów bankowych, wniosku o zwrot wadium oraz wydruków z ewidencji księgowej stanowią **akta kontroli część B nr III.2/10, strony 355-362.**

Podpisanie umowy nr ZP.272.2.2018 nastąpiło 28 marca 2018 r. (**akta kontroli część B nr III.2/11, strony 363-371**). Z jej podstawowych informacji wynikało, iż za wykonanie przedmiotu umowy zgodnie z dokumentacją projektową i wykonawczą oraz ofertą w terminie do 31 grudnia 2018 r. wykonawca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 731.850 zł. Rozliczenie finansowe miało następować na podstawie faktur częściowych (wartość maksymalna do 80 % wynagrodzenia) oraz faktury końcowej wystawionej po dokonaniu odbioru końcowego. Zapłata miała następować w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury przez Zamawiającego.

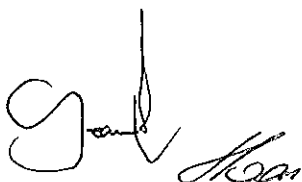
Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek nr PO/00810025/2018 z 22 marca 2018 r. na kwotę odpowiednio: z tytułu należytego wykonania na kwotę: 73.185 zł (10% wynagrodzenia brutto) z terminem obowiązywania do 31 stycznia 2019 r. oraz z tytułu właściwego usunięcia wad na kwotę 21.955,50 zł (30% zabezpieczenia) z terminem od 31 stycznia 2019 r. do 15 lutego 2024 r.

Zgłoszenie zakończenia prac nastąpiło pismem wykonawcy z 21 grudnia 2018 r. Fakt zakończenia prac potwierdzony został stosownym wpisem przedstawiciela inwestora pod datą 19 listopada 2018 r.

Odbioru końcowego dokonano 21 grudnia 2018 r. Z informacji zawartych w protokole odbioru końcowego wynikało, iż prace zostały wykonane poprawnie oraz że wykonawca udzielił gwarancji na wykonane prace do 20 grudnia 2023 r.

Za wykonane prace budowlane, realizowane w ramach ww. umowy, wykonawca wystawił 4 faktury VAT na łączną kwotę 731.850 zł brutto, tj. o nr: M18/000077 z 27 czerwca 2018 r. na kwotę 185.470,58 zł, M18/000113 z 4 września 2018 r. na kwotę 275.666,04 zł, M18/000146 z 30 października 2018 r. na kwotę 122.151,35 zł oraz M18/000185 z 21 grudnia 2018 r. na kwotę 148.562,03 zł. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 201, wyciągów bankowych, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowego uregulowania zobowiązań wynikających z wystawionych przez Wykonawcę faktur oraz ujęcia ich w księgach rachunkowych.

Przyjęcie środka trwałego, w ramach wykonanych prac budowlanych polegających na budowie zaplecza sportowego, w księgach rachunkowych, tj. na koncie 011 Środki trwałe nastąpiło pod datą 31 grudnia 2018 r. na podstawie dowodu księgowego OT Przyjęcie środka trwałego nr 42/2018 z 31 grudnia 2018 r. na kwotę 802.798,34 zł. Wartość przyjętego środka trwałego wynikała z wartości ujętych na prowadzonym dla przedmiotowej inwestycji koncie 080 - *Środki trwałe w budowie (Inwestycje)* i dotyczyła poniesionych przez Gminę m.in. wydatków w zakresie prac budowlanych, przyłącza mediów, wykonania dokumentacji projektowej.



Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 455 w zakresie ciągu pieszo-rowerowego w Jelczu-Laskowicach – zamówienie publiczne nr RI.271.14.2018

Wykonawca zamówienia pn. „Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 455 w zakresie ciągu pieszo-rowerowego w Jelczu-Laskowicach” wybrany został w przetargu nieograniczonym stosownie do ustawy Pzp.

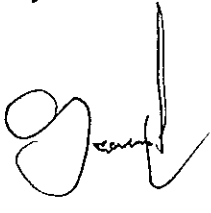
Do kontroli przedłożono następujące dokumenty: wniosek o podjęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z 28 maja 2018, pismo z 28 lutego 2018 r. w sprawie powołania komisji przetargowej, kosztorys inwestorski na kwotę 662.660,38 zł, siwz, ogłoszenie o zamówieniu nr 500124143-N-2018 z 4 czerwca 2018 r., informację o środkach finansowych zabezpieczonych w budżecie na zadanie inwestycyjne – kwota 685.000 zł, oferty – 2 sztuki, protokół z postępowania druk ZP-PN wraz z załącznikami, oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 powołanej ustawy Pzp, pismo z 12 czerwca 2018 r. stanowiące informację z sesji otwarcia ofert, pismo z 3 lipca 2018 r. w sprawie zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, umowę nr ZP.272.10.2018 z 7 lipca 2018 r. na kwotę 922.500 zł wraz z aneksem nr 1 z 20 lipca 2018 r. oraz aneksem nr 2 z 12 września 2018 r. (zmiana osoby kierownika budowy), ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 564577-N-2018 z 28 maja 2018 r., ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 500124143-N-2018 z 4 czerwca 2018 r., korespondencję prowadzoną z Wykonawcami, zarówno: w okresie wyznaczonym na przygotowanie oferty jak i w trakcie realizacji zamówienia, dokumentację finansowo – księgową dotyczącą przedmiotowego zamówienia.

Dokonując kontroli pod kątem zabezpieczenia w budżecie Gminy środków finansowych na realizację przedmiotowego zamówienia ustalono, iż w budżecie na 2018 r. przyjętym uchwałą Rady nr XLII.305.2017 z 29 grudnia 2017 r. na zadanie związane z przebudową drogi wojewódzkiej nr 455 w zakresie ciągu pieszo-rowerowego w Jelczu-Laskowicach zabezpieczono kwotę 685.000 zł (dział 600 rozdział 60013 paragraf 6050). Na mocy uchwały Rady nr XLVIII.373.2018 z 29 czerwca 2018 r. dokonano zwiększenia ww. kwoty o 270.000 zł do 955.000 zł.

Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została na podstawie kosztorysu inwestorskiego w wysokości 1.325.320,76 zł, co stanowiło równowartość 307.377,78 euro, w tym zamówienia, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy Pzp o wartości 662.660,38 zł, co stanowiło równowartość 153.688,89 euro.

Czynności związane z wyborem wykonawcy przedmiotowego zamówienia rozpoczęły się sporządzeniem wniosku w sprawie podjęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Z informacji w nim zawartych wynikało m.in., iż planowane kryterium oceny ofert określono jako 60% – cena i 40% - gwarancja. Natomiast planowany termin realizacji zamówienia określono na 5 miesięcy od podpisania umowy. Wniosek został zatwierdzony przez zastępcę Burmistrza działającego na podstawie upoważnienia Burmistrza nr BN.0052.4.2015 z 2 stycznia 2015 r. natomiast pod względem finansowym przez Skarbnika.

Z informacji zawartych w siwz i w ogłoszeniu o zamówieniu wynikało, iż przedmiotem zamówienia były roboty budowlane związane z przebudową drogi wojewódzkiej nr 455 w zakresie budowy ciągu pieszo-rowerowego o długości 760,50 m łączące ul. Zachodnią z ul. Wrocławską w Jelczu-Laskowicach. Prace miały zostać zrealizowane zgodnie z dokumentacją projektową i wykonawczą stanowiącą załącznik do siwz. Prace powinny zostać zakończone w terminie do 5 miesięcy od daty podpisania umowy. Warunkiem koniecznym wzięcia udziału w postępowaniu przetargowym było wniesienie wadium w wysokości 15.000 zł. Należne wykonawcy wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy miało charakter ryczałtowy, a ocena oferty miał być dokonana na podstawie kryterium: cena – 60% okres gwarancji – 40% (minimum – 36 miesięcy, maksymalnie 60 miesięcy). Wykonawca, którego oferta zostałaby wybrana za najkorzystniejszą zobowiązany był do wniesienia zabezpieczenia należytego



wykonania umowy w wysokości 10% ceny ofertowej brutto. Postępowanie przetargowe było prowadzone w trybie odwróconym, tj. na podstawie art. 24aa ustawy Pzp. Oferty należało składać w terminie do 5 czerwca 2018 r. do godziny 9³⁰. W związku z wydłużeniem terminu składania ofert do 12 czerwca 2018 r. do godziny 9³⁰ zmianie uległa treść siwz oraz w BZP opublikowano ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 500124143-N-2018 z 4 czerwca 2018 r.

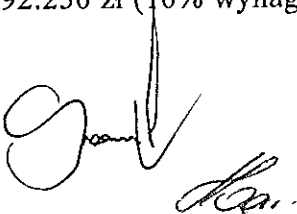
W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty na kwoty, odpowiednio, oferta nr 1 – kwota 1.209.213 zł, oferta nr 2 – kwota 922.500 zł. Wykonawcy zaoferowali 60 miesięczny okres gwarancji. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający poinformował, że na realizację zamówienia zabezpieczono w budżecie gminy 685.000 zł.

W związku z tym, iż postępowanie przetargowe było prowadzone w trybie odwróconym, tj. na podstawie art. 24aa ustawy Pzp, Zamawiający wezwał wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona (oferta nr 2), do przedłożenia dokumentów i oświadczeń wskazanych w siwz a potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Pzp. Po stwierdzeniu przez komisję przetargową, iż wezwany wykonawca spełnia wszystkie warunki określone w siwz oraz biorąc po uwagę kryterium oceny ofert, za najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez firmę „EL-SAN BUD Adam Jaskuła i Wspólnicy” Sp. z o.o. z Jelcza-Laskowic, która zaoferowała wykonanie przedmiotu zamówienia za kwotę 922.500 zł i zobowiązała się udzielić 60 miesięcznej gwarancji na wykonane prace. Oferta otrzymała 100 pkt. W związku z tym, iż wartość oferty przewyższała kwotę środków finansowych zabezpieczonych w budżecie na realizację zamówienia, przed dokonaniem wyboru najkorzystniejszej oferty, Rada uchwałą nr XLVIII.373.2018 z 29 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany do budżetu na 2018 r. zwiększyła kwotę zabezpieczoną na realizację zamówienia do kwoty 955.000 zł.

Pismem z 3 lipca 2018 r. Zamawiający zawiadomił wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty, którą została oferta nr 2 złożona przez firmę „EL-SAN BUD Adam Jaskuła i Wspólnicy” Sp. z o.o. z Jelcza-Laskowic na kwotę 922.500 zł i 60 miesięcznym okresem gwarancji na wykonane prace.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poinformowania uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty (art. 92 ustawy Pzp). Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane wykonawcom drogą mailową 3 lipca 2018 r. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły stosowne oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 powołanej ustawy Pzp. Nie stwierdzono również nieprawidłowości w zakresie: wypełnienia przez Zamawiającego postanowień art. 46 ust. 1, 1a i 4 ustawy Pzp, tj. w zakresie terminowego zwrotu uczestnikom postępowania wadium wniesionego w formie pieniądza. Kontroli w tym zakresie dokonano w oparciu o pismo wykonawcy, wewnętrzne pism pomiędzy Wydziału Inwestycji, Architektury i Nieruchomości a Wydziałem Budżetu i Finansów oraz na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 240 oraz wyciągów bankowych.

Podpisanie umowy nr ZP.272.10.2018 nastąpiło 10 lipca 2018 r. (**akta kontroli część B nr III.2/12, strony 372-382**). Z jej postanowień wynikało, iż przebudowanie drogi wojewódzkiej nr 455 w zakresie ciągu pieszo-rowerowego powinno zostać zakończone w terminie do 10 grudnia 2018 r. Za wykonane prace wykonawca powinien otrzymać wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 922.500 zł. Termin zapłaty określono do 30 dni od daty otrzymania faktury przez Zamawiającego. Rozliczenie finansowe miało następować na podstawie faktur częściowych (wartość maksymalna do 80 % wynagrodzenia) oraz faktury końcowej wystawionej po dokonaniu odbioru końcowego. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek nr 998056129456 i nr 998056129457 z 6 lipca 2018 r. na kwotę odpowiednio: z tytułu należytego wykonania kontraktu na kwotę: 92.250 zł (10% wynagrodzenia brutto) z terminem obowiązywania do 10 stycznia 2019 r. oraz



z tytułu właściwego usunięcia wad na kwotę 27.675 zł (30% zabezpieczenia) z terminem od 11 grudnia 2018 r. do 25 grudnia 2023 r.

Ustalono, iż Zamawiający nie dochował ustawowego terminu publikacji w BZP ogłoszenia o udzieleniu zamówienia. Pomimo, iż stosownie do postanowienia art. 95 ust. 1 ustawy Pzp zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, w przedmiotowej sprawie publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nr 500211007-N-2018 nastąpiła dopiero 4 września 2018 r., tj. 26 dni po ustawowym terminie (zawarcie umowy nastąpiło 10 lipca 2018 r.). Kserokopia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia stanowi **akta kontroli część B nr III.2/13, strony 383-385**.

W trakcie realizacji zostały zawarte dwa aneksy do umowy podstawowej, na mocy których dokonano zmiany osób pełniących funkcję kierownika budowy (**akta kontroli część B nr III.2/14, strony 386-387**).

Wykonawca dokonał zgłoszenia zakończenia prac pismem z 7 grudnia 2018 r. Następnie Burmistrz zarządzeniem nr 0120.80.2018 z 12 grudnia 2018 r. powołał komisję do odbioru końcowego wyznaczając rozpoczęcie czynności odbioru na 18 grudnia 2018 r. na godzinę 9⁰⁰.

Z czynności odbioru końcowego sporządzony został stosowny protokół odbioru końcowego nr 3. Łączna wartość odebranych prac określona została na kwotę 922.500 zł. Na wykonane prace wykonawca udzielił gwarancji do 17 grudnia 2023 r.

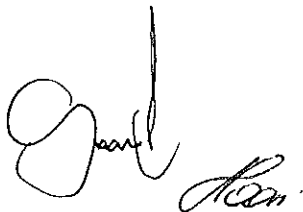
Za wykonane prace budowlane, realizowane w ramach umowy nr ZP.272.10.2018 z 10 lipca 2018 r. wykonawca wystawił 3 faktury VAT na łączną kwotę 922.500 zł brutto, tj. o nr: F/154/18 z 18 września 2018 r. na kwotę 307.687,96 zł, F/186/18 z 15 października 2018 r. na kwotę 341.209,37 zł oraz +F/238/18 z 18 grudnia 2018 r. na kwotę 273.602,67 zł. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 201, wyciągów bankowych, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowego uregulowania zobowiązań wynikających z wystawionych przez Wykonawcę faktur oraz ujęcia ich w księgach rachunkowych.

Przyjęcie środka trwałego, w ramach wykonanych prac budowlanych polegających na przebudowie drogi wojewódzkiej nr 455 w zakresie ciągu pieszo-rowerowego w Jelczu-Laskowicach, w księgach rachunkowych, tj. na koncie 011 Środki trwałe nastąpiło pod datą 31 grudnia 2018 r. na podstawie dowodu księgowego OT Przyjęcie środka trwałego nr 15/2018 z 31 grudnia 2018 r. na kwotę 950.130 zł. Wartość przyjętego środka trwałego wynikała z wartości ujętych na prowadzonym dla przedmiotowej inwestycji koncie 080 - *Środki trwałe w budowie (Inwestycje)* i dotyczyła poniesionych przez Gminę m.in. wydatków w zakresie prac budowlanych, badań archeologicznych oraz dokumentacji projektowej.

Przebudowa ulic w Jelczu Laskowicach – zamówienie nr RI.7013.7/8.2017

Wykonawców zamówienia publicznego pn. *Przebudowa ulic w Jelczu-Laskowicach* wybrano w wyniku przeprowadzonego stosownie do ustawy Pzp przetargu nieograniczonego.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty: wniosek o podjęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z 19 maja 2017 r., pismo z 19 maja 2017 r. w sprawie powołania komisji przetargowej, kosztorysy inwestorskie na łączną kwotę 3.993.794,04 zł, siwz, ogłoszenie o zamówieniu nr 514376-N-2017 z 23 maja 2017 r., informację o środkach finansowych zabezpieczonych w budżecie na zadanie inwestycyjne, odpowiednio: zadanie nr 1 – kwota 3.500.000 zł (budżet 2017 r. oraz WPF), zadanie nr 2 – kwota 200.000 zł, oferty – 5 sztuk, w tym zadanie nr 1 – 3 oferty zadanie nr 2 – 2 oferty, protokół z postępowania druk ZP-PN wraz z załącznikami, oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 powołanej ustawy Pzp, pismo z 7 czerwca 2017 r. stanowiące informację z sesji otwarcia ofert, pismo z 9 czerwca 2017 r. stanowiące wezwanie jednego z wykonawców do złożenia wyjaśnień w



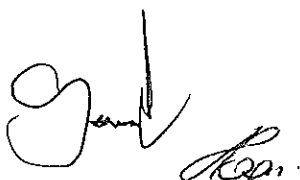
sprawie rażąco niskiej ceny, odpowiedź wykonawcy z 12 czerwca 2017 r. na ww. wezwanie, pismo z 21 czerwca 2017 r. w sprawie zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, umowę nr ZP.272.10.2017 z 30 czerwca 2017 r. - zadanie nr 1 na kwotę 2.460.000 zł (kwota wynagrodzenia w 2017 r. do kwoty 1.500.000 zł) wraz z aneksami o nr: 1 z 11 sierpnia 2017 r., 2 z 30 sierpnia 2017 r., 3 z 30 października 2017 r., 4 z 13 listopada 2017 r., 5 z 20 grudnia 2017 r., 6 z 15 lutego 2018 r., 7 z 20 marca 2018 r., ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 103208-2017 z 3 lipca 2017 r., ogłoszenie o zmianie umowy nr 5000211733-N-2017 z 1 września 2017 r., ogłoszenie o zmianie umowy nr 500041280-N-2018 z 26 lutego 2018 r., dziennik budowy nr 359/2017 z 5 lipca 2017 r., korespondencję prowadzoną z Wykonawcami, zarówno: w okresie wyznaczonym na przygotowanie oferty jak i w trakcie realizacji zamówienia, dokumentację finansowo – księgową dotyczącą przedmiotowego zamówienia.

Dokonując kontroli pod kątem zabezpieczenia w budżecie Gminy środków finansowych na realizację przedmiotowego zamówienia ustalono, iż w budżecie na 2017 r. przyjętym uchwałą Rady nr XXVIII.213.2016 z 29 grudnia 2016 r. na przedmiotową inwestycję zabezpieczono, odpowiednio: zadanie nr 1 – kwota 50.000 zł, zadanie nr 2 - kwota 100.000 zł (dział 600 rozdział 60016 paragraf 6050). W wyniku wprowadzonych zmian do budżetu zabezpieczone kwoty na realizację ww. zadań inwestycyjnych uległy zwiększeniu, odpowiednio: zadanie nr 1 – uchwała Rady nr XXXII.243.2017 z 31 marca 2017 r. zwiększenie o 930.000 zł do kwoty 980.000 zł oraz uchwała Rady nr XXXIV.254.2017 z 26 maja 2017 r. zwiększenie o 600.000 zł do kwoty 1.580.000 zł, zadanie nr 2 - uchwała Rady nr XXXII.243.2017 z 31 marca 2017 r. zwiększenie o 120.000 zł do kwoty 220.000 zł. Ponadto w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017-2022 przyjętej uchwałą Rady nr XXVIII.214.2016 z 29 grudnia 2016 r. w załączniku nr 2 stanowiącym przedsięwzięcia WPF zaplanowano łączne nakłady finansowe w okresie 2016-2019 na przedsięwzięcia związane z przebudową dróg na osiedlu Laskowice w Jelczu-Laskowicach w kwocie 6.500.000 zł, w tym limit: na 2017 rok – kwota 2.250.000 zł, na 2018 rok – kwota 2.400.000 zł oraz na 2019 rok – kwota 350.000 zł. W budżecie na 2018 rok przyjętym uchwałą Rady nr XLII.305.2017 z 29 grudnia 2017 r. na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa ulic na Osiedlu Laskowice – etap 3” zabezpieczono kwotę 1.100.000 zł (dział 600 rozdział 60016 paragraf 6050).

Z informacji zawartych we wniosku o podjęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz protokole w postępowania (druk ZP-PN) wynikało, iż szacunkowa wartość zamówienia ustalona na podstawie kosztorysów inwestorskich i przy uwzględnieniu wartości przewidzianych przez Zamawiającego zamówień podobnych, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp (50% zamówienia podstawowego) wynosiła 5.990.691,06 zł, co stanowiło równowartość 1.434.930,43 euro (wartość zamówień podobnych 1.996.897,02 zł co stanowi równowartość 478.310,14 euro). W związku z tym, iż Zamawiający podzielił zamówienie na części, i przewidział możliwość składania ofert częściowych to szacunkowa wartość dla:

- zadania nr 1 – „Przebudowa ulic na Osiedlu Laskowice – etap 3 (cz. ulicy Świętochowskiego i cz. ul. Parkowej w Jelczu-Laskowicach)” wynosiła 5.546.689,15 zł (1.328.580,12 euro), w tym wartość zamówień podobnych 1.848.896,38 zł (442.860,04 euro);
- dla zadania nr 2 – „Przebudowa drogi gminnej – ulicy Bożka w Jelczu-Laskowicach od skrzyżowania z ul. Tańskiego do skrzyżowania z ul. Grabskiego w zakresie budowy zatok parkingowych dla samochodów osobowych i przebudowy chodnika” wynosiła 444.001,91 zł (106.350,31 euro), w tym wartość zamówień podobnych 148.000,63 zł (35.450,10 euro).

Termin wykonania robót określono dla zadania nr 1 do 30 stycznia 2018 r. natomiast dla zadania nr 2 do 30 września 2017 r. Jako kryterium oceny ofert zaproponowano cena – 60% oraz gwarancja – 40% . Wniosek został zatwierdzony przez zastępcę Burmistrza działającego na podstawie upoważnienia Burmistrza nr BN.0052.4.2015 z 2 stycznia 2015 r. natomiast pod



względem finansowym przez Skarbnika.

Zgodnie z siwz oraz ogłoszeniem o zamówieniu przedmiotem zamówienia były roboty budowlane związane z przebudową drogi gminnej i ulic na Osiedlu Laskowice realizowane w ramach dwóch zadań, zgodnie z dokumentacją projektową i wykonawczą załączoną do siwz. Zamawiający przewidział możliwość składania ofert częściowych na każde z zadań osobno. Wykonawca mógł złożyć ofertę na jedno lub dwa zadania. Termin wykonania zadania nr 1 określono do 30 stycznia 2018 r. natomiast dla zadania nr 2 do 30 września 2017 r. Warunkiem koniecznym przystąpienia do postępowania przetargowego było wniesienie wadium, odpowiednio: dla zadania nr 1 – kwota 30.000 zł dla zadania nr 2 – kwota 5.000 zł. Oferty należało złożyć w terminie do 7 czerwca 2017 r. do godziny 9³⁰. Przyjęte przez Zamawiającego kryterium oceny ofert było tożsame z tym wskazanym we wniosku o podjęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Za wykonane prace wykonawca miał otrzymać wynagrodzenie ryczałtowe. W siwz uszczegółowiono termin realizacji zamówienia i wskazano, że dla zadania nr 1 - termin zakończenia robót budowlanych do 21 grudnia 2017 r., termin zakończenia realizacji zadania do 30 stycznia 2018 r., dla zadania nr 2 - termin zakończenia robót budowlanych do 8 września 2017 r., termin zakończenia realizacji zadania do 30 września 2017 r. W pkt. 10.1 siwz wskazano zakres prac podobnych jakie Zamawiający będzie mógł zlecić wykonawcy zamówienia podstawowego w trybie z wolnej ręki.

Na realizację ww. zadań inwestycyjnych Zamawiający zabezpieczył kwoty, odpowiednio: zadanie nr 1 – kwota 3.500.000 zł zadanie nr 2 – kwota 200.000 zł.

