



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w Katowicach**

**Nr kontroli: WK-610/4/22**

**Nr egzemplarza: 1**

**PROTOKÓŁ**

**kontroli kompleksowej gospodarki finansowej**

**Gminy Kuźnia Raciborska**

**Jednostka kontrolowana:**

Urząd Miejski w Kuźni Raciborskiej

ul. Słowackiego 4

47- 420 Kuźnia Raciborska

tel. 032-419-1417

kol pn

Wac  
srdw

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

**Termin kontroli:** od dnia 24 stycznia 2022 r. do dnia 10 marca 2022 r.

**Upoważnienia do kontroli:** Nr WK-610/4/2/22 z dnia 12 stycznia 2022 r.  
Nr WK-610/4/2-1/22 z dnia 28 stycznia 2022 r.  
Nr WK-610/4/2-2/22 z dnia 25 lutego 2022 r.

**Przeprowadzający kontrolę:**

- Magdalena Konarzewska – starszy inspektor kontroli - koordynator kontroli,
- Iwona Franica-Weidner – starszy inspektor kontroli,
- Katarzyna Słotwińska – młodszy inspektor kontroli,

**Zakres i tematyka kontroli:**

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

Sędzi  
ky Waio

Ref An



Spis treści

|                                                                                                                                                                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne. ....                                                                                                                                                                  | 5  |
| 1. Kierownictwo jednostki.....                                                                                                                                                                              | 5  |
| 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.....                                                                                                                                                           | 6  |
| 3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego. ....                                                                                                                                                   | 6  |
| II. Księgowość i sprawozdawczość .....                                                                                                                                                                      | 8  |
| 1. Gospodarka pieniężna.....                                                                                                                                                                                | 8  |
| 2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.....                                                                                                                                                                  | 10 |
| 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa. ....                                                                                                                                                               | 23 |
| 4. Inwentaryzacja.....                                                                                                                                                                                      | 23 |
| III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.....                                                                                                                                                         | 25 |
| 1. Dochody budżetu. ....                                                                                                                                                                                    | 25 |
| 1.1. Subwencje i dotacje. ....                                                                                                                                                                              | 25 |
| 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.....                                                                                                                                                                 | 27 |
| 1.2.1. Podatek od nieruchomości. ....                                                                                                                                                                       | 27 |
| 2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach. ....                                                                                                                                        | 31 |
| 2.1. Wydatki bieżące.....                                                                                                                                                                                   | 31 |
| 2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.....                                                                                                                                                                    | 31 |
| 2.2. Wydatki majątkowe. ....                                                                                                                                                                                | 34 |
| 2.2.1. Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie inwestycyjne pn. „Termomodernizacja<br>budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Kuźnia Raciborska, z podziałem na zadania<br>(części)”. .... | 34 |
| 2.2.2. Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie inwestycyjne pn. „Modernizacja i<br>termomodernizacja budynku Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej przy ul. Słowackiego 4 ”<br>.....                | 46 |
| 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji .....                                                                                                                                                    | 57 |
| 2.3.1. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.....                                                                                                                       | 57 |
| 2.4. Wydatki z tytułu dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ust. 1 ustawy Karta<br>Nauczyciela.....                                                                                           | 68 |
| 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu. ....                                                                                                                                                       | 75 |
| IV. Gospodarka mieniem.....                                                                                                                                                                                 | 83 |
| 1. Gospodarka mieniem komunalnym .....                                                                                                                                                                      | 83 |
| 1.1. Sprzedaż/nabycia /zamiana nieruchomości z i do zasobu komunalnego.....                                                                                                                                 | 83 |

PN

11.10.2022  
Wice

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach  
WK-610/4/3/2022

|                                                                                                     |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi ..... | 90 |
| 1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi oraz zakładem budżetowym. ....                             | 90 |
| VI. Inne ustalenia .....                                                                            | 97 |
| 1. Wykonanie wniosków pokontrolnych.....                                                            | 97 |

Strona 14  
Wzrost

kol pn

## I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

### 1. Kierownictwo jednostki

Burmistrzem Miasta Kuźnia Raciborska jest p. Paweł Macha, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. co zostało potwierdzone zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Kuźni Raciborskiej z dnia 20 listopada 2018 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Burmistrza, tj. w dniu 20 listopada 2018 r. o czym zaświadcza wyciąg z protokołu nr I/2018 z sesji Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 20 listopada 2018 r.

W poprzedniej kadencji stanowisko Burmistrza Miasta pełnił również p. Paweł Macha, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. co zostało potwierdzone zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Kuźni Raciborskiej z dnia 1 grudnia 2014 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Burmistrza, tj. w dniu 1 grudnia 2014 r.

Funkcję Zastępcy Burmistrza pełni począwszy od dnia 13 lutego 2018 r. p. Sylwia Brzezicka-Tesarczyk powołana na to stanowisko zarządzeniem Nr B.120.1.6.2018 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 1 lutego 2018 r. Poprzednio funkcję tę pełniła p. Gabriela Tomik – powołana na stanowisko zarządzeniem B.120.1.84.2014 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 18 grudnia 2014 r., a odwołanie której na podstawie zarządzenia Nr B 120.1.107.2017 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 28 grudnia 2017 r. nastąpiło z dniem 31 grudnia 2017 r.

Skarbnikiem Miasta jest p. Anna Szostak, powołana z dniem 1 kwietnia 2009 r., Uchwałą Nr XXXVI/336/2009 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 26 marca 2009 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Kuźnia Raciborska.

Stanowisko Zastępcy Skarbnika Miasta od dnia 1 grudnia 2020 r. sprawuje p. Paweł Zdobyłak, któremu powierzono obowiązki i odpowiedzialność wynikające z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn.zm.), co nastąpiło pismem nr ORSO.0052.46.2020 z dnia 1 grudnia 2020 r. Poprzednio, tj. od 1 kwietnia 2009 r., Zastępcą Skarbnika Miasta była p. Katarzyna Konopka, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność wynikające z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.), a poprzednio z art. 45 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.), co nastąpiło pismem nr OR.0113-10/09 z dnia 14 kwietnia 2009 r. W trybie art.22 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych ( Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 ) p. Katarzyna Konopka od dnia 1 grudnia 2020 r. na podstawie porozumienia zawartego w dniu 6 listopada 2020 r. pomiędzy pracodawcami, została przeniesiona do innej jednostki.



Sekretarzem Miasta od dnia 1 lutego 2007 r., zgodnie z Uchwałą Nr V/27/2007 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 25 stycznia 2007 r. w sprawie powołania Sekretarza Miasta Kuźnia Raciborska, jest p. Dominik Klimanek. Zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) z dniem 1 stycznia 2009 r. stosunek pracy z powołania przekształcił się z mocy prawa w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, co potwierdzono pismem z dnia 5 stycznia 2009 r.

## **2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.**

Gmina Kuźnia Raciborska działa w oparciu o statut przyjęty Uchwałą Nr XLVIII/367/2002 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 30 września 2002 r. (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego Nr 75, poz. 2653). Do Statutu została wprowadzona zmiana Uchwałą Nr XII/79/2007 z dnia 14 czerwca 2007 r.

Organizację oraz zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej w okresie objętym kontrolą określał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr B.120.1.15.2020 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 27 lutego 2020 r.

Poprzednio organizację oraz zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej określał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr B.0152-3/08 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 19 lutego 2008 r. wraz ze zmianami zawartymi w zarządzeniach Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska: Nr B.0152-2/09 z dnia 6 lutego 2009 r., Nr B.1200.48.2011 z dnia 12 sierpnia 2011 r., Nr B.120.1.48.2016 z dnia 18 lipca 2016 r., Nr B.0050.256.2016 z dnia 9 września 2016 r., Nr B.120.1.10.2018 z dnia 13 lutego 2018 r.

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

## **3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.**

Na terenie Gminy Kuźnia Raciborska działają jednostki pomocnicze: Sołectwo Budziska, Sołectwo Jankowice, Sołectwo Ruda, Sołectwo Ruda Kozielska, Sołectwo Rudy, Sołectwo Siedliska, Sołectwo Turze, Osiedle Nr 1, Osiedle Stara Kuźnia.

Na terenie Gminy Kuźnia Raciborska funkcjonują następujące jednostki organizacyjne i nadzorowane:

- jednostki budżetowe:
  - Przedszkole nr 1 w Kuźni Raciborskiej z Zespołem Zamiejscowym w Turzu,
  - Przedszkole nr 2 w Kuźni Raciborskiej,
  - Przedszkole w Rudach,

- Szkoła Podstawowa im. Jana Wawrzynka w Kuźni Raciborskiej,
- Szkoła Podstawowa im. Jana III Sobieskiego w Rudach,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kuźni Raciborskiej,
- samorządowy zakład budżetowy:
- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kuźni Raciborskiej.
- samorządowe instytucje kultury:
- Miejska Biblioteka Publiczna w Kuźni Raciborskiej,
- Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kuźni Raciborskiej,
- Gminny Ośrodek Turystyki i Promocji w Rudach, powstały z dniem 1 czerwca 2017 r.

Ponadto Gmina Kuźnia Raciborska jest 100% udziałowcem w Gminnym Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Kuźni Raciborskiej.

Akta kontroli nr AK/610/4/22/I

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

PN

SKOW  
W  
Wili

## II. Księgowość i sprawozdawczość

### 1. Gospodarka pieniężna.

Kontrolę gospodarki pieniężnej przeprowadzono pod kątem sposobu prowadzenia obsługi bankowej, prawidłowości korzystania z kart płatniczych oraz obowiązku wprowadzenia procedur w tym zakresie.

Bankową obsługę budżetu Gminy Kuźnia Raciborska w latach objętych kontrolą prowadził ING Bank Śląski S.A. w Katowicach. Aktualnie obsługa bankowa prowadzona jest w oparciu o postanowienia umowy ramowej o prowadzenie rachunków bankowych, świadczenia usług bankowości elektronicznej, udostępnianie debetowych kart płatniczych, udostępnianie systemu wypłat elektronicznych, zawartej na czas określony od 01.01.2022 r. do 31.12.2024 r. Niniejsza umowa zawarta została w dniu 27 grudnia 2021 r. przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej, z ramienia Gminy przez p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta, przy kontrasygnacie p. Anny Szostak – Skarbnika Gminy.

Ponadto Gmina Kuźnia Raciborska zawarła również z ING Bank Śląski umowy m.in. w zakresie: stosowania Systemu Identyfikacji Masowych Płatności (SIMP) z dnia 27 grudnia 2021 r., obsługi wpłat gotówkowych w formie zamkniętej z dnia 28 grudnia 2021 r., obie z okresem obowiązywania od 01.01.2022 r. do 31.12.2024 r. Ponadto w okresie objętym kontrolą obowiązywała również umowa stosowania usługi zarządzania kaucjami – SIMP DEPOSIT z dnia 23 grudnia 2019 r., zmieniona aneksem nr 1 z dnia 31 grudnia 2021 r., z okresem obowiązywania do 31.03.2022 r.

Wcześniej obsługa bankowa Gminy Kuźnia Raciborska prowadzona była w oparciu o odpowiednio umowę ramową o prowadzenie rachunków bankowych, świadczenia usług bankowości elektronicznej, udostępnianie kart płatniczych, udostępnianie systemu wypłat elektronicznych z dnia 14 listopada 2014 r. obowiązującą, po wprowadzeniu aneksu nr 1 z dnia 19 grudnia 2018 r. od dnia 01.01.2015 r. do 31.12.2019 r. oraz o umowę ramową o prowadzenie rachunków bankowych, świadczenia usług bankowości elektronicznej, udostępnianie kart płatniczych, udostępnianie systemu wypłat elektronicznych z dnia 23 grudnia 2019 r. obowiązującą od dnia 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r. Każdorazowo ww. umowy zawarte zostały z ramienia Gminy przez p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta, przy kontrasygnacie p. Anny Szostak – Skarbnika Gminy.

W obsłudze bankowej występowały osobne rachunki bankowe dla budżetu (organu) i dochodów Urzędu Miasta oraz dla wydatków Urzędu Miasta. Ponadto występowały rachunki pomocnicze, tj. m.in.: ZFŚS, depozytowy oraz dla realizowanych projektów.

Zgodnie z treścią pisemnego oświadczenia złożonego przez p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska "(...) w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej nie korzystamy ze służbowych kart

Kel 04

8304  
W



płatniczych". Nie mniej jednak Gmina Kuźnia Raciborska posiada przepisy określające osoby uprawnione, zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych. Mówi o tym Zarządzenie Nr B.0151-40/10 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 02 lutego 2010 r. w sprawie służbowych kart płatniczych.

Ponadto w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej funkcjonuje instrukcja w sprawie przeciwdziałaniu wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu, zgodnie z zapisami art. 15a ust. 2 ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

W toku kontroli ustalono iż w latach 2018-2022 (do dnia zakończenia kontroli) w kasie Urzędu Miejskiego Kuźnia Raciborska realizowane były płatności bezgotówkowe podatków i opłat stanowiące dochody budżetu Gminy. Powyższe wynikało z faktu przystąpienia przez Gminę pierwotnie do Programu upowszechniania płatności bezgotówkowych w administracji publicznej zastąpionego Programem Wsparcia Obrotu Bezgotówkowego, co potwierdza podpisana przez p. Pawła Machę – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska w dniu 27 lipca 2017 r. umowa o współpracy w zakresie obsługi i rozliczenia transakcji opłacanych instrumentami płatniczymi z wykorzystaniem terminala POS, zmieniona aneksem z dnia 14 lutego 2019 r., z okresem obowiązywania do 31 grudnia 2025 r.

Zgodnie z art. 61a §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm., Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) rada gminy może, w drodze uchwały, dopuścić zapłatę podatków, stanowiących dochody budżetu gminy, za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny. Stosownie do art. 3 pkt 3 lit. c Ordynacji podatkowej, przez podatki rozumie się również opłaty oraz niepodatkowe należności budżetowe. Mając na uwadze brzmienie art. 30 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.), zgodnie z którym do zadań wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy, do p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska zwrócono się o wyjaśnienie czy przedłożono Radzie Miejskiej w Kuźni Raciborskiej projekt uchwały w sprawie zapłaty podatków i innych opłat stanowiących dochody budżetu gminy, za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny.

Ze złożonych wyjaśnień czytamy: „W okresie objętym kontrolą były realizowane płatności bezgotówkowe. Nie zostały wprowadzone w tym zakresie pisemne procedury. Na najbliższej sesji Rady Miejskiej, po wcześniejszych konsultacjach społecznych, Radzie Miejskiej zostanie przedłożony projekt uchwały w sprawie zapłaty podatków i opłat stanowiących dochody budżetu miasta za pomocą innego

*Handwritten signature: Hef 04*

*Handwritten signature: Sławek Weira*

*instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny. (...)". Jak stanowią wyjaśnienia p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta Kuźnia Raciborska w omawianym zakresie: „Przyczyną zaniechania przedłożenia wcześniej Radzie Miejskiej wyżej wymienionej uchwały jest moje niedopatrzenie. Uchybienie prawu w tym zakresie nie wywołało negatywnych konsekwencji finansowych po stronie gminy, a wprowadzenie tej formy płatności stanowiło wyjście naprzeciw potrzebom zgłaszanym przez mieszkańców gminy i spotkało się ze społecznym uznaniem. Nie mniej kierując się potrzebą sprostania obowiązkom prawnym, niezwłocznie został opracowany w/w projekt uchwały”.*

Organizacja prowadzenia rachunkowości jednostki należała do p. p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta Kuźnia Raciborska. Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, za całość gospodarki finansowej jest odpowiedzialny kierownik tej jednostki.

W dniu 24 lutego 2022 r. Rada Miejska w Kuźni Raciborskiej podjęła stosowną uchwałę nr XLVI/354/2022 w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków stanowiących dochody budżetu Gminy Kuźnia Raciborska instrumentem płatniczym.

Instrukcja dotycząca Gospodarki Kasowej i Ochrony Wartości Pieniężnych w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej stanowiła załącznik do zarządzenia wewnętrznego nr B.0152-1-9/03 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 27 lutego 2003 r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad dotyczących prowadzenia rachunkowości i kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej z późn. zm. Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie Urzędu Miejskiego określały odrębne zarządzenia Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska, przy czym obecnie obowiązujące o nr B.120.1.2.2015 r. podjęto w dniu 22 stycznia 2015 r

Akta kontroli nr AK/610/4/22/I

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

## **2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.**

Sprawdzeniem objęto prawidłowość i kompletność urządzeń księgowych w jednostce kontrolowanej za lata 2018 – 2022 (do dnia kontroli) oddzielnie dla budżetu (organu) i dla Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej, w zakresie zagadnień objętych kontrolą.

W Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborska w okresie objętym kontrolą obowiązywały przepisy wewnętrzne dotyczące stosowanych zasad rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Nr B.1200.44.2012 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego

*kol en*

*graw  
ly Włoc*



planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urząd Miejski w Kuźni Raciborskiej ze zm., gdzie zapisano:

§ 6 – „*prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie jednostki przy użyciu systemu komputerowego oraz ewidencji ręcznej do pozostałych środków trwałych.*”

§ 6 ust. 1 – *ręcznie prowadzone są księgi ewidencyjne pozostałych środków trwałych – konta 013 i 020.*”

§ 7 ust. 4 – „*w księgach rachunkowych jednostki do okresu sprawozdawczego od I do XI ujmuje się wszystkie faktury/rachunki bądź inne dokumenty wpływające do Referatu Finansowego w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym. Faktury/rachunki bądź inne dokumenty wpływające do referatu Finansowego po tym terminie ujmuje się w księgach rachunkowych w okresie sprawozdawczym ich wpływu.*”

§ 7 ust. 8 – „*uzyskane przez jednostkę budżetową zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym*”

§ 7 ust. 9 – „*uzyskane przez jednostkę budżetową zwroty wydatków dokonywanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na rachunek bieżący dochodów.*”

W ramach ww. zarządzenia przyjęto do stosowania odpowiednio:

załącznik nr 1 – wykaz kont dla budżetu gminy;

załącznik nr 2 – wykaz kont dla Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej;

załącznik nr 3 – FIKS system księgowości wersja 3.01- Instrukcja użytkownika – Przedsiębiorstwo Informatyczne FORTES sp.j. J. Wąsik, K. Niziołek ul. Ściegiennego 1777, Kielce;

załącznik nr 4 – kasa program obsługi kasy wersja 2.29 – instrukcja użytkownika;

załącznik nr 5 – podatki i opłaty gminne – instrukcja użytkownika programu dla wersji 1.45a;

załącznik nr 6 – płace i kadry – opis programu wersja 3.0;

Załącznik nr 7 – środki trwałe – interbase – windows –INFO – System Roman i Tadeusz Groszek s.c. Legionowo;

Załącznik nr 8 – Instrukcja szybkiego uruchomienia systemu Taxi+ - program egzekucyjny.