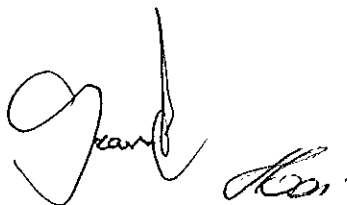
W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert, w tym zadanie nr 1 – 3 oferty na kwoty od 2.460.000 zł do 3.425.832,74 zł, zadanie nr 2 - 2 oferty na kwoty od 239.040,40 zł do 323.490 zł. Wszyscy wykonawcy zadeklarowali udzielenie gwarancji na 60 miesięcy. Szczegółowy wykaz ofert stanowi **akta kontroli część B nr III.2/15, strona 388**.

Zamawiający wezwał wykonawcę, który zaoferował najniższą cenę (oferta nr 3, zadanie nr 1) do złożenia wyjaśnień w sprawie rażąco niskiej ceny, gdyż cena była niższa o ponad 30% od wartości kosztorysowej zamówienia. Zamawiający przyjął złożone przez wykonawcę wyjaśnienia. W związku z tym, iż postępowanie przetargowe było prowadzone w trybie odwróconym, tj. na podstawie art. 24aa ustawy Pzp, Zamawiający wezwał wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona (zadanie nr 1 oferta nr 3), do przedłożenia dokumentów i oświadczeń wskazanych w siwz a potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Pzp. Po stwierdzeniu przez komisję przetargową, iż wezwany wykonawca spełnia wszystkie warunki określone w siwz oraz biorąc po uwagę kryterium oceny ofert, za najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez firmę BUDMAR Leszek Maryniak Łukowice Brzeskie 34, 49-318 Skarbmierz na kwotę 2.460.000 zł.

Postępowanie przetargowe na realizację zadania nr 2 zostało unieważnione na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp ze względu na fakt, że oferta z najniższą ceną przekraczała kwotę jaką Zamawiający zabezpieczył w budżecie o 39.040,40 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poinformowania uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty (art. 92 ustawy Pzp). Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane wykonawcom drogą mailową 3 lipca 2018 r. (**akta kontroli część B nr III.2/16, strony 389-391**). Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły stosowne oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 powołanej ustawy Pzp. Nie stwierdzono również nieprawidłowości w zakresie: wypełnienia przez Zamawiającego postanowień art. 46 ust. 1, 1a i 4 ustawy Pzp tj. w zakresie terminowego zwrotu uczestnikom postępowania wadium wniesionego w formie pieniądza. Kontroli w tym zakresie dokonano w oparciu o pismo wykonawcy, wewnętrzne pism pomiędzy Wydziału Inwestycji, Architektury i Nieruchomości a Wydziałem Budżetu i Finansów oraz na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 240 oraz wyciągów bankowych.

Umowa nr ZP.272.10.2017 na realizację zadania nr 1 - Przebudowa ulic na Osiedlu



Laskowice – etap 3 (cz. ulicy Świętochowskiego i cz. ul. Parkowej w Jelczu-Laskowicach) zawarta została 30 czerwca 2017 r. (**akta kontroli część B nr III.2/17, strony 392-403**). Zgodnie z jej postanowieniami wykonawca zobowiązał się do wykonania prac budowlanych, zgodnie z dokumentacją techniczną oraz ofertą, w terminie do 21 grudnia 2017 r., w tym roboty na ul. Świętochowskiego na odcinku od skrzyżowania z ul. Witosa należało wykonać w terminie do 30 sierpnia 2017 r. Za wykonane prace Zamawiający zobowiązał się do zapłaty kwoty 2.460.000 zł, w tym wynagrodzenie w roku 2017 nie mogło przekroczyć kwoty 1.500.000 zł. Wartość faktur częściowych nie mogła przekroczyć 80% wartości robót budowlanych. Zapłata miała następować w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury przez Zamawiającego.

Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek nr 32GG35/0394/17/0004 z 26 czerwca 2017 r., odpowiednio: z tytułu należytego wykonania kontraktu na kwotę 246.000 zł (10% wynagrodzenia brutto) z terminem obowiązywania do 1 marca 2018r. oraz z tytułu właściwego usunięcia wad i usterek na kwotę 73.800 zł (30% zabezpieczenia) z terminem od 31 stycznia 2018 r. do 14 lutego 2023 r.

W trakcie realizacji zamówienia wystąpiła konieczność wykonania robót dodatkowych, co skutkowało zawarciem aneksów do umowy (**akta kontroli część B nr III.2/18, strony 404-432**), na podstawie których zwiększone zostało wynagrodzenie łącznie o 81.626,27 zł do kwoty 2.541.626,27 zł jak i wydłużony został termin zakończenia prac z 21 grudnia 2017 r. do 30 kwietnia 2018 r. I tak:

- dnia 25 lipca 2017 r. sporządzony został protokół konieczności nr 2/2017, na podstawie którego wykonawca zobowiązany został do wykonania nowego ogrodzenia przy Publicznej Szkole Podstawowej nr 1 na ul. Świętochowskiego. Natomiast dnia 7 sierpnia 2017 r. sporządzony został protokół konieczności nr 2/2017, na mocy którego zlecono wykonawcy wykonanie robót dodatkowych polegających na oczyszczeniu szamba (o wymiarach 14m x 4m i głębokości 3m) znajdującego się przy Publicznej Szkole Podstawowej nr 1 na ul. Świętochowskiego, rozebraniu elementów konstrukcyjnych szamba oraz zasypaniu miejsca zlikwidowanego szamba i wykonaniu plantowania terenu i obsiana trawą. Koszt wykonania przedmiotowych prac wskazanych w przedmiotowych protokołach konieczności określono na podstawie kosztorysów ofertowych łącznie na kwotę 60.611,04 zł. Ww. protokoły konieczności stanowiły podstawę zawarcia aneksu nr 1 z 11 sierpnia 2017 r. oraz aneksu nr 2 z 30 sierpnia 2017 r., na podstawie których zwiększone zostało wynagrodzenie o 60.611,04 zł do kwoty 2.520.611,04 zł i wydłużony został termin zakończenia prac na fragmencie ul. Świętochowskiego z 30 sierpnia 2017 r. do 4 września 2017 r. W związku ze zmianą postanowień umownych Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych stosowne ogłoszenie o zmianie umowy nr 500021733-N-2017 z 1 września 2017 r.;
- dnia 6 października 2017 r. sporządzony został protokół konieczności nr 3/2017, na podstawie którego wykonawca zobowiązany został do wykonania robót dodatkowych polegających na oczyszczeniu szamba (o wymiarach 6m x 3.3m i głębokości 3m) znajdującego się na ul. Świętochowskiego, rozebraniu elementów konstrukcyjnych szamba oraz zasypaniu miejsca zlikwidowanego szamba. Koszt wykonania przedmiotowych prac określono na podstawie kosztorysu ofertowego na kwotę 13.287,74 zł. Ww. protokół konieczności stanowił podstawę zawarcia aneksu nr 3 z 30 października 2017 r., na podstawie którego zwiększone zostało wynagrodzenie o 13.287,74 zł do kwoty 2.533.898,78 zł. Pomimo dokonania zmian umowy w zakresie zwiększenia wynagrodzenia, co było spowodowane koniecznością wykonania robót dodatkowych, Zamawiający wbrew postanowieniom art. 144 ust. 1c ustawy Pzp nie zamieścił w



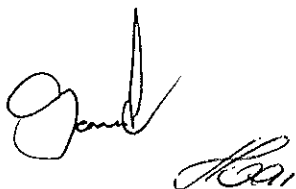
Biuletynie Zamówień Publicznych stosownego ogłoszenia o zmianie umowy. W wyjaśnieniu stanowiącym akta kontroli część B nr III.2/19, strony 433-436 Zastępca Burmistrza (R.P.) poinformował, że „ogłoszenie o zmianie umowy nie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych z powodu pojedynczego niedopatrzenia pracownika odpowiedzialnego – Pani (M.Ł.) Głównego Specjalisty ds. zamówień publicznych. Pozostałe ogłoszenia w powyższym postępowaniu zostały zamieszczone prawidłowo.”

- w związku z zaakceptowaniem przez Zamawiającego prośby wykonawcy z 6 listopada 2017 r. o możliwość zwiększenia ilości wystawionych faktur częściowych z 2 do 4, dnia 13 listopada 2017 r. zawarty został w tym zakresie aneks nr 4 do umowy podstawowej;
- pozytywne rozpatrzenie wniosku wykonawcy z 18 grudnia 2017 r. o wydłużenie terminu zakończenia prac z 21 grudnia 2017 r. do 30 marca 2018 r. (konieczność wykonania robót dodatkowych oraz utrudnienia związane z uzyskaniem zgody od Tauron Polska na wyłączenie zasilania kabla energetycznego) skutkowało zawarciem 20 grudnia 2017 r. aneksu nr 5 do umowy podstawowej;
- dnia 1 lutego 2018 r. sporządzony został protokół konieczności nr 1/2018, na podstawie którego wykonawca zobowiązany został do wykonania robót dodatkowych polegających na utwardzeniu terenu z kostki betonowej o pow. 36m² wraz z ułożeniem obrzeży betonowych i krawężników najazdowych. Koszt wykonania przedmiotowych prac określono na podstawie kosztorysu ofertowego na kwotę 7.727,49 zł. Ww. protokół konieczności stanowił podstawę zawarcia aneksu nr 6 z 15 lutego 2018 r., na podstawie którego zwiększone zostało wynagrodzenie o 7.727,49 zł do kwoty 2.541.626,27 zł oraz zwiększono liczbę faktur częściowych z 4 do 5. W związku ze zmianą postanowień umownych Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych stosowne ogłoszenie o zmianie umowy nr 500041280-N-2018 z 26 lutego 2018 r.;
- pozytywnie rozpatrzony wniosek wykonawcy o wydłużenie terminu zakończenia prac z 30 marca 2018 r. do 30 kwietnia 2018 r. (konieczność wymiany materiału podbudowy pod kostkę betonową, ze względu na wadliwy materiał dostarczony z kopalni kruszywa) stanowił podstawę zawarcia 20 marca 2018 r. przez Zamawiającego aneksu nr 7 do umowy podstawowej. W związku z wydłużeniem terminu realizacji zamówienia wykonawca zawarł aneks do ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek nr 32GG35/0394/17/0004 z 26 czerwca 2017 r., na mocy którego wydłużone zostały terminy ważności gwarancji, odpowiednio: z tytułu należytego wykonania kontraktu - do 30 maja 2018 r. oraz z tytułu właściwego usunięcia wad i usterek – do 15 maja 2023 r.

Zgłoszenie zakończenia prac realizowanych w ramach umowy nr ZP.272.10.2017 z 30 czerwca 2017 r. wraz z aneksami, a tym samym gotowość do odbioru końcowego nastąpiło pismem wykonawcy z 25 kwietnia 2018 r. Fakt zakończenia prac realizowanych w ramach zadania nr 1 pn. „Przebudowa ulic na Osiedlu Laskowice – etap 3 (cz. ulicy Świętochowskiego i cz. ul. Parkowej w Jelczu-Laskowicach)” potwierdzony został przez inspektora nadzoru, stosownym wpisem w dzienniku budowy pod datą 12 kwietnia 2018 r.

Zarządzeniem nr 0120.39.2018 z 2 maja 2018 r. Burmistrz powołał komisję odbiorową i wyznaczył rozpoczęcie czynności odbioru końcowego na 8 maja 2018 r. na godzinę 9⁰⁰. Z czynności odbioru końcowego sporządzony został protokół odbioru końcowego, z którego wynikało, iż prace zostały wykonane poprawnie. Na wykonane prace wykonawca udzielił 60 miesięcznej gwarancji do 7 maja 2023 r.

Za wykonane prace budowlane, realizowane w ramach umowy nr ZP.272.10.2017 z 30 czerwca 2017 r. wraz z aneksami, wykonawca wystawił 6 faktur VAT na łączną kwotę 2.541.626,27 zł brutto, tj. o nr: FS13/2017 z 7 września 2017 r. na kwotę 441.597,50 zł, FS/15/2017 z 27 października 2017 r. na kwotę 416.793,32 zł, FS22/2017 z 30 listopada 2017



r. na kwotę 519.060 zł, FS25/2017 z 19 grudnia 2017 r. na kwotę 122.549,18 zł, FS2/2018 z 21 lutego 2018 r. na kwotę 534.017,97 zł oraz FS11/2018 z 30 maja 2018 r. na kwotę 507.608,30 zł. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 201, wyciągów bankowych, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowego uregulowania zobowiązań wynikających z wystawionych przez Wykonawcę faktur oraz ujęcia ich w księgach rachunkowych.

Przyjęcie środka trwałego, w ramach wykonanych prac budowlanych polegających na przebudowie ulic na Osiedlu Laskowice – etap 3 (cz. ulicy Świętochowskiego i cz. ul. Parkowej w Jelczu-Laskowicach), w księgach rachunkowych, tj. na koncie 011 Środki trwałe nastąpiło pod datą 31 grudnia 2018 r. na podstawie dowodu księgowego OT „Przyjęcie środka trwałego” nr 57/2018 z 31 grudnia 2018 r. na kwotę 2.612.314,16 zł. Wartość przyjętego środka trwałego wynikała z wartości ujętych na prowadzonym dla przedmiotowej inwestycji koncie 080 - *Środki trwałe w budowie (Inwestycje)* i dotyczyła poniesionych przez Gminę m.in. wydatków w zakresie prac budowlanych, badań archeologicznych, nadzoru inwestorskiego.

2.2. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych

Jak wynikało ze sprawozdań: Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2019 r. i Rb-27S za 2019 r. Gmina Jelcz-Laskowice otrzymała w 2019 r. z budżetu państwa dotacje celowe (sklasyfikowane w §2010) na następujące zadania:

- prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców (rozdział 75101) w kwocie 4.584 zł,
- przeprowadzenie wyborów do Sejmu RP i Senatu RP (rozdział 75108) w kwocie 71.315 zł,
- transport dokumentacji z wyborów samorządowych, przeprowadzonych w 2018 r., z Gminy do pomieszczeń Archiwum Państwowego (rozdział 75109) w kwocie 500 zł,
- przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego (rozdział 75113) w kwocie 62.433 zł.

Dotacja celowa na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2019 r.

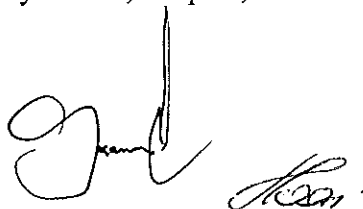
Krajowe Biuro Wyborcze (Delegatura we Wrocławiu), pismem nr: DWR-3112-7/19 z 20 lutego 2019 r., poinformowało Burmistrza o przyznanej dotacji celowej na finansowanie zadań związanych z prowadzeniem stałego rejestru wyborców w kwocie 4.584 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w 2019 r. do konta 901 „Dochody budżetu” w rozdziale 75101 §2010 oraz dokumentów elektronicznych sporządzonych na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe ustalono, że Gmina otrzymała dotację w 12 transzach po 382 zł każda (8 stycznia, 8 lutego, 8 marca, 8 kwietnia, 9 maja, 6 czerwca, 8 lipca, 7 sierpnia, 9 września, 9 października, 7 listopada i 10 grudnia 2019 r.), tj. w łącznej kwocie 4.584 zł.

Ze sprawozdań: Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2019 r. i Rb-28S za 2019 r. oraz z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130-W wynikało, że dotacja na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców została wydatkowana w 100%. Wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacyjnych przedstawiały się następująco:

- w §4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” wynosiły 3.852,04 zł,
- w §4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” wynosiły 661,30 zł,
- w §4120 „Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych” wynosiły 70,66 zł.

Kontrolę prawidłowości poniesionych przez Gminę wydatków na przeprowadzenie stałego rejestru wyborców przeprowadzono na podstawie: pism Burmistrza informujących o nagrodach przyznanych pracownikom Urzędu za realizację zadań związanych z prowadzeniem stałego rejestru wyborców, list płac, dokumentów elektronicznych sporządzonych na podstawie art. 7 ustawy Prawo



bankowe.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dotacja celowa na przeprowadzenie wyborów do Sejmu RP i Senatu RP w 2019 r.

Krajowe Biuro Wyborcze (Delegatura we Wrocławiu), pismem nr DWR-801-5/19 z 20 sierpnia 2019 r. poinformowało Burmistrza o przyznanej dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu (zarządzonych na 13 października 2019 r.) w kwocie 26.365 zł. Pismem nr DWR-801-7/19 z 2 października 2019 r. Krajowe Biuro Wyborcze poinformowało o zwiększeniu dotacji o kwotę 44.950 zł na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych w wyborach do Sejmu i Senatu. Powyższe spowodowało zwiększenie dotacji do kwoty 71.315 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w 2019 r. do konta 901 „Dochody budżetu” w rozdziale 75108 §2010 oraz dokumentów elektronicznych sporządzonych na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe ustalono, że Gmina otrzymała dotację w następujących kwotach: 26.365 zł – 23 sierpnia 2019 r. oraz 44.950 zł – 8 października 2019 r., tj. w łącznej wysokości 71.315 zł.

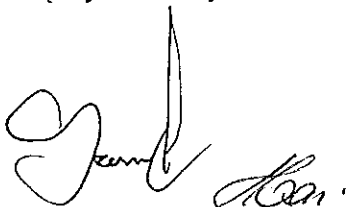
Ze sprawozdań: Rb-50 (o wydatkach) za 2019 r. i Rb-28S za 2019 r. oraz z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130-W wynikało, że z dotacji na przeprowadzenie wyborów do Sejmu RP i Senatu RP wykorzystano kwotę 71.302,83 zł. Wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacyjnych przedstawiały się następująco:

- w §3030 „Wydatki i świadczenia na rzecz osób fizycznych” wynosiły 44.950 zł,
- w §4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” wynosiły 9.800 zł,
- w §4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” wynosiły 2.019,85 zł,
- w §4120 „Składki na fundusz pracy” wynosiły 230,30 zł,
- w §4170 „Wynagrodzenia bezosobowe (z tytułu umów zlecenia lub umów o dzieło)” wynosiły 7.400 zł,
- w §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” wynosiły 5.339,52 zł,
- w §4270 „Zakup usług remontowych” wynosiły 600 zł,
- w §4300 „Zakup usług pozostałych” wynosiły 679,06 zł,
- w §4410 „Podróże służbowe krajowe” wynosiły 284,10 zł.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 12,17 zł zwrócono na rachunek Krajowego Biura Wyborczego (Delegatura we Wrocławiu) 19 grudnia 2019 r.

Kontrolę prawidłowości poniesionych przez Gminę wydatków na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: pism Burmistrza informujących o nagrodach przyznanych pracownikom Urzędu w związku z wyborami, umów zleceń, rachunków do umów zleceń, list płac, list wypłat diet dla członków obwodowych komisji wyborczych, faktur, poleceń wyjazdu służbowego, noty księgowej, dokumentów elektronicznych sporządzonych na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe.

Stwierdzono, że 13 listopada 2019 r. ze środków finansowych pochodzących z dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu (zarządzonych na 13 października 2019 r.) wydatkowano kwotę 32,33 zł, wynikającą z faktury Vat nr 418/OL/10/2019 na łączną kwotę 4.167,09 zł, wystawionej 31 października 2019 r., tj. po przeprowadzeniu powyższych wyborów. Z powyższej faktury wynikało, że data zakończenia dostawy/usługi przypadała na 28 października 2019 r. Z adnotacji zawartej na powyższej fakturze wynikało, że kwota 32,33 zł przeznaczona była na zakup materiałów biurowych na potrzeby wyborów do Sejmu i Senatu. Tymczasem stosownie do art. 126 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Zgodnie z



art. 44 ust. 2 i ust. 3 pkt 1 lit. a i b powołanej ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Ponadto w myśl art. 254 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje zasada gospodarki finansowej, zgodnie z którą dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Kserokopie: powyższej faktury i potwierdzenia zapłaty z 13 listopada 2019 r. oraz wydruk z ewidencji księgowej prowadzonej w 2019 r. do konta 130-W-75108 stanowią akta kontroli część B nr III.2/20, strony 437-444. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „wydatki wykazane w FV 418/OL/10/2019 z dnia 28.10.2019 roku na kwotę 4.167,09 zł. dotyczą zakupu materiałów biurowych, część wydatków z faktury, kwota 32,33 zł (kwota dotyczy poz. 5 fv) została rozliczona z udzielonej Gminie dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu (zarządzonych na dzień 13 października 2019 r.). Gmina Jelcz-Laskowice dokonuje zamówień materiałów biurowych w formie zgłoszenia na bieżąco dostawcy zapotrzebowania, dostawca na koniec okresu rozliczeniowego (miesiąc kalendarzowy) wystawia zbiorczą fakturę za zamówione i dostarczone partiami materiały biurowe. W związku z powyższym Gmina miała możliwość dokonania rozliczenia kwoty dotacji w kwocie 32,33 zł. ze zbiorczej faktury, która została wystawiona za dostawy zrealizowane w całym miesiącu października 2019 r. Jednocześnie informuję, że dnia 16.12.2019 r. zostało sporządzona Informacja z wykorzystania środków na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, zarządzonych na dzień 13 października 2019 r., która została przesłana do Krajowego Biura Wyborczego we Wrocławiu i przyjęta bez uwag.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr III.2/21 - ad 1, strony 445-449.

Dotacja celowa na zadania zlecone związane z wyborami samorządowymi, przeprowadzonymi w 2018 r.

Krajowe Biuro Wyborcze (Delegatura we Wrocławiu), pismem nr DWR-804-7/19 z 25 marca 2019 r., poinformowało o przyznanej dotacji celowej na zadania zlecone związane wyborami do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz wyborami wójtów, burmistrzów, prezydentów miast, przeprowadzonymi 21 października 2018 r. (przyznanej na transport dokumentacji z wyborów samorządowych z Gminy do pomieszczeń Archiwum Państwowego) w kwocie 500 zł.

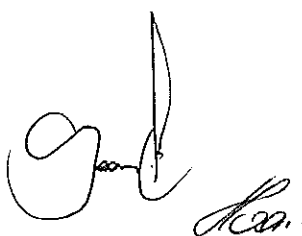
Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w 2019 r. do konta 901 „Dochody budżetu” w rozdziale 75109 §2010 oraz dokumentu elektronicznego sporządzonego na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe o ustalono, że 26 marca 2019 r. Gmina otrzymała dotację w kwocie 500 zł.

Ze sprawozdań: Rb-50 (o wydatkach) za 2019 r. i Rb-28S za 2019 r. oraz z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130-W wynikało, że z dotacji na transport dokumentacji z wyborów samorządowych z Gminy do pomieszczeń Archiwum Państwowego wykorzystano kwotę 458,08 zł, którą sklasyfikowano w §4300 „Zakup usług pozostałych”.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 41,92 zł zwrócono na rachunek Krajowego Biura Wyborczego (Delegatura we Wrocławiu) 18 października 2019 r.

Kontrolę prawidłowości poniesionych przez Gminę wydatków związanych z transportem dokumentacji z wyborów samorządowych, przeprowadzonych w 2018 r., z gminy do pomieszczeń Archiwum Państwowego, przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: faktury Vat oraz dokumentu elektronicznego sporządzonego na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



Dotacja celowa na przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego

Krajowe Biuro Wyborcze (Delegatura we Wrocławiu) pismem nr DWR-803-5/19 z 4 kwietnia 2019 r. poinformowało Burmistrza o przyznanej dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego, zarządzonych na 26 maja 2019 r., w kwocie 25.183 zł. Pismem nr DWR-803-7/19 z 16 maja 2019 r. Krajowe Biuro Wyborcze poinformowało o zwiększeniu dotacji o kwotę 37.250 zł na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych w wyborach do Parlamentu Europejskiego. Powyższe spowodowało zwiększenie dotacji do kwoty 62.433 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w 2019 r. do konta 901 „Dochody budżetu” w rozdziale 75113 §2010 oraz elektronicznych dokumentów sporządzonych na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, ustalono, że Gmina otrzymała dotację w następujących kwotach: 25.183 zł - 5 kwietnia 2019 r. oraz 37.250 zł - 20 maja 2019 r., tj. w łącznej wysokości 62.433 zł.

Ze sprawozdań: Rb-50 (o wydatkach) za 2019 r. i Rb-28S za 2019 r. oraz z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130-W wynikało, że z dotacji na przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego wykorzystano kwotę 62.414,97 zł. Wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacyjnych przedstawiały się następująco:

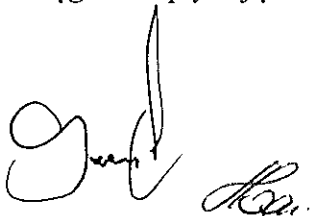
- w §3030 „Wydatki i świadczenia na rzecz osób fizycznych” wynosiły 37.250 zł,
- w §4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” wynosiły 7.068 zł,
- w §4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” wynosiły 1.606,92 zł,
- w §4120 „Składki na fundusz pracy” wynosiły 142,06 zł,
- w §4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” wynosiły 7.480 zł,
- w §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” wynosiły 7.370,97 zł,
- w §4270 „Zakup usług remontowych” wynosiły 587,02 zł,
- w §4300 „Zakup usług pozostałych” wynosiły 630,89 zł,
- w §4410 „Podróże służbowe krajowe” wynosiły 279,11 zł.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 18,03 zł zwrócono na rachunek Krajowego Biura Wyborczego (Delegatura we Wrocławiu) 2 sierpnia 2019 r.

Kontrolę prawidłowości poniesionych przez Gminę wydatków na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: pism Burmistrza informujących o dodatkach specjalnych przyznanych pracownikom Urzędu w związku z wyborami, umów zleceń, rachunków do umów zleceń, list płac, list wypłat diet dla członków obwodowych komisji wyborczych, faktur, poleceń wyjazdu służbowego, noty księgowej, dokumentów elektronicznych sporządzonych na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe.

Stwierdzono, że:

- zobowiązanie w kwocie 396,06 zł wynikające z faktury Vat nr F/000126/19 z 9 maja 2019 r. (dotyczące zakupu tonerów do lokali obwodowych komisji wyborczych nr 8 i 9 na potrzeby przeprowadzenia wyborów do Parlamentu Europejskiego) uregulowano dopiero 17 maja 2019 r., tymczasem termin płatności upływał 16 maja 2019 r. (opóźnienie w zapłacie wynosiło 1 dzień). Powyższe było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Kserokopie: powyższej faktury i potwierdzenia zapłaty z 17 maja 2019 r. oraz wydruk z ewidencji księgowej prowadzonej w 2019 r. do konta 130-W-75113 stanowią akta kontroli część B nr III.2/22, strony 450-456. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „Zobowiązanie w kwocie 396,06 zł. wynikające z faktury vat nr F/000126/19 z dnia 9 maja 2019 r. (data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice dnia 15.05.2019 r. nr 6177) została opłacona (przelew bankowy z dnia 17 maja 2019 roku) w najbliższym możliwym terminie wynikającym z zasad obiegu dokumentów księgowych. Dokumenty księgowe wpływające do Urzędu Miasta i Gminy podlegają dekretacji, wskazaniu osoby bądź



wydziału, który jest odpowiedzialny za dokonanie opisu merytorycznego dokumentu, następnie po dokonaniu opisu jest składany w Wydziale Finansów i Budżetu w celu przygotowania dokumentu do wypłaty (sprawdzenie dokumentu pod względem formalnych i rachunkowym, umieszczenie dekretacji dokumentu oraz zatwierdzenie dokumentu do wypłaty/przelewu). W związku z wpływem faktury w dniu 15.05.2019 roku, jeden dzień przed terminem płatności faktury, przy zachowaniu wszystkich wymogów dotyczących przygotowania dokumentu do płatności, zachowanie terminu płatności nie było możliwe. Gmina Jelcz-Laskowice, nie poniosła dodatkowych kosztów, w tym nie została obciążona odsetkami z tytułu nieterminowej zapłaty za zobowiązanie wynikające z FV nr F/000126/19 wystawionej przez POLDRUK Marcin Drozdowski." Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr III.2/21 - ad 2, strony 445-449. Do powyższego wyjaśnienia załączono wydruk oświadczenia powyższego kontrahenta, z którego wynikało, że „odsetki ustawowe dotyczące faktury nr 126/19 z dnia 09.05.2019 wobec podmiotu Gmina Jelcz-Laskowice (...) nie zostały pobrane,

- wydatek z tytułu podatku od dodatków specjalnych przyznanych pracownikom Urzędu w związku z wyborami do Parlamentu Europejskiego w łącznej kwocie 330 zł (dokonany 29 kwietnia 2019 r.) sklasyfikowano w §4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” (dotyczącym wynagrodzeń bezosobowych, tj. m.in. umów zleceń), zamiast w §4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”. Kserokopia listy płac nr DSPE/20000/2019.04.29 „Dod.specj.WYBORY UE” z 29 kwietnia 2019 r. stanowi akta kontroli część B nr III.2/23, strony 457-461. Skarbnik złożyła w tej sprawie oświadczenie o następującej treści: „(...) w dzienniku D190187 z dnia 29 kwietnia 2019 roku mylnie ujęto zaliczkę na podatek dochodowy. Wynagrodzenie netto i Ubezpieczenia Społeczne pracownika ujęte zostało na koncie 130-W-75113-4010-1 natomiast odprowadzona zaliczka na podatek dochodowy pracownika na koncie 130-W-75113-4170-1. Powstały błąd pisarski nie miał wpływu na rozliczenie dotacji dla Krajowego Biura Wyborczego albowiem do grupy wynagrodzeń zalicza się zarówno paragraf 4010 jak i 4170. Zwrócono uwagę dla osoby odpowiedzialnej za wprowadzanie danych aby bardziej skrupulatnie wprowadzała dane do ewidencji księgowej.” Oświadczenie powyższe stanowi akta kontroli część B nr III.2/24, strona 462.

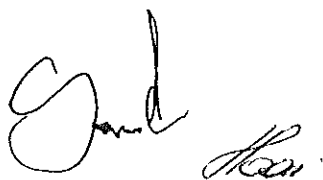
2.3. Dotacje z budżetu dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych

Na lata 2018 – 2020 Rada uchwałami odpowiednio nr: XL.300.2017 z 24 listopada 2017 r., XLII.414.2018 z 26 października 2018 r., XVI.125.2019 z 29 listopada 2019 r. przyjęła programy współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego. Roczne programy współpracy zostały uchwalone w terminie wynikającym z art. 5a ust. 1 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. do 30 listopada roku poprzedzającego rok obowiązywania programu.

Zarządzeniami: nr 0151/OW/267/2008 z 31 stycznia 2008 r. oraz nr BN.0050.23.2018 z 28 grudnia 2018 r. Burmistrz wprowadził Regulaminy pracy Komisji Konkursowej powołanej do przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych.

Do kontroli przestrzegania obowiązujących zasad i procedur udzielana dotacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych na podstawie ustawy o wolontariacie oraz prawidłowości rozliczania udzielonych dotacji wytypowano dotacje udzielone na lata 2018 – 2019:

- Uczniowskiemu Klubowi Pływackiemu „Manta” w Jelczu-Laskowicach – umowa o udzielenie dotacji z 30 stycznia 2018 r. w kwocie 80.000 zł (92605 §2360),
- Miejskiemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „Victoria” w Jelczu-Laskowicach – umowa o udzielenie dotacji z 30 stycznia 2019 r. w kwocie 55.000 zł (92605 §2360),
- Uczniowskiemu Klubowi Pływackiemu „Manta” w Jelczu-Laskowicach – umowa o udzielenie dotacji z 30 stycznia 2019 r. w kwocie 85.000 zł (92605 §2360),
- Stowarzyszeniu Pomocy Dzieciom „Tęcza” w Olawie – umowa o udzielenie dotacji z 28 lutego 2019 r. w kwocie 30.000 zł (85149 §2360).
- Miejsko Gminnemu Zrzeszeniu Ludowych Zespołów Sportowych z siedzibą w Jelczu-



Laskowicach – umowa o udzielenie dotacji z 11.02.2019 r. w kwocie 220.000 zł (92605 §2360),
- Towarzystwu Siatkarskiemu „Volley” z siedzibą w Jelczu-Laskowicach – umowa o udzielenie dotacji z 30 stycznia 2019 r. w kwocie 100.000 zł (92605 §2360).

Organizacja otwartych konkursów ofert w latach 2018 - 2019

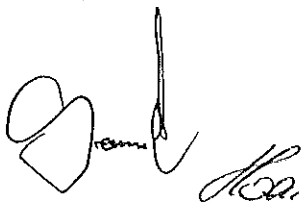
Otwarty konkurs ofert na realizację w 2018 r. zadań w formie powierzenia lub wsparcia zadania wraz z udzieleniem dotacji na sfinansowanie lub dofinansowanie ich realizacji ogłoszono na stornie internetowej Urzędu 28 grudnia 2017 r., w Biuletynie Informacji Publicznej 28 grudnia 2017 r. oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu 28 grudnia 2018 r. Na realizację 14 zadań przewidziano kwotę w łącznej wysokości 996.000 zł, z czego na zadanie pn. *Upowszechnianie pływania poprzez organizowanie zajęć sportowych, treningów i współzawodnictwa sportowego* kwotę 80.000 zł. Termin realizacji zadania wskazano w ogłoszeniu od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2018 r. Termin składania ofert ustalono do 18 stycznia 2018 r. Jak wynikało z zapisów ogłoszenia wybór ofert miał nastąpić w ciągu 5 dni roboczych, licząc od dnia następnego, w którym upłynął termin składania ofert. Do dofinansowania miały zostać wytypowane oferty, które uzyskały co najmniej 12 na 20 możliwych do uzyskania punktów.

Zarządzeniem nr BN.0050.743.2018 z 9 stycznia 2018 r. Burmistrz powołał 5 osobową Komisję Konkursową do rozpatrzenia ofert na realizację zadań publicznych w otwartych konkursach ofert z 28 grudnia 2017 r.

Z protokołu z wyboru najkorzystniejszej oferty wynikało, że na zadanie pn. *Upowszechnianie pływania poprzez organizowanie zajęć sportowych, treningów i współzawodnictwa sportowego* wpłynęła 1 oferta, złożona 12 stycznia 2018 r. przez Uczniowski Klub Pływacki „MANTA” w Jelczu Laskowicach. Członkowie Komisji Konkursowej złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 15 ust. 2f ustawy o wolontariacie w związku z art. 24 §1 ustawy z 14 czerwca 1960 r. Kodeks Postępowania Administracyjnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm.) (dalej KPA). Z protokołu z oceny formalnej z 19 stycznia 2018 r. wynikało, że oferta złożona przez Uczniowski Klub Pływacki „MANTA” w Jelczu Laskowicach spełniała wymogi formalne. Z oceny końcowej ofert z 19 stycznia 2018 r. wynikało, że powołana oferta uzyskała ocenę końcową 18 punktów. Protokołem z wyboru najkorzystniejszej oferty z 25 stycznia 2018 r. Komisja Konkursowa wnioskuje o przyznanie Uczniowskiemu Klubowi Pływackiemu „MANTA” w Jelczu Laskowicach dotacji w kwocie 80.000 zł. Protokół zaakceptowany został przez Zastępcę Burmistrza.

Wyniki konkursu opublikowano zgodnie z postanowieniami art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 ustawy o wolontariacie, tj. na stronie internetowej Urzędu, na stronie BIP oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu.

Otwarty konkurs ofert na realizację w 2019 r. zadań, w formie powierzenia lub wsparcia zadania wraz z udzieleniem dotacji na sfinansowanie lub dofinansowanie ich realizacji ogłoszono na stornie internetowej Urzędu 31 grudnia 2018 r., w Biuletynie Informacji Publicznej 28 grudnia 2018 r. oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu 28 grudnia 2018 r. Na realizację 13 zadań przewidziano kwotę w łącznej wysokości 1.095.000 zł, z czego na zadanie nr 7 pn. *Upowszechnianie gry w tenisa stołowego poprzez prowadzenia zorganizowanego szkolenia sportowego i udziału w zawodach* kwotę 55.000 zł, na zadanie nr 12 pn. *Upowszechnianie pływania poprzez organizowanie zajęć sportowych, treningów i współzawodnictwa sportowe* kwotę 85.000 zł, na zadanie nr 5 pn. *Upowszechnianie sportu poprzez prowadzenie zorganizowanego szkolenia sportowego oraz zapewnienia udziału w zawodach sportowych i konkursach różnych dyscyplin* kwotę 360.000 zł, a na zadanie nr 11 pn. *Upowszechnianie gry w piłkę siatkową poprzez organizowanie zajęć sportowych, treningów i udziału w zawodach* kwotę 100.000 zł. Termin realizacji zadań wskazano w ogłoszeniu od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2018 r. Termin składania ofert ustalono do 24 stycznia 2019 r. Jak wynikało z zapisów ogłoszenia wybór ofert miał nastąpić w ciągu 14 dni roboczych, licząc od dnia następnego, w którym upłynął termin składania ofert. Do dofinansowania



miały zostać wytypowane oferty, które uzyskały co najmniej 12 na 20 możliwych do uzyskania punktów.

W związku ze wskazaniem w treści ogłoszenia otwartego konkursu ofert z 28 grudnia 2018 r. na realizację w 2019 r. zadań w formie powierzenia lub wsparcia zadania wraz z udzieleniem dotacji na sfinansowanie lub dofinansowanie ich realizacji (**akta kontroli część B nr III.2/25, strony 463-467**) w pkt III. *Terminy i warunki realizacji zadania* ppkt 1, że: *Oferty na powierzenie lub wsparcie wykonania zadań publicznych wynikających z niniejszego ogłoszenia powinny obejmować działania z terminem realizacji od dnia podpisania umowy najpóźniej do 31.12.2018 r.*, podczas gdy otwarty konkurs ofert ogłoszono w celu realizacji zadań publicznych w 2019 r. Zastępca Burmistrza udzielił wyjaśnień (**akta kontroli część B nr III.2/26 - ad 1 i 2, strony 468-474**) o następującej treści: „ogłoszenia otwartego konkursu ofert z dnia 28.12.2018r. oraz z dnia 21.01.2019r. zostały przygotowane i ogłoszone w oparciu o art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 450 ze zm.) oraz Uchwały Nr XLII.414.2018 Rady Miejskiej w Jelczu – Laskowicach z dnia 26 października 2018 roku w sprawie: przyjęcia „Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i podmiotami o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na rok 2019”. Jak wynika również z treści ww. ogłoszeń dotyczą one zlecenia realizacji zadań publicznych w 2019r. Wobec powyższego wskazanie w pkt III. ppkt 1 treści ogłoszeń określenia *Oferty na powierzenie lub wsparcie wykonania zadań publicznych wynikających z niniejszego ogłoszenia powinny obejmować działania z terminem realizacji od dnia podpisania umowy najpóźniej do 31.12.2018 r.*, stanowi oczywistą omyłkę pisarską pracownika merytorycznego Alicji Zegar inspektora ds. kultury, sportu, zdrowia i organizacji pozarządowych. Jednocześnie zaznaczam, że w ofertach złożonych w wyniku ww. konkursów prawidłowo określono termin realizacji zadań.”

Zarządzeniem nr BN.0050.28.2019 z 15 stycznia 2019 r. Burmistrz powołał 5 osobową Komisję Konkursową do rozpatrzenia ofert na realizację zadań publicznych w otwartych konkursach ofert z 28 grudnia 2018 r.

Z protokołu wynikało, że na zadanie nr 7 pn. *Upowszechnianie gry w tenisa stołowego poprzez prowadzenia zorganizowanego szkolenia sportowego i udziału w zawodach* wpłynęła jedna oferta, złożona 22 stycznia 2019 r. przez Miejski Ludowy Klub Sportowy „VICTORIA” w Jelczu-Laskowicach. Członkowie Komisji Konkursowej złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 15 ust. 2f ustawy o wolontariacie w związku z art. 24 §1 KPA. Z protokołu z 28 stycznia 2019 r. wynikało, że oferta złożona przez Miejski Ludowy Klub Sportowy „VICTORIA” w Jelczu-Laskowicach spełniała wymogi formalne. Z oceny końcowej ofert z 28 stycznia 2019 r. wynikało, że powołana oferta uzyskała ocenę końcową 17,8 punktów. Komisja Konkursowa wnioskowała o przyznanie Miejskiemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „VICTORIA” w Jelczu-Laskowicach dotacji w kwocie 55.000 zł. Protokół zaakceptowany został przez Burmistrza.

Z protokołu wynikało, że na zadanie nr 12 pn. *Upowszechnianie pływania poprzez organizowanie zajęć sportowych, treningów i współzawodnictwo sportowe* wpłynęła jedna oferta, złożona 22 stycznia 2019 r. przez Uczniowski Klub Pływacki „MANTA” w Jelczu-Laskowicach. Członkowie Komisji Konkursowej złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 15 ust. 2f ustawy o wolontariacie w związku z art. 24 §1 KPA. Z protokołu z 28 stycznia 2019 r. wynikało, że oferta złożona przez Uczniowski Klub Pływacki „MANTA” w Jelczu Laskowicach spełniała wymogi formalne. Z oceny końcowej ofert z 28 stycznia 2019 r. wynikało, że powołana oferta uzyskała ocenę końcową 19,8 punktów. Komisja Konkursowa wnioskowała o przyznanie Uczniowskiemu Klubowi Pływackiemu „MANTA” w Jelczu Laskowicach dotacji w kwocie 85.000 zł. Protokół zaakceptowany został przez Burmistrza.

Z protokołu wynikało, że na zadanie nr 5 pn. *Upowszechnianie sportu poprzez prowadzenie zorganizowanego szkolenia sportowego oraz zapewnienia udziału w zawodach sportowych i konkursach różnych dyscyplin* wpłynęły dwie oferty. Kontrola poddano dotację udzieloną Miejsko-



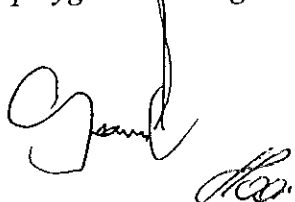
Gminnemu Zrzeszeniu Ludowych Zespołów Sportowych z siedzibą w Jelczu-Laskowicach, którego oferta wpłynęła do Urzędu 24 stycznia 2019 r. Czworo członków Komisji Konkursowej złożyło oświadczenia, o których mowa w art. 15 ust. 2f ustawy o wolontariacie w związku z art. 24 §1 KPA, ponadto jeden z członków (Przewodniczący Miejsko-Gminnego Zrzeszenia Ludowych Zespołów Sportowych) w związku z zaistnieniem przesłanek został wyłączony z postępowania. Z protokołu z 28 stycznia 2019 r. wynikało, że oferta złożona przez Miejsko-Gminne Zrzeszenie Ludowych Zespołów Sportowych z siedzibą w Jelczu-Laskowicach spełniała wymogi formalne. Z oceny końcowej ofert z 28 stycznia 2019 r. wynikało, że powołana oferta uzyskała ocenę końcową 17 punktów. Komisja Konkursowa wnioskowała o przyznanie Zrzeszeniu dotacji w kwocie 220.000 zł. Protokół zaakceptowany został przez Burmistrza.

Z protokołu wynikało, że na zadanie nr 11 pn. *Upowszechnianie gry w piłkę siatkową poprzez organizowanie zajęć sportowych, treningów i udziału w zawodach* wpłynęła jedna oferta, złożona 24 stycznia 2019 r. przez Towarzystwo Siatkarskie „VOLLEY” z siedzibą w Jelczu-Laskowicach. Czworo członków Komisji Konkursowej złożyło oświadczenia, o których mowa w art. 15 ust. 2f ustawy o wolontariacie w związku z art. 24 §1 KPA, ponadto jeden z członków (Prezes Zarządu TS „VOLLEY”) w związku z zaistnieniem przesłanek został wyłączony z postępowania. Z protokołu z 28 stycznia 2019 r. wynikało, że oferta złożona przez Towarzystwo Siatkarskie „VOLLEY” spełniała wymogi formalne. Z oceny końcowej ofert z 28 stycznia 2019 r. wynikało, że powołana oferta uzyskała ocenę końcową 20 punktów. Komisja Konkursowa wnioskowała o przyznanie Towarzystwu Siatkarskiemu dotacji w kwocie 100.000 zł. Protokół zaakceptowany został przez Burmistrza.

Wyniki konkursu opublikowano zgodnie z postanowieniami art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 ustawy o wolontariacie, tj. na stronie internetowej Urzędu, na stronie BIP oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu.

Otwarty konkurs ofert na realizację w 2019 r. w formie powierzenia lub wsparcia zadań w zakresie: działania na rzecz osób niepełnosprawnych, przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym, działania na rzecz rodziny, macierzyństwa, rodzicielstwa, upowszechniania praw dziecka oraz w zakresie kultury, sztuki i ochrony dziedzictwa narodowego ogłoszono w Biuletynie Informacji Publicznej 21 stycznia 2019 r., na stronie internetowej 22 stycznia 2019 r. oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu. Na realizację 5 zadań przewidziano kwotę 159.000 zł, z czego na zadanie w zakresie działania na rzecz osób niepełnosprawnych pn. *Rehabilitacja dzieci i młodzieży niepełnosprawnej z terenu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice* kwotę 30.000 zł. Termin realizacji zadania wskazano w ogłoszeniu od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2018 r. Termin składania ofert ustalono do 14 lutego 2019 r. Jak wynikało z zapisów ogłoszenia wybór ofert miał nastąpić w ciągu 14 dni, licząc od dnia następnego, w którym upłynął termin składania ofert. Do dofinansowania miały zostać wytypowane oferty, które uzyskały co najmniej 12 na 20 możliwych do uzyskania punktów.

W związku ze wskazaniem w treści ogłoszenia otwartego konkursu ofert z 21 stycznia 2019 r. (**akta kontroli część B nr III.2/27, strony 475-478**) na realizację w 2019 r. w formie powierzenia lub wsparcia zadań w zakresie: działania na rzecz osób niepełnosprawnych, przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym, działania na rzecz rodziny, macierzyństwa, rodzicielstwa, upowszechniania praw dziecka oraz w zakresie kultury, sztuki i ochrony dziedzictwa narodowego w pkt III. *Terminy i warunki realizacji zadania* ppkt 1, że: *Oferty na powierzenie lub wsparcie wykonania zadań publicznych wynikających z niniejszego ogłoszenia powinny obejmować działania z terminem realizacji od dnia podpisania umowy najpóźniej do 31.12.2018 r.*, podczas gdy otwarty konkurs ofert ogłoszono w celu realizacji zadań publicznych w 2019 r. Zastępca Burmistrza udzielił wyjaśnień (**akta kontroli część B nr III.2/26 - ad 1 i 2, strony 468-474**) o następującej treści: „ogłoszenia otwartego konkursu ofert z dnia 28.12.2018r. oraz z dnia 21.01.2019r. zostały przygotowane i ogłoszone w oparciu o art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności



pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 450 ze zm.) oraz Uchwały Nr XLII.414.2018 Rady Miejskiej w Jelczu – Laskowicach z dnia 26 października 2018 roku w sprawie: przyjęcia „Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i podmiotami o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na rok 2019”. Jak wynika również z treści ww. ogłoszeń dotyczą one zlecenia realizacji zadań publicznych w 2019r. Wobec powyższego wskazanie w pkt III. ppkt 1 treści ogłoszeń określenia Oferty na powierzenie lub wsparcie wykonania zadań publicznych wynikających z niniejszego ogłoszenia powinny obejmować działania z terminem realizacji od dnia podpisania umowy najpóźniej do 31.12.2018 r., stanowi oczywistą omyłkę pisarską pracownika merytorycznego Alicji Zegar inspektora ds. kultury, sportu, zdrowia i organizacji pozarządowych. Jednocześnie zaznaczam, że w ofertach złożonych w wyniku ww. konkursów prawidłowo określono termin realizacji zadań.”

Zarządzeniem nr BN.0050.51.2019 z 13 lutego 2019 r. Burmistrz powołał Komisję Konkursową do rozpatrzenia ofert na realizację zadań publicznych w otwartych konkursach ofert z 21 stycznia 2019 r.