Zmiany zarządzenia wewnętrznego Nr B.1200.44.2012 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 9 sierpnia 2012 r. wprowadzono odpowiednio:

- zarządzeniem Nr B.120.1.18.2013 z dnia 16 kwietnia 2013 r. – w zakresie wersji oprogramowań w załącznikach nr 3-7'

- zarządzeniem Nr B.120.1.76.2013 z dnia 11 grudnia 2013 r. – w zakresie zmiany rozdziału VI „Opis systemu komputerowego rachunkowości oraz zakupienia nowego oprogramowania do windykacji opłat,

*huf 04*

*środk  
wy  
war*



zagospodarowanie odpadami komunalnymi”, dodano konto 952 „Planowane przychody budżetowe” i 953 „Planowane rozchody budżetowe”,

- zarządzeniem Nr B.120.1.28.2014 z dnia 9 maja 2014 r. – w zakresie zmiany załącznika nr 8 – program środki trwałe w wersji 2.26 ESTRA Ewidencja Środków Trwałych, Wyposażenia i Materiałów,

- zarządzeniem Nr B.120.1.34.2014 z dnia 30 maja 2014 r. – w zakresie zmiany opisu konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i 922 „Zobowiązania warunkowe”,

- zarządzeniem Nr B.120.1.68.2015 z dnia 29 września 2015 r. – w zakresie zmiany załącznika nr 10 – moduł Mobilny inkasent w wersji 46.9 jest narzędziem przeznaczonym do zbierania danych w terenie – Inwentaryzacji rzeczowych składników majątku trwałego,

- zarządzeniem Nr B.120.1.67.2015 z dnia 29 września 2015 r. – w zakresie zmiany załącznika nr 3 – „Instrukcja wewnętrzna w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów”,

- zarządzeniem Nr B.120.1.97.2017 z dnia 8 grudnia 2017 r. – w zakresie dodania załącznika nr 11 – oprogramowanie dotyczące konsolidacji podatku VAT i Jednolitego Pliku Kontrolnego w jednostce samorządu terytorialnego w rozdziale VI. Opis systemu komputerowego rachunkowości § 10 ust. 1 dodaje się literę „K”, która otrzymuje brzmienie:

k) moduł – IT Gmina – VAT i JPK załącznik nr 11 do zarządzenia”

oraz w § 2 - poprawiono omyłkę pisarską w zarządzeniu Nr B.120.1.28.2014 i Nr B.120.1.68.2015

oraz w § 3 – w zarządzeniu B.120.44.2012 w § 7 po ust. 11 dodaje się ust. 12 w brzmieniu”

*„Za opóźnienie w płatnościach oprócz upomnienia w zakresie niewpłaconych należności budżetowych o charakterze cywilnoprawnym, dla transakcji handlowych zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminie zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 684 z późn.zm.) wystawia się notę księgową tytułem rekompensaty za koszty odzyskiwania należności w wysokości 40 euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez NBP ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne”,*

- zarządzeniem Nr B.120.1.111.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. – w zakresie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej przekraczającej 10.000,00 zł oraz do opisu konta 011 do ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta dodano się tiret 4 w brzmieniu – *ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jest przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom* oraz usunięto konto 975 wydatki strukturalne,

- zarządzeniem nr B.120.1.92.2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. – poprzez dodanie konta 925 „Szerokie tory do kultury – inwestycja w zabytkową stację kolejki wąskotorowej w Rudach”,

fel an

sdm  
ky Włoch

- zarządzeniem Nr B.120.1.9.2020 z dnia 13 lutego 2020 r. – w zakresie zmiany rozdziału IV „Zasady wyodrębnienia ewidencji analitycznej wydatków i dochodów realizowanych w ramach projektów unijnych oraz innych zadań dofinansowanych z różnych źródeł”,
- zarządzeniem Nr B.120.1.82.2020 z dnia 12 listopada 2020 r. – poprzez dodanie konta 926 „Rozliczenia wpłat z tytułu podatku VAT od kontrahentów – konto pomocnicze”,
- zarządzeniem Nr B.120.1.27.2021 z dnia 30 kwietnia 2021 r. – poprzez dodanie konta 930 „Obce środki trwałe”.

Sprawdzeniem objęto kompletność urządzeń księgowych i ich zgodność z wymogami art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.). Ustalono, że w Gminie Kuźnia Raciborska, prowadzi się wszystkie wymagane, ww. ustawą księgi rachunkowe.

W toku czynności kontrolnych dokonano porównania bilansu zamknięcia kont syntetycznych ewidencji księgowej dla budżetu (organu) oraz kont syntetycznych ewidencji księgowej dla jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia: 2018 r., 2019 r. z bilansem otwarcia kont syntetycznych ewidencji księgowej dla budżetu (organu) oraz kont syntetycznych ewidencji księgowej dla jednostki budżetowej, następnego roku.

W kontrolowanej jednostce funkcjonowało zarządzenie wewnętrzne nr B.0152.1.9/03 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 27 lutego 2003 r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad dotyczących prowadzenia rachunkowości i kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi odpowiednio:

- zarządzeniem nr B.0152-7/05 z dnia 12 kwietnia 2005 r.
- zarządzeniem nr B.0152-8/05 z dnia 12 kwietnia 2005 r.
- zarządzeniem nr B.0152-16/05 z dnia 1 sierpnia 2005 r.
- zarządzeniem nr B.0152-26/05 z dnia 7 października 2005 r.
- zarządzeniem nr B.0152-29/05 z dnia 24 listopada 2005 r.
- zarządzeniem nr B.0152-24/06 z dnia 2 października 2006 r.
- zarządzeniem nr B.0152-27/06 z dnia 27 października 2006 r.
- zarządzeniem nr B.0152-15/09 z dnia 30 lipca 2009 r.
- zarządzeniem nr B.0152-125/10 z dnia 27 grudnia 2010 r.
- zarządzeniem nr B.120.1.30.2014 z dnia 15 maja 2014 r.
- zarządzeniem nr B.120.1.67.2015 z dnia 29 września 2015 r.
- zarządzeniem nr B.0120.1.98.2021 z dnia 29 listopada 2021 r.

huf pn

śrdu  
ly Weir



W trakcie kontroli ustalono, iż:

- w roku 2018 oraz 2020 zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunty”.

Powyższe dotyczyło:

- działek nr 82/1 o pow. 0,1090 ha i nr 82/3 o pow. 0,1791 ha, położonych w obrębie ewid. 0005, Ruda Kozielska, nabytych na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego nr NWXV.7532.1.490.2015 z dnia 16 kwietnia 2018 r. – decyzja stała się ostateczna z dniem 1 maja 2018 r., ujęto na koncie 011 pod datą 31 grudnia 2021 r. na podstawie dowodu PK 168 z dnia 31 grudnia 2021 r.;
- działki nr 82/2 o pow. 0,0201 ha, położonej w obrębie ewid. 0005, Ruda Kozielska, nabytej na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego nr NWXV.7532.1.358.2019 z dnia 2 kwietnia 2020 r. – decyzja stała się ostateczna z dniem 9 czerwca 2020 r., ujęto na koncie 011 pod datą 30 czerwca 2021 r. na podstawie dowodu PK 55 z dnia 30 czerwca 2021 r.;
- działki nr 65 o pow. 0,7000 ha, położonej w obrębie ewid. 0004, Ruda, nabytej na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego nr NWXV.7510.1.125.2014 z dnia 13 stycznia 2020 r. – decyzja stała się ostateczna z dniem 4 lutego 2020 r., ujęto na koncie 011 pod datą 31 grudnia 2021 r. na podstawie dowodu PK 168 z dnia 31 grudnia 2021 r.;
- działki nr 628/1 o pow. 0,1447 ha, położonej w obrębie ewid. 0003, Kuźnia Raciborska, nabytej na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego nr NWXV.7532.1.603.2019 z dnia 14 maja 2020 r. – decyzja stała się ostateczna z dniem 9 marca 2020 r., ujęto na koncie 011 pod datą 31 grudnia 2021 r. na podstawie dowodu PK 168 z dnia 31 grudnia 2021 r.;
- działek nr 1330/ o pow. 0,0640 ha, nr 1330/2 o pow. 0,3223 ha i nr 1330/3 o pow. 0,0075 ha, położonych w obrębie ewid. 0008, Turze, nabytych na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego nr NWXV.7510.1.373.2016 z dnia 1 października 2020 r. – decyzja stała się ostateczna z dniem 22 października 2020 r., ujęto na koncie 011 pod datą 30 czerwca 2021 r. na podstawie dowodu PK 55 z dnia 30 czerwca 2021 r.;
- działki nr 851/4 o pow. 0,0297 ha, położonej w obrębie ewid. 0006, Rudy, nabytej na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego nr NWXV.7532.1.480.2018 z dnia 8 grudnia 2020 r. – decyzja stała się ostateczna z dniem 23 grudnia 2020 r., ujęto na koncie 011 pod datą 30 czerwca 2021 r. na podstawie dowodu PK 55 z dnia 30 czerwca 2021 r.;
- działki nr 528/4 o pow. 0,0184 ha, położonej w obrębie ewid. 0001, Budziska, nabytej na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego nr NWXV.7532.1.483.2018 z dnia 24 sierpnia 2020 r. – decyzja stała się

Ref. Ph

Staw  
by Waw



ostateczna z dniem 8 września 2020 r., ujęto na koncie 011 pod datą 30 czerwca 2021 r. na podstawie dowodu PK 55 z dnia 30 czerwca 2021 r.

Zwłoka w ujęciu w ewidencji księgowej, na podstawie ww. dowodów księgowych nowych środków trwałych, nabytych w 2020 r. wynosiła od 6 do 22 miesięcy, natomiast nabytych w 2018 r. – do 43 miesięcy. Stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań.

Powyższe było również niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 011 ujętymi w załączniku nr 3 do 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr B.1200.44.2012 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urząd Miejski w Kuźni Raciborskiej wraz ze zmianami. Zgodnie z powyższymi przepisami, konto 011 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu m.in. na koncie 013. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

W związku z powyższym pobrano pisemne wyjaśnienia od p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta Kuźnia Raciborska w zakresie niebieżącego ujęcia środków trwałych, dla których prowadzona jest ewidencja na koncie 011. W odpowiedzi ww. osoby czytamy: „Środki Trwałe są ewidencjonowane niezwłocznie po otrzymaniu odpowiednich dokumentów od pracowników merytorycznych. Ewidencja analityczna, ilościowo-wartościowa środków trwałych jest prowadzona w referacie FBiPK [przypis własny: Referat Finansowo-Budżetowy i Podatkowo-Kasowy]. Zmiany w środkach trwałych są ujmowane w ewidencji na podstawie OT, LT PT otrzymanych od pracowników merytorycznych”.

Zgodnie z § 12 ust. 3 i 4 załącznika nr 1 do zarządzenia nr B.0152-16/05 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 1 sierpnia 2005 r. w sprawie zmiany zarządzenia wewnętrznego nr B.0152-1-9/03

Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 27 lutego 2003 r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad dotyczących prowadzenia rachunkowości i kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej – dowody księgowe dotyczące majątku trwałego, w tym OT sporządza pracownik merytorycznie odpowiedzialny za wykonanie danego zadania (czynności) w miesiącu, w którym nastąpiła dana operacja gospodarcza i w tym samym miesiącu przekazuje dany dowód do referatu FB.

Zgodnie z ustalonym stanem faktycznym dla:

- działek nr 82/1 o pow. 0,1090 ha i nr 82/3 o pow. 0,1791 ha, położonych w obrębie ewid. 0005, Ruda Kozielska, nabytych na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego nr NWXV.7532.1.490.2015 z dnia 16 kwietnia 2018 r., dla której klauzula ostateczności nadana została z dniem 1 maja 2018 r., dowód OT nr GN/80/2021 wystawiono dnia 20 grudnia 2021 r.;
- działki nr 82/2 o pow. 0,0201 ha, położonej w obrębie ewid. 0005, Ruda Kozielska, nabytej na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego nr NWXV.7532.1.358.2019 z dnia 2 kwietnia 2020 r., dla której klauzula ostateczności nadana została z dniem 9 czerwca 2020 r., dowód OT nr GN/4/2021 wystawiono dnia 7 czerwca 2021 r.;
- działki nr 65 o pow. 0,7000 ha, położonej w obrębie ewid. 0004, Ruda, nabytej na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego nr NWXV.7510.1.125.2014 z dnia 13 stycznia 2020 r., dla której klauzula ostateczności nadana została z dniem 4 lutego 2020 r., dowód OT nr GN/83/2021 wystawiono dnia 20 grudnia 2021 r.;
- działki nr 628/1 o pow. 0,1447 ha, położonej w obrębie ewid. 0003, Kuźnia Raciborska, nabytej na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego nr NWXV.7532.1.603.2019 z dnia 14 maja 2020 r. – dla której klauzula ostateczności nadana została z dniem 9 czerwca 2020 r., dowód OT nr GN/84/2021 wystawiono dnia 20 grudnia 2021 r.;
- działek nr 1330/ o pow. 0,0640 ha, nr 1330/2 o pow. 0,3223 ha i nr 1330/3 o pow. 0,0075 ha, położonych w obrębie ewid. 0008, Turze, nabytych na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego nr NWXV.7510.1.373.2016 z dnia 1 października 2020 r., dla których klauzula ostateczności nadana została z dniem 22 października 2020 r., dowód OT nr GN/8/2021 wystawiono dnia 9 czerwca 2021 r.;
- działki nr 851/4 o pow. 0,0297 ha, położonej w obrębie ewid. 0006, Rudy, nabytej na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego nr NWXV.7532.1.480.2018 z dnia 8 grudnia 2020 r., dla której klauzula ostateczności nadana została z dniem 23 grudnia 2020 r., dowód OT nr GN/7/2021 wystawiono dnia 9 czerwca 2021 r.;
- działki nr 528/4 o pow. 0,0184 ha, położonej w obrębie ewid. 0001, Budziska, nabytej na podstawie Decyzji Wojewody Śląskiego nr NWXV.7532.1.483.2018 z dnia 24 sierpnia 2020 r., dla której klauzula

ref pn

ly sradw  
Waw



ostateczności została nadana z dniem 8 września 2020 r., dowód OT nr GN/6/2021 wystawiono dnia 8 czerwca 2021 r.

Referatem merytorycznym właściwym do podania danych w zakresie zmian w stanie środków trwałych, celem bieżącego ich ujęcia w ewidencji księgowej był Referat Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska, do zadań którego zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej wprowadzonym zarządzeniem nr B.0152-3/08 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 19 lutego 2008 r. z późn. zm. obowiązującym do 11 lutego 2020 r., jak i aktualnie obowiązującym podjętym zarządzeniem nr B.120.1.7.20 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska, należały zadania w zakresie komunalizacji mienia. Jak stanowią wyjaśnienia złożone w sprawie przez pracowników Referatu merytorycznego w zakresie niebieżącego wystawiania dowodów obrazujących zmiany w stanie środków trwałych w zakresie dotyczącym nieruchomości nabytych przez Gminę z mocy prawa: „(...) w przypadku działki nr 82/2 położonej w Rudzie Kozielskiej oraz działki 851/4 położonej w Rudach opóźnienie wynikało z długiego oczekiwania na informację z Urzędu Wojewódzkiego o ostateczności Decyzji Wojewody Śląskiego. Co do pozostałych nieruchomości niebieżące wystawianie dowodów obrazujących zmiany wynikało z przeoczenia”.

W tym miejscu warto nadmienić, iż informacja o uzyskaniu mocy ostatecznej decyzji stwierdzającej nabycie z mocy prawa działki nr 82/2 (ostateczna z dniem 9 czerwca 2020 r.) wydział merytoryczny pozyskał ePUAP-em w dniu 31 marca 2021 r., natomiast działki nr 851/4 w dniu 19 marca 2021 r., zatem terminowe sporządzenie i przedłożenie do Referatu Finansowo-Budżetowego i Podatkowo-Kasowego dowodów księgowych dotyczących majątku trwałego, tu dowodów OT, w myśl reguł nadanych zarządzeniem nr B.0152-16/05 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 1 sierpnia 2005 r. w sprawie zmiany zarządzenia wewnętrznego nr B.0152-1-9/03 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 27 lutego 2003 r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad dotyczących prowadzenia rachunkowości i kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej, pozwoliłoby na bieżące ujęcie zmian w księgach rachunkowych urzędu. Zgodnie bowiem z art. 12 ust. 2 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe zamyka się, z zastrzeżeniem ust. 3-3d:

- 1) na dzień kończący rok obrotowy,
- 2) na dzień zakończenia działalności jednostki, w tym również jej sprzedaży, zakończenia likwidacji lub postępowania upadłościowego, o ile nie nastąpiło jego umorzenie,
- 3) na dzień poprzedzający zmianę formy prawnej,
- 4) w jednostce przejmowanej na dzień połączenia związanego z przejęciem jednostki przez inną jednostkę, to jest na dzień wpisu do rejestru tego połączenia,

HP Pn

880w  
Wojew  
17



5) na dzień poprzedzający dzień podziału lub połączenia jednostek, jeżeli w wyniku podziału lub połączenia powstaje nowa jednostka, to jest na dzień poprzedzający dzień wpisu do rejestru połączenia lub podziału,

6) na dzień poprzedzający dzień postawienia jednostki w stan likwidacji lub ogłoszenia upadłości,

7) na inny dzień bilansowy określony odrębnymi przepisami

- nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tych zdarzeń.

Skutkiem powyższego w sprawozdaniach finansowych jednostki Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej wg stanu na dzień 31 grudnia odpowiednio roku 2018 i roku 2019 nie wykazano działek nr 82/1 i 82/3, a na dzień 31 grudnia 2020 r. nie wykazano działek nr 82/1 i 82/3, 65, 628/1, 1330/1, 1330/2, 1330/3, 82/2, 851/4 i 528/4.

Ponadto w Informacji o stanie mienia gminy na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz 31 grudnia 2019 r. nie wykazano działek nr 82/1 i nr 82/3 w Rudzie Kozielskiej oraz w Informacji o stanie mienia gminy na dzień 31 grudnia 2020 r. nie wykazano działki nr 65 w Rudzie, działki nr 628/1 w Kuźni Raciborskiej, działek nr 1330/1, 1330/2, 1330/3 w Turzu; działki nr 82/2 w Rudzie Kozielskiej, działki nr 851/4 w Rudach, działki nr 528/4 w Budziskach. Jak stanowią wyjaśnienia pracowników Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska ww. działki zostaną wykazane w Informacji o stanie mienia na dzień 31 grudnia 2021 r. Stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a i c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawiera m.in: dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności jak również dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia Nr B.0152-1-8/03 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 27 marca 2003 r. – Instrukcja wewnętrzna w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów z późn. zm., w wykazanych księgach rachunkowych, stanów aktywów i pasywów jednostki należy zweryfikować w drodze inwentaryzacji, polegającej na ustaleniu zgodności stanu ewidencyjnego ze stanem rzeczywistym. Odpowiedzialność za prawidłową realizację wyżej określonego celu przeniesiono na kierownika jednostki. Do obowiązków Głównego księgowego, w ślad za ww. uregulowaniami, należało dokonanie weryfikacji stanu ewidencyjnego i porównanie z dowodami pozostałych aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury oraz potwierdzeniem sald.

W latach 2018-2020 inwentaryzację gruntów przeprowadzano corocznie, a w odniesieniu do roku 2018 na podstawie zarządzenia nr B.0050.349.2018 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 14 listopada 2018 r., w odniesieniu do roku 2019 na podstawie zarządzenia nr B.120.1.83.2019 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 14 października 2019 r., natomiast w odniesieniu do roku

2020 na podstawie zarządzenia nr B.0050.317.2020 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 12 listopada 2020 r. W myśl jednomyślnego brzmienia § 4 przywołanych wyżej zarządzeń porównanie stanów ewidencyjnych gruntów z dokumentami i ich weryfikacji dokonują pracownicy Referatu Gospodarki Nieruchomościami.

W związku z powyższym do p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta Kuźnia Raciborska oraz do Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska zwrócono się o wyjaśnienie w jaki sposób została przeprowadzona inwentaryzacja gruntów na dzień 31 grudnia 2018 r., 2019 r. i 2020 r. oraz w jaki sposób dokonano weryfikacji gruntów.

Stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. z.), jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację m.in. gruntów - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. W odpowiedzi Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska czytamy: „(...) *Inwentaryzacja gruntów przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2018 r i 31.12.2020 r., dokonywana była w oparciu o dokumenty źródłowe wypracowane w Referacie Gospodarki Nieruchomościami takie jak: decyzje podziałowe nieruchomości, akty notarialne kupna i sprzedaży, postanowienia Sądu oraz decyzje komunalizacyjne wydane danym roku kalendarzowym. We współpracy z Referatem FB dane te są weryfikowane na przełomie kolejnych lat wg stanu na dzień 31 grudnia*”.

Natomiast p. Anna Szostak – Skarbnik Miasta Kuźnia Raciborska złożyła wyjaśnienia następującej treści: „(...) *W ramach inwentaryzacji gruntów na dzień 31.12.2018 r. oraz 31.12.2020 r. w ref. FBiPK porównano stan w ewidencji analitycznej ESTRA z wykazem gruntów przygotowanym przez ref. GN*”.

Biorąc pod uwagę powyższe oraz dokumenty źródłowe obrazujące przebieg i wyniki inwentaryzacji, stwierdzić należy, iż inwentaryzacja gruntów przeprowadzona wg stanu na 31.12.2018 r., 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r., metodą porównania z odpowiednimi dokumentami dokonana została w sposób niewystarczający dla uzyskania realnych danych, gdyż dokonano jedynie porównania danych wynikających z ewidencji księgowej, obrotów na koncie 011 z zestawieniem gruntów, który nie został uaktualniony o dokonane nabycia. Nie dokonano natomiast porównania ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi np. decyzjami komunalizacyjnymi.

Jak wynika z ustaleń kontroli w wyniku tak przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych różnic nie stwierdzono.

Prowadzenie ewidencji mienia komunalnego (gruntów) zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej wprowadzonym zarządzeniem nr B.0152-3/08 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 19 lutego 2008 r. z późn. zm. obowiązujących do dnia 11 lutego 2020 r. oraz

pel pn

środek  
Wice



z aktualnie obowiązującym wprowadzonym zarządzenia nr B.120.1.7.20 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 12 lutego 2020 r. należało do pracowników Referatu Gospodarki Nieruchomościami. Bezpośredni nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik tego Referatu. Sporządzanie informacji o stanie mienia komunalnego zgodnie ze wskazaniem p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta Kuźnia Raciborska, wobec braku wyszczególnienia tego zakresu obowiązków w zakresie przedmiotowym działania ww. Referatu, czy zakresach czynności poszczególnych pracowników - również należał do pracowników ww. Referatu.

Prowadzenie ewidencji analitycznej majątku trwałego, środków trwałych, środków o charakterze wyposażenia Urzędu i jednostek podporządkowanych oraz rozliczanie inwentaryzacji należały do zakresu czynności Podinspektora obecnie, tj. od dnia 12 lutego 2020 r. w Referacie Finansowo-Budżetowym i Podatkowo-Kasowym, zgodnie z nowowprowadzonym regulaminem organizacyjnym obowiązującym od dnia podjęcia zarządzenia nr B.120.1.7.20 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska, ówczesnie w Referacie Finansowo-Budżetowym, zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Miejskiego Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej wprowadzonym zarządzeniem nr B.0152-3/08 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 19 lutego 2008 r. z późn. zm.. Zarówno ówczesnie jak i obecnie nadzór nad właściwym funkcjonowaniem oraz realizacją zadań przez ww. referaty sprawowała, w myśl uregulowań przywołanych regulaminów organizacyjnych, p. Anna Szostak – Skarbnik Miasta Kuźnia Raciborska;

- w latach 2018-2022 (do dnia zakończenia kontroli) ewidencję księgową w zakresie rozliczenia podatku VAT z jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym prowadzono przy użyciu konta 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”.

Z ustalonego stanu faktycznego wynika, że w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej ewidencja rozliczenia podatku VAT z jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym prowadzona jest na podstawie zarządzenia nr B.0050.16.2016 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 8 stycznia 2016 r. w sprawie zasad prowadzenia i rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT -7 przez Gminę Kuźnia Raciborska i jej jednostki organizacyjne. Zgodnie z ww. zarządzeniem kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Kuźnia Raciborska zostali zobowiązani do:

- prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki,
- sporządzania „częstkowych” ewidencji (rejestrów zakupu i rejestrów sprzedaży) VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością;
- sporządzania tzw. „częstkowych” deklaracji VAT dotyczących prowadzonej działalności.

Ewidencja księgowa rozliczenia z tytułu VAT z jednostkami podległymi przedstawia się następująco:

Ewidencja rozliczenia z podatkiem do zapłaty:

- wpłata podatku Vat przez jednostkę Wn 130-1/Ma 245
- przypis deklaracji VAT – 7 jednostki Wn 245/Ma 225-2
- zapłata podatku VAT Wn 225-2/Ma 130-1

Ewidencja rozliczenia z podatkiem do zwrotu:

- przypis deklaracji Wn 225-2/Ma 245
- zwrot nadwyżki podatku naliczonego do jednostki Wn 245/Ma 130-1
- zwrot środków z jednostki do organu Wn 133/Ma 222

Zgodnie z wykazem kont dla Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej będącego załącznikiem nr 2 zarządzenia Nr B. 1200.44.2012 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 09 sierpnia 2012 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urząd Miejski w Kuźni Raciborskiej (z późn. zm.) oraz załącznikiem nr 3 do 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 (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) konto 245 - "Wpływy do wyjaśnienia" służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe jednostki, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Anny Szostak - Skarbnik Miasta Kuźnia Raciborska oraz Zastępcy Skarbnika Miasta Kuźnia Raciborska z zapytaniem, jakie przesłanki zadecydowały o tym, że w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej ewidencjonowano rozliczenia z tytułu podatku VAT za pomocą konta 245 - "Wpływy do wyjaśnienia", pomimo, iż z opisu tego konta, nie wynikało aby służyło do księgowania ww. rozliczeń.

Poproszono także o wskazanie z imienia, nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby odpowiedzialnej za ewidencję księgową ww. rozliczeń. W odpowiedzi wyjaśniono: „ (...) Odpowiadając na pismo z dnia 18.02.2022 r. wyjaśniamy, że w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej funkcjonują niżej wymienione konta:

225-1 rozrachunki z urzędem skarbowym – protokoły pozyskania drewna, sprzedaż i przekazanie drewna

pel PH

sdw  
ly wlece



225-2 rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT od sprzedaży

225-3 rozrachunki z urzędem skarbowym – VAT odliczony

225-4 rozrachunki z tytułu podatku VAT od zakupu

225-6 należności za udostępnienie danych osobowych

245 wpływy do wyjaśnienia

Operacje ewidencjonowane na koncie 245 były dokonywane w celu zachowania jasności i przejrzystości rozliczeń z tytułu podatku VAT z jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym.

W związku z zastosowanym sposobem ewidencjonowania wpłat podatku VAT od jednostek oraz przypisu deklaracji, na koncie 245 pozostawało saldo z podziałem na kontrahentów, stanowiące kwotę do zwrotu dla poszczególnych jednostek budżetowych.

Ewidencja na tym koncie daje nam jaśniejszy obraz rozliczeń.”

W związku z przyjętym w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej sposobem ewidencji rozliczeń podatku VAT konto 245 wykazywało następujące salda:

- na dzień 31 grudnia 2018 r, konto 245 wykazywało saldo WN w kwocie 146.621,18 zł;
- na dzień 31 grudnia 2019 r, konto 245 wykazywało saldo WN w kwocie 609.836,59 zł;
- na dzień 31 grudnia 2020 r, konto 245 wykazywało saldo WN w kwocie 470.896,69 zł.

Jak przytoczono powyżej konto 245 może wykazywać jedynie saldo MA.

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wydatków w jednostce Urząd Miejski w Kuźni Raciborskiej w stosunku do planu finansowego jednostki. Kontrolę przeprowadzono za lata 2018–2022 (do dnia kontroli) na podstawie m.in.: ewidencji księgowej do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, pozabilansowego konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” (konto pozabilansowe) oraz uchwał Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej i zarządzeń Burmistrza Miasta. Weryfikacja danych ujętych w ww. ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej dokonana przy wykorzystaniu programu analitycznego ACL, wskazywała na możliwość występowania dziennych przekroczeń planu wydatków jednostki (wydruk w aktach kontroli). Nie mniej jednak w ramach próby kontrolnej nie zidentyfikowano przypadków, potencjalnych przekroczeń o istotnej wysokości.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Akta kontroli nr AK/610/4/22/II.2.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/4/22/II.2. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

pef Ph

Sidul  
ly Ciek

### 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania wybranych sprawozdań w latach 2018-2022 (do dnia zakończenia kontroli) oraz wykazywania wybranych w nich danych na podstawie ksiąg rachunkowych. Sprawdzeniem objęto m.in. następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. oraz sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. (według wybranych pozycji);
  - sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych
  - sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz sprawozdanie Rb-NDS kwartalne o nadwyżce/deficycie;
  - sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.;
  - bilans z wykonania budżetu Gminy Kuźnia Raciborska sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2020 r. oraz bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy Kuźnia Raciborska za: 2018 r., 2019 r. oraz 2020 r.,
  - wydruki z ksiąg rachunkowych budżetu (organu) oraz jednostki Urząd Miejski w Kuźni Raciborskiej.
- Dane wykazane w bilansie z wykonania budżetu Gminy Kuźnia Raciborska oraz w bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy Kuźnia Raciborska wynikały z ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald) budżetu (organu) i z ewidencji księgowej Urzędu Gminy Kuźnia Raciborska.

Sprawozdawczość budżetowa i w zakresie operacji finansowych kontrolowana był przy okazji poszczególnych tematów kontroli.

### 4. Inwentaryzacja.

Kontrola dotyczyła inwentaryzacji wg stanu na 31 grudnia 2020 r. środków na rachunkach bankowych Gminy Kuźnia Raciborska. Ponadto celem kontroli było potwierdzenie przestrzegania przez Gminę Kuźnia Raciborska terminów przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej, tj. czy jest ona przeprowadzana co najmniej raz na 4 lata (lub częściej jeżeli wynika to z przepisów wewnętrznych) oraz czy inwentaryzacja przeprowadzana była zgodnie z tymi wymogami.

W latach 2018 – 2021 w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej obowiązywały zasady dotyczące przeprowadzania inwentaryzacji, wprowadzone zarządzeniami Burmistrza Kuźni Raciborskiej:

- nr B.0152-1-8/03 (załącznika nr 3) z dnia 27 marca 2003 r. –Instrukcja wewnętrzna w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów;
- nr B.120.1.67.2015 z dnia 29 września 2015 r. w sprawie zmiany zarządzenia wewnętrznego nr B.0152-1-9/03 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 27.02.2003 r. (z późniejszymi zmianami)

pel pn

Stoch  
Wier



w sprawie zasad dotyczących prowadzenia rachunkowości i kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej;

Inwentaryzacja została przeprowadzona na podstawie zarządzeń Burmistrza Kuźni Raciborskiej:

- nr B.0050.349.2018 z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej.

- nr B.120.1.83.2019 z dnia 14 października 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej.

- nr B.0050.317.2020 z dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej.

- nr B.0050.385.2021 z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej.

W zakresie inwentaryzacji środków na rachunkach bankowych oraz należności ustalono, że została ona przeprowadzona: wg stanu na koniec 2020 r. – na podstawie zarządzenia nr B.0050.317.2020 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej.

Kontrolującym przedłożono dokumentację z przeprowadzonej zgodnie z wymogami określonymi w ww. zarządzeniach inwentaryzacji tj.:

- protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji: środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, spornych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz innych aktywów i pasywów o ile przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe).
- dokumentację przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej stanowiącą:
  - dla rachunków bankowych - potwierdzenie zgodności stanu środków pieniężnych z ING Banku Śląskiego S.A. (oddział ds. Korporacyjnych w Rybniku),
  - dla należności – potwierdzenia sald należności, zgodności sald figurujących w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Kuźnia Raciborska na dzień 31 grudnia 2020 r.

W zakresie przeprowadzania pełnej inwentaryzacji rocznej stwierdzono, że przeprowadzona została na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska Nr B.0050.349.2018 z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej oraz Nr B.0050.427.2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany ww. zarządzenia. Przedłożono protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji z dnia 15 marca 2019 r. W wyniku inwentaryzacji stwierdzono niedobór w pozostałych środkach trwałych który wyksięgowano z ksiąg rachunkowych pod datą 31 grudnia 2018 r.

h. on

Staw  
Wojew

### III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

#### 1. Dochody budżetu.

##### 1.1. Subwencje i dotacje.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości zaewidencjonowania w księgach rachunkowych wpływu dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej z budżetu państwa w 2020 r., w tym subwencji otrzymanej: w grudniu 2019 r. na styczeń 2020 r. Sprawdzono prawidłowość wykazania subwencji w sprawozdaniach rocznych Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2020 r. oraz w sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.

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

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

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

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

- dochody wykonane – 8.821.429,00 zł
- dochody otrzymane – 8.830.053,00 zł

Zgodnie z ewidencją księgową (organu) konto 901 – „Dochody budżetu” wg działu 758 rozdziału 75801 paragrafu 2920 wykonanie dochodów wynosiło – 8.821.429,00 zł.

Z ewidencji księgowej do konta 133 – „Rachunek budżetu” wynikało, że w 2020 r. na rachunek budżetu wpłynęły środki subwencji oświatowej w łącznej kwocie 8.830.053,00 zł (przypadającej na miesiące od lutego do grudnia 2020 r. oraz na styczeń 2021 r.), które prawidłowo wykazano w kolumnie „*dochody otrzymane*”.

Zgodnie z ewidencją do konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” saldo Ma konta na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 691.464,00 zł.

pn

sdw  
ly Wajna



Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. stan środków pieniężnych wynosił 4.735. 769,58 zł w tym subwencja w kwocie 691.464,00 zł.

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

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

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

- dochody wykonane – 8.836.987,00 zł,
- dochody otrzymane – 8.779.556,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb - PDP z wykonania dochodów podatkowych z dnia 22 lutego 2021 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych 8.836.987,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową (organu) konto 901 – „Dochody budżetu” wg działu 756 rozdziału 75621 paragrafu 0010 wykonanie dochodów wynosiło – 8.836.987,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 wg działu 756, rozdziału 75621, paragrafu 0020 dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 103.109,07 zł,
- dochody otrzymane – 105.328,17 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb - PDP z wykonania dochodów podatkowych z dnia 22 lutego 2021 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych 103.109,07 zł. Zgodnie z ewidencją księgową (organu) konto 901 – „Dochody budżetu” wg działu 756 rozdziału 75621 paragrafu 0020 wykonanie dochodów wynosiło – 103.109,07 zł.

W sprawozdaniu Rb-N prawidłowo wykazano wartość depozytów w poz. N.3 na dzień 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2020 r. w porównaniu z księgami budżetu oraz Urzędu Miejskiego Kuźnia Raciborska.

huf pu

ssdw  
Wier

## 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

### 1.2.1. Podatek od nieruchomości.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość dokonywania weryfikacji danych ujętych w deklaracjach (informacjach) na podatek od nieruchomości za lata 2018-2022, jak i prawidłowość ustalenia wymiaru, poboru i ewidencjonowania w księgach rachunkowych ww. świadczeń, na próbie podatników o następujących nr kart kontowych: 2000-0032, 0003-2510, 0003-2393, 0003-2215, 0003-2352, 0003-2353, 0003-2354, 2000-0179, 0003-2704, 2000-0132, 2000-0163, 2000-0027, 0003-1708, 0003-2406, 0008-0137, 2000-0158, 0003-0348, 2000-0074, 2000-0085, 2000-0072, 2000-0019, 2000-0149, jak i prawidłowość wykazania skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniach budżetowych Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S za 2020 r. na próbie podatników o następujących nr kart kontowych: 2000-0034, 2000-0154, 2000-0009, 2000-0052, 2000-0106, 0002-0059.

W toku kontroli ustalono, iż zgodnie z informacjami pozyskanymi z Referatu Gospodarki Nieruchomościami Gmina Kuźnia Raciborska nabyła do zasobu gminnego w drodze komunalizacji (nabycie własności z mocy prawa, na podstawie wymogów ustawy z dnia 10 maja 1990 r. przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 32, poz. 191 z późn. zm.) nw. nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa, a zgodnie z rodzajem klasoużytku stanowiące przedmiot podatku od nieruchomości:

| Lp.  | Oznaczenie nieruchomości                        | Użytek | Forma nabycia (np. zakup, darowizna, przejęcie z mocy prawa)                                    | Data i nr decyzji                              |
|------|-------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 2021 |                                                 |        |                                                                                                 |                                                |
| 1.   | Dz. nr 528/2 pow.0,0034ha<br>Budziska           | Bi     | Z mocy prawa na<br>podst. Decyzji<br>Wojewody Śl.<br>Decyzja ostateczna z<br>dnem 30.04.2021 r. | NWXV.7532.1.263.2018<br>z dnia 15.04.2021 r.   |
| 2.   | Dz. nr 1054/1 pow.0,0410ha<br>Kuźnia Raciborska | B      | Z mocy prawa na<br>podst. Decyzji<br>Wojewody Śl.<br>Decyzja ostateczna z<br>dnem 21.09.2021 r. | NWXVa.7510.1.<br>2019<br>z dnia<br>3.09.2021 r |

Pozostające w trakcie komunalizacji nieruchomości Skarbu Państwa położone na terenie Gminy Kuźnia Raciborska, zgodnie z rodzajem klasoużytku stanowiące przedmiot podatku od nieruchomości prezentuje poniższa tabela:

| Lp. | Nr działki | Położenie | Powierzchnia [ha] | Użytek [ha] |
|-----|------------|-----------|-------------------|-------------|
|-----|------------|-----------|-------------------|-------------|



Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach  
WK-610/4/3/2022

|    |                |                   |        |    |
|----|----------------|-------------------|--------|----|
| 1. | 402/2 a.m.3    | Turze             | 0,0634 | Tr |
| 2. | 1053/1 a.m. 17 | Rudy              | 0,1213 | Ti |
| 3. | 999/1          | Kuźnia Raciborska | 0,0059 | Tr |
| 4. | 550            | Kuźnia Raciborska | 0,0098 | B  |

Pozostałe nieruchomości Skarbu Państwa będące przedmiotem komunalizacji bądź obrotu, w myśl przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami stanowiły przedmiot wyłączenia, odpowiednio na mocy art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, bądź na podstawie art. 3a ustawy o podatku rolnym, jak również stanowiły przedmiot opodatkowania deklarowany przez podatników użytkujących wieczystość nieruchomości Skarbu Państwa.

Podatnikiem, podlegającym na mocy ustaw podatkowych, w tym ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w odniesieniu do ww. nieruchomości Skarbu Państwa jest Starosta Raciborski, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej (podatnik o nr karty kontowej 2000-0149).

Ww. podatnik w latach objętych kontrolą, tj. 2018-2022 (do dnia kontroli) złożył jedynie deklaracje na podatek od nieruchomości za rok 2018 i 2019 (do miesiąca maja), w których jako przedmiot opodatkowania wykazał działkę gruntu nr 409/1 w Kuźni Raciborskiej o pow. 2,2372 ha opodatkowaną wg stawki właściwej dla gruntów pozostałych (klasyfikacja użytku Bz), stanowiącą przedmiot zamiany z Gminą Kuźnia Raciborska, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3002/2019 z dnia 14 maja 2019 r.

Stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają m.in. grunty stanowiące własność osoby prawnej. Ponadto dopóki nie zostanie wydana ostateczna decyzja przewidziana w art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 10 maja 1990 r. przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych, dopóty w sprawie o uzgodnienie treści księgi wieczystej z rzeczywistym stanem prawnym sąd nie może ustalić faktu nabycia nieruchomości przez gminę na podstawie art. 5 ust. 1 tej ustawy. Decyzja komunalizacyjna stanowi podstawę wpisu prawa własności do ksiąg wieczystych oraz do ewidencji gruntów i budynków. Zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.), podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Oznacza to, że wspomniana ewidencja jest dokumentem urzędowym, na podstawie którego organ podatkowy określa powierzchnię i rodzaj przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Ponadto, wykazuje się w niej również dane właścicieli nieruchomości, a w przypadku gruntów, dla których ze względu na brak księgi wieczystej, zbioru dokumentów albo innych dokumentów nie można ustalić ich właścicieli – osoby lub inne podmioty, które władają tymi gruntami na zasadach samoistnego posiadania. Zgodnie z ww. ewidencją gruntów i budynków wszystkie powyższe nieruchomości do czasu włączenia ich w zasób nieruchomości Gminy Kuźnia Raciborska należały do Skarbu Państwa.

Tym samym w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2018 - 2022 dotyczących Skarbu Państwa, nie ujęto, a tym samym nie opodatkowano nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Miasta Kuźnia Raciborska o łącznej powierzchni 0,2448 ha w latach 2018-2020 oraz o łącznej powierzchni 0,2004 ha w latach 2021-2022.

Wymiar podatku za poszczególne ww. lata wynosił:

za 2018 r. – 930,24 zł (wg stawki właściwej dla gruntów pozostałych, określonej uchwałą nr XXIV/216/2016 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 24 listopada 2016 r. na kwotę 0,38 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni),

za 2019 r. – 954,72 zł (wg stawki właściwej dla gruntów pozostałych, określonej uchwałą nr II/19/2018 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 28 listopada 2018 r. na kwotę 0,39 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni),

za 2020 r. – 1.101,60 zł (wg stawki właściwej dla gruntów pozostałych, określonej uchwałą nr XIV/123/2019 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 21 listopada 2019 r. na kwotę 0,45 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni),

za 2021 r. – 1.040,68 zł (wg stawki jw., przy uwzględnieniu daty uprawomocnienia się decyzji, o przejęciu z mocy prawa przez Gminę Kuźnia Raciborska nieruchomości oznaczonych nr działek 528/2 i 1054/1),

za 2022 r. – 941,88 zł (wg stawki właściwej dla gruntów pozostałych, określonej uchwałą nr XLII/331/2021 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 25 listopada 2021 r. na kwotę 0,47 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni).

W myśl art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Stosownie do art. 274a § 1 tej ustawy, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku.

W myśl art. 274a § 2 tej ustawy, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej

huf PN

Stół  
W



zawartych. Zgodnie z art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane:

- 1) składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;
- 2) odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia;
- 3) wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

Zgodnie z treścią wyjaśnień złożonych w toku prowadzonych czynności kontrolnych przez p. Annę Szostak - Skarbnika Miasta Kuźnia Raciborska oraz inspektora w Referacie Finansowo-Budżetowym i Podatkowo-Kasowym: „*W stosunku do gruntów, nie wyłączonych z opodatkowania zostanie wszczęte postępowanie podatkowe*”. Do wyjaśnień załączono wezwanie organu podatkowego wystosowane na podstawie art. 274 a § 1 w związku z art. 155 ustawy Ordynacja podatkowa, o wyjaśnienie deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2018-2022 rok.