Z protokołu wynikało, że na zadanie pn. *Rehabilitacja dzieci i młodzieży niepełnosprawnej z terenu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice* wpłynęła jedna oferta, złożona 14 lutego 2019 r. przez Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom „TĘCZA” z siedzibą w Oławie. Czterech obecnych członków Komisji Konkursowej złożyło oświadczenia, o których mowa w art. 15 ust. 2f ustawy o wolontariacie w związku z art. 24 §1 KPA. Z protokołu z 21 lutego 2019 r. wynikało, że oferta złożona przez Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom „TĘCZA” z siedzibą w Oławie spełniała wymogi formalne. Z oceny końcowej ofert z 21 lutego 2019 r. wynikało, że wskazana oferta uzyskała ocenę końcową 19,5 punktu. Komisja Konkursowa wnioskowała o przyznanie Stowarzyszeniu Pomocy Dzieciom „TĘCZA” z siedzibą w Oławie dotacji w kwocie 30.000 zł. Protokół został zatwierdzony przez Burmistrza.

Wyniki konkursu opublikowano zgodnie z postanowieniami art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 ustawy o wolontariacie, tj. na stronie internetowej Urzędu, na stronie BIP oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu.

Dotacja udzielona Uczniowskiemu Klubowi Pływackiemu „Manta” w Jelczu-Laskowicach – umowa o udzielenie dotacji z 30 stycznia 2018 r. w kwocie 80.000 zł (92605 §2360)

Uczniowski Klub Pływacki „MANTA” w Jelczu-Laskowicach (dalej Klub) złożył ofertę 12 stycznia 2018 r. Realizacja zadania oszacowana została na kwotę 130.750 zł, z czego na pokrycie wydatków z wnioskowanej dotacji miała zostać przeznaczona kwota 80.000 zł natomiast z własnych środków finansowych kwota 50.750 zł. Termin realizacji zadania określono do 31 grudnia 2018 r.

Umowę nr 03/2018/201 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą *Upowszechnianie pływania poprzez organizowanie zajęć sportowych, treningów i współzawodnictwa sportowego* zawarto z Klubem 30 stycznia 2018 r. Termin realizacji zadania oraz termin ponoszenia wydatków zarówno ze środków pochodzących z dotacji jak i ze środków własnych określono od 30 stycznia do 31 grudnia 2018 r. Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania kwoty 80.000 zł, przekazywanej w formie równych miesięcznych transz do 20 dnia każdego miesiąca. Klub zobowiązał się do przekazania na realizację zadania innych środków finansowych w kwocie 50.750 zł. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania określono na 61,18% i uważano go za zachowany jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania nie zwiększy się o więcej niż 5 %. Ponadto wskazano, że jeżeli dany wydatek nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonego w umowie to uznaje się go za zgodny z umową gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 20% otrzymanej dotacji. Wszelkie zmiany w kosztorysie poza wyżej określonymi wymagają zawarcia aneksu i mogą być dokonane jedynie na wniosek Dotowanego przedłożony do 10 grudnia 2018 r. Na mocy zapisów umowy zobowiązano Klub do złożenia w terminie do 16 lipca 2018 r. sprawozdania częściowego za I półrocze 2018 r.

Sprawozdanie częściowe wpłynęło do Urzędu 16 lipca 2018 r. Następnie sprawozdanie częściowe uzupełniono składając korektę sprawozdania częściowego 11 stycznia 2019 r. Z oceny powyższych sprawozdań częściowych sporządzono protokół, na którym brak daty jego sporządzenia.

Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu 11 stycznia 2019 r. Dotowany wskazał, że na realizację zadania wydatkował 139.480,37 zł, z czego z dotacji 80.000 zł, a ze środków własnych 59.480,37 zł. Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez pracownika merytorycznego (brak daty). Dotujący terminowo przekazywał poszczególne transze. Operacje udzielenia i rozliczenia dotacji zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dotacja udzielona Miejskiemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „Victoria” w Jelczu-Laskowicach – umowa o udzielenie dotacji z 30 stycznia 2019 r. w kwocie 55.000 zł (92605 §2360)

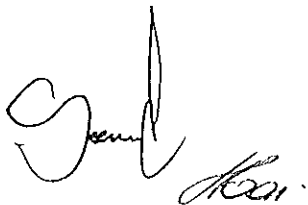
Miejski Ludowy Klub Sportowy „VICTORIA” z siedzibą w Jelczu-Laskowicach złożył ofertę 22 stycznia 2019 r. Realizacja zadania oszacowana została na kwotę 60.000, z czego na pokrycie wydatków z wnioskowanej dotacji miała zostać przeznaczona kwota 55.000 zł natomiast z innych środków finansowych kwota 5.000 zł (1.800 zł środki finansowe własne, 3.200 zł pozostałe). Termin realizacji zadania określono od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2019 r.

Umowę nr 9/2019/177 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą *Upowszechnianie gry w tenisa stołowego poprzez prowadzenie zorganizowanego szkolenia sportowego i udziału w zawodach* zawarto z Klubem 30 stycznia 2019 r. Termin realizacji zadania oraz termin ponoszenia wydatków zarówno ze środków pochodzących z dotacji jak i z innych środków finansowych określono od 30 stycznia do 31 grudnia 2019 r. Gmina zobowiązała się przekazać na realizację zadania kwotę 55.000 zł w formie III transz. I transza w wysokości 25.000 zł w terminie do 12 lutego 2019 r., II transza w wysokości 25.000 w terminie do 31 lipca 2019 r., III transza w wysokości 5.000 zł w terminie do 30 września 2019 r. Klub zobowiązał się do przekazania na realizację zadania innych środków finansowych w kwocie 5.000 zł z czego 1.800 zł stanowić miały środki finansowe własne, a 3.200 zł pozostałe. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania określono na 91,67%. Ponadto wskazano, że jeżeli dany wydatek nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonemu w umowie to uznaje się go za zgodny z umową gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 20% otrzymanej dotacji. Istotne zmiany w kosztorysie mogą być dokonywane wyłącznie na pisemny wniosek zleciobiorcy złożony zleciiodawcy najpóźniej 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. W przypadku zmiany kosztorysu obejmującej zwiększenie/zmniejszenie środków w danej pozycji kosztorysu powyżej 20% wymagają zawarcia aneksu do umowy. Na mocy zapisów umowy zobowiązano Klub do przedłożenia w terminie do 15 lipca 2019 r. sprawozdania częściowego za okres od podpisania umowy do 30 czerwca 2019 r.

Sprawozdanie częściowe wpłynęło do Urzędu 15 lipca 2018 r. Z oceny sprawozdania częściowego sporządzono protokół (brak daty sporządzenia), w którym stwierdzono, że wydatki ujęte w sprawozdaniu nie wykazały przypadków wydatkowania środków pieniężnych niezgodnie z celem zawartym w umowie.

Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu 30 stycznia 2020 r. Dotowany wykazał w części II pkt 1 *Rozliczenie wydatków w roku 2019*, że na realizację zadania wydatkował 65.336,29 zł, z czego z dotacji 55.000 zł, natomiast z innych środków finansowych 10.336,29 zł. Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez pracownika pod względem merytorycznym (brak daty akceptacji).

W wyniku kontroli ustalono, że I transza dotacji w kwocie 25.000 zł została przekazana na rachunek bankowy Dotowanego 14 lutego 2019 r., podczas gdy z zapisów §3 pkt 1 i 2 umowy nr 9/2019/177 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą *Upowszechnianie gry w tenisa stołowego poprzez prowadzenie zorganizowanego szkolenia sportowego i udziału w zawodach* z 30 stycznia 2019 r. wynikało, że: *Zleciiodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania*



środków finansowych w wysokości 55.000 zł (...) na rachunek bankowy Zleceniobiorcy (...) w następujący sposób: I transza w wysokości 25.000 zł (...) w terminie do 12 lutego 2019 r. Za dzień przekazania dotacji uznaje się dzień obciążenia rachunku Zleceniodawcy (akta kontroli część B nr III.2/28, strony 479-488). II i III transza w kwotach odpowiednio 25.000 zł i 5.000 zł zostały przekazane terminowo. W związku z powyższym Zastępca Burmistrza złożył wyjaśnienia (akta kontroli część B nr III.2/26 - ad 3, strony 468-474) o następującej treści: „umowa nr 9/2019/177 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Upowszechnianie gry w tenisa stołowego poprzez prowadzenie zorganizowanego szkolenia sportowego i udziału w zawodach została przygotowana i podpisana przez przedstawicieli Gminy dnia 30 stycznia 2019 r. jak zostało określone w umowie, jednak przedstawiciele Zleceniobiorcy złożyli podpis na umowie dnia 14.02.2019 r. co zostało zaznaczone na ostatniej stronie umowy. Niezwłocznie po podpisaniu umowy została wydana dyspozycja przekazania środków.”

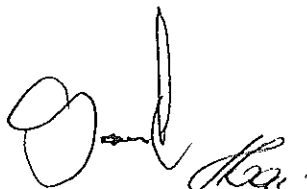
Ponadto ustalono, że w sprawozdaniu końcowym przedłożonym do Urzędu 30 stycznia 2020 r. w części II Sprawozdanie z wykonania wydatków pkt 2 Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego Dotowany wskazał, że wydatki ze środków pochodzących z dotacji wyniosły 55.000 zł, natomiast odsetki bankowe od dotacji stanowiły 0,90 zł. Z powyższego wynikało, że faktycznie poniesione wydatki z dotacji w tym odsetki bankowe od dotacji stanowiły kwotę 55.000,90 zł, podczas gdy z części II pkt 1 Rozliczenie wydatków w roku 2019 oraz pkt 5 Zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego sprawozdania końcowego wynikało, że ze środków pochodzących z dotacji wydatkowano 55.000 zł, nie wykazując przy tym wydatków poniesionych z uzyskanych odsetek od dotacji. W trakcie kontroli, tj. 17 sierpnia 2020 r. dokonano zwrotu niewykorzystanych odsetek bankowych od przyznanej dotacji w kwocie 0,90 zł. W związku z tym, że zwrot nie został dokonany przez Dotowanego, pracownik Urzędu udzielił wyjaśnień (akta kontroli część B nr III.2/29, strony 489-490) o następującej treści: „informuję, że w dniu 17-08-2020 dokonałam wpłaty 0,90 na prośbę Pana W. M. w imieniu Klubu Victoria. Pan W.M. przyszedł do kasy UMIG uregulować zaległość z tytułu odsetek za 2019 r., z powodu chwilowego zamknięcia kasy banku poprosił mnie o wpłatę zaległości w jego imieniu, czego dokonałam. Proszę o potraktowanie wpłaty jako zwrotu kwoty w imieniu Klubu Victoria za 2019.”

Operacje udzielenia i rozliczenia dotacji w kwocie 55.000 zł zostały prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224.

Dotacja udzielona Uczniowskiemu Klubowi Pływackiemu „Manta” w Jelcz-Laskowicach – umowa o udzielenie dotacji z 30 stycznia 2019 r. w kwocie 85.000 zł (92605 §2360)

Uczniowski Klub Pływacki „MANTA” w Jelczu-Laskowicach (dalej Klub) złożył ofertę 22 stycznia 2019 r. Realizacja zadania oszacowana została na kwotę 139.000 zł, z czego na pokrycie wydatków z wnioskowanej dotacji miała zostać przeznaczona kwota 85.000 zł natomiast z własnych środków finansowych kwota 54.200 zł. Termin realizacji zadania określono do 31 grudnia 2019 r.

Umowę nr 14/2019/169 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Upowszechnianie pływania poprzez organizowanie zajęć sportowych, treningów i współzawodnictwa sportowego zawarto z Klubem 30 stycznia 2019 r. Termin realizacji zadania oraz termin ponoszenia wydatków zarówno ze środków pochodzących z dotacji jak i ze środków własnych określono od 30 stycznia do 31 grudnia 2019 r. Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania kwoty 85.000 zł, przekazywanej w formie XI transz, tj. I transza w kwocie 8.000 zł, II-XI w wysokości po 7.700 zł, wypłacane do 10 dnia każdego miesiąca. Klub zobowiązał się do przekazania na realizację zadania innych środków finansowych w kwocie 54.200 zł. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania określono na 61,06%. Ponadto wskazano, że jeżeli dany wydatek nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonemu w umowie to uznaje się go za zgodny z umową gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 20% otrzymanej dotacji.



Wszelkie zmiany w kosztorysie poza wyżej określoną wymagały zawarcia aneksu i mogły być dokonane jedynie na wniosek zleceńbiorky złożony najpóźniej 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Na mocy zapisów umowy zobowiązano Klub do złożenia w terminie do 15 lipca 2019 r. sprawozdania częściowego za I półrocze 2019 r.

Sprawozdanie częściowe wpłynęło do Urzędu 10 lipca 2019 r. Z oceny sprawozdania częściowego sporządzono protokół (brak daty sporządzenia).

Dnia 10 grudnia 2019 r. do Urzędu wpłynął wniosek Klubu o dokonanie przeniesienia środków z pozycji 1 kalkulacji kosztów do pozycji 7 w kwocie 2.500 zł, z pozycji 5 do pozycji 7 w kwocie 500 zł oraz z pozycji 4 do pozycji 7 w kwocie 3.500 zł. Aneks nr 1/2019 do umowy nr 14/2019/169 z 30 stycznia 2019 r. zawarto z Dotowanym 12 grudnia 2019 r.

Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu 24 stycznia 2020 r. Dotowany wskazał, że na realizację zadania wydatkował 146.707,29 zł, z czego z dotacji 85.000 zł, a ze środków własnych 61.707,29 zł. Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez pracownika merytorycznego (brak daty). Dotujący terminowo przekazywał poszczególne transze. Operacje udzielenia i rozliczenia dotacji zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dotacja udzielona Miejsko-Gminnemu Zrzeszeniu Ludowych Zespołów Sportowych z siedzibą w Jelczu-Laskowicach – umowa o udzielenie dotacji z 11 lutego 2019 r. (92605 §2360)

Miejsko-Gminne Zrzeszenie Ludowych Zespołów Sportowych z siedzibą w Jelczu-Laskowicach złożyło ofertę 24 stycznia 2019 r. Realizacja zadania oszacowana została na kwotę 265.000 zł, z czego na pokrycie wydatków z wnioskowanej dotacji miała zostać przeznaczona kwota 260.000 zł natomiast z własnych środków finansowych kwota 5.000 zł. Termin realizacji zadania określono od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2019 r. W związku z przyznaniem Zrzeszeniu dotacji w niższej kwocie niż wnioskowana, tj. w wysokości 220.000 zł, przedłożono korektę kalkulacji kosztów.

Umowę nr 6/2019/215 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą *Upowszechnianie sportu poprzez prowadzenie zorganizowanego szkolenia sportowego oraz zapewnienia udziału w zawodach sportowych i konkursach różnych dyscyplin* zawarto z Miejsko-Gminnym Zrzeszeniem Ludowych Zespołów Sportowych 11 lutego 2019 r. Termin realizacji zadania oraz termin ponoszenia wydatków zarówno ze środków pochodzących z dotacji jak i ze środków własnych określono od 11 lutego do 31 grudnia 2019 r. Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania kwoty 220.000 zł, przekazywanej w formie VIII transz, tj. I i VI transza w kwocie po 44.000 zł, II-V i VII-VIII w wysokości po 22.000 zł, wypłacane do: I transza – 15 lutego 2019 r., II transza – 11 marca 2019 r., III transza – 10 kwietnia 2019 r., IV transza – 10 maja 2019 r., V transza – 10 czerwca 2019 r., VI transza – 10 lipca 2019 r., VII transza – 12 sierpnia 2019 r., VIII transza – 20 września 2019 r. Klub zobowiązał się do przekazania na realizację zadania własnych środków finansowych w kwocie 5.000 zł. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania określono na 97,78%. Ponadto wskazano, że jeżeli dany wydatek nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonymu w umowie to uznaje się go za zgodny z umową gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 20% otrzymanej dotacji. Wszelkie zmiany w kosztorysie poza wyżej określoną wymagały zawarcia aneksu i mogły być dokonane jedynie na wniosek zleceńbiorky złożony najpóźniej 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Na mocy zapisów umowy zobowiązano Zrzeszenie do złożenia w terminie do 15 lipca 2019 r. sprawozdania częściowego za okres od podpisania umowy do 30 czerwca 2019 r.

Sprawozdanie częściowe wpłynęło do Urzędu 11 lipca 2019 r. Z oceny sprawozdania częściowego sporządzono protokół (brak daty sporządzenia).

Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu 31 stycznia 2020 r. Dotowany wskazał, że na realizację zadania wydatkował 237.721,37 zł, z czego z dotacji 220.000 zł, a ze środków własnych 17.721,37 zł. Dotujący terminowo przekazywał poszczególne transze. Operacje udzielenia i



rozliczenia dotacji zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dotacja udzielona Towarzystwu Siatkarskiemu „VOLLEY” z siedzibą w Jelczu-Laskowicach – umowa o udzielenie dotacji z 30 stycznia 2019 r. (92605 §2360)

Towarzystwo Siatkarskie „VOLLEY” z siedzibą w Jelczu-Laskowicach złożyło ofertę 24 stycznia 2019 r. Realizacja zadania oszacowana została na kwotę 111.850 zł, z czego na pokrycie wydatków z wnioskowanej dotacji miała zostać przeznaczona kwota 100.000 zł natomiast z własnych środków finansowych kwota 11.850 zł. Termin realizacji zadania określono od 24 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

Umowę nr 13/2019/173 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą *Upowszechnianie gry w piłkę siatkową poprzez organizowanie zajęć sportowych, treningów i udziału w zawodach* zawarto z Towarzystwem Siatkarskim „VOLLEY” 30 stycznia 2019 r. Termin realizacji zadania oraz termin ponoszenia wydatków zarówno ze środków pochodzących z dotacji jak i ze środków własnych określono od 30 stycznia do 31 grudnia 2019 r. Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania kwoty 100.000 zł, przekazywanej w formie miesięcznych transz, w następujący sposób: I transza w wysokości 10.000 zł, II-XI transza w wysokości po 9.000 zł, wypłacane w terminie do 15 dnia każdego miesiąca. Towarzystwo zobowiązało się do przekazania na realizację zadania własnych środków finansowych w kwocie 11.850 zł. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania określono na 89,40%. Ponadto wskazano, że jeżeli dany wydatek nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonym w umowie to uznaje się go za zgodny z umową gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 20% otrzymanej dotacji. Wszelkie zmiany w kosztorysie poza wyżej określoną wymagają zawarcia aneksu i mogą być dokonane jedynie na wniosek zleceniobiorcy złożony najpóźniej 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Na mocy zapisów umowy zobowiązano Towarzystwo do złożenia w terminie do 15 lipca 2019 r. sprawozdania częściowego za okres od podpisania umowy do 30 czerwca 2019 r.

Sprawozdanie częściowe wpłynęło do Urzędu 15 lipca 2019 r. Z oceny sprawozdania częściowego sporządzono protokół (brak daty sporządzenia).

Dnia 18 października 2019 r. do Urzędu wpłynął wniosek o akceptację zmian w wykorzystaniu środków finansowych pochodzących z dotacji. Aneks nr 1/2019 do umowy nr 13/2019/173 z 30 stycznia 2019 r. zawarto 4 listopada 2019 r. Na mocy aneksu dokonano przeniesienia środków pochodzących z dotacji w kwocie 4.000 zł z poz. 6 do poz. 4.

Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu 31 stycznia 2020 r. Dotowany wskazał, że na realizację zadania wydatkował 134.384,13 zł, z czego z dotacji 100.000 zł, a ze środków własnych 34.384,13 zł. Dotujący terminowo przekazywał poszczególne transze. Operacje udzielenia i rozliczenia dotacji zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dotacja udzielona Stowarzyszeniu Pomocy Dzieciom „Tęcza” z siedzibą w Oławie – umowa o udzielenie dotacji z 28 lutego 2019 r. w kwocie 30.000 zł (85149 §2360)

Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom „TĘCZA” z siedzibą w Oławie złożyło ofertę 14 lutego 2019 r. Realizacja zadania oszacowana została na kwotę 32.600 zł, z czego na pokrycie wydatków z wnioskowanej dotacji miała zostać przeznaczona kwota 30.000 zł, natomiast z wkładu osobowego 2.600 zł. Termin realizacji zadania określono od 1 marca do 31 grudnia 2019 r.

Umowę nr 18/2019/303 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą *Rehabilitacja dzieci i młodzieży niepełnosprawnej z terenu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice* zawarto ze Stowarzyszeniem 28 lutego 2019 r. Termin realizacji zadania oraz ponoszenia wydatków ustalono od 1 marca do 31 grudnia 2019 r. Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania kwoty 30.000 zł w formie X transz po 3.000 zł, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca. Stowarzyszenie zobowiązało się do przekazania na realizację zadania wkładu osobowego o

wartości 2.600 zł. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania określono na 92,02%. Procentowy udział wartości wkładu osobowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosić miał nie mniej niż 8,67%. Procentowy udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosić miał nie mniej niż 0%. Ponadto wskazano, że jeżeli dany wydatek nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonymu w umowie to uznaje się go za zgodny z umową gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 20% otrzymanej dotacji. Wszelkie zmiany w kosztorysie poza wyżej określoną wymagały zawarcia aneksu i mogły być dokonane jedynie na wniosek zleceńbiorky złożony najpóźniej 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Na mocy zapisów umowy zobowiązano Stowarzyszenie do złożenia w terminie do 15 lipca 2019 r. sprawozdania częściowego za okres od podpisania umowy do 30 czerwca 2019 r.

Sprawozdanie częściowe wpłynęło do Urzędu 15 lipca 2019 r. Z oceny sprawozdania częściowego sporządzono protokół (brak daty sporządzenia).

Dnia 4 października 2019 r. do Urzędu wpłynął wniosek Stowarzyszenia o dokonanie przeniesienia środków z pozycji I.1 kalkulacji kosztów do pozycji I.4 w kwocie 6.580 zł oraz z pozycji I.2 do pozycji I.4 w kwocie 1.000 zł. Aneks nr 1/2019 do umowy nr 18/2019/303 z 28 lutego 2019 r. zawarto z Dotowanym 9 października 2019 r.

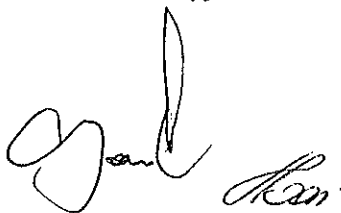
Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu 30 stycznia 2020 r. Dotowany wskazał, że na realizację zadania wydatkował 35.990 zł, z czego z dotacji 30.000 zł, ze środków własnych 3.390 zł oraz z wkładu osobowego 2.600 zł. Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez pracownika merytorycznego (brak daty).

W wyniku kontroli ustalono, że VII transza dotacji w kwocie 3.000 zł została przekazana na rachunek bankowy Dotowanego 11 września 2019 r., podczas gdy z zapisów §3 pkt 1 i 2 umowy nr 18/2019/303 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą *Rehabilitacja dzieci i młodzieży niepełnosprawnej z terenu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice* z 28 lutego 2019 r. wynikało, że: *Zleceńodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 30.000 zł (...) na rachunek bankowy Zleceńbiorky (...) w X transzach w wysokości 3.000,00 zł (...) do 10 dnia każdego miesiąca. Za dzień przekazania dotacji uznaje się dzień obciążenia rachunku Zleceńodawcy (akta kontroli część B nr III.2/30, strony 491-500). Pozostałe transze przekazywano terminowo. W związku z powyższym Zastępca Burmistrza złożył wyjaśnienia (akta kontroli część B nr III.2/26 - ad 4, strony 468-474) o następującej treści: „z umowy na prowadzenie rachunku bankowego pomiędzy Gminą a Bankiem Spółdzielczym w Jelczu-Laskowicach wynika, że Bank w danym dniu wykonuje dyspozycje w danym dniu przedłożone do godz. 14.00. Wobec złożenia zatwierdzenia operacji po godz. 14.00 została ona wykonana przez Bank w dniu następnym.”*

Operacje udzielenia i rozliczenia dotacji zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224.