Wymierzanie zobowiązań pieniężnych rolników, oraz podatków i opłat lokalnych, podatku leśnego oraz innych należności podatkowych, zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej wprowadzonym zarządzeniem nr B.0152-3/08 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 19 lutego 2008 r. z późn. zm. należało do obowiązków służbowych pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego, aktualnie zgodnie z nowowprowadzonym regulaminem organizacyjnym obowiązującym od dnia podjęcia zarządzenia nr B.120.1.7.20 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska, tj. od dnia 12 lutego 2020 r. do pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego i Podatkowo-Kasowego. Zarówno ówczesnie jak i obecnie nadzór nad właściwym funkcjonowaniem oraz realizacją zadań przez ww. referaty sprawowała, w myśl uregulowań przywołanych regulaminów organizacyjnych, p. Anna Szostak – Skarbnik Miasta Kuźnia Raciborska.

Akta kontroli nr AK/610/4/22/III.1.2.1.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/4/22/III.1.2.1. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Ref  
pn

Sichu  
by  
Wojciech

## 2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach.

### 2.1. Wydatki bieżące.

#### 2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia, naliczenia i wypłacenia wynagrodzenia pracownikom Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej zgodnie z przepisami, angażami i zawartymi umowami, terminowość wypłaty wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzenia oraz nagród jubileuszowych, zgodność zapisów Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta w Kuźni Raciborskiej z ustawą o pracownikach samorządowych. Kontrolą objęto także prawidłowość i terminowość naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Kontrolę przeprowadzono na próbie 6 pracowników tj.: Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska, Zastępcy Burmistrza Miasta, Sekretarza Miasta, Skarbnika Miasta, Zastępcy Skarbnika Miasta, Kierownik Referatu Edukacji, Sportu i Promocji, wybranych z wykazu pracowników sporządzonego na potrzeby kontroli. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- zarządzenie nr B.0152-8/09 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 15 czerwca 2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej;
- zarządzenie nr B.120.1.73.2018 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 15 listopada 2018 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej;
- zarządzenie nr B.0152-7/04 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 14 maja 2004 r. w sprawie Regulaminu Pracy Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej;
- zarządzenie nr B.121.96.2020 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy dla Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej;
- zarządzenie nr B.120.1.5.2022 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 21 stycznia 2022 r. w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej;
- uchwałę nr XXXI/303/2017 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 22 czerwca 2017 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska;
- uchwałę nr II/21/2018 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska;
- uchwałę nr XLII/335/2021 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska;

hf pn

ssolw  
by Witec



- uchwałę nr XXXVI/336/2009 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 26 marca 2009 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Kuźnia Raciborska,
- angaże oraz pisma zmieniające warunki płacowe,
- wydruki z ewidencji księgowej dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2020 – 2021
- pisma przyznające nagrody jubileuszowe,
- imienne kartoteki wynagrodzeń wybranych do próby pracowników,
- porozumienia zamieniające warunki płacy,
- listy wypłat wynagrodzeń ww. pracowników za październik i listopad: 2020 r. i 2021 r.
- dokumentację dotyczącą przyznania i wypłacenia dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2020 r.

Ponadto, sprawdzeniem objęto terminowość przelewów składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy za październik i listopad: 2020 r. i 2021 r.

Wynagrodzenie Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska zostało ustalone uchwałą nr XLII/335/2021 Rady Miejskiej Kuźnia Raciborska z dnia 22 czerwca 2017 r. Poprzednio obowiązywała uchwała nr II/21/2018 przez Radę Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 28 listopada 2018 r. oraz Nr XXXI/303/2017 Rady Miejskiej Kuźnia Raciborska z dnia 22 czerwca 2017 r. W dniu 19 maja 2018 r. weszło w życie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r., poz. 936). W myśl przepisów wynagrodzenie zasadnicze Burmistrza w gminie do 15 tys mieszkańców do 30 czerwca 2018 r. mieściło się w granicach 4.200,00 zł – 5.900,00 zł, dodatek funkcyjny do 1.900,00 zł, zaś z dniem 1 lipca 2018 r. granica wynagrodzenia zasadniczego została obniżona do wysokości 3.400,00 – 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny pozostał na tym samym poziomie.

Na sesji Rady Miejskiej w dniu 28 czerwca 2018 r., co potwierdza protokół Nr XLV z dnia 28 czerwca 2018 został przedłożony projekt uchwały nowego wynagrodzenia Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska, które miałyby obowiązywać od 1 lipca 2018 r. Radni Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej, nie podjęli nowej uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska, co potwierdza zapis w protokole z sesji (0 głosów „za”, 10 przeciw, 1 wstrzymujący, 1 osoba nie głosowała). Do czasu podjęcia nowej uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska wynagrodzenie burmistrza było wypłacane w dotychczasowej kwocie.

Burmistrzowi Miasta Kuźnia Raciborska nie wypłacano ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy. W związku z wejściem w życie ww. rozporządzenia z dniem 30 czerwca 2018 r. odwołano p. Sylwię Brzezicką-Tesarczyk – Zastępcę Burmistrza Kuźnia Raciborska ze stanowiska zarządzeniem nr B 120.1.47.2018 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 27 czerwca 2018 r. oraz powołano z dniem 1 lipca 2018 r. zarządzeniem nr B 120.1.48.2018 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 27

czerwca 2018 r. Powołując Zastępcę Burmistrza z dniem 1 lipca 2018 r. obniżono jego wynagrodzenie do wysokości stawek określonych w ww. rozporządzeniu.

Wynagrodzenia pracowników objętych kontrolą, w tym: wynagrodzenie zasadnicze, dodatki funkcyjne, dodatki specjalne ustalono i wypłacono zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz Regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim Kuźnia Raciborska. Poszczególne składniki wynagrodzenia pracowników mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz były zgodne z obowiązującym w jednostce Regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim Kuźnia Raciborska. Wpłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego w 2020 roku nastąpiła w ustawowym terminie.

W zakresie terminowości przekazywania składek z tytułu: ubezpieczeń społecznych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za okres objęty kontrolą, uwag nie wniesiono.

W zakresie ewidencji księgowej zaangażowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego uwag nie wniesiono.

Ponadto ustalono, że diety radnych naliczane są na podstawie uchwały nr III/35/2003 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 28 stycznia 2003 r. w sprawie wysokości diet dla radnych, sołtysów i przewodniczącego Zarządu Osiedla, oraz zwrotu kosztów podróży służbowych. Zgodnie z § 1 ww. uchwały: miesięczną dietę dla radnych, sołtysów i przewodniczącego Zarządu Osiedla, której podstawą naliczenia jest wskaźnik procentowy minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w miesiącu styczniu danego roku. Naliczony wskaźnik procentowy obowiązuje przez cały rok.

W zależności od zajmowanego stanowiska radnym przysługuje dieta miesięczna w wysokości od 30% do 120%. Pomniejszenie diety następuje wskutek nieobecności radnego na sesji bądź posiedzeniu komisji. Zgodnie z przedłożoną do kontroli listą płac nr 23/11/18 diety za listopad 2018 roku, radnych kadencji 2014 – 2018 naliczane były za 16 dni tj. od 1 do 16 listopada 2018 r. Natomiast diety radnych kadencji 2018 – 2023 naliczane były od dnia złożenia ślubowania tj. od 20 do 30 listopada 2018 r. W związku z powyższym zwrócono się do p. Dominika Klimanek – Sekretarza Miasta Kuźnia Raciborska z zapytaniem jakie przesłanki prawne i faktyczne zadecydowały o wypłacie diet radnym za listopad 2018 r., w wysokości niższej niż wynikającej z ww. uchwały Rady. Zapisy tej uchwały nie przewidują pomniejszeń diet z tytułu wygaśnięcia mandatu radnego czy też wykonywania mandatu radnego przez część miesiąca (od momentu złożenia ślubowania). Poproszono także o podanie z imienia, nazwiska oraz stanowiska służbowego osobę odpowiedzialną za naliczenie diet w pomniejszonej wysokości. W odpowiedzi wyjaśniono: „(...) *Dokonując obliczenia diet radnych w listopadzie 2018 roku, osoba dokonująca naliczeń skalkulowała wysokość diet w podziale na ilość dni listopada, w których radni*

hpf Ph

by Srdw  
Wice



*pełnili swoje obowiązki. Ponieważ kadencja poprzednich rad zakończyła się 16 listopada 2018 roku, wysokość diety obliczono dla 16 dni spośród 30 dni listopada 2018 roku. Analogicznie, biorąc pod uwagę fakt, że nowa rada objęła obowiązki w dniu 20 listopada 2018 roku, wysokość diety obliczono dla 11 dni pozostałych do dnia 30 listopada 2018 roku. Osobą odpowiedzialną za naliczanie diet w listopadzie 2018 roku była Pani (...), Zastępca Skarbnika”.*

Zgodnie z art. 25 ust. 4 i ust. 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.), na zasadach ustalonych przez radę gminy radnemu przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych. Rada gminy przy ustalaniu wysokości diet radnych bierze pod uwagę funkcje pełnione przez radnego.

Akta kontroli nr AK/610/4/22/III.2.1.1.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/4/22/III.2.1.1. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

## **2.2. Wydatki majątkowe.**

### **2.2.1. Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie inwestycyjne pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Kuźnia Raciborska, z podziałem na zadania (części)”.**

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzonego z zastosowaniem „procedury odwróconej”, o której mowa w art. 24 aa ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych wraz z rozliczeniem niniejszego zadania, jak i prawidłowości zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Gminy Kuźnia Raciborska.

Kontrolą objęto następujące dokumenty: uchwałę budżetową na rok 2020 wraz ze zmianami, WPF na rok 2020, dokumentację postępowania, tj.: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia, najkorzystniejszą ofertę, protokół postępowania, umowę w sprawie zamówienia publicznego, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego itd., ewidencję księgową.

Zadanie zostało zaplanowane w budżecie Miasta Kuźnia Raciborska w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w § 605 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w połączeniu z czwartą cyfrą „7” i „9”, ze względu na źródła finansowania zadania, a te pochodziły ze środków udzielonej pomocy finansowej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 w oparciu o umowę o dofinansowania projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Kuźnia Raciborska” nr UDA-RPSL.04.03.04-24-0425/18-00 z dnia 8 lipca 2020 r. (Oś priorytetowa IV. Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna,

działanie: 4.3. Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej, poddziałanie: 4.3.4. Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej) oraz środków własnych Gminy Kuźnia Raciborska.

Zakres robót budowlanych podlegał zwolnieniu z obowiązku ich zgłoszenia organowi administracji architektoniczno-budowlanej, czy uzyskania pozwolenia na budowę na podstawie art. 29 ust. 4 pkt 1 lit. c) ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2018 r., poz. 1202 z późn.zm.). Zgodnie z opisem technicznym budynku objęte przedmiotem zamówienia, to budynki o wysokości nieprzekraczającej 12 m.

Niniejsze zamówienie pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Kuźnia Raciborska” zostało podzielone na trzy zadania (części), odrębnie dla każdego z budynków:

Zadanie 1. Termomodernizacja budynku przedszkola w miejscowości Rudy przy ulicy Raciborskiej 17., gdzie zakres prac obejmował:

- docieplenie ścian zewnętrznych budynku,
- docieplenie ścian fundamentowych wraz z wykonaniem izolacji pionowej i poziomej
- docieplenie od dołu stropu nad piwnicą,
- docieplenie stropodachu bryły głównej budynku oraz przybudówki wraz z wykonaniem nowego wierzchniego pokrycia dachowego,
- wymiana obróbek blacharskich wraz z rynnami i rurami spustowymi,
- malowanie wszystkich ścian i sufitów w pomieszczeniach wewnątrz budynku,
- wymiana stolarki okiennej piwnicznej,
- remont tarasu i schodów zewnętrznych, wymiana balustrad,
- wymiana instalacji CO wraz z grzejnikami,
- wymiana istniejącego kotła węglowego na kocioł na pellet (biomasę),
- montaż powietrznych pomp ciepła ze zbiornikami CWU 270l każda, oraz doprowadzenie ciepłej wody do wszystkich urządzeń,
- wymiana części instalacji wody zimnej i ciepłej,
- demontaż istniejącej instalacji elektrycznej wraz z osprzętem elektrycznym,
- wymiana istniejących przewodów elektrycznych,
- wymiana oświetlenia podstawowego, ewakuacyjnego i awaryjnego,
- rozbudowa istniejącej rozdzielni elektrycznej,
- wykonanie nowej instalacji odgromowej,
- wykonanie pomiarów oraz prób.

Zadanie 2. Termomodernizacja budynku OSP w miejscowości Jankowice przy ulicy Raciborskiej 40,



gdzie zakres prac obejmował:

- docieplenie ścian zewnętrznych budynku,
- docieplenie ścian fundamentowych wraz z wykonaniem izolacji pionowej i poziomej
- docieplenie stropodachu wraz z wykonaniem nowego wierzchniego pokrycia dachowego,
- docieplenie stropodachu granulatem z wełny mineralnej,
- malowanie dachu
- wymiana obróbek blacharskich wraz z rynnami i rurami spustowymi,
- wymiana stolarki okiennej piwnicznej,
- wymiana istniejących bram garażowych wozów strażackich,
- wymiana zewnętrznych drzwi wejściowych,
- malowanie wszystkich ścian i sufitów w pomieszczeniach wewnątrz budynku,
- wymiana istniejącego kotła węglowego na kocioł węglowy 5 klasa retortowy moc 50 kW wraz z wyposażeniem do podłączenia kotła,
- demontaż istniejącej instalacji elektrycznej wraz z puszkami, gniazdami i wyłącznikami,
- wymiana istniejących przewodów elektrycznych,
- wymiana oświetlenia podstawowego, ewakuacyjnego i awaryjnego,
- wymiana rozdzielni elektrycznej,
- wykonanie nowej instalacji odgromowej,
- wykonanie pomiarów oraz prób.

Zadanie 3. Termomodernizacja budynku OSP w miejscowości Ruda Kozielska przy ulicy Wildek 2,

gdzie zakres prac obejmował:

- docieplenie ścian zewnętrznych budynku,
- docieplenie ścian fundamentowych wraz z wykonaniem izolacji pionowej i poziomej
- docieplenie stropodachu wraz z wykonaniem nowego wierzchniego pokrycia dachowego,
- docieplenie stropodachu granulatem z wełny mineralnej,
- malowanie dachu
- wymiana obróbek blacharskich wraz z rynnami i rurami spustowymi,
- wymiana stolarki okiennej piwnicznej,
- wymiana istniejących bram garażowych wozów strażackich,
- wymiana zewnętrznych drzwi wejściowych,
- malowanie wszystkich ścian i sufitów w pomieszczeniach wewnątrz budynku,
- wymiana istniejącego kotła węglowego na kocioł węglowy 5 klasa retortowy moc 50 kW wraz z wyposażeniem do podłączenia kotła,

pf pn

ssdw  
by waw

- demontaż istniejącej instalacji elektrycznej wraz z osprzętem elektrycznym,
- wymiana istniejących przewodów elektrycznych wraz z puszkami, gniazdami i wyłącznikami,
- wymiana oświetlenia podstawowego, ewakuacyjnego i awaryjnego,
- wymiana rozdzielni elektrycznej,
- wykonanie nowej instalacji odgromowej,
- wykonanie pomiarów oraz prób.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawierały: dokumenty projektowe, Specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych oraz przedmiary robót, odrębnie dla każdego z ww. zadań.

Wartość zamówienia ustalono w dniu 10 lipca 2020 r. na łączną kwotę 2.866.187,97 zł na podstawie kosztorysów inwestorskich branży ogólnobudowlanej, sanitarnej i elektrycznej, co wg kursu euro obowiązującego w 2020 r. stanowiło równowartość 671.348,46 euro, z czego:

dla zadania 1 – wartość netto oszacowano na kwotę 711.303,84 zł,

dla zadania 2 – wartość netto oszacowano na kwotę 609.506,35 zł,

dla zadania 3 – wartość netto oszacowano na kwotę 511.862,95 zł.

Wszczęcie postępowania nastąpiło w dacie zamieszczenia w dniu 10 lipca 2020 r. ogłoszenia o niniejszym zamówieniu na stronie internetowej Zamawiającego, jak i w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr ogłoszenia 560788-N-2020. W toku prowadzonego postępowania o niniejsze zamówienie treść ww. ogłoszenia podlegała kolejnym zmianom, upublicznienie których w Biuletynie Zamówień Publicznych następowało na podstawie odpowiednio ogłoszenia o zmianie ogłoszenia: z dnia 24 lipca 2020 r. pod nr 540135528-N-2020, z dnia 7 sierpnia 2020 r. pod nr 540147648-N-2019 oraz z dnia 10 sierpnia 2020 r. pod nr 54148594-N-2020.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia - zatwierdzoną przez p. Pawła Macha – Burmistrza Gminy Kuźnia Raciborska: termin realizacji zamówienia dla wszystkich zadań (części) przewidziano do 15 grudnia 2020 r., założono, iż oferta może obejmować jedną lub więcej części zamówienia, zamawiający nie dokonał zastrzeżenia dotyczącego obowiązku osobistego wykonania przez wykonawcę kluczowych części zamówienia, termin związania ofertą wyznaczony został na 30 dni, licząc od upływu terminu składania ofert, a ten wyznaczony został pierwotnie na dzień 27 lipca 2020 r. do godz. 09:00, a następnie w wyniku konieczności modyfikacji siwz podlegał kolejnym przedłużeniom, tj. odpowiednio do dnia 10 sierpnia 2020 r. do godz. 09:00, następnie do dnia 12 sierpnia 2020 r. do godz. 09:00 i ostatecznie do dnia 13 sierpnia 2020 r. do godz. 09:00. Zamawiający wymagał wniesienia w niniejszym postępowaniu wadium w wysokości odpowiednio:

- dla zadania nr 1: 15.000,00 zł.,
- dla zadania nr 2: 12.000,00 zł,

pol Pn

sdw  
Wac



- dla zadanie nr 3: 10.000,00 zł,

natomiast zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalił na poziomie 10% ceny ofertowej brutto podanej w ofercie, w zakresie każdej z części, przyjęte w postępowaniu kryteria oceny ofert dotyczyły:

- ceny ofertowej brutto (ryczałtowa) – waga 60%,
- okresu gwarancji – waga 40%.

Zgodnie z protokołem postępowania, bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał, że na sfinansowanie opisywanego zadania inwestycyjnego zamierza przeznaczyć łączną kwotę 1.172.310,91 zł brutto, z czego:

na zadanie nr 1 – kwotę 537.081,00 zł brutto,

na zadanie nr 2 – kwotę 304.820,91 zł brutto,

na zadanie nr 3 – kwotę 330.409,00 zł brutto.

Zamawiający w SIWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu nie przewidział możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający przewidział natomiast wymagania, o których mowa w art. 29 ust. 3a ww. ustawy.

Do upływu terminu składania ofert złożone zostały następujące oferty:

Do zadania nr 1:

| nr oferty | Nazwa firmy i adres                                                                      | Cena brutto w zł | Okres gwarancji | Termin wykonania     | Warunki płatności |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|----------------------|-------------------|
| 1.        | Zakład Budowlany KAN-BUD Mariusz Kantor 33-300 Nowy Sącz ul. Beskidzka 3                 | 1.072.821,11     | 72 m-ce         | do dnia 15.12.2020r. | Zgodnie z siwz    |
| 2.        | Przedsiębiorstwo UsługowoHandlowe „ECOMPLEX” Grinspek Ewa 44-282 Łuków Śląski ul. Lipowa | 911.335,29 zł    | 72 m-ce         | do dnia 15.12.2020r. | Zgodnie z siwz    |
| 3.        | DORBUD S.C. Dorota Stuka & Zbigniew Stuka 47-440 Nędza ul. Sienkiewicza IIA              | 853.890,24 zł    | 72 m-ce         | do dnia 15.12.2020r. | Zgodnie z siwz    |
| 4.        | Firma Remontowo-Budowlana Andrzej Cwik 47-420 Turze ul. Raciborska 24                    | 734.462,23 zł    | 72 m-ce         | do dnia 15.12.2020r. | Zgodnie z siwz    |

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach  
WK-610/4/3/2022

Do zadania nr 2:

| nr oferty | Nazwa firmy i adres                                                                         | Cena brutto w zł | Okres gwarancji | Termin wykonania     | Warunki płatności |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|----------------------|-------------------|
| 1.        | Firma Budowlana Fach Bud Krzysztof Lasyk<br>48-130 Kietrz ul. Górską 38                     | 838.128,00 zł    | 72 m-ce         | do dnia 15.12.2020r. | Zgodnie z siwz    |
| 2.        | „BUDMISTRZ” Piotr Górski 47-223 Stare Koźle ul. Wolności 27                                 | 819.557,68       | 72 m-ce         | do dnia 15.12.2020r. | Zgodnie z siwz    |
| 3.        | Przedsiębiorstwo UsługowoHandlowe „ECOMPLEX” Grinspek Ewa<br>44-282 Łuków Śląski ul. Lipowa | 651.486,72 zł    | 72 m-ce         | do dnia 15.12.2020r. | Zgodnie z siwz    |
| 4.        | DORBUD S.C. Dorota Stuka & Zbigniew Stuka 47-440 Nędza ul. Sienkiewicza IIA                 | 803.054,93 zł    | 72 m-ce         | do dnia 15.12.2020r. | Zgodnie z siwz    |
| 5.        | „BUDMED” Przedsiębiorstwo Budowlano-UsługowoHandlowe Sp. z o.o.                             | 868.927,31 zł    | 72 m-ce         | do dnia 15.12.2020r. | Zgodnie z siwz    |

Do zadania nr 3:

| nr oferty | Nazwa firmy i adres                                                                         | Cena brutto w zł | Okres gwarancji | Termin wykonania     | Warunki płatności |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|----------------------|-------------------|
| 1.        | Firma Budowlana Fach Bud Krzysztof Lasyk<br>48-130 Kietrz ul. Górską 38                     | 644.987,38 zł    | 72 m-ce         | do dnia 15.12.2020r. | Zgodnie z siwz    |
| 2.        | „BUDMISTRZ” Piotr Górski 47-223 Stare Koźle ul. Wolności 27                                 | 698.947,17 zł    | 72 m-ce         | do dnia 15.12.2020r. | Zgodnie z siwz    |
| 3.        | Przedsiębiorstwo UsługowoHandlowe „ECOMPLEX” Grinspek Ewa<br>44-282 Łuków Śląski ul. Lipowa | 635.635,23 zł    | 72 m-ce         | do dnia 15.12.2020r. | Zgodnie z siwz    |
| 4.        | DORBUD S.C. Dorota Stuka & Zbigniew Stuka 47-440 Nędza ul. Sienkiewicza IIA                 | 657.595,65 zł    | 72 m-ce         | do dnia 15.12.2020r. | Zgodnie z siwz    |
| 5.        | Firma Remontowo-Budowlana Andrzej Cwik<br>47-420 Turze ul. Raciborska 24                    | 616.545,64 zł    | 72 m-ce         | do dnia 15.12.2020r. | Zgodnie z siwz    |

ph

stow  
by Wice



W przedmiotowym postępowaniu, na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych nie została powołana komisja przetargowa, a czynności w postępowaniu w zakresie: sporządzania wyjaśnień do treści siwz oraz odpowiedzi na pytania wykonawców, sporządzania ogłoszeń o zmianie ogłoszenia o zamówieniu, przygotowania informacji z otwarcia ofert, przeprowadzenia badania rażąco niskiej ceny, dokonania oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz czynności badania i oceny ofert, sporządzania wezwania wykonawców, którzy złożyli oferty najwyżej punktowane do złożenia dokumentów wymaganych przez Zamawiającego zgodnie z zapisami siwz, przedstawienia kierownikowi Zamawiającego propozycji wyboru najkorzystniejszej oferty Kierownik Zamawiającego powierzył do wykonania pracownikom Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej, tu Referatu Inwestycji i Budownictwa.

W wyniku podjętej czynności oceny przedmiotowej ww. ofert, odrębnie dla każdego z zadań (pod kątem zaistnienia przesłanek odrzucenia oraz pod względem ustalonych w postępowaniu kryteriów oceny ofert) oraz w rezultacie badania podmiotowego (pod kątem spełniania warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw do wykluczenia) najwyższą pozycję rankingową, uzyskały:

dla zadania nr 1 – oferta Firmy Remontowo-Budowlanej Andrzej Cwik, z siedzibą w Turzu, z ceną ofertową brutto: 734.462,23 zł – 100 pkt,

dla zadania nr 2 – oferta Przedsiębiorstwa Usługowo-Handlowego „ECOMPLEX” Grinspek Ewa, z siedzibą w Łukowie Śląskim, z ceną ofertową brutto: 651.486,72 zł – 100 pkt,

dla zadania nr 3 – oferta Firmy Remontowo-Budowlanej Andrzej Cwik, z siedzibą w Turzu, z ceną ofertową brutto: 616.545,64 zł – 100 pkt,

a które to oferty, ostatecznie obrane zostały- w poszczególnych częściach postępowania - za najkorzystniejsze.

W wyniku kontroli prawidłowości wyboru oferty najkorzystniejszej w odniesieniu do poszczególnych części zamówienia, uwag nie wniesiono.

Umowy realizacyjne z wyłonionymi wykonawcami zawarł w dniu 10 września 2020 r. z ramienia Gminy Kuźnia Raciborska p. Paweł Macha – Burmistrz Miasta Kuźnia Raciborska, przy kontrasygnacie p. Anny Szostak - Skarbnika Miasta i tak odpowiednio:

- nr IB.272.9.2020 w przedmiocie dotyczącym zadania nr 1 – „Termomodernizacja budynku przedszkola w miejscowości Rudy przy ulicy Raciborskiej 17”, za wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 734.462,23 zł brutto, z terminem realizacji przedmiotu umowy przewidzianym do 15 grudnia 2020 r.;
- nr IB.272.10.2020 w przedmiocie dotyczącym części B – „Termomodernizacja budynku OSP w miejscowości Jankowice przy ulicy Raciborskiej 40”, za wynagrodzeniem ryczałtowym

w wysokości 651.486,72 zł brutto, z terminem realizacji przedmiotu umowy przewidzianym do 15 grudnia 2020 r.,

- nr IB.272.11.2020 w przedmiocie dotyczącym zadania nr 3 – „Termomodernizacja budynku OSP w miejscowości Ruda Kozielska przy ulicy Wildek 2”, za wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 616.545,64 zł brutto, z terminem realizacji przedmiotu umowy przewidzianym do 15 grudnia 2020 r.

Tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy poszczególni Wykonawcy w ramach każdej z części zamówienia wnieśli równowartość 10% ceny ofertowej brutto, w formie pieniężnej.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia podlegało upublicznieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 września 2020 r. pod nr 510188793-N-2020.

Szczegółowej kontroli poddano realizację umowy nr IB.272.11.2020 z dnia 10 września 2020 r. na zadaniu nr 3 – „Termomodernizacja budynku OSP w miejscowości Ruda Kozielska przy ulicy Wildek 2”, podlegającej następującym zmianom w toku jej wykonywania:

- na podstawie aneksu nr 1 z dnia 27 listopada 2020 r., gdzie materialno-prawną podstawę zmiany w związku z wystąpieniem robót dodatkowych stanowił art. 144 ust. 1 pkt 1) i pkt 6) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w związku z § 12 ust. 1 pkt 1) lit. a) umowy podstawowej, a co zostało poprzedzone protokołem konieczności nr 1 z dnia 27 listopada 2020 r. stanowiącym o konieczności wykonania nowych schodów wejściowych do budynku OSP, wykonania nowego otworu wraz z zabudową nowych drzwi wejściowych od podwórza, oraz montaż wkładu ze stali nierdzewnej w istniejącym kominie spalin. Za okolicznościami stanowiącymi uzasadnienie do wykonania ww. robót dodatkowych przemawiały następujące przesłanki:

1. W trakcie prowadzenia prac elewacyjnych w obrębie wejścia głównego i dokonaniu odkrywek stwierdzono zły stan techniczny schodów wejściowych do budynku OSP. Aktualny stan zagraża bezpieczeństwu użytkowania i wymaga wykonania nowych schodów wejściowych. Prace nie ujęte w projekcie, a tym samym w ofercie Wykonawcy zadania, prace do wykonania na wniosek inwestora.

2. W celu zapewnienia bezpiecznego użytkowania obiektu zachodzi konieczność wykonania dodatkowego wyjścia ewakuacyjnego z budynku, zapewniającego obsługę kotłowni i całej piwnicy. Prace nie ujęte w projekcie, a tym samym w ofercie Wykonawcy zadania, prace do wykonania na wniosek inwestora.

3. Po dokonaniu oceny stanu technicznego komina spalinowego przez kominiarza, stwierdzono konieczność zabudowy wkładu kominowego z blachy nierdzewnej celem jego uszczelnienia. Prace nie ujęte w projekcie, a tym samym w ofercie Wykonawcy zadania, prace do wykonania na wniosek inwestora.

pel pn

ly siodu  
Walc



Wartość robót dodatkowych, określona na podstawie kosztorysu ofertowego, skorygowana przez Inspektora Nadzoru wynosiła: 52.000,00 zł brutto.

Wielkość robót dodatkowych, w stosunku do zamówienia podstawowego stanowiła: 8,43%.

W związku z powyższym zmianie uległ również termin zakończenia realizacji zadania do dnia 23 grudnia 2020 r., a za wykonanie robót dodatkowych strony umowy przewidziały wynagrodzenie w wysokości 52.000,00 zł.

Wykonawca w dniu 24 listopada 2020 r. wniósł tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy na roboty dodatkowe równowartość kwoty 5.200,00 zł.

Mając na uwadze, iż przedmiotowa zmiana dotyczyła również zmiany terminu zakończenia realizacji zadania, o czym mowa powyżej o wskazanie podstawy materialnej (przewidzianej zapisami umowy podstawowej) dopuszczającej zmiany w tym zakresie wraz z uzasadnieniem, popartym stosownym udokumentowaniem, do konieczności wydłużenia terminu realizacji umowy - na tym etapie - o dodatkowe 8 dni zwrócono się do p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska. Zgodnie z treścią złożonych wyjaśnień czytamy:

*„Podstawę materialną zmiany umowy podstawowej nr IB.272.11.2020 z dnia 10 września 2020 r. we wskazanym zakresie stanowi § 12 ust.1 pkt 2) lit. g) tej umowy.*

*Wydłużenie terminu realizacji umowy o dodatkowe 8 dni (do dnia 23 grudnia 2020r.) na podstawie aneksu nr 1 z dnia 27 listopada 2020 r. wynikało z konieczności wykonania robót dodatkowych, nie objętych dokumentacją projektową, kosztorysową, oraz umową Nr IB.272.11.2020 z dnia 10 września 2020r., których potrzeba wykonania wynikała z okoliczności, których nie dało się przewidzieć na etapie zawarcia umowy.*

*Konieczność wykonania robót dodatkowych spowodowała potrzebę zmiany (wydłużenia) terminu realizacji umowy podstawowej. W związku z powyższym, Wykonawca zwrócił się do Zmawiającego o wydłużenie terminu końcowego robót do dnia 23.12.2020r. (data wpływu pisma wykonawcy do Urzędu: 20.11.2020r.). Na okoliczność konieczności wykonania robót dodatkowych sporządzony został protokół konieczności nr 1 z dnia 27 listopada 2020 r.”;*

- na podstawie aneksu nr 2 z dnia 17 grudnia 2020 r., gdzie materialno-prawną podstawę zmiany terminu realizacji przedmiotu zamówienia stanowił art. 144 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w związku z § 12 ust. 1 pkt 2) lit. a) umowy podstawowej oraz art. 15r ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID 19, innych chorób zakaźnych czy wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1842).

W tym przypadku termin zakończenia realizacji zadania, na wniosek wykonawcy, został wydłużony do dnia 31 stycznia 2021 r. Zgodnie z korespondencją wykonawcy z dnia 10 grudnia 2020 r. z uwagi na występujące zagrożenie COVID-19 nastąpiła konieczność ograniczenia liczby pracowników zatrudnionych przy realizacji zadania (...). Przewidywana harmonogramem liczba pracowników niezbędnych do realizacji robót związanych z termomodernizacją elewacji budynku zmalała w ciągu ostatnich 2. tygodni do trzech osób. Pierwotnie ekipa liczyła 5 osób. Liczba członków brygady, która zajmowała się robotami związanymi z wykonaniem instalacji centralnego ogrzewania w budynku zmalała do 2 osób. W konsekwencji musiałem przerwać roboty przy realizacji tych robót, by nie doprowadzić do zagrożenia epidemicznego COVID-19 wśród pracowników mojej firmy. (...) Zgłaszam przerwanie prac związanych z pracami elewacyjnymi na budynku oraz pracami centralnego ogrzewania na okres 10 dni.

W myśl przywołanego § 12 ust. 1 pkt 2) lit. a) umowy podstawowej, strony umowy dopuściły jej zmiany w zakresie terminu wykonania przedmiotu umowy w przypadku wstrzymania robót ze względu na wystąpienie zdarzeń losowych (np. siła wyższa, klęska żywiołowa, stan epidemii, znalezisko niewybuchów), przy zastrzeżeniu, iż termin wykonania przedmiotu umowy zostanie wydłużony o tyle dni, ile trwało wstrzymanie robót.

Wyjaśnień w zakresie uzasadnienia do wydłużenia terminu realizacji umowy, o kolejne 39 dni udzielił p. Paweł Macha – Burmistrz Miasta Kuźnia Raciborska. Ze złożonych wyjaśnień czytamy: „Wykonawca robót w dniu 1 grudnia 2020 r. pisemnie poinformował Zamawiającego, powołując się na § 12 ust. 1 pkt 2) lit. a) i § 12 ust. 3 umowy podstawowej nr IB.272.11.2020 z dnia 10 września 2020 r, a także na występujące zagrożenie COVID-19 o konieczności przerwania prac związanych z pracami elewacyjnymi na budynku oraz pracami centralnego ogrzewania na okres 10 dni. Wraz z pismem Wykonawca przedłożył oświadczenie z dnia 1 grudnia 2020 r, informujące Zamawiającego, że w wyniku zagrożenia epidemicznego COVID-19 w jego firmie nastąpiła konieczność ograniczenia liczebności pracujących na zadaniu, co w konsekwencji przekłada się na terminowe zakończenie całego zadania.

Zamawiający w piśmie z dnia 1 grudnia 2020 r. skierowanym do Wykonawcy robót przyznał, że przedstawiona przez Wykonawcę sytuacja, ma wpływ na terminowe wykonanie zadania.

W dniu 10 grudnia 2020 r. Wykonawca robót przesłał Zamawiającemu kolejne pismo, informujące, że w wyniku zaistniałej sytuacji opisanej w piśmie z dnia 1 grudnia 2020 r. oraz konieczności wykonania robót dodatkowych zawartych w aneksie nr 1 z dnia 27 listopada 2020 r. złoży wniosek o wydłużenie terminu realizacji zadania.

Wykonawca robót w dniu 15 grudnia 2020 r. złożył do Zamawiającego wniosek o wydłużenie terminu robót do dnia 31 stycznia 2021 r. W dniu 17 grudnia 2020 r. na podstawie wniosku Wykonawcy z dnia



15.12.2020 r., w oparciu o art. 144 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) w związku z § 12 ust. 1 pkt 2) lit. a) umowy oraz art. 15r ustawy z dnia 02 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID 19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842), został zawarty aneks nr 2 do umowy nr IB.272.11.2020 z dnia 10 września 2020 r., zmieniający termin wykonania robót do dnia 31 stycznia 2021 r. Powodem wydłużenia terminu do 31 stycznia 2021 roku był również fakt, że zakres prac wykonywany w tamtym czasie obejmował przede wszystkim roboty zewnętrzne związane z układaniem wyprawy tynkowej na elewacji budynku. Zgodnie ze specyfikacją materiałową oraz wiedzą techniczną wymagana temperatura do układania wyprawy tynkowej musi w przeciągu kilkunastu godzin oscylować powyżej 5 stopni celsjusza. Wydłużając termin do 39 dni czyli do końca stycznia Zamawiający chciał się zabezpieczyć i umożliwić prawidłowe wykonanie zadania. Pragniemy również zauważyć, że Wykonawca składając oświadczenie o wstrzymaniu robót na czas 10 dni na początku grudnia nie mógł przewidzieć jakie warunki będą panowały w drugiej połowie grudnia i w swoim piśmie nie wskazał terminu wydłużenia umowy o 10 dni. To Zamawiający mając na uwadze prawidłowe wykonanie zadania założył, że w dłuższym okresie czasu istnieje duże prawdopodobieństwo wykonania prac zgodnie ze sztuką budowlaną. Jednocześnie naszym zdaniem zapisy przywołanego § 12 ust. 1 pkt 2) lit. a) umowy podstawowej nie powinny być interpretowane w sposób literalny, gdyż wstrzymanie robót budowlanych na okres 10 dni w tak niepewnym atmosferycznie okresie jesiennozimowym, nie koniecznie umożliwi zrealizowanie przerwanych prac w tym samym okresie czasowym w trudniejszych warunkach atmosferycznych”.

Ustawa z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw, która weszła w życie z dniem 1 kwietnia 2020 r., wprowadziła przepisy umożliwiające Zamawiającemu oraz Wykonawcy zmianę umowy w sprawach zamówienia publicznego w związku z wpływem okoliczności związanych z wystąpieniem COVID-19 na należyte wykonanie umowy. Przedmiotowa regulacja została zmieniona przez ustawę z dnia 16 kwietnia 2020 r. w sprawie szczególnych instrumentów wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 oraz ustawą z dnia 14 maja 2020 r. w sprawie zmiany niektórych ustaw w zakresie działań osłonowych w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2.

Zgodnie z art. 15r ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz

wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, na stronach umowy w sprawie zamówienia publicznego w rozumieniu ustawy Prawo zamówień publicznych, ciąży obowiązek polegający na niezwłocznym oraz wzajemnym informowaniu się o wpływie okoliczności związanych z wystąpieniem COVID-19 na należyte wykonanie tej umowy, o ile taki wpływ wystąpił lub może wystąpić. Przedmiotowy obowiązek ciąży zarówno na Zamawiającym, jak i Wykonawcy.

Wpływ zgłoszonego przez Wykonawcę, a uznanego przez Zamawiającego stanu zagrożenia epidemicznego związanego z wystąpieniem COVID-19 na należyte wykonanie umowy nr IB.272.11.2020 z dnia 10 września 2020 r. został potwierdzony i udokumentowany w korespondencji prowadzonej przez Wykonawcę i Zamawiającego, tj.:

- 1) pismo Wykonawcy z dnia 01.12.2020 r. wraz z Oświadczeniem wykonawcy z dnia 01.12.2020 r. informującym o konieczności ograniczenia liczebności osób pracujących na zadaniu.
- 2) pismo Zamawiającego do wykonawcy z dnia 14.12.2020 r.
- 3) pismo Wykonawcy z dnia 10.12.2020 r.
- 4) pismo Wykonawcy z dnia 15.12.2020 r.

Wraz z pismem z dnia 01.12.2020 r. Wykonawca złożył oświadczenie, o którym mowa w art. 15r ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw.

Na podstawie uchwały nr XVIII/153/2020 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 23 kwietnia 2020 r. w sprawie zamiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kuźnia Raciborska na lata 2021-2030 niniejsze zadanie wprowadzone zostało do wykazu przedsięwzięć wieloletnich, a w kolejnych jej zmianach wprowadzonych odpowiednio uchwałami zmieniającymi nr XXIII/188/200 z dnia 8 września 2020 r., nr XXVI/208/20 z dnia 26 listopada 2020 r. i nr XXVII/220/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. zabezpieczono limit zobowiązań i limit wydatków na poszczególne lata jego realizacji, wynikające z umowy podstawowej oraz jej zmian.

Każdorazowo Wykonawca informację o zmianie umowy upubliczniał poprzez jej ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych odpowiednio w dniu 27 listopada 2020 r. pod nr ogłoszenia 560240475-n-2020 oraz w dniu 29 grudnia 2020 r. pod nr 560558723-N-2020.

Zgodnie z protokołem odbioru wykonanych robót dodatkowych, zatwierdzonym z ramienia Zamawiającego przez Inspektora Nadzoru, ich realizacja przebiegała w okresie od 27.11.2020 do 23.12.2020 r. Zgłoszenie zakończenia realizacji zadania nastąpiło na dzień 29 stycznia 2021 r., co potwierdził stosownym podpisem Inspektor Nadzoru.

Ref PG

zaw  
by Wier



Ostatecznie zgodnie z protokołem odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji z dnia 3 lutego 2021 r. realizacja robót stanowiących przedmiot zamówienia obejmowała okres od 17 września 2020 r. do 29 stycznia 2021 r. Protokoły odbioru wykonanych robót potwierdzają realizację robót zgodną z zakresem objętym przedmiotem zamówienia. Za zrealizowane przedmioty umowy wykonawca wystawił cztery faktury na łączną kwotę 668.545,64 zł.

Zgodnie z dyspozycją wydziału merytorycznego odpowiedzialnego za realizację niniejszej inwestycji, tu Referatu Inwestycji i Budownictwa Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej wydaną w oparciu o art. 148 ust. 5 w związku z art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w dniu 28 maja 2021 r. zwrócono się do Referatu Finansowego o zwrot 70% kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr IB.272.11.2020 z dnia 10.09.2020 r.

Przelew ww. środków nastąpił w dniu 1 czerwca 2021 r.