2.4. Sprawozdania z wykonania średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego

W Gminie według stanu na 31 grudnia 2019 r. funkcjonowało 7 placówek oświatowych (Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 im. Św. Jana Pawła II w Jelczu-Laskowicach, Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 im. M. Skłodowskiej-Curie w Jelczu-Laskowicach, Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 im. B. Prusa w Jelczu-Laskowicach, Publiczna Szkoła Podstawowa im. J. Brzechwy w Minkowicach Oławskich, Publiczna Szkoła Podstawowa im. Maratończyków Polskich w Miłoszycach, Publiczne Przedszkole nr 1 w Jelczu-Laskowicach, Publiczne Przedszkole nr 2 w Jelczu-Laskowicach). Na mocy uchwały nr XXIV.195.2016 Rady z 30 września 2016 r. ze zmianami (uchwała nr XLVII.366.2016 Rady z 25 maja 2018 r.) obsługę organizacyjną, administracyjną i finansową ww. jednostek powierzono Zespołowi Ekonomiczno-Administracyjnemu w Jelczu-Laskowicach (ZEA).



Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2019 r. zostało sporządzone 14 stycznia 2020 r. przez Inspektora ds. płac, zatwierdzone przez działającego z upoważnienia Burmistrza jego Zastępcę oraz przekazane 20 stycznia 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu. Ponadto sprawozdanie przedłożono Międzyzakładowej Organizacji Związkowej NSZZ „Solidarność” (17 stycznia 2020 r.), Forum Związków Zawodowych we Wrocławiu (21 stycznia 2020 r.), Prezesowi Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego w Oławie (20 stycznia 2020 r.), Radzie Miejskiej w Jelczu-Laskowicach (16 stycznia 2019 r.) oraz dyrektorom placówek oświatowych (16 stycznia 2020 r.).

Zgodnie ze sprawozdaniem z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansy zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Jelcz-Laskowice za 2019 r., suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. 2019 r. poz. 2215 ze zm.) ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, przedstawiała się następująco: dla nauczycieli stażystów – 599.179,41 zł, dla nauczycieli kontraktowych – 1.409.802,55 zł, dla nauczycieli mianowanych – 2.691.904,22 zł, dla nauczycieli dyplomowanych – 8.396.281,38 zł. Z kolei wydatki poniesione w 2019 r. na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela wyniosły odpowiednio: na nauczycieli stażystów – 642.848,79 zł, na nauczycieli kontraktowych – 1.598.996,58 zł, na nauczycieli mianowanych – 2.889.620,69 zł, na nauczycieli dyplomowanych – 8.952.157,11 zł.

Średnie wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela zostały osiągnięte dla nauczycieli na wszystkich stopniach awansu zawodowego.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Zadłużenie Gminy

Dług Gminy wykazany w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. wyniósł 12.492.000 zł, co stanowiło 11,45% w stosunku do wykonanych dochodów za 2018 r.

Dług Gminy wykazany w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. wyniósł 9.744.000 zł, co stanowiło 7,92% w stosunku do wykonanych dochodów za 2019 r.

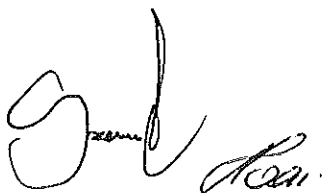
Dług Gminy wykazany w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec I kwartału 2020 r. wyniósł 9.057.000 zł, co stanowiło 6,89% w stosunku do dochodów planowanych w 2020 r. (wynikających ze sprawozdań Rb-27S i Rb-NDS za I kwartał 2020 r.).

W okresie objętym kontrolą na kwotę zadłużenia składały się zobowiązania z tytułu kredytów zaciągniętych w bankach z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Zaciągnięte kredyty i pożyczki długoterminowe

Kontrolującym przedstawiono następujące umowy kredytu zawarte z bankami z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:

- umowę o kredyt obrotowy nr 152/2/2014 z 30 października 2014 r. zawartą z Bankiem Spółdzielczym w Oławie w kwocie 10.000.000 zł. Ostateczny termin spłaty powyższego kredytu przypadać będzie na 10 grudnia 2020 r. (nr w ewidencji księgowej 134-6-BS),
- umowę kredytu w rachunku kredytowym dla jst nr 66 1020 5226 0000 6296 0192 4000 z 23 listopada 2018 r. zawartą z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski S.A. w kwocie 7.500.000 zł (przychód w kwocie 7.500.000 zł zaewidencjonowano 27 grudnia 2018 r.). Ostateczny termin



splaty powyższego kredytu przypadać będzie na 10 grudnia 2023 r. (nr w ewidencji księgowej 134-6-PKOBP).

Zobowiązania wynikające z powyższych umów wykazano w sprawozdaniach Rb-Z za IV kwartały 2018 r., IV kwartały 2019 r. i I kwartał 2020 r. w części A w wierszu E2.2 „kredyty i pożyczki długoterminowe” (w kolumnie 10 „banki”) w kwotach wynikających z ewidencji księgowej.

Sprawdzono czy w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 marca 2020 r. spłaty rat wyżej opisanych kredytów dokonywane były w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Przychody z tytułu kredytu długoterminowego

W §2 uchwały Rady nr XLII.305.2017 z 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Jelcz-Laskowice na 2018 r. ustalono przychody budżetu w kwocie 9.000.000 zł z tytułu zaciągniętego kredytu (przeznaczonego na pokrycie planowanego deficytu w kwocie 7.752.000 zł i na spłatę otrzymanych kredytów w kwocie 1.248.000 zł). Natomiast w §9 powyższej uchwały upoważniono Burmistrza m.in. do zaciągania kredytów na finansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości ustalonego limitu określonego w §2 ust. 1 i do zaciągania kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów do wysokości ustalonego limitu określonego w §2 ust. 3. Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Jelcz-Laskowice kredytu długoterminowego w wysokości 7.500.000 zł, wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu na 2018 rok (uchwała nr XIV/73/2018 z 18 października 2018 r.) przed zawarciem umowy kredytu w rachunku kredytowym dla jst nr 66 1020 5226 0000 6296 0192 4000 z 23 listopada 2018 r. Przy zawieraniu powyższej umowy nie przekroczono limitu określonego w uchwale budżetowej na 2018 r.

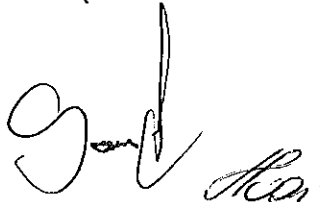
W pozycjach: D11 „Kredyty, pożyczki emisja papierów wartościowych” i D21 „Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych” sprawozdań Rb-NDS za 2018, 2019 r. i I kwartał 2020 r. wykazano przychody i rozchody w kwotach wynikających z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134.

Rzetelność danych dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków z tytułu gwarancji i poręczeń

Sprawdzono rzetelność prognozowania części kwot przyjmowanych do obliczenia rocznego wskaźnika spłaty – czyli rozchodów (spłata kredytów, pożyczek, wykup papierów wartościowych) oraz potencjalnych wydatków z tytułu gwarancji i poręczeń – z uwzględnieniem wyłączeń z ograniczenia spłaty. Porównano kwoty rozchodów oraz wydatków z powyższych tytułów prognozowanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Jelcz-Laskowice na lata 2019 – 2026 (przyjętej na podstawie uchwały Rady nr IV.38.2019 z 23 stycznia 2019 r.) z dokumentacją źródłową (tj. umowami kredytów, uchwałami Rady ze stycznia 2019 r.).

Ustaień w zakresie rozchodów dokonano na podstawie następującej dokumentacji:

1. Zestawienia obrotów i sald z kont analitycznych prowadzonych do kont: 134 „Kredyty bankowe” na koniec 2018 r.,
2. Umów kredytów obowiązujących w Gminie w okresie od 2019 r. do 2023 r. (zawartych w latach wcześniejszych), tj.:
 - nr 152/2/2014 z 30 października 2014 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Oławie (roczne rozchody w kwotach po 1.248.000 zł począwszy od 2019 r. do 2022 r.),
 - nr 66 1020 5226 0000 6296 0192 4000 z 23 listopada 2018 r. zawartej z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski S.A. (roczne rozchody w kwotach po 1.500.000 zł począwszy od



2019 r. do 2023 r.).

Na tym etapie kontroli stwierdzono, że zaplanowane w pozycji 5.1 załącznika nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok bazowy 2019 rozchody przypadające na lata 2019 – 2026 wynosiły łącznie 23.992.000 zł i były wyższe od rozchodów wynikających z wyżej wymienionych umów kredytów (w łącznej kwocie 12.492.000 zł) o kwotę 11.500.000 zł. Szczegółowe dane zaprezentowano w poniższej tabeli.

Różnica pomiędzy rozchodami zaplanowanymi w WPF na rok bazowy 2019, a rozchodami wynikającymi z umów kredytów obowiązujących w latach 2019-2023 (zawartych przed 2019 r.)			
Rok budżetowy	Rozchody wynikające z WPF na rok bazowy 2019	Rozchody wynikające z umów kredytów	Różnica
2019	2.748.000 zł	2.748.000 zł	0 zł
2020	4.248.000 zł	2.748.000 zł	1.500.000 zł
2021	4.248.000 zł	2.748.000 zł	1.500.000 zł
2022	4.248.000 zł	2.748.000 zł	1.500.000 zł
2023	3.000.000 zł	1.500.000 zł	1.500.000 zł
2024	3.000.000 zł	0 zł	3.000.000 zł
2025	1.500.000 zł	0 zł	1.500.000 zł
2026	1.000.000 zł	0 zł	1.000.000 zł
Razem:	23.992.000 zł	12.492.000 zł	11.500.000 zł

Z pozycji 4.3 załącznika nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok bazowy 2019 wynikało, że Gmina w 2019 r. zaplanowała przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w kwocie 10.000.000 zł. Kwota planowanych przychodów z powyższego tytułu miała odzwierciedlenie w §2 ust. 2 uchwały budżetowej na 2019 rok (uchwała Rady nr IV.37.2019 z 23 stycznia 2019 r.), w którym ustalono przychody budżetu w kwocie 10.000.000 zł z tytułu zaciągniętego kredytu. Łączna kwota rozchodów wykazana w pozycji 5.1 załącznika nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok bazowy 2019 (tj. w latach 2019 – 2026) była wyższa o 1.500.000 zł od sumy: rozchodów wynikających z zawartych przed 2019 r. umów kredytów długoterminowych oraz rozchodów z tytułu zaplanowanych na 2019 r. przychodów z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych. Tymczasem z art. 226 ust. 1 pkt 5 powołanej ustawy o finansach publicznych wynikało, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą m.in. przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia. Kserokopie: uchwały Rady nr IV.38.2019 z 23 stycznia 2019 r. oraz umów kredytów długoterminowych obowiązujących w Gminie w okresie od 2019 r. do 2023 r. (a zawartych w latach wcześniejszych) stanowią akta kontroli część B nr III.3/1, strony 501-522. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „w załączniku nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jelcz-Laskowice na lata 2019-2026 (przyjętej na podstawie uchwały nr IV.38.2019 Rady Miejskiej w Jelczu-Laskowicach z dnia 23 stycznia 2019 r.) w poz. 5.1 omyłkowo wykazano rozchody przypadające na lata 2019 – 2026 w łącznej kwocie 23.992.000 zł. W poz. 5.1 załącznika nr 1 do WPF w roku 2024 przyjęto kwotę rozchodu w wysokości 3.000.000 zł zamiast właściwej 1.500.000 zł. Uchwałą nr VI.60.2019 Rady Miejskiej w Jelczu-Laskowicach z dnia 22.02.2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice na lata 2019 – 2026 dokonano zmiany w poz. 5.1 załącznika nr 1 do WPF w roku 2024, w której wykazano właściwą kwotę rozchodu

w wysokości 1.500.000 zł (zmniejszenie o 1.500.000 zł). Tym samym rozchody przypadające na lata 2019 – 2026 przyjęły wartość 22.492.000 zł i były zgodne z rozchodami wynikającymi z zawartych umów kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 12.492.000 zł oraz rozchodów z tytułu zaplanowanych na rok 2019 przychodów z tytułu kredytu w kwocie 10.000.000 zł. Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr III.3/2, strony 523-524. Szczegółowe dane w zakresie rzetelności prognozowania w latach 2019 – 2024 rozchodów oraz wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji wynikających odpowiednio z pozycji: 5.1 i 2.1.1 załącznika nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok bazowy 2019 (wprowadzonej uchwałą Rady nr IV.38.2019 z 23 stycznia 2019 r.) przedstawiono w tabelach zawartych w załączniku nr 2 do protokołu kontroli. Kserokopia uchwały Rady nr VI.60.2019 z 22 lutego 2019 r. stanowi akta kontroli część B nr III.3/3, strony 525-535. Szczegółowe dane w zakresie rzetelności prognozowania w latach 2019 – 2024 rozchodów oraz wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji wynikających odpowiednio z pozycji: 5.1 i 2.1.1 załącznika nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok bazowy 2019 (po zmianie dokonanej uchwałą Rady nr VI.60.2019 z 22 lutego 2019 r.) przedstawiono w tabelach zawartych w załączniku nr 3 do protokołu kontroli.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

Jak wynikało ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2018 – 2019 dochody wykonane z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności, wykazane w dziale 700, rozdziale 70005, §0770 wynosiły: w 2018 r. - 2.272.750,75 zł, a w 2019 r. - 2.100.366,10 zł, natomiast dochody wykonane z tytułu zawartych umów najmu i dzierżawy, wykazane w dziale 700, rozdziale 70005, § 0750 wynosiły: w 2018 r. - 1.642.640,50 zł, a w 2019 r. - 1.606.184,30 zł.

Jak wynikało z materiałów przekazanych do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przez Burmistrza przed rozpoczęciem kontroli, w latach 2018 – 2019 r. przeprowadzono łącznie 31 transakcji sprzedaży mienia komunalnego (tabela nr 3) oraz zawarto 16 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych (tabela nr 4).

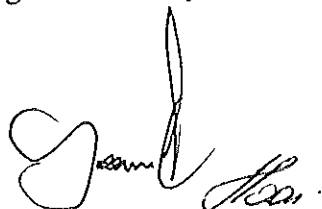
Na mocy aktu notarialnego Repertorium A numer 3525/2016 z 1 sierpnia 2016 r. Burmistrz udzielił pełnomocnictwa swojemu Zastępcy Romualdowi Piórko między innymi do: samodzielnego zastępowania i reprezentowania Gminy w sprawach dotyczących zbywania mienia gminnego jak również przeniesienia własności nieruchomości na podstawie ustawy o Gospodarce nieruchomościami, w szczególności do zawierania umów sprzedaży nieruchomości w tym lokali mieszkalnych i użytkowych wraz z udziałami w gruncie, a także do zawierania, zmiany i rozwiązywania wszelkich umów cywilnoprawnych.

W latach 2018-2019 zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Jelcz-Laskowice regulowały uchwały Rady:

- nr LIV.326/2006 z 24 października 2006 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami, stanowiącymi własność Gminy Jelcz-Laskowice oraz nieruchomościami będącymi w użytkowaniu wieczystym Gminy Jelcz-Laskowice ze zmianami (uchwała nr XXXVI.268.2017 z 28 lipca 2017 r., uchwała nr VI.54.2019 z 22 lutego 2019 r.);
- nr LIII.279.98 z 27 marca 1998 r. w sprawie zasad sprzedaży komunalnych lokali mieszkalnych i użytkowych ze zmianami (uchwała nr III/12/98 z 21 grudnia 1998 r., uchwała nr XI/89/99 z 9 lipca 1999 r., uchwała nr XIX/188/2000 z 31 marca 2000 r., uchwała nr XXXIII/293/2001 z 30 marca 2001 r.).

Stawki czynszu za dzierżawę gruntów przeznaczonych na cele nierolne, obowiązujące w latach 2018-2019 oraz w I kwartale 2020 r. ustalano na podstawie zarządzeń Burmistrza:

- nr BN.0050.196.2015 z 9 września 2015 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów Gminy Jelcz-Laskowice przeznaczonych na cele nierolne;
- nr BN.005.140.2019 z 23 kwietnia 2019 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów Gminy Jelcz-Laskowice przeznaczonych na cele nierolne.



Stawki czynszu najmu za lokale użytkowe, obowiązujące w latach 2018-2019 oraz w I kwartale 2020 r. ustalano na podstawie zarządzeń Burmistrza:

- nr 0151/OW/915/2010 z 10 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia miesięcznych stawek czynszu najmu za lokale użytkowe na terenie Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice;
- nr BN.0050.925.2018 z 16 lipca 2018 r. w sprawie ustalenia miesięcznych stawek czynszu najmu za lokale użytkowe na terenie Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice.

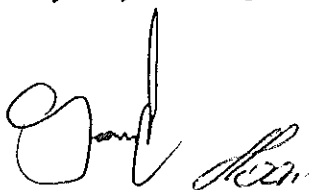
4.1. Sprzedaż nieruchomości

Kontroli prawidłowości zbycia nieruchomości, przestrzegania wewnętrznych zasad gospodarowania mieniem oraz ustawy o gospodarce nieruchomościami, a także ujęcia związanych ze sprzedażami operacji w ewidencji księgowej poddano następujące nieruchomości:

- nieruchomość gruntowa zabudowana położona w Jelczu-Laskowicach przy ul. Ogrodowej 17 w granicach działki nr 74 AM-14, obręb Jelcz-Laskowice – przetarg ustny nieograniczony

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- operat szacunkowy sporządzony przez Rzeczoznawcę Majątkowego wg stanu na 2 kwietnia 2019 r., wartość nieruchomości wynikająca z operatu 150.000 zł;
- zarządzenie nr BN.0050.139.2019 Burmistrza z 23 kwietnia 2019 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, nieruchomości zabudowanej położonej przy ul. Ogrodowej 17;
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, jak wynika z adnotacji zawartej na wykazie oraz przedłożonej kontrolującym notatki, podano go do publicznej wiadomości od 24 kwietnia do 15 maja 2019 r. poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń, ponadto wykaz zamieszczono na stronie BIP Urzędu, do której link znajduje się na stronie internetowej Urzędu, informację o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie *Gazeta Powiatowa* w wydaniu z 30 kwietnia 2019 r.;
- zarządzenie nr BN.0050.97.2015 Burmistrza z 21 kwietnia 2015 r. w sprawie powołania komisji przetargowej;
- ogłoszenie o I ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości zabudowanej, które zamieszczono 10 czerwca 2019 r. na stronie BIP Urzędu, do której link znajduje się na stronie internetowej Urzędu, ponadto ogłoszenie zamieszczono w prasie *Gazeta Powiatowa* w wydaniu nr 24 z 13 czerwca 2019 r. Cena wywoławcza nieruchomości 150.000 zł, termin przeprowadzenia przetargu 18 lipiec 2019 r. godz. 10, wadium w kwocie 8.000 zł płatne do 12 lipca 2019 r.;
- protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości z 18 lipca 2019 r. Jak wynika z zapisów protokołu I przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z uwagi na brak wpłat wadium;
- zarządzenie nr BN.0050.216.2019 Burmistrza z 6 sierpnia 2019 r. w sprawie II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej przy ul. Ogrodowej 17 oraz obniżenia ceny o 20%, tj. do kwoty 120.000 zł;
- ogłoszenie o II ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości zabudowanej w dniu 9 października 2019 r., które zamieszczono 2 września 2019 r. na stronie BIP Urzędu, do której link znajduje się na stronie internetowej Urzędu, ponadto ogłoszenie zamieszczono w prasie *Gazeta Powiatowa* w wydaniu nr 36 z 5 września 2019 r. Cena wywoławcza nieruchomości 120.000 zł, termin przeprowadzenia przetargu 9 października 2019 r. godz. 10, wadium w kwocie 6.000 zł płatne do 3 października 2019 r.;
- bankowe potwierdzenia wpłat wadium z 11 i 30 września 2019 r.;
- oświadczenie uczestnika przetargu o zapoznaniu się z warunkami przetargu oraz stanem prawnym i faktycznym nieruchomości;
- protokół z II przetargu ustnego nieograniczonego z 9 października 2019 r. Z zapisów protokołu wynikało, że wadium wpłaciły dwie osoby, z których jedna uczestniczyła w przetargu. Cena osiągnięta w przetargu 121.200 zł + VAT (149.076 zł). W związku z zaliczeniem wadium na poczet ceny nabycia do zapłaty przed zawarciem umowy notarialnej pozostała kwota 143.076 zł.;



- informację o wyniku II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej przy ul. Ogrodowej 17 w Jelczu-Laskowicach. Jak wynika z zapisów informacji, podano ją do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń od 21 do 28 września 2019 r. podczas gdy przetarg został przeprowadzony 9 października 2019 r.;
- informację z 28 października 2019 r. o terminie zawarcia umowy notarialnej 6 listopada 2019 r.;
- pismo skierowane do Wydziału Finansowego z 10 października 2019 r. ws zwrotu wadium wpłaconego 28 września 2019 r.;
- zestawienie wybranych (2) operacji za okres: od 2019-10-01 do 2019-11-30 na rachunku bankowym 39...0002 Sumy depozytowe potwierdzające zwrot wadium;
- zestawienie wybranych (1) operacji za okres: od 2019-11-01 do 2019-11-30 na rachunku 66...0001 potwierdzające dokonanie zapłaty za nieruchomość w kwocie 143.076 zł;
- akt notarialny Repertorium A numer 12337/2019 z 6 listopada 2019 r.;
- wykaz zmian w kartotece środków trwałych w okresie od 2019.11.01 do 2019.11.30 (budynek mieszkalny), wykaz zmian w kartotece środków trwałych w okresie od 2019.11.01 do 2019.11.30 (dz. nr 74 AM-14);
- wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do kont: 240-2-297 za okres od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r., 240-2-298 za okres od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r., 130-D-70005-0770-1 za okres od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r., 011-00 za okres od 1.11.2019 r. do 30.11.2019 r., 011-01 za okres od 1.11.2019 r. do 30.11.2019 r.

- nieruchomość gruntowa położona w Jelcz-Laskowicach, obręb Laskowice w granicach działek ewidencyjnych o nr 13/2 AM-33 oraz nr 38 AM-33 – przetarg ustny nieograniczony

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- operat szacunkowy sporządzony przez Rzeczoznawcę Majątkowego wg stanu na 10 marca 2018 r, wartość nieruchomości wynikająca z operatu 139.000 zł,
- zarządzenie Burmistrza nr BN.0050.821.2018 z 5 kwietnia 2018 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, nieruchomości gruntowych tj. działek nr 13/2 i 38 AM-33;
- wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, jak wynika z adnotacji zawartej na wykazie, podano go do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń od 16 kwietnia 2018 r. do 7 maja 2018 r., ponadto wykaz zamieszczono na stronie BIP Urzędu, do której link znajduje się na stronie internetowej Urzędu, informację o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie 19 kwietnia 2018 r.;
- zarządzenie nr BN.0050.910.2018 Burmistrza z 26 czerwca 2018 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia 3 lipca 2018 r. przetargu na zbycie działek nr 13/2 i 38 AM-33;
- ogłoszenie o I ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowej, które zamieszczono 25 maja 2018 r. na stronie BIP Urzędu, do której link znajduje się na stronie internetowej Urzędu, ponadto ogłoszenie zamieszczono w prasie 30 maja 2018 r. Cena wywoławcza nieruchomości 140.000 zł, termin przeprowadzenia przetargu 3 lipiec 2018 r. godz. 10, wadium w kwocie 10.000 zł płatne do 27 czerwca 2018 r.;
- protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości z 3 lipca 2018 r. Jak wynika z zapisów protokołu przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z uwagi na brak wpłat wadium;
- zarządzenie nr BN.0050.951.2018 Burmistrza z 6 sierpnia 2018 r. ws. II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działek nr 13/2 i 38 AM-33 oraz obniżeniu ceny o 20%, tj. do kwoty 112.000 zł;
- ogłoszenie o II ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowej, które zamieszczono 7 sierpnia 2018 r. na stronie BIP Urzędu, do której link znajduje się na stronie internetowej Urzędu, ponadto ogłoszenie zamieszczono w prasie 8 sierpnia 2018 r. Cena wywoławcza nieruchomości 112.000 zł, termin przeprowadzenia II przetargu 12 września 2018 r. godz. 11, wadium w kwocie 6.000 zł płatne do 6 września 2018 r.;

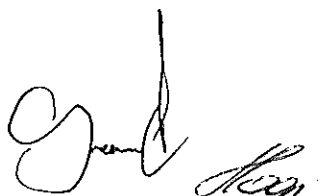



- zarządzenie nr BN.0050.968.2018 z 10 września 2018 r. ws. powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu na sprzedaż nieruchomości w dniu 12 września 2018 r.;
- bankowe potwierdzenie wpłaty wadium z 4 września 2018 r.;
- protokół z II przetargu ustnego nieograniczonego z 12 września 2018 r. Z zapisów protokołu wynikało, że wadium wpłaciła jedna osoba. Cena osiągnięta w przetargu 113.120 zł + VAT (139.137,60 zł). W związku z zaliczeniem wadium na poczet ceny nabycia do zapłaty przed zawarciem umowy notarialnej pozostała kwota 133.137,60 zł;
- informację o wyniku II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej, tj. działek nr 13/2 i 38 AM-33. Jak wynika z informacji podano ją do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń od 21 do 28 września 2018 r.;
- bankowe potwierdzenie zapłaty za nieruchomość w kwocie 133.137,60 zł z 26 września 2018 r.;
- akt notarialny repertorium A numer 8551/2018 z 28 września 2018 r.;
- wykaz zmian w kartotece środków trwałych w okresie od 2018.09.01 do 2018.09.30 (dz. nr 38 AM-33), wykaz zmian w kartotece środków trwałych w okresie od 2018.09.20 do 2018.09.30 (dz. nr 13/2 AM-33);
- wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do kont: 240-2-134 za okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r., 139-1 za okres od 1.09.2018 r. do 30.09.2018 r., 130-D-70005-0770-1 za okres od 1.09.2018 r. do 30.09.2018 r., 011-00 za okres od 1.09.2018 r. do 30.09.2018 r.