Zgodnie z art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Mając na uwadze powyższe o uzasadnienie do złożenia dyspozycji zwrotu 70% kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr IB.272.11.2020 z dnia 10.09.2020 r. dopiero w dniu 28 maja 2021 r., zwrócono się do p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska. Ze złożonych wyjaśnień czytamy: „Zamawiający przyznaje, że zwrot 70% kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr IB.272.11.2020 z dnia 10.09.2020 r. winien był nastąpić w terminie przewidzianym w art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zamawiający wyjaśnia jednocześnie, że na skutek niedopatrzenia spowodowanego dużym nakładem obowiązków pracowników Referatu Inwestycji i Budownictwa, 70% kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy Zamawiający zwrócił na rachunek bankowy Wykonawcy w dniu 01.06.2021 r. (wniosek o zwrot do Referatu Finansowego z dnia 28.05.2021 r.)”.

W zakresie rozliczenia zadania uwag nie wniesiono.

Akta kontroli nr AK/610/4/22/III.2.2.1.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/4/22/III.2.2.1. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

#### **2.2.2. Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie inwestycyjne pn. „Modernizacja i termomodernizacja budynku Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej przy ul. Słowackiego 4”**

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usługi prowadzone w trybie podstawowym w oparciu o art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, jak i

prawidłowości zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Gminy Kuźnia Raciborska oraz częściowego rozliczenia niniejszego zamówienia.

Kontrolą objęto następujące dokumenty: uchwałę budżetową na rok 2021 wraz ze zmianami, WPF na rok 2021, dokumentację postępowania, tj.: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację warunków zamówienia, najkorzystniejsze oferty, protokół postępowania, umowę w sprawie zamówienia publicznego, ogłoszenie o wyniku postępowania itd., ewidencję księgową.

Zadanie zostało zaplanowane w budżecie Gminy Kuźnia Raciborska w dziale 750 - Administracja publiczna, rozdziale 75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu), w § 605 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w połączeniu z czwartą cyfrą „7” i „9”, ze względu na źródła finansowania zadania, a te pochodziły ze środków udzielonej pomocy finansowej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 w oparciu o umowę o dofinansowania projektu pn. „Modernizacja i Termomodernizacja budynku Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej przy ul. Słowackiego 4” nr UDA-RPSL.04.03.02-24-0A92/20-00 z dnia 30 sierpnia 2021 r. (Oś priorytetowa IV. Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna, działanie: 4.3. Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej, poddziałanie: 4.3.2. Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej - RIT) oraz środków własnych Gminy Kuźnia Raciborska. Postępowanie przeprowadzone zostało w trybie podstawowym bez negocjacji, zgodnie z art. 275 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z protokołem postępowania p. Paweł Macha – Burmistrz Miasta Kuźnia Raciborska, występujący w funkcji Kierownika zamawiającego, wykonanie czynności w niniejszym postępowaniu w zakresie: zatwierdzenia informacji o kwocie jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, zatwierdzenia informacji z otwarcia ofert, zatwierdzenia wezwania wykonawcy do złożenia podmiotowych środków dowodowych, zatwierdzenia informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty powierzył podmiotowi zewnętrznemu, działającemu na rzecz Gminy Kuźnia Raciborska na podstawie umowy zlecenia z dnia 1 lipca 2021 r. Zgodnie z treścią rzeczonyj umowy zlecenia, jej przedmiot polegać ma na kompleksowej i ciągłej obsłudze prawnej w zakresie czynności określonych dla zamawiającego ustawą PZP dla realizacji przez Zleceniodawcę zamówień na roboty budowlane, dostawy i usługi jako – Pełnomocnik Zamawiającego. Jak stanowią dalsze jej zapisy Zleceniobiorca zobowiązany został w szczególności do wykonania następujących czynności:

- sporządzania opinii prawnych na piśmie,
- przeprowadzenia i stałego nadzoru nad procedurami udzielania zamówień zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych z dnia 11 września 2019 r., przy uwzględnieniu przepisów

ph

Świd  
Weier



wykonawczych do ustawy Pzp, w tym min.: przygotowania SWZ i wszelkich ogłoszeń, udzielania odpowiedzi na pytania wykonawców, przyjęcia i oceny ofert oraz wyboru najkorzystniejszej oferty w tym sporządzenie protokołu z postępowania; rozstrzyganie kwestii problematycznych w trakcie przygotowywania i prowadzenia postępowań przetargowych; sporządzanie pisemnych odpowiedzi na wnoszone środki ochrony prawnej; prowadzenie strony internetowej postępowań, archiwizację postępowań na płytach CD.

Inwestycja realizowana była w oparciu o decyzję Starosty Raciborskiego w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę nr 54.4.2021 z dnia 4 sierpnia 2021 r. obejmującą zamierzenie budowlane polegające na termomodernizacji budynku gminnego z przebudową wejścia głównego i pochylnią dla osób niepełnosprawnych, wraz z wymianą instalacji wewnętrznych i kotłownią gazową (kategoria obiektu budowlanego XII) na działkach nr 639/10, 639/7 przy ul. Słowackiego 4 w miejscowości Kuźnia Raciborska.

Zakres przedmiotowy zamówienia obejmował:

**Roboty budowlane:**

- termomodernizację ścian zewnętrznych,
- termomodernizację ścian cokołu i piwnic,
- docieplenie stropodachu budynku wraz z wymianą pokrycie dachowego,
- wymianę rur spustowych i rynien,
- wymianę balustrad wewnątrz i na zewnątrz budynku,
- przebudowę schodów zewnętrznych i zadaszenia przy wejściu do budynku od frontu;
- budowę pochylni zewnętrznej dla osób niepełnosprawnych;
- przebudowę pomieszczeń w budynku Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej w celu wykonania pomieszczenia Punktu Obsługi Klienta i WC dla osób niepełnosprawnych;
- wymianę stolarki okiennej i drzwiowej zgodnie z zestawieniem,
- malowanie wszystkich ścian i sufitów wraz z usunięciem, starych powłok, tapet i z przygotowaniem powierzchni poprzez gipsowanie w pomieszczeniach wewnątrz budynku,
- wymianę posadzek na korytarzach,
- montaż obróbek blacharskich,
- wymianę parapetów wewnętrznych i zewnętrznych,

**Instalacje elektryczne:**

- demontaż istniejącej instalacji elektrycznej wraz z puszkami, gniazdami i wyłącznikami,
- wymianę istniejących przewodów elektrycznych,
- wymianę oświetlenia podstawowego, ewakuacyjnego i awaryjnego,

- wymianę rozdzielni elektrycznych,
- wykonanie nowej instalacji odgromowej,
- dostawę i montaż paneli fotowoltaicznych wraz z uruchomieniem na dachu stromym;
- wykonanie pomiarów oraz prób,

**Instalacja wod – kan:**

- wymianę instalacji centralnego ogrzewania, w tym demontaż i montaż instalacji c.o., montaż grzejników z zaworami termostatycznym,
- wykonanie kompletnej kotłowni gazowej wraz z zabudową kotłów gazowych i podłączeniem do instalacji Urzędu Miejskiego i Budynku Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej przy ul Słowackiego 6,
- wykonanie nowej instalacji wod-kan w pomieszczeniu WC dla osób niepełnosprawnych ,
- wymianę instalacji wod – kan w pomieszczeniach remontowanych łazienek,
- wykonanie instalacji klimatyzacji wraz z zabudową centrali klimatyzacji i jednostek wewnętrznych,
- wykonanie wymaganych pomiarów i prób.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawierały: dokumenty projektowe, Specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych oraz przedmiar robót.

Wartość zamówienia ustalono w dniu 28 września 2021 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego w wartości 2.839.413,99 zł, co stanowiło równowartość 665.077,18 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2 października 2021 r. pod nr ogłoszenia 2021/BZP 00199987/01. Specyfikacja warunków zamówienia została udostępniona w całości, na stronie internetowej prowadzącego postępowanie od dnia 2 października 2021 r. Zgodnie z jej postanowieniami:

- termin realizacji zamówienia zdefiniowany został następująco:

1. *Terminem zakończenia realizacji zadania, o którym mowa powyżej jest dzień zakończenia wszystkich robót w ramach danego zadania i zgłoszenia przez Wykonawcę do Zamawiającego gotowości do odbioru końcowego całego przedmiotu umowy. Zgłoszenie gotowości do odbioru końcowego powinno zostać zgodnie pisemnie potwierdzone przez kierownika budowy i inspektora nadzoru, a następnie przekazane do Zamawiającego pisemnie.*
2. *Zgłoszenie gotowości do odbioru końcowego może nastąpić po wykonaniu całego przedmiotu umowy i powinno zostać zgodnie pisemnie potwierdzone wpisem do Dziennika budowy przez kierownika budowy i inspektora nadzoru mailowo.*
3. *Termin rozpoczęcia realizacji zadania : 7 dni od dnia zawarcia umowy*

pf pn

sdw  
Wojciech



4. Termin zakończenia realizacji całego zadania: **do dnia 28.10.2022 r.** – do 12 miesięcy od dnia podpisania umowy.
5. Termin wykonania kotłowni gazowej wraz z podłączeniem do budynku Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej **do dnia 10.12.2021 r.**
6. Termin rozpoczęcia prac wewnątrz budynku nie wcześniej niż: **od dnia 28.02.2022 r.**
7. Termin zakończenia prac wewnątrz budynku: **do dnia 30.09.2022 r.**

- termin związania ofertą wyznaczony został na 30 dni, licząc od upływu terminu składania ofert, a ten wyznaczony został na dzień 19 października 2021 r. do godz. 10:00.

- Zamawiający wymagał wniesienia w niniejszym postępowaniu wadium w wysokości 30.000,00 zł oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 3% ceny ofertowej brutto,

- przyjęte w postępowaniu kryteria oceny ofert dotyczyły:

Ceny – waga 60% oraz

Okresu gwarancji na roboty (od 36 m do 60m) – waga 40%.

- zgodnie z art. 310 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający przewidział możliwość unieważnienia przedmiotowego postępowania, jeżeli środki, które Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie całości lub części zamówienia, nie zostały mu przyznane.

- Zamawiający nie przewidywał udzielania zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W toku kontroli ustalono, niespójność w zakresie zapisów specyfikacji warunków zamówienia, która została udostępniona w całości, na stronie internetowej prowadzącego postępowanie od dnia 2 października 2021 r., a ogłoszenia o niniejszym zamówieniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2 października 2021 r. pod nr ogłoszenia 2021/BZP 00199987/01, w zakresie terminu związania ofertą. W specyfikacji, jak wskazano powyżej termin związania z ofertą przyjęto na okres 30 dni licząc od upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 18.11.2021 r., podczas gdy w ogłoszeniu o zamówienie w termin ten wyznaczono na 39 dni. Jak stanowi treść wyjaśnień złożonych przez p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska, Zamawiającego w powyższym zakresie: „(...) prowadzący postępowanie popełnił omyłkę pisarską, wpisując termin związania ofertą – 39 dni w Ogłoszeniu o zamówieniu, zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych. (...). Zamawiający wskazuje jednocześnie, że właściwym i zgodnym z zamierzeniem Zamawiającego terminem związania z ofertą, przyjętym w niniejszym postępowaniu to: okres 30 dni, licząc od upływu terminu składania ofert”.

Wobec brzmienia art. 307 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, gdzie dla postępowania o zamówienie publiczne klasycznego o wartości niższej niż progi unijne ustawodawca przewidział graniczny termin na związanie ofertą, określony jako nie dłuższy niż 30 dni od dnia upływu

terminu składania ofert, stwierdzoną niespójność uznać należy w kategorii oczywistej pomyłki pisarskiej.

Zgodnie z protokołem postępowania, bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć łączną kwotę 3.616.271,00 zł brutto.

Do upływu terminu składania ofert złożone zostały następujące oferty:

| Nr oferty | Nazwa Firmy                                                                   | cena brutto zł | gwarancja miesiące |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|
| 1         | PUH "ECOMPLEX" Grinspek Ewa<br>Ul. Lipowa 2c<br>Łuków Śląski                  | 3.335.446,36   | 60                 |
| 2         | DORBUD S.C. DOROTA STUKA & ZBIGNIEW STUKA<br>Sienkiewicza 11a<br>47-440 Nędza | 3.587.430,00   | 60                 |

Po zbadaniu oświadczeń, o których mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Pzp (oświadczenia wstępne o braku podstaw wykluczenia i spełnianiu warunków udziału w postępowaniu), złożonych przez ww. wykonawców oraz w wyniku kolejno podjętych czynności badania i oceny wszystkich ww. ofert (pod kątem zaistnienia przesłanek odrzucenia oraz pod względem ustalonych w postępowaniu kryteriów oceny ofert), a następnie w rezultacie badania podmiotowych środków dowodowych (pod kątem spełniania warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw do wykluczenia) oferta wykonawcy PUH „ECOMPLEX” Grinspek Ewa, która w niniejszym postępowaniu uzyskała najwyższą pozycję rankingową, ostatecznie uznana została też za najkorzystniejszą.

Kontrolą objęto prawidłowość wyboru oferty najkorzystniejszej.

W toku kontroli ustalono, iż zgodnie z działem VIII – Warunki udziału w postępowaniu pkt 4) zamawiający postawił w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej przewidział, iż wykonawca spełni ten warunek m.in. jeżeli:

*wykaże, że wykonał nie wcześniej niż w okresie ostatnich pięciu (5) lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, co najmniej dwie (2) roboty o wartości 500.000,00 zł brutto każda, polegające na termomodernizacji, budowie, rozbudowie, przebudowie lub remoncie obiektu kubaturowego, użyteczności publicznej, przemysłowego, handlowego lub wielorodzinnego bądź jednorodzinne budynek mieszkalnego.*

Na wezwanie Zamawiającego wystosowane na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. o dokumenty potwierdzające, wykonawca który uzyskał najwyższą pozycję rankingową w niniejszym



postępowaniu, tj. PUH „ECOMPLEX” Grinspek Ewa z siedzibą w Łukowie Śląskim, złożył m.in. wymagany na potwierdzenie ww. warunku wykaz wykonanych robót budowlanych porównywalnych z robotami stanowiącymi przedmiot zamówienia wraz z dowodami potwierdzającymi należyte ich wykonanie. W przedłożonym wykazie wykonanych robót, jedna z nich dotyczyła realizowanego przez wykonawcę w okresie od 17.09.2019r. do 20.12.2019 r. na rzecz Miasta Rybnika zadania pn. Adaptacja budynku Przedszkola nr 19 (ZSP nr 08) w dzielnicy Boguszowice Osiedle przy ul. Żurawiej 2A na filię miejskiego żłobka „Wesoła Rybka”, w zakresie opisu wykonanych robót wykonawca wskazał obok nazwy zadania:

*Wartość robót: 1.787.608,21 zł brutto*

*W zakresie roboty związane m.in. z termomodernizacją i remontem budynku.*

Z ogólnodostępnych informacji pozyskanych z bip Miasta Rybnika wynika, iż w zakres przedmiotowy robót objętych ww. zadaniem inwestycyjnym obok robót ogólnobudowlanych, termomodernizacyjnych i instalacyjnych wchodziły również roboty związane z zagospodarowaniem dziedzińca, polegające na:

- budowie poliuretanowej powierzchni bezpiecznej (warstwy wg wytycznych wybranego producenta),
- instalacji urządzeń zabawowych,
- pracach ziemnych polegających na usunięciu betonowych elementów zagospodarowania i rekultywację terenu zielonego wokół dziedzińca,
- pracach ziemnych polegających na niwelacji terenu przy drodze wjazdowej,
- poszerzeniu drogi i utwardzenie terenu pod parkingi,
- montażu ogrodzenia.

Mając zatem na uwadze, iż wykonawca nie wskazał w wykazie wykonanych robót w zakresie wykazanego na potwierdzenie warunku udziału w postępowaniu dot. zdolności technicznej lub zawodowej zadania pn. Adaptacja budynku Przedszkola nr 19 (ZSP nr 08) w dzielnicy Boguszowice Osiedle przy ul. Żurawiej 2A na filię miejskiego żłobka „Wesoła Rybka” wartości robót związanych z termomodernizacją i remontem budynków, a które wpisywały się w wymogi określone w swz o wyjaśnienie na jakiej podstawie zamawiający zweryfikował, iż ich realizacja odpowiada wartościowej granicy przyjętej na poziomie co najmniej 500.00,00 zł brutto, jak i czy zamawiający wystąpił do wykonawcy w związku z powyższym o wyjaśnienie złożonych podmiotowych środków dowodowych, w trybie art. 128 ust. 4 ustawy Pzp, zwrócono się do p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska, Kierownika Zamawiającego. Ze złożonych wyjaśnień czytamy: „Zamawiający uznał, że w wartości robót ponad 1.700.000 zł były wykonane roboty ogólnobudowlane na wartość przekraczającą wartość 500 tys zł. Prowadzący postępowanie [przypis własny: podmiot zewnętrzny] sprawdził wartość tych robót u inwestora - oświadczenie Pełnomocnika Zamawiającego przedstawiamy w załączeniu.

Ref Pn

Sidw  
Wesoła

*Zgodnie z załączonym oświadczeniem Zamawiający w pełni polega na kompetencji umocowanego pełnomocnika. Można również stwierdzić czytając pełny zakres zadania zgodnie z udostępnionymi informacjami na bip Miasta Rybnik, że zakres robót ogólnobudowlanych a w tym termomodernizacji z pewnością przekraczał wartość 500.000,00 złotych. Jednocześnie pragniemy nadmienić, iż firma PUH „ECOMPLEX” Grinspek Ewa z siedzibą w Łukowie Śląskim, której oferta została wybrana w postępowaniu, w roku 2020 wykonywała dla Gminy Kuźnia Raciborska roboty związane z termomodernizacją budynku gminnego, OSP Jankowice, na kwotę 621.770,95 zł a prace te zostały wykonane samodzielnie w wymaganym terminie, z należytą starannością. W związku z powyższym Zamawiający uważał warunek za spełniony, a Wykonawcę tego jako posiadającego niezbędne zdolności techniczne i zawodowe do wykonania przedmiotu zamówienia”.*

Odnosząc się do powyższego w pierwszej kolejności wymaga stwierdzenia, na podstawie okoliczności ustalonego stanu faktycznego przedmiotowej sprawy, że bezsprzecznie zawartość merytoryczna złożonego przez wykonawcę PUH „ECOMPLEX” Grinspek Ewa z siedzibą w Łukowie Śląskim wykazu robót budowlanych, w którym ujęto m.in. zadanie pn. Adaptacja budynku Przedszkola nr 19 (ZSP nr 08) w dzielnicy Boguszowice Osiedle przy ul. Żurawiej 2A na filię miejskiego żłobka „Wesoła Rybka”, jako podmiotowego środka dowodowego oraz referencji poświadczających należyte wykonanie tego zadania, nie odpowiadała ukształtowanym przez zamawiającego wymaganiom swz, w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej.

Z powyższego wykazu robót, jak również z załączonych referencji, nie wynikała wartość robót budowlanych polegających na termomodernizacji i remoncie budynku, wpisujących się w wymagania zamawiającego, a stanowiących jedynie składową część robót budowlanych wchodzących w zakres przedmiotowy zamówienia polegającego na adaptacji budynku Przedszkola nr 19 (ZSP nr 08) w dzielnicy Boguszowice Osiedle przy ul. Żurawiej 2A.

A idąc dalej, co prawda art. 127 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r., który ma także zastosowanie do postępowań poniżej progów unijnych dopuszcza zwolnienie Wykonawcy z obowiązku ze złożenia podmiotowych środków dowodowych, nie mniej jednak przesłanką skorzystania z tego przepisu jest wskazanie przez samego wykonawcę odpowiednich środków, które zamawiający posiada oraz potwierdzenie ich prawidłowości i aktualności. Odnosząc powyższe do analizowanej sprawy stwierdzić należy, iż przywołane w wyjaśnieniach roboty związane z termomodernizacją budynku gminnego OSP Jankowice o wartości 621.770,95 zł, realizowane przez firmę PUH „ECOMPLEX” Grinspek Ewa z siedzibą w Łukowie Śląskim na rzecz Gminy Kuźnia Raciborska nie wynikały ze złożonego, na wezwanie w trybie art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych przez tego wykonawcę - wykazu robót budowlanych. W toku prowadzonych czynności kontrolnych Zamawiający nie przedłożył również

rel pn

Srdw  
Wcia



kontrolującym wezwania wykonawcy do potwierdzenia jego prawidłowości i aktualności. Tym samym zadanie to nie może stanowić o posiadanych zdolnościach zawodowych wykonawcy, na okoliczność potwierdzenia realizacji warunków postawionych w przedmiotowym postępowaniu.

A skoro tak, złożenie dokumentu wskazującego na niespełnienie warunków udziału w postępowaniu, z czym mamy do czynienia w niniejszym postępowaniu, stanowi wypełnienie normy art. 128 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z tym przepisem Zamawiający ma obowiązek wzywania wykonawców do uzupełnienia lub poprawienia oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania bądź do złożenia wyjaśnień dotyczących tychże oświadczeń lub dokumentów, w przypadku gdy oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wątpliwości.

Co warto zaznaczyć w tym miejscu prawo zamówień publicznych daje zamawiającemu możliwość odstąpienia od obowiązku wezwania wykonawcy do uzupełnienia oświadczeń lub dokumentów jedynie w dwóch przypadkach. Pierwszy dotyczy sytuacji, kiedy wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo oferta wykonawcy podlegają odrzuceniu bez względu na ich złożenie, uzupełnienie lub poprawienie. Drugi umożliwia zamawiającemu odstąpienie od wezwania do złożenia oświadczeń lub dokumentów, jeżeli pomimo uzupełnienia zachodziłaby konieczność unieważnienia postępowania. Regulacja wyrażona w art. 128 ust. 1 i ust. 4 ustawy Pzp wyraźnie wskazuje, że jest to jedyna forma komunikacji, przy zachowaniu obowiązku pisemności postępowania, pomiędzy zamawiającym a wykonawcą, celem uzupełnienia bądź wyjaśnienia podmiotowych środków dowodowych. I w tym przypadku to Zamawiający jest podmiotem decydującym o zakresie koniecznego uzupełnienia bądź wyjaśnienia dokumentów przez wykonawcę oraz o momencie, w jakim to uzupełnienie bądź wyjaśnienie powinno nastąpić. Zatem posługiwanie się oświadczeniem na okoliczność przeprowadzonej przez Zamawiającego weryfikacji „wartości referencji zadania budowlanego *Adaptacja przedszkola Nr 19 ZSP Nr 8 u Inwestora*” celem potwierdzenia spełnienia warunku udziału w postępowaniu, nie znajduje uzasadnienia w świetle obowiązujących przepisów Prawa zamówień publicznych.

Na podstawie uchwały nr XLI/325/2021 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie zamiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kuźnia Raciborska na lata 2021-2031 niniejsze zadanie ujęto w wykazie przedsięwzięć wieloletnich, zabezpieczając limit zobowiązań i limit wydatków na poszczególne lata jej realizacji.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 października 2021 r. pod nr 2021/BZP 00247121/01, tj. przed zakończeniem postępowania w postaci zawarcia umowy o zamówienie.

prof. p.h.

8524  
by Wawa

Mając na uwadze obowiązujące od 1 stycznia 2021 r. nowe Prawo zamówień publicznych, w którym to w sposób jednoznaczny ustawodawca wskazał moment zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, przyjmując w ślad za art. 254 zasadę, że postępowanie kończy się zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego, albo unieważnieniem postępowania oraz brzmienie art. 309 ust. 1 ww. ustawy, zgodnie z którym Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania, wyjaśnień w sprawie zamieszczenia rzeczowego ogłoszenia o wyniku postępowania przed datą zakończenia niniejszego postępowania udzielił p. Paweł Macha – Burmistrz Miasta Kuźnia Raciborska. Ze złożonych wyjaśnień czytamy: „*Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało przekazane do Biuletynu Zamówień Publicznych po uprawomocnionym wyborze oferty najkorzystniejszej przez Pełnomocnika [przypis własny: podmiot zewnętrzny]. Zamawiający informuje, że nie zamierzał unieważniać dane postępowanie*”.

Umowę nr IB.272.15.2021 z wyłonionym wykonawcą zawarł w dniu 16 listopada 2021 r. z ramienia Gminy p. Paweł Macha – Burmistrz Miasta Kuźnia Raciborska, przy kontrasygnacie p. Anny Szostak - Skarbnika Miasta. Zgodnie z postanowieniami umownymi strony ustaliły następujące terminy realizacji:

- 1) rozpoczęcie - 7 dni od dnia zawarcia umowy.
- 2) zakończenie zadania w zakresie określonym w umowie – Zamawiający wymaga, aby zamówienie zostało wykonane **w terminie do 12 miesięcy od dnia podpisania umowy**, protokolarne przekazanie placu budowy, „dokumentacji” oraz dziennika budowy, jeśli jest wymagany, nastąpi w terminie do 7 dni od dnia zawarcia umowy.
- 3) Terminem zakończenia realizacji zadania, o którym mowa powyżej jest dzień zakończenia wszystkich robót w ramach danego zadania i zgłoszenia przez Wykonawcę do Zamawiającego gotowości do odbioru końcowego całego przedmiotu umowy. Zgłoszenie gotowości do odbioru końcowego powinno zostać zgodnie pisemnie potwierdzone przez kierownika budowy i inspektora nadzoru, a następnie przekazane do Zamawiającego pisemnie, mailowo lub za pośrednictwem faksu. Zgłoszenie gotowości do odbioru końcowego może nastąpić po wykonaniu całego przedmiotu umowy i powinno zostać zgodnie pisemnie potwierdzone wpisem do Dziennika budowy przez kierownika budowy i inspektora nadzoru.
- 4) Termin zakończenia realizacji całego zadania: **do dnia 28.10.2022 r.**
- 5) Termin wykonania kotłowni gazowej wraz z podłączeniem do budynku Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kuźni Raciborskiej: **do dnia 10.12.2021 r.**



6) Termin rozpoczęcia prac wewnątrz budynku nie wcześniej niż: **od dnia 28.02.2022 r.**

7) Termin zakończenia prac wewnątrz budynku: **do dnia 30.09.2022 r.**

Za obowiązującą formę wynagrodzenia za wykonanie robót przyjęto wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 3.335.446,36 z brutto.

Przed podpisaniem umowy Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej do wysokości równowartości 3% ceny ofertowej brutto, tj. kwoty 100.063,39 zł.

W toku realizacji robót na niniejszym zadaniu inwestycyjnym w związku z chęcią wprowadzenia przez wykonawcę podwykonawców w zakresie robót instalacyjnych i elektrycznych (w zakresie robocizny) na podstawie § 4 ust. 1 zmianie uległ § 4 ust. 7 umowy podstawowej, oraz dodatkowo na warunkach przewidzianych w treści umowy, tj. na podstawie § 22 ust. 4 pkt 4) w związku z wystąpieniem okoliczności, których strony umowy nie były w stanie przewidzieć, pomimo zachowania należytej staranności, a związanych z opóźnieniem dostawy kotłowni, zamówienie którego złożone przez wykonawcę zostało niezwłocznie po zawarciu umowy realizacyjnej, przedłużeniu uległ termin wykonania kotłowni gazowej wraz z podłączeniem do budynku Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kuźni Raciborskiej z dnia 10.12.2021 r. na dzień 27.12.2021 r.

Powyższe znalazło odzwierciedlenie w aneksie nr 1 z dnia 6 grudnia 2021 r. zawartym do umowy nr IB.272.15.2021

Umowy o podwykonawstwo, o którym mowa powyżej wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej w dniu 17 grudnia 2021 r., a datowane były każdorazowo na dzień 14 grudnia 2021 r.

Zgodnie z protokołem odbioru częściowego – kotłownia z dnia 27 grudnia 2021 r. roboty budowlane w kotłowni gazowej wraz z podłączeniem do budynku Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kuźni Raciborskiej zostały rozpoczęte w dniu 24.11.2021 r., a zakończone w dniu 20.12.2021 r. Próbę szczelności instalacji wykonano dnia 27.12.2021. r.

Za dotychczas zrealizowany przedmiot zamówienia wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 675.446,35 zł.

Wynikające z kosztorysu powykonawczego towary i usługi, odpowiadały warunkom i wymaganiom określonym przez zamawiającego w swz i spełniały parametry o standardzie nie gorszym niż określone w dokumentacji projektowej.

Akta kontroli nr AK/610/4/22/III.2.2.2.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/4/22/III.2.2.2. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

## 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

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

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia, przekazania, wykorzystania i rozliczania dotacji (w tym ujęcia operacji w ewidencji księgowej) dla nw. jednostek spoza sektora finansów publicznych, w tym:

- a. Dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego pn. Utrzymanie urządzeń melioracji szczegółowej.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty: oferty wraz z wnioskami o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej spółce wodnej na pokrycie części kosztów prac związanych z konserwacją rowu melioracji szczegółowej, położonego na terenie Gminy Kuźnia Raciborska, umowy zawarte w latach 2018 – 2020, uchwałę Nr VII/65/2011 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 26 maja 2011 r., ewidencję księgową.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w latach 2018 – 2020 zostały podpisane trzy umowy dotacji pomiędzy Miastem Kuźnia Raciborska a Rejonowym Związkiem Spółek Wodnych w Kuźni Raciborskiej, po uprzednim złożeniu wniosku o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej spółce wodnej na utrzymanie urządzeń melioracji szczegółowej.

Dotacje zostały ujęte w dziale 010, rozdziale 01009, paragrafie 2830 „Dotacja celowa z budżetu gminy dla Miejskiej Spółki Wodnej w Kuźni Raciborskiej na utrzymanie i konserwację urządzeń melioracji wodnych, szczegółowych.” Umowy zostały zawarte na mocy:

- art. 221 ust 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2017 r poz. 2077),
- art. 443 ust. 2,3,4 i 5 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r poz. 1566 ze zm.)
- uchwały nr VII/65/2011 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 26 maja 2011 r. w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposobu jej rozliczenia oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania.
- uchwał Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej w sprawie uchwalenia budżetu, odpowiednio na każdy rok.

#### Dotacja celowa na 2018 r.

W dniu 30 sierpnia 2017 r. do Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej wpłynął wniosek wraz z ofertą o przyznanie dotacji z Rejonowego Związku Spółek Wodnych w Kuźni Raciborskiej (zwanego dalej RZSW) na utrzymanie urządzeń melioracji szczegółowej. Rada Miejska w Kuźni Raciborskiej uchwałą nr XXXVII/334/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r. uchwaliła budżet na 2018 r., w którym określono dotację celową na dofinansowanie ww. zadania w kwocie 5.000,00 zł. W związku z powyższym w dniu 26 stycznia 2018 r. zwrócono się do RZWS o wskazanie poszczególnych zadań ujętych w ofercie, na które



ogólna dotacja nie przekroczy kwoty 5.000,00 zł. W dniu 20 lutego 2018 r. RZSW przedłożył wykaz prac współfinansowanych ze środków budżetu Gminy, co dotyczyło melioracji szczegółowej rowu nr 1 w miejscowości Turze. Całość zadania wynosiła 10.075,00 zł w tym z dotacji 5.000,00 zł. Następnie w dniu 19 kwietnia 2018 r. została zawarta umowa dotacji Nr GN.6343.2.2018 pomiędzy Gminą Kuźnia Raciborska reprezentowaną przez p. Pawła Machę – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska, przy kontrasygnacie p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta, a ww. podmiotem.

Przedmiotem umowy było przyznanie przez Dotującego na rzecz Dotowanego dotacji z budżetu Gminy Kuźnia Raciborska z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego na pokrycie część kosztów prac związanych z konserwacją rowy melioracji szczegółowej, położonego na terenie Gminy Kuźnia Raciborska.

Umowa została przyznana m. in. na podstawie uchwały nr XXXVII/334/2017 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2018 r.

W ww. umowie z dnia 19 kwietnia 2018 r. postanowiono, że Gmina zobowiązuje się do przekazania dotowanemu dotacji celowej w wysokości 5.000,00 zł (§ 2); zadeklarowana przez Gmina kwota dotacji zostanie przekazana Dotowanemu po zakończeniu robót i po przedstawieniu protokołu odbioru końcowego. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 30 listopada 2018 r. W dniu 21 listopada 2018 r. został spisany protokół nr 3/11/18 odbioru końcowego robót konserwacyjnych urządzeń wodno-kanalizacyjnych. Natomiast dnia 23 listopada 2018 r. (wpływ do Urzędu 27 listopada 2018 r.) przedłożono sprawozdanie z realizacji zadania wraz z zestawieniem dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem (uwierzytelniona kopia faktury z dowodem jej opłacenia)

#### Dotacja celowa na 2019 r.

W dniu 27 sierpnia 2019 r. (wpływ do urzędu w dniu 3 września 2019 r.) do Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej wpłynął wniosek wraz z ofertą o przyznanie dotacji z Rejonowego Związku Spółek Wodnych w Kuźni Raciborskiej (zwanego dalej RZSW) na utrzymanie rowu melioracji szczegółowej. Rada Miejska w Kuźni Raciborskiej uchwałą nr IV/43/2019 z dnia 17 stycznia 2019 r. uchwaliła budżet na 2019 r., w którym określono dotację celową na dofinansowanie ww. zadania w kwocie 5.000,00 zł. W dniu 10 września 2019 r. została zawarta umowa dotacji Nr GN.6343.13.2019 pomiędzy Gminą Kuźnia Raciborska reprezentowaną przez p. Pawła Machę – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska, przy kontrasygnacie p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta, a ww. podmiotem (aneks z dnia 24 października 2019 r.)

Przedmiotem umowy było przyznanie przez Dotującego na rzecz Dotowanego dotacji z budżetu Gminy Kuźnia Raciborska z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego na pokrycie

hf pn

hf srdw  
wice

część kosztów prac związanych z konserwacją rowy melioracji szczegółowej, położonego na terenie Gminy Kuźnia Raciborska.

Umowa została przyznana m. in. na podstawie uchwały nr IV/43/2019 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 17 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2019 r.

W ww. umowie z dnia 10 września 2019 r. postanowiono, że Gmina zobowiązuje się do przekazania dotowanemu dotacji celowej w wysokości 5.000,00 zł (§ 2); zadeklarowana przez Gminę kwota dotacji zostanie przekazana Dotowanemu po zakończeniu robót i po przedstawieniu protokołu odbioru końcowego. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 30 listopada 2019 r. W dniu 24 października 2019 r. został spisany protokół nr 4/X/2019 odbioru końcowego robót konserwacyjnych urządzeń wodno-kanalizacyjnych. Natomiast dnia 14 listopada 2019 r. (wpływ do Urzędu 18 listopada 2019 r.) przedłożono sprawozdanie z realizacji zadania wraz z zestawieniem dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem (uwierzytelniona kopia faktury z dowodem jej opłacenia)

#### Dotacja celowa na 2020 r.

W dniu 30 sierpnia 2019 r. (wpływ do urzędu w dniu 3 września 2019 r.) do Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej wpłynął wniosek wraz z ofertą o przyznanie dotacji z Rejonowego Związku Spółek Wodnych w Kuźni Raciborskiej (zwanego dalej RZSW) na utrzymanie urządzeń melioracji szczegółowej. Rada Miejska w Kuźni Raciborskiej uchwałą nr XV/128/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. uchwaliła budżet na 2020 r., w którym określono dotację celową na dofinansowanie ww. zadania w kwocie 5.000,00 zł. W związku z powyższym w dniu 17 stycznia 2020 r. zwrócono się do RZWS o wskazanie poszczególnych zadań ujętych w ofercie, na które ogólna dotacja nie przekroczy kwoty 5,000,00 zł. W dniu 6 lutego 2020 r. RZSW złożył przeliczony kosztorys z uwagi na zmianę minimalnej płacy na 2020 r., która wiązała się ze wzrostem stawki roboto-godzin. W dniu 26 marca 2020 r. RZSW przedłożył wykaz prac współfinansowanych ze środków budżetu Gminy, co dotyczyło melioracji szczegółowej rowu nr 39 w miejscowości Rudy. Całość zadania wynosiła 10.996,38 zł w tym z dotacji 5.000,00 zł. Następnie w dniu 16 kwietnia 2020 r. została zawarta umowa dotacji Nr GN.6343.1.1.2020 pomiędzy Gminą Kuźnia Raciborska reprezentowaną przez p. Pawła Machę – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska, przy kontrasygnacie p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta, a ww. podmiotem.

Przedmiotem umowy było przyznanie przez Dotującego na rzecz Dotowanego dotacji z budżetu Gminy Kuźnia Raciborska z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego na pokrycie części kosztów prac związanych z konserwacją rowu melioracji szczegółowej, położonego na terenie Gminy Kuźnia Raciborska.



Umowa została przyznana m. in. na podstawie uchwały nr XV/128/2019 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2020 r.

W ww. umowie z dnia 16 kwietnia 2020 r. postanowiono, że Gmina zobowiązuje się do przekazania dotowanemu dotacji celowej w wysokości 5.000,00 zł (§ 2); zadeklarowana przez Gminę kwota dotacji zostanie przekazana Dotowanemu po zakończeniu robót i po przedstawieniu protokołu odbioru końcowego. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 30 listopada 2020 r. W dniu 9 lipca 2020 r. został spisany protokół nr 1/VII/2020 odbioru końcowego robót konserwacyjnych urządzeń wodno-kanalizacyjnych. Natomiast dnia 16 listopada 2020 r. (wpływ do Urzędu 26 listopada 2020 r.) przedłożono sprawozdanie z realizacji zadania wraz z zestawieniem dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem (uwierzytelniona kopia faktury z dowodem jej opłacenia)

Zgodnie z art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U z 2017 r., poz. 1566 z późn. zm.) w powiązaniu z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.), zasady udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały będącej aktem prawa miejscowego. Zgodnie z przytoczonym przepisem ustawy o samorządzie gminnym, do właściwości rady gminy należą wszystkie sprawy pozostające w zakresie działania gminy, o ile ustawy nie stanowią inaczej. Uchwała nr VII/65/2011 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 26 maja 2011 r. w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposobu jej rozliczenia oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania, na którą powoływano się zawierając powyższe umowy dotacji nie była wydana na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne. W związku z powyższym zwrócono się do p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska o wyjaśnienie, jakie przesłanki zadecydowały o udzieleniu ww. dotacji, pomimo braku stosownej uchwały Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej podjętej w reżimie art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne?

Poproszono także o wskazanie z imienia, nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby odpowiedzialnej za opracowanie projektu uchwały w ww. zakresie.

W odpowiedzi wyjaśniono: „(...) *Udzielanie dotacji Rejonowemu Związkowi Spółek Wodnych w Kuźni Raciborskiej następowało na podstawie Uchwały Nr VII/65/2011 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 26 maja 2011 roku. Uchwała ta określa wszystkie przesłanki zawarte w art. 443 ust. 4 ustawy Prawo wodne, czyli zasady udzielenia dotacji, tryb postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposób jej rozliczania. Jest ona jednak oparta tylko na ustawie o finansach publicznych, a brak jest podstawy prawnej Prawa wodnego, co jest jedyną wadą prawną obecnie funkcjonującej uchwały. Jak wspomniano wyżej, uchwała obowiązuje od 2011 roku i każdego roku na jej podstawie były udzielane*

*dotacje, które nie budziły zastrzeżeń organów kontrolnych. Stąd też można wnioskować, że uchwała pod względem merytorycznym nie budzi zastrzeżeń. Uchwała z obowiązującą podstawą prawną zostanie podjęta w najbliższych miesiącach. Osobą odpowiedzialną za realizację zadań we współpracy z Rejonowym Związkiem Spółek Wodnych w Kuźni Raciborskiej jest Pani (...), Inspektor w Referacie Ochrony Środowiska i Rolnictwa.,,*

Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Zgodnie z § 121 ust.1 w związku z § 143 ww. rozporządzenia, tekst aktu prawa miejscowego, podobnie jak tekst rozporządzenia rozpoczyna się od podania podstawy prawnej, tzn. przepisu ustawy upoważniającego do jego wydania.

Jak wskazuje się w doktrynie, powołanie podstawy prawnej spełnia dwie podstawowe funkcje: legitymizuje akt wykonawczy, ponieważ wskazuje, że do jego wydania ustawodawca udzielił upoważnienia oraz informuje, iż dany akt wykonawczy jest związany nie tylko kompetencyjnie, ale także tematycznie i funkcjonalnie z ustawą upoważniającą.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.), do zadań wójta należy w szczególności m.in. przygotowywanie projektów uchwał rady gminy. Z zasady ogólnej sformułowanej w art. 53 ust.1 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077 z późn. zm.) wynika, że za całość gospodarki finansowej jest odpowiedzialny kierownik jednostki.

b. Dotacji celowej dla Ochotniczych Straży Pożarnych udzielonych w 2020 r. na zakup opału oraz sprzętu i umundurowania.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: wniosku o udzielenie dotacji, umów dotacyjnych, rozliczeń dotacji; analityki do konta 224, 810 i 130, budżetu Gminy Kuźnia Raciborska.

Dotacje dla Ochotniczych Straży Pożarnych przyznawane są na podstawie art. 32 ust. 2 i ust. 3b ustawy z dn. 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1372 z późn. zm.). Koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej ponosi gmina, z zastrzeżeniem art. 35 ust. 1. Jednostki samorządu terytorialnego mogą przekazywać ochotniczym strażom pożarnym środki pieniężne w formie dotacji.