- nieruchomość gruntowa położona w Jelcz-Laskowicach w granicach działki nr 13/392 AM-1 Obręb Jelcz- sprzedaż prawa użytkowania wieczystego – przetarg ustny nieograniczony

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- operat szacunkowy sporządzony przez Rzecznawcę Majątkowego wg stanu na 8 sierpnia 2018 r., wartość nieruchomości wynikająca z operatu 544.000 zł;
- zarządzenie nr BN.0050.953.2018 Burmistrza z 7 sierpnia 2018 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej działki nr 13/392 AM-1 o pow. 1,2452 ha;
- wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, jak wynika z adnotacji zawartej na wykazie, podano go do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń od 8 sierpnia 2018 r. do 29 sierpnia 2018 r., ponadto wykaz zamieszczono na stronie BIP Urzędu, do której link znajduje się na stronie internetowej Urzędu, informację o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie Gazeta Powiatowa wydanie nr 33 z 16 sierpnia 2018 r.;
- zarządzenie nr BN.0050.97.2015 Burmistrza z 21 kwietnia 2015 r. w sprawie powołania komisji przetargowej;
- ogłoszenie o I ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowej, które zamieszczono 11 grudnia 2018 r. na stronie BIP Urzędu, do której link znajduje się na stronie internetowej Urzędu, ponadto ogłoszenie zamieszczono na stronie *MonitorUrzedowy.pl* 10 grudnia 2018 r. oraz w prasie *Gazeta Powiatowa* wydanie nr 50 z 13 grudnia 2018 r. Cena wywoławcza nieruchomości 544.000 zł, termin przeprowadzenia przetargu 19 lutego 2019 r. godz. 10, wadium w kwocie 30.000 zł płatne do 12 lutego 2019 r.;
- oświadczenia dwóch uczestników przetargu o zapoznania się z warunkami przetargu oraz ze stanem prawnym i faktycznym nieruchomości;
- protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego z 19 lutego 2019 r. Z zapisów protokołu wynikało, że wadium wpłaciły 3 podmioty, z których 2 przystąpiły do przetargu. Cena osiągnięta w przetargu 1.200.000 zł + VAT (1.476.000 zł). Wadium zaliczone na poczet ceny nabycia, w związku z czym do zapłaty przed zawarciem umowy notarialnej pozostało 1.446.000 zł.
- zestawienie wybranych (3) operacji za okres 13.01.2019 do 13.02.2019 – wpłata wadium po 30.000 zł przez 3 podmioty;
- informację z 28 marca 2019 r. o wyniku I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż prawa




użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej dz. nr 13/392, jak wynika z zapisu na informacji podano ją do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na okres 7 dni na tablicy ogłoszeń;

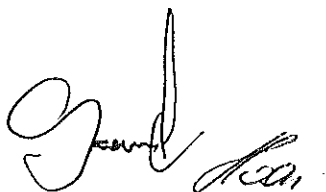
- informację z 27 lutego 2019 r. o terminie zawarcia umowy notarialnej 12 marca 2019 r.;
- zestawienie wybranych (2) operacji za okres od 1.02.2019 do 31.03.2019 r. - zapłata za nieruchomość w kwocie 1.446.000 zł;
- akt notarialny Repertorium A numer 2895/2019 z 12 marca 2019 r.;
- pismo z 20 lutego 2019 r. skierowane do Wydziału Finansowego w sprawie zwrotu wadium pozostałym uczestnikom przetargu;
- wydruk z bankowości elektronicznej potwierdzający zwrot wadium w dniu 21 lutego 2019 r.;
- wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do kont: 240-2-258 za okres 1.01.2019 do 31.12.2019 r.; 240-2-120 za okres od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r.; 240-2-259 za okres od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r.; 139-1 za okres 22.01.2019 r. do 21.02.2019 r.; 130-D-70005-0770-1 za okres od 1.01.2019 do 31.12.2019 r.; 011-00PUW za okres 1.03.2019 do 31.03.2019 r.

- lokal mieszkalny nr 9 położony w Jelcz-Laskowicach przy Alei Wolności 5A w granicach działki 10/4 o pow. 1527 m², AM-34 Obręb Laskowice wraz z udziałem w prawie własności w gruncie – bezprzetargowo na rzecz dotychczasowego najemcy

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- operat szacunkowy sporządzony przez Rzeczoznawcę Majątkowego wg stanu na 3 czerwca 2019 r., wartość nieruchomości wynikająca z operatu 160.625 zł, z czego: wartość lokalu 144.557 zł, wartość udziału w prawie własności gruntu 16.068 zł;
- wniosek najemcy S.W. z 4 czerwca 2018 r. o wykupienie na własność lokalu mieszkalnego nr 9;
- kserokopię umowy najmu z 1 sierpnia 1996 r. zawartej z wnioskodawcą na najem lokalu mieszkalnego nr 9;
- zaświadczenie z 27 listopada 2018 r. Prezesa Zarządu Gospodarki Mieszkaniowej – TBS Sp. z o.o. w Jelczu-Laskowicach, że wnioskodawca jest najemcą lokalu mieszkalnego nr 9;
- zarządzenie nr BN.0050.177.2019 Burmistrza z 11 czerwca 2019 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy;
- wykaz lokalu mieszkalnego przeznaczonego do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy, jak wynika z adnotacji zawartej na wykazie podano go do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń od 18 czerwca 2019 r. do 9 lipca 2019 r. ponadto wykaz zamieszczono na stronie BIP Urzędu, do której link znajduje się na stronie internetowej Urzędu, informację o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie Gazeta Powiatowa wydanie nr 26 z 27 czerwca 2019 r.;
- zaświadczenie z 3 lipca 2019 r. o samodzielności lokalu mieszkalnego nr 9 położonego przy Alei Wolności 5A;
- protokół z rokowań przeprowadzonych 14 października 2019 r. pomiędzy Z-ca Burmistrza a dotychczasowym najemcą, udzielono bonifikaty w wysokości 75% w związku z jednorazową zapłatą ceny sprzedaży oraz dodatkowo 10% w związku z wypełnieniem przesłanek z §7 uchwały Rady nr LIII.279.98 z 27 marca 1998 r. w sprawie zasad sprzedaży komunalnych lokali mieszkalnych i użytkowych ze zmianami (wartość z operatu 160.625 zł – 85% do zapłaty 24.093,75 zł);
- bankowe potwierdzenie wykonania operacji na kwotę 24.093,75 zł z 16 października 2019 r.;
- akt notarialny Repertorium A numer 13149/2019 z 28 listopada 2019 r.;
- wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do kont: 130-D-70005-0770-2 za okres od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r., 011-00 za okres 1.11.2019 r. do 30.11.2019 r., 011-01 za okres 1.11.2019 r. do 30.11.2019 r.

- nieruchomość gruntowa położona w Jelczu-Laskowicach, obręb Laskowice w granicach



działki 5/4 AM-27 – przetarg ustny ograniczony

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

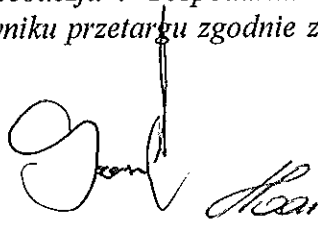
- operat szacunkowy sporządzony przez Rzecznawcę Majątkowego wg stanu na 14 listopada 2017 r., wartość nieruchomości 149.672 zł;
- zarządzenie nr BN.0050.708.2017 Burmistrza z 27 listopada 2017 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w drodze przetargu ustnego ograniczonego działki nr 5/4 AM-27;
- wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w trybie przetargu ustnego ograniczonego do właścicieli nieruchomości bezpośrednio sąsiadujących oznaczonych jako działki o nr 6/4 AM-27 oraz 27 i 5/5 AM-27, jak wynika z adnotacji zawartej na wykazie podano go do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń od 12 grudnia 2017 r. do 2 stycznia 2018 r. ponadto wykaz zamieszczono na stronie BIP Urzędu, do której link znajduje się na stronie internetowej Urzędu, informację o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie (brak nazwy na wycinku gazety) wydanie nr 50 z 14 grudnia 2017 r.;
- ogłoszenie o I ustnym przetargu ograniczonym na sprzedaż działki nr 5/4 AM-27, zorganizowanym na 19 marca 2018 r., które opublikowano 8 lutego 2018 r. na stronie BIP Urzędu, do której link znajduje się na stronie internetowej Urzędu, ponadto ogłoszenie zamieszczono w prasie *Gazeta Powiatowa* wydanie nr 7 z 6.02.2018 r., cena wywoławcza 150.000 zł, wadium w kwocie 8.000 zł płatne do 9 marca 2018 r.;
- oświadczenie uczestników przetargu o zapoznaniu się z jego warunkami z 2 marca 2018 r.;
- akt notarialny potwierdzający tytuł prawny do nieruchomości sąsiadującej;
- bankowe potwierdzenia wpłaty wadium w kwocie 8.000 zł z 2 marca 2018 r.;
- listę osób zakwalifikowanych do przetargu z 15 marca 2018 r.;
- zarządzenie nr BN.0050.97.2018 Burmistrza z 21 kwietnia 2015 r. w sprawie powołania komisji przetargowej;
- protokół z I przetargu ustnego ograniczonego na sprzedaż działki nr 5/4 AM-27, cena osiągnięta w przetargu 151.500 zł (cena wywoławcza 150.000 + postąpienie 1.500 zł) do wylicytowanej ceny dolicza się podatek VAT 23% (151.500 zł + VAT 23% = 186.345 zł), wadium w kwocie 8.000 zł zaliczono na poczet ceny nabycia, do zapłaty przed zawarciem aktu notarialnego 178.345 zł;
- informację z 3 kwietnia o wynikach przetargu ustnego ograniczonego;
- informację z 9 kwietnia 2018 r. o terminie zawarcia aktu notarialnego w dniu 19 kwietnia 2018 r.;
- akt notarialny Repertorium A numer 3358/2018 z 19 kwietnia 2019 r.;
- bankowe zestawienie wybranych (1) operacji za okres od 1.04.2018 r. do 30.04.2018 r. stanowiące potwierdzenie zapłaty ceny nabycia nieruchomości 178.345 zł;
- wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do kont: 240-2-053 za okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r., 139-1 za okres do 1.03.2018 r. do 19.04.2018 r., 130-D-70005-0770-1 za okres 1.04.2018 r. do 18.04.2018 r., 011-00 za okres 1.04.2018 r. do 30.04.2018 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

1. Nie sporządzono informacji o wynikach przeprowadzenia I przetargów na sprzedaż:

- nieruchomości zabudowanej położonej przy ul. Ogrodowej 17 w Jelcz-Laskowicach,
- nieruchomości gruntowych położonych w Jelczu-Laskowicach tj. działek nr 13/2 i 38 AM-33

W związku z powyższym Zastępca Burmistrza złożył wyjaśnienia (**akta kontroli część B nr IV.1/1 – ad 1, strony 536-545**) o następującej treści: „Informacji o wynikach I przetargów na sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej przy ul. Ogrodowej 17 w Jelczu-Laskowicach oraz nieruchomości gruntowej położonej w granicach działek o nr 13/2 i 38 AM-33 nie podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu. Uznano, że skoro nie rozstrzygnięto przetargu (nie ustalono nabywcy) nie ma konieczności wywieszania informacji o wyniku przetargu. Obecnie w przypadku przeprowadzenia przetargu na sprzedaż nieruchomości z wynikiem negatywnym (brakiem ustalenia nabywcy) w siedzibie Urzędu na tablicy ogłoszeń „Geodezja i Gospodarka Gruntami” zostanie podana do publicznej wiadomości informacja o wyniku przetargu zgodnie z § 12 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14.09.2004 r. w sprawie



sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości."

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy wskazać, że w myśl zapisów § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490) w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ, z zastrzeżeniem ust. 2, podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu(...).

2. Informację o wyniku II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej przy ul. Ogrodowej 17 w Jelczu-Laskowicach podano do publicznej wiadomości od 21 do 28 września 2019 r., tj. przed przeprowadzeniem II przetargu, który odbył się 9 października 2019 r. W związku z powyższym Zastępca Burmistrza złożył wyjaśnienia (**akta kontroli część B nr IV.1/1 – ad 2, strony 536-545**) o następującej treści: „*II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej przy ul. Ogrodowej 17 w Jelczu-Laskowicach przeprowadzono dnia 9 października 2019 r. Informację o wyniku w/w przetargu faktycznie wywieszono w siedzibie Urzędu od dnia 1 października do dnia 28 października 2019 r. przy czym w informacji podano omyłkowo (błąd pisarski) datę wywieszenia informacji od dnia 21 września do dnia 28 września 2019 r.*”

3. W związku z tym, że z przedłożonych kontrolującym dokumentów nie wynikało czy stosownie do zapisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami ogłoszenia o I i II przetargach na sprzedaż: nieruchomości zabudowanej położonej w Jelczu-Laskowicach przy ul. Ogrodowej 17 oraz nieruchomości gruntowej położonej w Jelczu-Laskowicach tj. działek nr 13/2 AM-33 i nr 38 AM-33, a także ogłoszenia o I przetargach na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej położonej w Jelczu-Laskowicach w granicach działki nr 13/392 AM-1 oraz nieruchomości gruntowej położonej w Jelczu-Laskowicach w granicach działki 5/4 AM-27 wywieszono w siedzibie Urzędu, Zastępca Burmistrza udzielił następujących wyjaśnień (**akta kontroli część B nr IV.1/1 – ad 3, strony 536-545**): „*Stosownie do zapisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami ogłoszenia o I i II przetargach na sprzedaż: nieruchomości zabudowanej położonej w Jelczu-Laskowicach przy ul. Ogrodowej 17 oraz nieruchomości gruntowej położonej w granicach działek o nr 13/2 i 38 AM-33, a także ogłoszenia o I przetargach na sprzedaż: prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej położonej w Jelczu-Laskowicach w granicach działki nr 13/392 AM-1 oraz nieruchomości gruntowej położonej w Jelczu-Laskowicach w granicach działki nr 5/4 AM-27 wywieszano w siedzibie Urzędu na tablicy ogłoszeń „Geodezja i Gospodarka Gruntami”. Informacje o umieszczeniu ogłoszenia w siedzibie Urzędu na tablicy ogłoszeń podano w protokole z przetargu.*”

4. W przypadku przetargu przeprowadzonego 12 września 2018 r. na sprzedaż nieruchomości gruntowych, tj. działek nr 13/2 AM-33 i nr 38 AM-33 kontrolującym nie przedłożono dokumentu potwierdzającego wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 41 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.) zgodnie, z którym *Organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.* W związku z powyższym Zastępca Burmistrza złożył wyjaśnienia (**akta kontroli część B nr IV.1/1 – ad 4, strony 536-545**) o następującej treści: „*W związku z wyjazdem nabywcy do sanatorium na turnus rehabilitacyjny z niepełnosprawnym dzieckiem miejsce i termin zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości został ustalony między stronami telefonicznie. Termin i miejsce zawarcia umowy powinien być ustalony najpóźniej do dnia 03 października 2018 r. przy czym akt notarialny został zawarty już 28.09.2018 r.*”

5. W związku z przeprowadzeniem przetargów na sprzedaż:

- nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w Jelczu-Laskowicach przy ul. Ogrodowej 17 w

granicach działki nr 74 AM-14,

- nieruchomości gruntowych położonych w Jelcz-Laskowicach w granicach działek o nr 13/2 AM33 oraz nr 38 AM-33,

- prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej położonej w Jelcz-Laskowicach w granicach działki nr 13/392 AM-1,

- nieruchomości gruntowej położonej w Jelczu-Laskowicach w granicach działki 5/4 AM-27

nie udokumentowano czy członkowie komisji nie pozostawali z uczestnikami przetargu w takim stosunku prawnym lub faktycznym, który może budzić uzasadnione prawdopodobieństwo bezstronności komisji. Jak wynika z zapisów § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2014 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490) w przetargu nie mogą uczestniczyć osoby wchodzące w skład komisji przetargowej oraz osoby bliskie tym osobom, a także osoby, które pozostają z członkami komisji przetargowej w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej. W związku z powyższym Zastępca Burmistrza złożył wyjaśnienia (akta kontroli część B nr IV.1/1 – ad 5, strony 536-545) o następującej treści: „Burmistrz Jelcza-Laskowic powołał stałą komisję do przeprowadzania przetargów oraz rokowań dotyczących zbycia i dzierżawy nieruchomości gminnych. Warunkiem udziału w przetargu jest wpłata wadium na minimum 3 dni przed przetargiem. Organ powziąwszy informację kto wpłacił wadium stwierdza czy osoby powołane do stałej komisji przetargowej są bezstronne. W przypadku wpłaty wadium przez osobę wchodzącą w skład komisji przetargowej lub będącą osobą bliską osobie wchodzącej w skład komisji powoływana jest odrębna komisja do przeprowadzenia konkretnego przetargu, która jest bezstronna co do osób, które wpłaciły wadium i chcą wziąć udział w przetargu. Dowodem na w/w postępowanie jest powołanie przez Burmistrza jednorazowej komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu w dniu 11.09.2019 r na sprzedaż nieruchomości w granicach działek o nr 13/5i 41 AM-33 obręb ewidencyjny Laskowice z uwagi na fakt, iż przewodniczący stałej komisji przetargowej Pan Romuald Piórko Z-ca Burmistrza Jelcza-Laskowic był osobą bliską w stosunku do jednego z uczestników przetargu. Aby zapobiec jakimkolwiek nieudomówieniom przy organizowaniu kolejnych przetargów członkowie komisji przetargowej będą podpisywali stosowne oświadczenie.”

4.2. Dzierżawa, windykacja należności cywilnoprawnych

Kontroli prawidłowości wydzierżawiania nieruchomości oraz podejmowania czynności windykacyjnych w przypadku wystąpienia zaległości cywilnoprawnych poddano następujące umowy dzierżawy:

- Umowa z 30 września 2019 r. na dzierżawę gruntu o powierzchni 3.414,76 m² stanowiącego część działki nr 10/4 AM-32, obręb Laskowice, z przeznaczeniem na prowadzenie parkingu

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- wniosek, który wpłynął do Urzędu 2 sierpnia 2019 r. w sprawie przedłużenia umowy dzierżawy części działki nr 10/4 AM-32 położonej przy ul. Bożka w Jelczu-Laskowicach;
- zarządzenie nr BN.0050.218.2019 Burmistrza z 6 sierpnia 2019 r. w sprawie przeznaczenia do dzierżawy gruntu komunalnego o powierzchni 3.414,76 m² na okres 5 lat na rzecz dotychczasowego dzierżawcy;
- wykaz nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego dzierżawcy, jak wynika z adnotacji na wykazie podano go do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń od 8 do 29 sierpnia 2019 r., zamieszczono na stronie BIP Urzędu, do której link znajduje się na stronie internetowej Urzędu, a informacje o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie *Gazeta Powiatowa* wydanie nr 33 z 15 sierpnia 2019 r.;
- uchwałę nr XIII.111.2019 Rady z 27 września 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody za zawarcie kolejnej umowy dzierżawy części działki nr 10/4 AM-32 z dotychczasowym dzierżawcą oraz

wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy;
- umowę dzierżawy z 30 września 2019 r. zawartą na okres od 1 września 2019 r. do 31 sierpnia 2024 r., miesięczny czynsz dzierżawny 1.707,38 zł netto ($3.414,76 \text{ m}^2 \times 0,50 \text{ zł/m}^2/\text{miesiąc}$) 2.100,08 zł brutto, płatny do 15 dnia każdego miesiąca;
- wydruk z bankowości elektronicznej: zestawienie wybranych (13) operacji za okres : od 2019-01-01 do 2019-12-31, zestawienie wybranych (7) operacji za okres: od 2020-01-01 do 2020-07-13;
- wydruki z ewidencji księgowej: *Wydruk stanu konta nr: U000327 Konto za rok: 2019; Wydruk stanu konta nr: U000327 Konto za rok: 2020.*

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- Umowa z 1 kwietnia 2019 r. na dzierżawę części działki nr 13 i 14 AM-8 o łącznej powierzchni 10.100 m², obręb ewidencyjny Jelcz z przeznaczeniem na plac składowy materiałów nie mających szkodliwego oddziaływania na środowisko

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

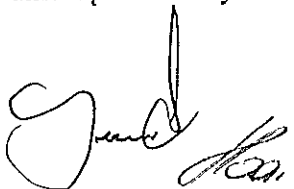
- wniosek, który wpłynął do Urzędu 23 stycznia 2019 r. dotychczasowego dzierżawcy z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy na kolejne 3 lata;
- zarządzenie nr BN.0050.49.2019 Burmistrza z 13 lutego 2019 r. w sprawie przeznaczenia do dzierżawy na plac składowy części działki nr 13 i 14 AM-8;
- wykaz nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego dzierżawcy, jak wynika z adnotacji na wykazie podano go do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń od 6 do 27 marca 2019 r., zamieszczono na stronie BIP Urzędu, do której link znajduje się na stronie internetowej Urzędu, a informacje o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie *Gazeta Powiatowa* wydanie z 14 marca 2019 r.;
- uchwałę nr VII.69.2019 Rady z 29 marca 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy z dotychczasowym dzierżawcą oraz wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy;
- umowę dzierżawy z 1 kwietnia 2019 r. zawartą na okres od 1 kwietnia 2019 r. do 31 marca 2022 r. wraz z załącznikiem nr 1 wskazującym wysokość czynszu, tj. 2.525 zł miesięcznie ($10.100 \text{ m}^2 \times 0,25 \text{ zł/m}^2/\text{m-c}$) + podatek VAT, czynsz płatny bez uprzedniego wezwania do 15 dnia każdego miesiąca;
- wydruk z bankowości elektronicznej: zestawienie wybranych (13) operacji za okres od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r., zestawienie wybranych (7) operacji za okres od 1.01.2020 r. do 15.06.2020 r.;
- wydruki z ewidencji księgowej: *Wydruk stanu konta nr: U000279 Konto za rok: 2019; Wydruk stanu konta nr: U000279 Konto za rok: 2020.*

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- Umowa z 9 lipca 2018 r. na dzierżawę gruntu na targowisku miejskim w Jelczu-Laskowicach o powierzchni 30 m², stanowiącego część działki nr 24/8 AM-35, obręb Laskowice – stanowisko nr 7

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- wniosek, który wpłynął do Urzędu 30 maja 2018 r. z prośbą o dzierżawę gruntu w związku z nabyciem usytuowanego na nim pawilonu handlowego;
- umowę z 8 czerwca 2018 r. stwierdzającą nabycie pawilonu handlowego;
- zarządzenie nr BN.0050.883.2018 Burmistrza z 12 czerwca 2018 r. w sprawie przeznaczenia do dzierżawy gruntu o powierzchni 30 m² położonego na targowisku w Jelczu-Laskowicach;
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, jak wynika z adnotacji na wykazie podano go do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń od 14 czerwca do 5 lipca 2018 r., zamieszczono na stronie BIP Urzędu, do której link znajduje się na stronie internetowej Urzędu, a informacje o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie *Gazeta Powiatowa* wydanie nr 25 z 21 czerwca 2018 r.;
- umowę dzierżawy z 9 lipca 2018 r. zawartą na okres od 9 lipca 2018 r. do 31 grudnia 2022 r. wraz



z załącznikiem wskazującym wysokość czynszu tj. 135 zł ($30\text{m}^2 \times 4,50 \text{ zł/m}^2$) + podatek VAT, płatnego do 15 dnia każdego miesiąca bez uprzedniego wezwania;

- wydruk z bankowości elektronicznej: zestawienie wybranych (6) operacji za okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r., zestawienie wybranych (12) operacji za okres od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r., zestawienie wybranych (7) operacji za okres od 1.01.2020 r. do 20.07.2020 r.;
- wydruki z ewidencji księgowej: *Wydruk stanu konta nr: U000346 Konto za rok: 2018; Wydruk stanu konta nr: U000346 Konto za rok: 2019; Wydruk stanu konta nr: U000346 Konto za rok: 2020.*

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.3. Należności z tytułu zwrotu bonifikat

Z tabeli nr 5 *Należności z tytułu zwrotu bonifikaty na podstawie art. 68 ustawy o gospodarce nieruchomościami* przekazanej do Regionalnej Izby Obrachunkowej przez Burmistrza pismem znak SM.171.2020.4463 z 9 czerwca 2020 r. wynikało, że nie wystąpiły należności z tytułu zwrotu bonifikat. W zakresie przebiegu procesu monitorowania, czy nabywcy nieruchomości, którym od ceny sprzedaży została udzielona bonifikata, powinni zostać zobowiązani do jej zwrotu Zastępca Burmistrza udzielił wyjaśnień (akta kontroli część B nr IV.1/1 – ad 6, strony 536-545) o następującej treści: „*Proces monitorowania, czy nabywca nieruchomości, któremu od ceny sprzedaży została udzielona bonifikata, powinien zostać zobowiązany do jej zwrotu odbywa się poprzez:*

- *weryfikację otrzymanych od notariusza aktów notarialnych sprzedaży,*
- *poprzez sprawdzanie w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Oławie zmian właścicieli wykupionych mieszkań.*”

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Funkcjonowanie jednostek oświatowych

Jak wynikało z uchwały Rady nr XXIV.195.2016 z 30 września 2016 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami o nr: XLVII.366.2018 z 25 maja 2018 r. i XXVI.215.2020 z 28 sierpnia 2020 r.) od 1 stycznia 2017 r. gminne jednostki oświatowe obsługiwane były przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny w Jelczu-Laskowicach (tzw. jednostka obsługująca). Stosownie do postanowień powyższej uchwały jednostka obsługująca zapewniać miała jednostkom obsługiwanym obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości.

2. Wynagrodzenie nauczycieli w okresie Ogólnopolskiego strajku nauczycieli

Jak wynikało z wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza ds. Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej, Oświaty i Spraw Społecznych (stanowiącego akta kontroli część B nr V/1, strony 546-557) „*w ogólnopolskim strajku nauczycieli brali udział pracownicy następujących jednostek oświatowych dla których organem prowadzącym jest Gmina:*

- *Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 im. Św. Jana Pawła II w Jelczu-Laskowicach,*
- *Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Jelczu-Laskowicach,*
- *Publicznej Szkoły Podstawowej im. Maratończyków Polskich w Miłoszycach,*
- *Publicznej szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Minkowicach,*
- *Publicznego Przedszkola nr 2 w Jelczu-Laskowicach.*

Pracownicy Publicznej Szkoły Podstawowej nr 3 im B. Prusa w Jelczu-Laskowicach nie przystąpili do Ogólnopolskiego strajku nauczycieli.

Pracownikom uczestniczącym w Ogólnopolskim strajku nauczycieli dokonano potrąceń za okres niewykonywania pracy w następujących jednostkach :

- *Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 im. Św. Jana Pawła II w Jelczu-Laskowicach,*
- *Publicznej Szkoły Podstawowej im. Maratończyków Polskich w Miłoszycach,*
- *Publicznej szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Minkowicach,*

- Publicznego Przedszkola nr 2 w Jelczu-Laskowicach.

Pracownicy jednostek oświatowych skierowali pozwy sądowe o niesłuszne potrącenie wynagrodzenia. Na podstawie ugód sądowych zawieranych między pracownikami a dyrektorami jednostek oświatowych dokonywane są wypłaty potrąconych wynagrodzeń. Pracownikom jednostek oświatowych nie wypłacono żadnego świadczenia pieniężnego, które byłoby rekompensatą za dokonane potrącenie w okresie niewykonywania pracy.

W stosunku do kierownika jednostki (Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Jelczu-Laskowicach zostało skierowane zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu."

Do powyższego wyjaśnienia załączono: pismo ZEA.KP.3333.101.2020 z 19 sierpnia 2020 r., kserokopię zawiadomienia Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o popełnieniu czynu noszącego znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w Publicznej Szkole Podstawowej nr 2 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Jelczu-Laskowicach nr 3251.2.2019/6207 z 9 sierpnia 2019 r. (wraz z załącznikami: pismem Dyrektora Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego nr ZEA.1801.2019 z 25 kwietnia 2019 r. skierowanym do Burmistrza, pismem Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Jelczu-Laskowicach nr PSP-2.491/201 z 25 kwietnia 2019 r. skierowanym do Dyrektora Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego oraz zarządzeniami w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Jelczu-Laskowicach) oraz kserokopię zarządzenia o zwrocie części zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych nr RDFP.WR.701.67.2019 z 6 grudnia 2019 r.

Należy zauważyć, że stosownie do postanowień zawartych w art. 17 ust. 1 ustawy z 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 174 ze zm.) strajk polega na zbiorowym powstrzymywaniu się pracowników od wykonywania pracy w celu rozwiązania sporu dotyczącego m.in. warunków pracy, płac lub świadczeń socjalnych. Zgodnie zaś z postanowieniami zawartymi w art. 23 ust. 2 powołanej ustawy o rozwiązywaniu sporów zbiorowych w okresie strajku zorganizowanego zgodnie z przepisami ustawy pracownik zachowuje prawo do świadczeń z ubezpieczenia społecznego oraz uprawnień ze stosunku pracy, z wyjątkiem prawa do wynagrodzenia. Okres przerwy w wykonywaniu pracy wlicza się do okresu zatrudnienia w zakładzie pracy. Ponadto z art. 80 z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 108 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 917 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1320) wynikało, że wynagrodzenie przysługuje za pracę wykonaną. Za czas niewykonywania pracy pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia tylko wówczas, gdy przepisy prawa pracy tak stanowią.

Pismem nr 3251.2.2019/6207 z 9 sierpnia 2019 r. (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej: 16 sierpnia 2019 r.) Burmistrz zawiadomił Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o popełnieniu przez Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Jelczu-Laskowicach czynu noszącego znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych (określonego w art. 11 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych) polegającego na wypłaceniu wynagrodzenia nauczycielom zatrudnionym w Publicznej Szkole Podstawowej nr 2 w Jelczu-Laskowicach za czas strajku, do którego nauczyciele przystąpili 8 kwietnia 2019 r. (wskazano naruszenie art. 23 ust. 2 ustawy o rozwiązywaniu sporów zbiorowych).

Zastępca Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych wydał 6 grudnia 2019 r. zarządzenie o zwrocie części zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych nr RDFP.WR.701.67.2019 (dotyczące zawiadomienia nr 3251.2.2019/6207 z 9 sierpnia 2019 r.), z którego wynikało, że zawiadomienie powyższe nie odpowiadało wymogom określonym w art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, co stosownie do art. 94 ust. 4 powyższej ustawy obligowało rzecznika do jego zwrotu, ze wskazaniem braków. Braki dotyczyły m.in.



określenia czasu popełnienia czynu i kwoty wydatków dokonanych z naruszeniem przepisów (tj. łącznej kwoty wydatków, które winny być odliczone za czas strajku od wynagrodzeń pracowników powyższej szkoły biorących udział w strajku). Ponadto Rzecznik zwrócił uwagę, że „w sentencji zawiadomienia zarzut dokonania wydatków z naruszeniem przepisów Zawiadamiąjący odnosi do nauczycieli, podczas gdy w dalszej części zawiadomienia mówi się również o pracownikach niepedagogicznych”. W związku z powyższym kontrolujący zadali pytanie o następującej treści (akta kontroli część B nr V/2 – ad 1, strony 558-609): „Czy w związku z zarządzeniem o zwrocie części zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych nr RDFP.WR.701.67.2019 z 6 grudnia 2019 r. (dotyczącym zawiadomienia 3251.2.2019/6207 z 9 sierpnia 2019 r.) Burmistrz wystosował do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych kolejne zawiadomienie o popełnieniu czynu noszącego znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych przez Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Jelczu-Laskowicach, w którym wyeliminowano braki wskazane przez rzecznika (dotyczące m.in. określenia czasu popełnienia czynu i łącznej kwoty wydatków, które winny być odliczone za czas strajku od wynagrodzeń pracowników powyższej szkoły biorących udział w strajku oraz sprostowania sentencji zawiadomienia)? Jeżeli nie, proszę wyjaśnić dlaczego.” Z odpowiedzi Burmistrza wynikało, że „do dnia (24.08.2020) uzyskania informacji o kwotach niepotrąconych wynagrodzeń pracownikom pedagogicznym i niepedagogicznym w Publicznej Szkole Podstawowej nr 2 w Jelczu-Laskowicach nie zostało złożone kolejne zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych. Kolejne zawiadomienie zostanie złożone w terminie do 27.08.2020 r.”

Na zadane przez inspektorów kontroli pytanie (akta kontroli część B nr V/2 – ad 2, strony 558-609) „Jaka łączna kwota wynagrodzenia powinna być odliczona pracownikom Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Jelczu-Laskowicach biorącym udział w Ogólnopolskim Strajku Nauczycieli (z podziałem na nauczycieli i pracowników niepedagogicznych) z tytułu powstrzymania się ich od wykonywania pracy w okresie strajku?” Burmistrz udzielił odpowiedzi na podstawie wyjaśnienia złożonego przez Dyrektora Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego w Jelczu-Laskowicach nr ZEA.KP.3333.103.2020 z 21 sierpnia 2020 r. Odpowiedź przedstawiono w formie tabelarycznej:

jednostka	liczba osób biorących udział w strajku		kwota wypłaconego wynagrodzenia za okres strajku	
	nauczyciele	administracja i obsługa	nauczyciele	administracja i obsługa
PSP2	67	14	134706,96	22784,22

Do powyższej odpowiedzi załączono kserokopie: list płac o nr: PSP2/3/04/19/P z 29 kwietnia 2019 r. (dot. pracowników niepedagogicznych) oraz PSP2/1/05/19/P z 2 maja 2019 r. (dot. nauczycieli), wyciągów bankowych z rachunku Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Jelczu-Laskowicach o nr: 049/2019 z 30 kwietnia 2019 r. (dot. pracowników niepedagogicznych) i 050/2019 z 2 maja 2019 r. (dot. nauczycieli), pisma Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Jelczu-Laskowicach nr PSP-2.491/201 z 25 kwietnia 2019 r. skierowanego do Dyrektora Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego (w którym Dyrektor szkoły poinformował, że zgodnie z porozumieniem zawartym 3 kwietnia 2019 r. z Oddziałem ZNP w Oławie nie będzie odliczane wynagrodzenie za okres strajku dla pracowników szkoły biorących udział w strajku), pisma Dyrektora Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego nr ZEA.1801.2019 z 25 kwietnia 2019 r. skierowanego do Burmistrza (w którym Dyrektor ZEA poinformował, że Dyrektor Szkoły Publicznej nr 2 w Jelczu-Laskowicach podjęła decyzję o nieodliczaniu wynagrodzeń za czas strajku dla pracowników

biorących w nim udział oraz, że dyrektorzy pozostałych placówek oświatowych zdecydowali o odliczeniu wynagrodzeń za okres strajku dla pracowników biorących w nim udział).

Na podstawie wymienionych powyżej dokumentów kontrolujący nie mogli potwierdzić danych zawartych w odpowiedzi (w tabeli). Na podstawie załączonych list płac wypłacono wynagrodzenie 103 nauczycielom i 22 pracownikom niepedagogicznym bez dokonywania potrąceń za udział w Ogólnopolskim Strajku Nauczycieli. Inspektorom kontroli nie udostępniono dokumentacji potwierdzającej uczestnictwo poszczególnych pracowników w powyższym strajku.

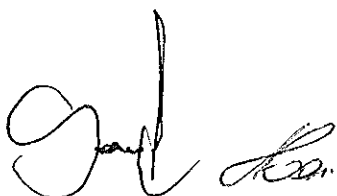
Dnia 28 sierpnia 2020 r. wysłano za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A. pismo znak: 3251.1.2020/ z 27 sierpnia 2020 r. (L.dz. 6663/2020), w którym Burmistrz ponownie zawiadomił Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o popełnieniu przez Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Jelczu-Laskowicach czynu noszącego znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych (określonego w art. 11 ust. 1 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych) polegającego na wypłaceniu wynagrodzenia pracownikom pedagogicznym i niepedagogicznym zatrudnionym w Publicznej Szkole Podstawowej nr 2 w Jelczu-Laskowicach za czas strajku, do którego pracownicy pedagogiczni i niepedagogiczni przystąpili 8 kwietnia 2019 r. (wskazano naruszenie art. 23 ust. 2 ustawy o rozwiązywaniu sporów zbiorowych). W powyższym zawiadomieniu wyeliminowano braki wskazane uprzednio przez Rzecznika, m.in. określono czas popełnienia czynu (na 30 kwietnia i 2 maja 2019 r.) i wskazano kwotę wydatków dokonanych z naruszeniem przepisów, tj. kwotę wydatków, które winny być odliczone za czas strajku od wynagrodzeń pracowników powyższej szkoły biorących udział w strajku (wskazano, że wydatki dokonane z naruszeniem przepisów wyniosły w przypadku pracowników pedagogicznych 134.706,96 zł, a w przypadku pracowników niepedagogicznych – 22.784,22 zł, tj. łącznie 157.491,18 zł). Kserokopia powyższego zawiadomienia stanowi **akta kontroli część B nr V/3, strony 610-614**. W związku z powyższym odstąpiono od dalszej analizy powyższego zagadnienia.

Jak wynikało z odpowiedzi udzielonej przez Burmistrza na podstawie wyjaśnienia złożonego przez Dyrektora Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego w Jelczu-Laskowicach nr ZEA.KP.3333.103.2020 z 21 sierpnia 2020 r. (**akta kontroli część B nr V/2 – ad 3, strony 558-609**) „porozumienia w zakresie niepotrącania wynagrodzenia za czas strajku trwającego od 8 kwietnia 2019 r. podpisali niżej wymienieni dyrektorzy placówek oświatowych:

- Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 im. Św. Jana Pawła II w Jelczu-Laskowicach ul. Bolesława Świątochowskiego 1 (...),
- Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Jelczu-Laskowicach al. Młodych 1 (...),
- Przedszkole Publiczne nr 2 w Jelczu-Laskowicach ul. Liliowa 3 (...),
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Maratończyków Polskich w Miłoszycach ul. Główna 24 (...),
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Minkowicach Oławskich ul. Kościelna 20 (...).”

Do powyższej odpowiedzi załączono kserokopie porozumień zawartych 3 kwietnia 2019 r. (tj. przed rozpoczęciem Ogólnopolskiego Strajku Nauczycieli) pomiędzy Oddziałem ZNP w Oławie a powyższymi placówkami oświatowymi (reprezentowanymi przez ich dyrektorów), z których wynikało zobowiązanie do niepotrącania wynagrodzenia za czas strajku trwającego od 8 kwietnia 2019 r. pracownikom szkoły, którzy w tym okresie przystąpili do strajku.

Na zadane przez inspektorów kontroli pytania (**akta kontroli część B nr V/2 – ad 4 i 5, strony 558-609**): „Jakie łączne kwoty wynagrodzeń zostały odliczone pracownikom (z podziałem na nauczycieli i pracowników niepedagogicznych): Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 im. Św. Jana Pawła II w Jelczu-Laskowicach, Publicznej Szkoły Podstawowej im. Maratończyków Polskich w Miłoszycach, Publicznej Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Minkowicach Oławskich, Publicznego Przedszkola nr 2 w Jelczu-Laskowicach, biorącym



udział w Ogólnopolskim Strajku Nauczycieli z tytułu powstrzymania się ich od wykonywania pracy w okresie strajku?" oraz „Jakie łączne kwoty potrąconych uprzednio wynagrodzeń zostały wypłacone pracownikom (z podziałem na nauczycieli i pracowników niepedagogicznych): Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 im. Św. Jana Pawła II w Jelczu-Laskowicach, Publicznej Szkoły Podstawowej im. Maratończyków Polskich w Miłoszycach, Publicznej Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Minkowicach Oławskich, Publicznego Przedszkola nr 2 w Jelczu-Laskowicach na podstawie ugód sądowych, zawieranych między pracownikami a dyrektorami powyższych jednostek oświatowych? Proszę o podanie kwot według stanu na 25 sierpnia 2020 r. Czy zawieranie powyższych ugód poprzedzone było wydaniem prawomocnego wyroku sądu w powyższym zakresie? Burmistrz udzielił odpowiedzi na podstawie wyjaśnienia złożonego przez Dyrektora Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego w Jelczu-Laskowicach nr ZEA.KP.3333.103.2020 z 21 sierpnia 2020 r. Odpowiedź przedstawiono w formie tabelarycznej:

„pracownicy pedagogiczni

jednostka	liczba osób biorących udział w strajku	kwota potrącenia	liczba osób, którym wypłacono po podpisaniu ugody	kwota zwrotu po ugodach
PSP1	22	38853,07	19	34604,41
Przedszkole nr 2	15	31346,76	15	31346,76
PSP Miłoszyce	27	33431,90	7	14190,97
PSP Minkowice	23	34340,18	13	26165,72

pracownicy niepedagogiczni

jednostka	liczba osób biorących udział w strajku	kwota potrącenia	liczba osób, którym wypłacono po podpisaniu ugody	kwota zwrotu po ugodach
PSP1	7	5156,83	5	3725,41
Przedszkole nr 2	10	11040,2	10	11040,2
PSP Miłoszyce	1	203,57	0	0
PSP Minkowice	6	2848,59	2	1214,82

Zespół Ekonomiczno-Administracyjny nie posiada informacji czy zawieranie ugód poprzedzone było prawomocnym wyrokiem sądu."

Kontrolującym nie przedstawiono jednak dokumentacji potwierdzającej powyższą odpowiedź (mimo że o jej załączenie wnioskowali zarówno inspektorzy kontroli, jaki i z upoważnienia Burmistrza - Skarbnik Gminy w pismach o nr: SG.3251.1.2020-6528 z 21 sierpnia 2020 r. i SG.3251.2.2020-6542 z 24 sierpnia 2020 r. skierowanych do Dyrektora Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego w Jelczu-Laskowicach). Inspektorom kontroli nie przedstawiono m.in. dokumentacji potwierdzającej uczestnictwo poszczególnych pracowników w Ogólnopolskim strajku nauczycieli, list płać potwierdzających dokonanie potrąceń wynagrodzeń za czas uczestnictwa w powyższym strajku, wyciągów bankowych potwierdzających wypłatę wynagrodzenia po dokonaniu powyższych potrąceń, ugód sądowych zawartych pomiędzy pracownikami a dyrektorami poszczególnych jednostek oświatowych, wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie na podstawie ugód sądowych zwrotów potrąconych uprzednio wynagrodzeń pracownikom.

Burmistrz oświadczył, że (akta kontroli część B nr V/2 – ad 6, strony 558-609) „(...) nie zostały zawarte ugody sądowe pomiędzy Burmistrzem a kierownikami jednostek oświatowych. Kierownicy jednostek oświatowych nie złożyli oświadczeń o przystąpieniu do strajku tym samym nie brali udziału w Ogólnopolskim strajku nauczycieli."



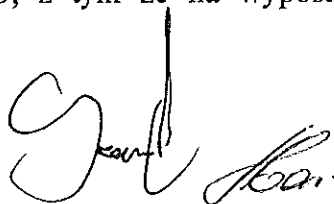

W związku z nieudostępnieniem kontrolującemu pełnej dokumentacji potwierdzającej powyższe odpowiedzi przeprowadzona została kontrola w Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym w Jelczu-Laskowicach, z której sporządzono odrębny protokół kontroli.

3. Wyposażenie Miejsko-Gminnego Centrum Kultury w Jelczu-Laskowicach w nieruchomości niezbędne do jego działalności

Jak wynikało z protokołu z kontroli problemowej gospodarki finansowej Miejsko-Gminnego Centrum Kultury w Jelczu-Laskowicach przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w okresie od 27 lipca do 14 sierpnia 2020 r. „siedziba MGCK mieści się przy ul. Oławskiej 46 w Jelczu-Laskowicach. Lokal użytkowy mieszczący się przy ul. Oławskiej 46 w Jelczu-Laskowicach MGCK wykorzystuje do działalności statutowej od 1 czerwca 2015 r. na podstawie następujących umów najmu zawartych z Miejsko-Gminnym Centrum Sportu i Rekreacji sp. z o.o. w Jelczu-Laskowicach:

- umowa najmu lokalu użytkowego o powierzchni 353,50 m² z 1 września 2015 r. na okres od 1 czerwca do 15 września 2015 r.,
- umowa najmu lokalu użytkowego o powierzchni 379,82 m² z 15 września 2015 r. na okres od 16 września 2015 r. do 31 grudnia 2016 r. zmieniona aneksem nr 1 z 16 września 2016 r.,
- umowa najmu sal nr 002 i 103 z 11 grudnia 2015 r. na okres od 1 października 2015 r. do 30 maja 2016 r.,
- umowa najmu sali 103 z 13 września 2016 r. na okres od 1 października 2016 r. do 30 maja 2017 r.,
- umowa najmu sali 103 z 2 października 2017 r. na okres od 1 października 2017 r. do 30 maja 2018 r. zmieniona aneksem nr 1,
- umowa najmu lokalu użytkowego o powierzchni 511,24 m² z 28 grudnia 2016 r. na okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.,
- umowa najmu lokalu użytkowego o powierzchni 521,22 m² z 21 grudnia 2017 r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.,
- umowa najmu sali nr 103 z 28 września 2018 r. na okres od 1 października 2018 r. do 31 maja 2019 r., - umowa najmu lokalu użytkowego o powierzchni 521,22 m² z 21 grudnia 2018 r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.,
- umowa najmu lokalu użytkowego o powierzchni 521,22 m² z 20 grudnia 2019 r. na czas nieokreślony od 1 stycznia 2020 r.

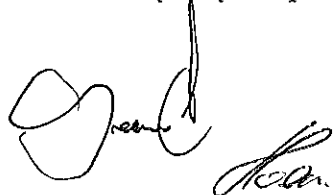
W ww. umowach ustalono miesięczną płatność czynszu na podstawie faktur VAT.” Tymczasem zgodnie z art 51 ust. 1 i 2 w powiązaniu z art. 56 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 ze zm., Dz.U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 782 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm. Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm. Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.) państwowa osoba prawna oraz państwowa jednostka organizacyjna, z dniem ich utworzenia, są wyposażane w nieruchomości niezbędne do ich działalności odpowiednio przez ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa [w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2017 r.: „do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa”], organ założycielski lub przez organ nadzorujący. Wyposażenie polega na przeniesieniu na rzecz państwowej osoby prawnej własności nieruchomości albo oddaniu jej nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste [w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2017 r. również w: „użytkowanie, w tym użytkowanie nieodpłatne, użyczenie”] lub na oddaniu państwowej jednostce organizacyjnej nieruchomości w trwały zarząd. Przy tworzeniu lub powoływaniu samorządowych osób prawnych [w tym samorządowych instytucji kultury] lub samorządowych jednostek organizacyjnych stosuje się odpowiednio przepisy art. 51 i art. 53-55, z tym że na wyposażenie tych osób lub jednostek organ wykonawczy gminy (...)



przeznacza nieruchomości odpowiednio z gminnego (...) zasobu nieruchomości. Stosownie do postanowień zawartych w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h w związku z art. 30 ust. 2 pkt. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 ze zm., Dz.U. z 2013 r. poz. 594 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm., Dz.U. z 2016 r., poz. 446 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm. Dz.U. z 2020 r. poz. 713) do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących tworzenia, likwidacji i reorganizacji przedsiębiorstw, zakładów i innych gminnych jednostek organizacyjnych oraz wyposażania ich w majątek. Do zadań wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „w gminnym zasobie nieruchomości brak jest osobnej nieruchomości odpowiedniej do prowadzenia działalności statutowej Miejsko-Gminnego Centrum Kultury. Wobec powyższego działalność jednostki organizacyjnej zabezpieczono poprzez udostępnienie odpowiednich do tego celu pomieszczeń w budynku, będącym własnością Gminy Jelcz-Laskowice przy ul. Olawskiej 46. Wobec postępującego rozwoju działalności Miejsko-Gminnego Centrum Kultury planowana jest budowa budynku przeznaczonego do prowadzenia działalności Miejsko-Gminnego Centrum Kultury w Jelczu-Laskowicach. W uchwale nr LII.411.2018 Rady Miejskiej w Jelczu-Laskowicach z dnia 26.10.2018r. (Dz. Woj. Doln. z 2018r. poz. 5587) w sprawie uchwalenia Miejscowego Planu Zagospodarowania Przestrzennego dla terenu położonego w obrębie Laskowice, gm. Jelcz-Laskowice – „MPZP Olawska-Bożka”, uwzględniono taki obiekt w centrum Miasta”. Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr V/4, strony 615-631. Do powyższego wyjaśnienia załączono uchwałę Rady nr LII.411.2018 z 26 października 2018 r.

Ponadto należy zwrócić uwagę, że do czasu przeprowadzania kontroli przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nie został wykonany wniosek pokontrolny nr 10 lit. b, zawarty w wystąpieniu pokontrolnym nr WK.WR.40.28.2016.409 z 10 października 2016 r. wystosowanym po kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przeprowadzonej w 2016 r., dotyczący uregulowania sytuacji prawnej związanej z wyposażeniem Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jelczu-Laskowicach w nieruchomości, stosownie do postanowień art. 51 ust. 1 i 2 w powiązaniu z art. 56 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r. poz. 782) oraz z uwzględnieniem art. 43 ust. 1 ustawy, oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h w związku z art. 30 ust. 2 pkt. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r., poz. 446). Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „(...) w dniu 18.05.2017 roku, znak pisma IN.6848.13.2017.42 została udzielona odpowiedź na pismo Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, znak pisma WK.WR.40.28.2016.409 w sprawie uregulowania sytuacji prawnej związanej z wyposażeniem Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jelczu-Laskowicach w nieruchomość. W gminnym zasobie nieruchomości brak jest osobnej nieruchomości odpowiedniej do prowadzenia działalności statutowej Miejskiej Biblioteki Publicznej. Wobec powyższego działalność jednostki organizacyjnej prowadzona jest w zasobach, będącym własnością Spółdzielni Lokatorsko Własnościowej w Jelczu-Laskowicach. Miejska Biblioteka Publiczna korzysta z w/w lokalu przy ulicy Bożka 11 na podstawie umowy najmu zawartej pomiędzy SMLW w Jelczu-Laskowicach a Miejską Biblioteką Publiczną. Wobec postępującego rozwoju działalności Miejskiej Biblioteki Publicznej planowana jest budowa budynku przeznaczonego do prowadzenia działalności Miejskiej Biblioteki Publicznej i Miejsko-Gminnego Centrum Kultury w Jelczu-Laskowicach. W uchwale nr LII.411.2018 Rady Miejskiej w Jelczu-Laskowicach z dnia 26.10.2018r. (Dz. Woj. Doln. z 2018r. poz. 5587) w sprawie uchwalenia Miejscowego Planu Zagospodarowania Przestrzennego dla terenu położonego w obrębie Laskowice, gm. Jelcz-Laskowice – „MPZP Olawska-Bożka”, uwzględniono taki obiekt w centrum Miasta.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr V/5, strony 632-633.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy stwierdzić, że stosownie do postanowień



zawartych w powołanych art. 51 ust. 1 i 2 w powiązaniu z art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz powołanym art. 18 ust. 2 pkt 9 lit h w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 Gmina powinna wyposażyć Miejsko-Gminne Centrum Kultury w Jelczu-Laskowicach i Miejską Bibliotekę Publiczną w Jelczu-Laskowicach w nieruchomości niezbędne do ich działalności poprzez przeniesienie na rzecz powyższych instytucji kultury własności nieruchomości albo oddanie im nieruchomości gruntowych w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, w tym użytkowanie nieodpłatne, użyczenie”.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Rzetelność danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok bazowy 2019 (wprowadzonej uchwałą Rady nr IV.38.2019 z 23 stycznia 2019 r.) w zakresie rozchodów i wydatków z tytułu gwarancji i poręczeń.
3. Rzetelność danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok bazowy 2019 (po zmianie dokonanej uchwałą Rady nr VI.60.2019 z 22 lutego 2019 r.) w zakresie rozchodów i wydatków z tytułu gwarancji i poręczeń.
4. Zestawienie akt kontroli część B.

Burmistrz Jelcza-Laskowice i Skarbnik Gminy Jelcz-Laskowice zostali poinformowani o przysługującym im, z mocy art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Panu Bogdanowi Szczepiańskowi – Burmistrzowi Jelcza-Laskowice.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce kontroli pod pozycją 1 z 2020 r.

Jelcz-Laskowice, 3 września 2020 r.

BURMISTRZ
Bogdan Szczepiański
SKARBNIK
Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice
Ewelina Gardy

STARSZY INSPEKTOR DS. KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ
Rozalia Balcerowicz-Froch
mgr inż. Rozalia Balcerowicz-Froch

INSPEKTOR DS. KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ
Ewelina Gardy
mgr Ewelina Gardy

GMINA JELCZ-LASKOWICE
ul. Witosa 24
55-220 JELCZ-LASKOWICE
NIP 912-17-15-777

**Protokół
kontroli kasy**

w Urzędzie Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice, ul. Wincentego Witosa 24, 55-240 Jelcz-Laskowice, przeprowadzonej w dniu 25 sierpnia 2020 r. od godziny 10³⁰ do godziny 10³⁰ przez st. insp. Rozalię Balcerowicz-Frach działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 111 z 15 czerwca 2020 r. oraz insp. Ewelinę Gardy działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 112 z 15 czerwca 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Inspektora ds. księgowości Pani Teresy Jaszczur (dalej: „Kasjera”) oraz przy udziale Kierownika Wydziału Oplat i Podatków Pani Anny Cichosz.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Gotówka

Rzeczywisty stan gotówki w kasie	441,51 zł,
Stan gotówki według raportu kasowego nr 53/2020 z 20 sierpnia 2020 r.	441,51 zł,
Różnica:	0 zł.

2. Stan druków ścisłego zarachowania:

a) czeki gotówkowe do rachunku nr 90 9585 0007 0020 0209 7563 0054 „Wydatki”:
ilość rzeczywista: 28 szt (od nr 3041538573 do nr 3041538575 oraz od nr 3041536626 do nr 3041536650),
ilość ewidencyjna: 28 szt.

różnica: 0 sztuk,

b) czeki gotówkowe do rachunku nr 82 9585 0007 0020 0209 7563 0004 „ZFŚS”:

ilość rzeczywista: 2 szt (od nr 3038729299 do nr 3038725300),

ilość ewidencyjna: 2 szt.

różnica: 0 sztuk,

c) kwitariusze przychodowe:

ilość rzeczywista: 15 szt (od nr 0870 do nr 0884),

ilość ewidencyjna: 15 szt.

różnica: 0 sztuk.

3. Pogotowie kasowe zostało ustalone 2 stycznia 2020 r. przez Burmistrza Jelcza-Laskowice w wysokości 3.000 zł.

4. Kasjer jest zaznajomiony z obowiązującymi przepisami kasowymi.

5. Kasjer złożył deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną mu gotówkę i inne walory.

6. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadzono podczas inwentaryzacji kasy na koniec 2019 r.

7. Stan w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy nie budzi zastrzeżeń.

Protokół niniejszy sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono u Kasjera.

Balcerowicz-Frach
mgr inż. Rozalia Balcerowicz-Frach

INSPEKTOR DS. KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

Elb
insp. Ewelina Gardy
(podpis osoby kontrolującej)

INSPEKTOR

Teresa Jaszczur
(podpis kasjera)

KIEROWNIK WYDZIAŁU

Anna Cichosz
(podpis osoby asystującej)
Anna Cichosz

...

...

Gmina Jelcz-Laskowice

**Rzetelność danych dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków
(lewa strona relacji określonej w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych)**

* uchwała nr IV.38.2019 z 23 stycznia 2019 r. w sprawie przyjęcia WPF na rok bazowy 2019

Tabela nr 1

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł
Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł	

Tabela nr 2

Spłata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (pozycja 5.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
2.748 tys zł	2.748 tys zł	4.248 tys zł	4.248 tys zł	4.248 tys zł	4.248 tys zł	4.248 tys zł	4.248 tys zł	3.000 tys zł	3.000 tys zł	3.000 tys zł	1.500 tys zł
Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica + 1.500 tys zł	

Tabela nr 3

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.1.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł
Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł	

[Signature]

[Signature]

Tabela nr 4

Łączna kwota rozchodów objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. wzoru WPF)¹

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł
Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł	

Tabele powyższe wypełniono na podstawie danych z uchwały Rady nr IV.38.2019 z 23 stycznia 2019 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jelcz-Laskowice na lata 2019-2026 oraz na podstawie następującej dokumentacji:

1. Zestawienia obrotów i sald z kont analitycznych prowadzonych do konta 134 „Kredyty bankowe”,
2. Umów kredytów obowiązujących w Gminie w okresie od 2019 r. do 2023 r. (zawartych w latach wcześniejszych), tj.:
 - nr 152/2/2014 z 30 października 2014 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Oławie,
 - nr 66 1020 5226 0000 6296 0192 4000 z 23 listopada 2018 r. zawartej z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski S.A.,
3. Uchwały Rady Miejskiej w Jelczu-Laskowicach nr IV.37.2019 z 23 stycznia 2019 r. - uchwała budżetowa na 2019 r. (pierwotna).

Nie wypełniono Tabeli nr 5 ponieważ na podstawie uchwały Rady nr VI.60.2019 z 22 lutego 2019 r. zmieniono WPF na rok bazowy 2019 r. i zaprezentowano w 2024 r. rzetelną kwotę rozchodów. Ponadto po dokonaniu powyższych zmian roczny wskaźnik spłaty zobowiązań uległ zmniejszeniu, a w związku z tym relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych była nadal zachowana.

STARSZY INSPEKTOR D.S. KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

Bolesław Frach
mgr inż. Rozalii Bolesław Frach

¹ Plus dane z objaśnień dotyczące wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3b ustawy o finansach publicznych.

załącznik nr 3
do protokołu kontroli

Gmina Jelcz-Laskowice

Rzetelność danych dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków (lewa strona relacji określonej w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych)

* uchwała nr VI.60.2019 z 22 lutego 2019 r. - zmieniająca WPF na rok bazowy 2019 *BB*

Tabela nr 1

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł
Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł	

Tabela nr 2

Spłata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (pozycja 5.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
2.748 tys zł	2.748 tys zł	4.248 tys zł	4.248 tys zł	4.248 tys zł	4.248 tys zł	4.248 tys zł	4.248 tys zł	3.000 tys zł	3.000 tys zł	1.500 tys zł	1.500 tys zł
Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł	

Tabela nr 3

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.1.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł
Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł	

Jan.

Gmina

BB

Tabela nr 4

Łączna kwota rozchodów objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. wzoru WPF)¹

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł	0 zł
Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł		Ew. różnica -/+ 0 zł	

Tabele powyższe wypełniono na podstawie danych z uchwały Rady nr VI.60.2019 z 22 lutego 2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jelcz-Laskowice na lata 2019-2026 oraz na podstawie następującej dokumentacji:

1. Zestawienia obrotów i sald z kont analitycznych prowadzonych do konta 134 „Kredyty bankowe”,
2. Umów kredytów obowiązujących w Gminie w okresie od 2019 r. do 2023 r. (zawartych w latach wcześniejszych), tj.:

- nr 152/2/2014 z 30 października 2014 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Oławie,
 - nr 66 1020 5226 0000 6296 0192 4000 z 23 listopada 2018 r. zawartej z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski S.A.,

3. Uchwały Rady Miejskiej w Jelczu-Laskowicach nr IV.37.2019 z 23 stycznia 2019 r. - uchwała budżetowa na 2019 r. (pierwotna).

STARSZY INSPEKTOR DS. KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

Bolcówna-Froch
mgr inż. Rozalia Bolcówna-Froch

1 Plus dane z objaśnień dotyczące wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3b ustawy o finansach publicznych.

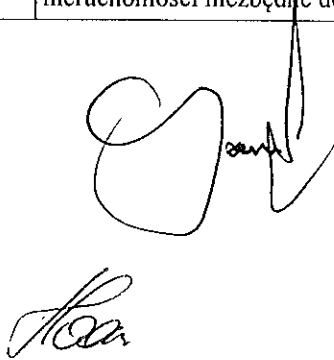
[Signature]

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	I/1	Wyjaśnienie dotyczące powierzenia Skarbnikowi obowiązków i odpowiedzialności z zakresu gospodarki finansowej.	1-3
2	I/2	Oświadczenie dotyczące wypłaty ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla Burmistrza Jelcza-Laskowic, Zastępców Burmistrza, Sekretarza i Skarbnika.	4
3	I/3	Kserokopie upoważnień wydanych na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym i art. 268a ustawy Kodeks postępowania administracyjnego.	5-11
4	I/4	Oświadczenie dotyczące przeprowadzenia audytu wewnętrznego.	12
5	I/5	Oświadczenie dotyczące członkostwa Gminy w związku powiatowo-gminnym.	13
6	II/1	Oświadczenie dotyczące wyboru banku do obsługi budżetu Gminy.	14
7	II/2	Oświadczenie dotyczące korzystania z kredytu rachunku bieżącym.	15
8	II/3	Wykaz rachunków bankowych funkcjonujących w Gminie.	16-17
9	II/4	Kserokopia Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej (załącznik nr 4 do zarządzenia Burmistrza nr 0151/OW/159/2003 z 9 lipca 2003 r.).	18-35
10	II/5	Kserokopie dowodów księgowych o nr: W200019/1/20 i W200069/1-2/20, raportów kasowych o nr: 4/2020 z 16 stycznia 2020 r. i 21/2020 z 18 lutego 2020 r. oraz wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 101 w okresie od 1 stycznia do 28 lutego 2020 r.	36-44
11	II/6	Wyjaśnienie dotyczące nieterminowego ujmowania operacji kasowych w raportach kasowych.	45-47
12	II/7	Oświadczenie dotyczące korzystania z kart płatniczych.	48
13	II/8	Oświadczenie dotyczące „zerowych” sprawozdań Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jelczu-Laskowicach.	49
14	II/9	Wyjaśnienie dotyczące sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2019 r.	50-64
15	II/10	Oświadczenie dotyczące kwoty zaległości wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r. w rozdziale 75615 §0500.	65
16	II/11	Wyjaśnienie dotyczące wydatków poniesionych przez Gminę na rzecz Publicznej Szkoły Podstawowej w Wójcicach (prowadzonej przez Fundację „Elementarz”) oraz Publicznego Gimnazjum nr 1 w Jelczu-Laskowicach (prowadzonego przez Powiat Oławski).	66-67
17	II/12	Kserokopie sprawozdań jednostkowych i zbiorczych Rb-27S i Rb-28S za 2019 r.	68-188
18	III.1/1	Wydruki z ewidencji podatkowej dot. skutków obniżenia górnych stawek podatków za lata 2018-2019.	189-220
19	III.1/2	Wyjaśnienia Burmistrza z 9 lipca 2020 r. w sprawie błędów w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za lata 2018-2019 w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków.	221-234
20	III.1/3	Korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za lata 2018-2019 w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków (2018 r. - podatek od nieruchomości, 2019 r. - podatek od środków transportowych).	235-284
21	III.1/4	Wyjaśnienie dotyczące przeznaczenia powstałej w 2018 r. i 2019 r. nadwyżki wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nad wydatkami związanymi z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii.	285-298

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
22	III.1/5	Wyjaśnienie Burmistrza z 8 lipca 2020 r. w sprawie kosztów związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi.	299-301
23	III.2/1	Kserokopie upoważnień nr BN.0052.4.2015 z 2 stycznia 2015 r. oraz nr 0113/1/2009 z 9 lutego 2009 r.	302-303
24	III.2/2	Kserokopia umowy nr ZP.272.12.2019 z 16 lipca 2019 r.	304-311
25	III.2/3	Kserokopia protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych z 16 grudnia 2019 r.	312-313
26	III.2/4	Kserokopia umowy nr 407/2020 z 3 marca 2020 r.	314-316
27	III.2/5	Kserokopia umowy nr ZP.272.15.2019 z 30 sierpnia 2019 r.	317-328
28	III.2/6	Kserokopia pisma z 31 stycznia 2020 r. w sprawie zwrotu 70% zabezpieczenia wraz z wydrukami z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 240.	329-332
29	III.2/7	Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z 14 lipca 2020 r.	333-343
30	III.2/8	Wyjaśnienia Skarbnika z 13 lipca 2020 r.	344-347
31	III.2/9	Kserokopia dowodu księgowego OT „Przyjęcie środka trwałego” nr 24/2019 z 31 grudnia 2019 r. na łączną kwotę 137.285,71 zł wraz z protokołem odbioru końcowego oraz wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 080 i 011.	348-354
32	III.2/10	Kserokopie dokumentów potwierdzających zwrot wadium w kwocie 10.000 zł w dniu 10 września 2018 r. (wyciągów bankowych, wniosku o zwrot wadium) oraz wydruki z ewidencji księgowej.	355-362
33	III.2/11	Kserokopia umowy nr ZP.272.2.2018 z 28 marca 2018 r.	363-371
34	III.2/12	Kserokopia umowy nr ZP.272.10.2018 z 10 lipca 2018 r.	372-382
35	III.2/13	Kserokopia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nr 500211007-N-2018 z 4 września 2018 r.	383-385
36	III.2/14	Kserokopie aneksu nr 1 i aneksu nr 2 do umowy nr ZP.272.10.2018 z 10 lipca 2018 r.	386-387
37	III.2/15	Kserokopia informacji o treści złożonych ofert do zamówienia pn. „Przebudowa ulic na Osiedlu Laskowice – etap 3”.	388
38	III.2/16	Kserokopia zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty z 3 lipca 2018 r.	389-391
39	III.2/17	Kserokopia umowy nr ZP.272.10.2017 z 30 czerwca 2017 r.	392-403
40	III.2/18	Kserokopie 7 aneksów do umowy ZP.272.10.2017 z 30 czerwca 2017 r. wraz z protokołami konieczności i pismami wykonawcy.	404-432
41	III.2/19	Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z 15 lipca 2020 r.	433-436
42	III.2/20	Kserokopie: faktury Vat nr 418/OL/10/2019 na łączną kwotę 4.167,09 zł, wystawionej 31 października 2019 r. i potwierdzenia zapłaty z 13 listopada 2019 r. oraz wydruk z ewidencji księgowej prowadzonej w 2019 r. do konta 130-W-75108.	437-444
43	III.2/21	Wyjaśnienie dotyczące wydatków rozliczonych w ramach dotacji celowych otrzymanych w związku z realizacją zadań zleconych związanych z wyborami.	445-449
44	III.2/22	Kserokopie: faktury Vat nr F/000126/19 z 9 maja 2019 r. i potwierdzenia zapłaty z 17 maja 2019 r. oraz wydruk z ewidencji księgowej prowadzonej w 2019 r. do konta 130-W-75113.	450-456
45	III.2/23	Kserokopia listy płac nr DSPE/20000/2019.04.29 „Dod.specj.WYBORY UE” z 29 kwietnia 2019 r.	457-461
46	III.2/24	Oświadczenie dotyczące błędnej klasyfikacji wydatku z tytułu podatku od dodatków specjalnych przyznanych pracownikom Urzędu w związku z wyborami do Parlamentu Europejskiego.	462

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
47	III.2/25	Kserokopia ogłoszenia otwartego konkursu ofert z 28 grudnia 2018 r. na realizację w 2019 r. zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.	463-467
48	III.2/26	Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza ws. dotacji udzielonych podmiotom spoza sektora finansów publicznych.	468-474
49	III.2/27	Kserokopia ogłoszenia otwartego konkursu ofert z 21 stycznia 2019 r. na realizację zadań związanych z działaniem na rzecz osób niepełnosprawnych, przeciwdziałaniem uzależnieniom.	475-478
50	III.2/28	Kserokopia umowy nr 9/2019/177 z 30 stycznia 2019 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. Upowszechnianie gry w tenisa stołowego, wyciągi bankowe, wydruki z ewidencji księgowej.	479-488
51	III.2/29	Informacja z 17 sierpnia 2020 r. Inspektora ds. księgowości budżetowej w sprawie zwrotu niewykorzystanych odsetek bankowych od przyznanej dotacji w kwocie 0,90 zł.	489-490
52	III.2/30	Kserokopia umowy nr 18/2019/303 z 28 lutego 2019 r. o wsparcie realizacji zadania pn. Rehabilitacji dzieci i młodzieży niepełnosprawnej, wyciągi bankowe, wydruki z ewidencji księgowej.	491-500
53	III.3/1	Kserokopie: uchwały Rady nr IV.38.2019 z 23 stycznia 2019 r. oraz umów kredytów długoterminowych obowiązujących w Gminie w okresie od 2019 r. do 2023 r. (a zawartych w latach wcześniejszych).	501-522
54	III.3/2	Wyjaśnienie dotyczące rozchodów wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok bazowy 2019.	523-524
55	III.3/3	Kserokopia uchwały Rady nr VI.60.2019 z 22 lutego 2019 r.	525-535
56	IV/1	Wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza z 4 sierpnia 2020 r. w sprawie przetargów na sprzedaż nieruchomości oraz udzielania bonifikat od ceny sprzedaży.	536-545
57	V/1	Wyjaśnienie dotyczące wypłaty wynagrodzenia pracownikom uczestniczącym w Ogólnopolskim strajku nauczycieli.	546-557
58	V/2	Uzupełnienie wyjaśnienia dotyczącego wypłaty wynagrodzenia pracownikom uczestniczącym w Ogólnopolskim strajku nauczycieli.	558-609
59	V/3	Kserokopia pisma nr L.dz.6663/2020 z 27 sierpnia 2020 r. stanowiącego zawiadomienie Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o popełnieniu przez Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Jelczu-Laskowicach czynu noszącego znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.	610-614
60	V/4	Wyjaśnienie dotyczące wyposażenia Miejsko-Gminnego Centrum Kultury w Jelczu-Laskowicach w nieruchomości niezbędne do jego działalności.	615-631
61	V/5	Wyjaśnienie dotyczące niewykonania wniosku pokontrolnego dotyczącego wyposażenia Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jelczu-Laskowicach w nieruchomości niezbędne do jej działalności.	632-633



INSPEKTOR DS. KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

Elb
mgr Ewelina Gardy

RB