W załączniku nr 4 do uchwały Nr XV/128/2019 Rady Miejskiej Kuźnia Raciborska z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2020 r. - „Plan dotacji do przekazania w roku 2020”, zabezpieczono środki finansowe na zakup opału do ogrzewania pomieszczeń wykorzystywanych na

pel 14

sdw  
Wic



potrzeby OSP oraz na zakup sprzętu i umundurowania na potrzeby OSP w zakresie zabezpieczenia gotowości bojowej w kwocie 100.000,00 zł (dział 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75412 „Ochotnicze straże pożarne”, paragraf 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”).

Dotację na opał przyznano na łączną kwotę 68.250,00 zł:

- OSP Kuźnia Raciborska w wysokości 15.750,00 zł
- OSP Rudy w wysokości 12.750,00 zł
- OSP Turze w wysokości 11.250,00 zł
- OSP Ruda Kozielska w wysokości 14.250,00 zł
- OSP Jankowice w wysokości 14.250,00 zł

Dotację na sprzęt przyznano na łączną kwotę 16.000,00 zł:

- OSP Kuźnia Raciborska w wysokości 2.000,00 zł
- OSP Rudy w wysokości 2.000,00 zł
- OSP Turze w wysokości 2.000,00 zł
- OSP Ruda Kozielska w wysokości 2.000,00 zł
- OSP Jankowice w wysokości 2.000,00 zł
- OSP Budziska w wysokości 2.000,00 zł
- OSP Ruda w wysokości 2.000,00 zł
- OSP Siedliska w wysokości 2.000,00 zł

Zgodnie z niżej wymienionymi umowami zlecniodawca udziela Ochotniczym Strażom Pożarnym dotacji celowej w kwocie zgodnej z wnioskiem, na podstawie art. 32 ust. 2 i ust. 3b ustawy z dn. 24 sierpnia 199 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1372 z późn. zm.). Zgodnie z § 5 ww. umowy środki z dotacji mogą być wykorzystane nie później niż do 30 listopada 2020 r. Zleceniobiorca jest obowiązany do dnia 10 grudnia 2020 r. do rozliczenia udzielonej dotacji oraz zwrotu niewykorzystanej kwoty. Kwoty wszystkich dotacji zostały wykorzystane w całości.

#### OSP Kuźnia Raciborska

Wniosek o udzielenie dotacji na wydatki bieżące na zapewnienie gotowości bojowej jednostki ochrony przeciwpożarowej – zakup opału z dn. 12 maja 2020 r. na kwotę 15.750,00 zł. Umowę nr. GCZK.5540.12.2020 zawarto w dniu 14 maja 2020 r. pomiędzy Gminą Kuźnia Raciborska reprezentowaną przez p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska przy kontrasygnacie p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta a Ochotniczą Strażą Pożarną w Kuźni Raciborskiej. Dotację wypłacono w dniu 26 maja 2020 r. OSP w Kuźni Raciborskiej przedłożyło sprawozdanie z

wykorzystanej dotacji wraz z fakturami (F-ra 3/10/2020 z dnia 6 października 2020 r. na kwotę 7.499,93 zł oraz F-ra 19/11/2020 z dnia 25 listopada 2020 r. na kwotę 8.250,19 zł).

Wniosek o udzielenie dotacji na wydatki bieżące na zapewnienie gotowości bojowej jednostki ochrony przeciwpożarowej – zakup sprzętu i wyposażenia osobistego z dn. 6 maja 2020 r. na kwotę 2.000,00 zł. Umowę nr. GCZK.5540.2.2020 zawarto w dniu 8 maja 2020 r. pomiędzy Gminą Kuźnia Raciborska reprezentowaną przez p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska przy kontrasygnacie p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta a Ochotniczą Strażą Pożarną w Kuźni Raciborskiej. Dotację wypłacono w dniu 20 maja 2020 r. OSP w Kuźni Raciborskiej przedłożyło sprawozdanie z wykorzystanej dotacji wraz z fakturami (FS 20/05/109 z dnia 13 maja 2020 r. na kwotę 914,85 zł oraz F/001923/20 z dnia 12 listopada 2020 r. na kwotę 16.000,00 zł).

#### OSP Rudy

Wniosek o udzielenie dotacji na wydatki bieżące na zapewnienie gotowości bojowej jednostki ochrony przeciwpożarowej – zakup opału z dn. 12 maja 2020 r. na kwotę 12.750,00 zł. Umowę nr. GCZK.5540.11.2020 zawarto w dniu 14 maja 2020 r. pomiędzy Gminą Kuźnia Raciborska reprezentowaną przez p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska przy kontrasygnacie p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta a Ochotniczą Strażą Pożarną w Rudach. Dotację wypłacono w dniu 26 maja 2020 r. OSP w Rudach przedłożyło sprawozdanie z wykorzystanej dotacji wraz z fakturami (F-ra 13/06/2020 z dnia 26 czerwca 2020 r. na kwotę 12.750,18 zł).

Wniosek o udzielenie dotacji na wydatki bieżące na zapewnienie gotowości bojowej jednostki ochrony przeciwpożarowej – zakup sprzętu i wyposażenia osobistego z dn. 6 maja 2020 r. na kwotę 2.000,00 zł. Umowę nr. GCZK.5540.4.2020 zawarto w dniu 8 maja 2020 r. pomiędzy Gminą Kuźnia Raciborska reprezentowaną przez p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska przy kontrasygnacie p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta a Ochotniczą Strażą Pożarną w Rudach. Dotację wypłacono w dniu 20 maja 2020 r. OSP w Rudach przedłożyło sprawozdanie z wykorzystanej dotacji wraz z fakturami (FV 3290/OPO/2020 z dnia 4 września 2020 r. na kwotę 2.091,00 zł).

#### OSP Turze

Wniosek o udzielenie dotacji na wydatki bieżące na zapewnienie gotowości bojowej jednostki ochrony przeciwpożarowej – zakup opału z dn. 12 maja 2020 r. na kwotę 11.250,00 zł. Umowę nr. GCZK.5540.13.2020 zawarto w dniu 14 maja 2020 r. pomiędzy Gminą Kuźnia Raciborska reprezentowaną przez p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska przy kontrasygnacie p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta a Ochotniczą Strażą Pożarną w Turzu. Dotację wypłacono w dniu 26 maja 2020 r. OSP w Turzu przedłożyło sprawozdanie z wykorzystanej dotacji wraz z fakturami (F-



ra 9/11/2020 z dnia 16 listopada 2020 r. na kwotę 5.685,04 zł oraz F-ra 20/11/2020 z dnia 26 listopada 2020 r. na kwotę 5.565,04 zł).

Wniosek o udzielenie dotacji na wydatki bieżące na zapewnienie gotowości bojowej jednostki ochrony przeciwpożarowej – zakup sprzętu i wyposażenia osobistego z dn. 6 maja 2020 r. na kwotę 2.000,00 zł. Umowę nr. GCZK.5540.08.2020 zawarto w dniu 8 maja 2020 r. pomiędzy Gminą Kuźnia Raciborska reprezentowaną przez p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska przy kontrasygnacie p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta a Ochotniczą Strażą Pożarną w Turzu. Dotację wypłacono w dniu 20 maja 2020 r. OSP w Turzu przedłożyło sprawozdanie z wykorzystanej dotacji wraz z fakturami (F-ra 06245/FA/2020 z dnia 14 września 2020 r. na kwotę 699,00 zł oraz F-ra KAT/0455/10/20/FVS z dnia 14 października 2020 r. na kwotę 1.301,00 zł).

#### OSP Ruda Kozielska

Wniosek o udzielenie dotacji na wydatki bieżące na zapewnienie gotowości bojowej jednostki ochrony przeciwpożarowej – zakup opału z dn. 12 maja 2020 r. na kwotę 14.250,00 zł. Umowę nr. GCZK.5540.10.2020 zawarto w dniu 14 maja 2020 r. pomiędzy Gminą Kuźnia Raciborska reprezentowaną przez p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska przy kontrasygnacie p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta a Ochotniczą Strażą Pożarną w Rudzie Kozielskiej. Dotację wypłacono w dniu 26 maja 2020 r. OSP w Rudzie Kozielskiej przedłożyło sprawozdanie z wykorzystanej dotacji wraz z fakturami (F-ra 24/11/2020 z dnia 30 listopada 2020 r. na kwotę 14.250,47 zł).

Wniosek o udzielenie dotacji na wydatki bieżące na zapewnienie gotowości bojowej jednostki ochrony przeciwpożarowej – zakup sprzętu i wyposażenia osobistego z dn. 6 maja 2020 r. na kwotę 2.000,00 zł. Umowę nr. GCZK.5540.6.2020 zawarto w dniu 8 maja 2020 r. pomiędzy Gminą Kuźnia Raciborska reprezentowaną przez p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska przy kontrasygnacie p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta a Ochotniczą Strażą Pożarną w Rudzie Kozielskiej. Dotację wypłacono w dniu 20 maja 2020 r. OSP w Rudzie Kozielskiej przedłożyło sprawozdanie z wykorzystanej dotacji wraz z fakturami (FS 4748/OPO/2020 z dnia 24 listopada 2020 r. na kwotę 2.000,00 zł).

#### OSP Jankowice

Wniosek o udzielenie dotacji na wydatki bieżące na zapewnienie gotowości bojowej jednostki ochrony przeciwpożarowej – zakup opału z dn. 12 maja 2020 r. na kwotę 14.250,00 zł. Umowę nr. GCZK.5540.9.2020 zawarto w dniu 14 maja 2020 r. pomiędzy Gminą Kuźnia Raciborska reprezentowaną przez p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska przy kontrasygnacie p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta a Ochotniczą Strażą Pożarną w Jankowicach. Dotację wypłacono

w dniu 26 maja 2020 r. OSP w Jankowicach przedłożyło sprawozdanie z wykorzystanej dotacji wraz z fakturami (F-ra 47/20 z dnia 8 lipca 2020 r. na kwotę 14.250,00 zł).

Wniosek o udzielenie dotacji na wydatki bieżące na zapewnienie gotowości bojowej jednostki ochrony przeciwpożarowej – zakup sprzętu i wyposażenia osobistego z dn. 6 maja 2020 r. na kwotę 2.000,00 zł. Umowę nr. GCZK.5540.7.2020 zawarto w dniu 8 maja 2020 r. pomiędzy Gminą Kuźnia Raciborska reprezentowaną przez p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska przy kontrasygnacie p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta a Ochotniczą Strażą Pożarną w Jankowicach. Dotację wypłacono w dniu 20 maja 2020 r. OSP w Jankowicach przedłożyło sprawozdanie z wykorzystanej dotacji wraz z fakturami (FA 2609/11/2020/RAC z dnia 25 listopada 2020 r. na kwotę 780,00 zł, FA 2110/09/2020/RAC z dnia 25 września 2020 r. na kwotę 170,00 zł, F-ra 3459/OPO/2020 z dnia 15 września 2020 r. na kwotę 244,77 zł, F-ra 2111/09/2020/RAC z dnia 25 września 2020 r. na kwotę 79,97 zł oraz F-ra 17/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r. na kwotę 800,00 zł).

#### OSP Budziska

Wniosek o udzielenie dotacji na wydatki bieżące na zapewnienie gotowości bojowej jednostki ochrony przeciwpożarowej – zakup sprzętu i wyposażenia osobistego z dn. 6 maja 2020 r. na kwotę 2.000,00 zł. Umowę nr. GCZK.5540.1.2020 zawarto w dniu 8 maja 2020 r. pomiędzy Gminą Kuźnia Raciborska reprezentowaną przez p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska przy kontrasygnacie p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta a Ochotniczą Strażą Pożarną w Jankowicach. Dotację wypłacono w dniu 20 maja 2020 r. OSP w Budziskach przedłożyło sprawozdanie z wykorzystanej dotacji wraz z fakturami (F-ra 328/20/11/F z dnia 25 listopada 2020 r. na kwotę 840,00 zł, F-ra 112/06/2020 z dnia 08 czerwca 2020 r. na kwotę 1.220,00 zł).

#### OSP Ruda

Wniosek o udzielenie dotacji na wydatki bieżące na zapewnienie gotowości bojowej jednostki ochrony przeciwpożarowej – zakup sprzętu i wyposażenia osobistego z dn. 6 maja 2020 r. na kwotę 2.000,00 zł. Umowę nr. GCZK.5540.5.2020 zawarto w dniu 8 maja 2020 r. pomiędzy Gminą Kuźnia Raciborska reprezentowaną przez p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska przy kontrasygnacie p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta a Ochotniczą Strażą Pożarną w Rudzie. Dotację wypłacono w dniu 20 maja 2020 r. OSP w Rudzie przedłożyło sprawozdanie z wykorzystanej dotacji wraz z fakturami (F-ra KAT/0275/08/20/FVS z dnia 11 sierpnia 2020 r. na kwotę 2.144,14 zł).

#### OSP Siedliska

Wniosek o udzielenie dotacji na wydatki bieżące na zapewnienie gotowości bojowej jednostki ochrony przeciwpożarowej – zakup sprzętu i wyposażenia osobistego z dn. 6 maja 2020 r. na kwotę 2.000,00 zł. Umowę nr. GCZK.5540.3.2020 zawarto w dniu 8 maja 2020 r. pomiędzy Gminą Kuźnia Raciborska

pel Pn

SSOW  
Woj



reprezentowaną przez p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska przy kontrasygnacie p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta a Ochotniczą Strażą Pożarną w Siedliskach. Dotację wypłacono w dniu 20 maja 2020 r. OSP w Siedliskach przedłożyło sprawozdanie z wykorzystanej dotacji wraz z fakturami (F-ra KAT/0292/08/20/FVS 2609/11/2020/RAC z dnia 24 sierpnia 2020 r. na kwotę 1.225,30 zł, F-ra FV/559/2020 z dnia 4 czerwca 2020 r. na kwotę 765,00 zł).

c) Dotacji dla niepublicznej Społecznej Szkoły Podstawowej w Budziskach prowadzonej przez Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Budziska udzielonej w oparciu o przepisy ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.).

Rada Miejska w Kuźni Raciborskiej Uchwałą nr XL/359/2018 z dnia 6 marca 2018 r. określiła tryb udzielania i rozliczania oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji z budżetu gminy dla niepublicznych przedszkoli i szkół podstawowych prowadzonych na terenie Gminy Kuźnia Raciborska przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych.

Uchwała ta regulowała następujące kwestie:

- dotacji udziela się na wniosek osób prowadzących jednostki dotowane, o których mowa w § 1 zawierający planowaną liczbę uczniów, złożony w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,
- osoba prowadząca dotowany podmiot, składa w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, z tym że w miesiącu grudnia do 5 grudnia, informację o faktycznej liczbie uczniów lub wychowanków, ustaloną na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania wg stanu na pierwszy dzień danego miesiąca, na który udzielana jest dotacja.
- kwoty dotacji udzielonej w danym roku budżetowym podlegają rozliczeniu poprzez przedstawienie pisemnego rozliczenia przez osobę prowadzącą dotowany podmiot w terminie do 15 stycznia następnego roku, po roku udzielenia dotacji.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: wniosku o udzielenie dotacji; informacji o liczbie uczniów, rocznego rozliczenia dotacji; analityki do konta 224 i 130, budżetu Miasta Kuźnia Raciborska.

Ustalono, że wniosek o udzielenie dotacji został złożony w dniu 19 września 2019 r. (wpływ do Urzędu w dniu 23 września 2019 r.) tj. w terminie oraz na wzorze wskazanym uchwałą Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej Uchwałą nr XL/359/2018 z dnia 6 marca 2018 r. Społeczna Szkoła Podstawowa w Budziskach przedkładała miesięczne informacje o aktualnej rzeczywistej liczbie uczniów w 2020 r.:

- w styczniu wykazano 111 uczniów, w tym 5 uczniów z niepełnosprawnością – przekazano dotację w wysokości 134.728,54 zł,

- w lutym wykazano 110 uczniów, w tym 4 uczniów z niepełnosprawnością – przekazano dotację w wysokości 133.609,33 zł,
- w marcu wykazano 110 uczniów, w tym 4 uczniów z niepełnosprawnością – przekazano dotację w wysokości 133.609,33 zł,
- w kwietniu wykazano 110 uczniów, w tym 4 uczniów z niepełnosprawnością – przekazano dotację w wysokości 133.609,33 zł,
- w maju wykazano 110 uczniów, w tym 4 uczniów z niepełnosprawnością – przekazano dotację w wysokości 143.291,76 zł,
- w czerwcu wykazano 110 uczniów, w tym 4 uczniów z niepełnosprawnością – przekazano dotację w wysokości 143.291,76 zł,
- w lipcu wykazano 110 uczniów, w tym 4 uczniów z niepełnosprawnością – przekazano dotację w wysokości 143.291,76 zł,
- w sierpniu wykazano 110 uczniów, w tym 4 uczniów z niepełnosprawnością – przekazano dotację w wysokości 143.291,76 zł,
- we wrześniu wykazano 105 uczniów, w tym 4 uczniów z niepełnosprawnością – przekazano dotację w wysokości 133.008,26 zł,
- w październiku wykazano 105 uczniów, w tym 4 uczniów z niepełnosprawnością – przekazano dotację w wysokości 133.701,47 zł,
- w listopadzie wykazano 105 uczniów, w tym 4 uczniów z niepełnosprawnością – przekazano dotację w wysokości 133.701,47 zł,
- w grudniu wykazano 105 uczniów, w tym 4 uczniów z niepełnosprawnością – przekazano dotację w wysokości 133.701,47 zł,

Kwoty dotacji zostały naliczone na podstawie metryczki subwencji oświatowej za 2019 i 2020 r. oraz wypłacone na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji.

Kwoty dotacji zostały wniesione w terminach wskazanych regulacjami prawnymi.

W dniu 11 stycznia 2021 r. (wpływ do urzędu 15 stycznia 2021 r.) dotowany podmiot złożył rozliczenie z dotacji za 2020 r. Łączna kwota otrzymanej i rozliczonej dotacji wynosiła 1.160.446,79 zł. Kwota 104.120,58 zł niewykorzystanej dotacji została zwrócona na rachunek bankowy Gminy w dniu 25 stycznia 2021 r.

W okresie od 19 do 22 stycznia 2021 r. została przeprowadzona kontrola udzielonej Szkole Podstawowej na 2020 r. dotacji. Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia ORSO.0052.1.2021 z dnia 18 stycznia 2021r. Dotyczyła prawidłowego wykorzystania dotacji udzielonych przez Gminę

fel pn

80chw  
by Weic



Kuźnia Raciborska oraz prowadzenia bieżącej i rzetelnej ewidencji księgowej. Protokół z dnia 28 stycznia 2021 r. Nie wydano zaleceń i rekomendacji.

Akta kontroli nr AK/610/4/22/III.2.3.1.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/4/22/III.2.3.1. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

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

Kontrolą objęto terminowość sporządzenia sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach oraz innych placówkach oświatowych, prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gmina Kuźnia Raciborska oraz terminowość przedkładania tych sprawozdań odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 z późn. zm.). Sprawdzeniu poddano sprawozdania za lata 2018-2022.

W zakresie terminowości sporządzania sprawozdań – uwag nie wniesiono.

W zakresie terminowości ich przekazywania odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela ustalono, że sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za rok 2018, które zostało sporządzone 18 stycznia 2019 r., zostało przekazane ww. jednostkom w dniu 4 lutego 2019 r. tj. 13 dni po ustawowym terminie. Sprawozdanie zostało przekazane po terminie:

- Regionalnej Izbie Obrachunkowej,
- Radzie Miejskiej w Kuźni Raciborskiej,
- Oddziałowi Międzygminnemu Związku Nauczycielstwa Polskiego w Raciborzu,
- ZSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty w Raciborzu,
- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej im. Jana III Sobieskiego w Rudach,
- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej im. Jana Wawrzynka w Kuźni Raciborskiej
- Dyrektorowi Przedszkola w Rudach,
- Dyrektorowi Przedszkola nr 1 w Kuźni Raciborskiej z oddziałem zamiejscowym w Turzu,
- Dyrektorowi Przedszkola nr 2 w Kuźni Raciborskiej.

Sprawozdanie za rok 2020, które zostało sporządzone 20 stycznia 2021 r. zostało przekazane: w dniu 3 lutego 2019 r. tj. 7 dni po ustawowym terminie:

- Regionalnej Izbie Obrachunkowej,
- Radzie Miejskiej w Kuźni Raciborskiej,
- Oddziałowi Międzygminnemu Związku Nauczycielstwa Polskiego w Raciborzu,

pl on

Staw  
Wojciech

- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej im. Jana III Sobieskiego w Rudach,
- Dyrektorowi Szkoły Podstawowej im. Jana Wawrzynka w Kuźni Raciborskiej,
- Dyrektorowi Przedszkola nr 2 w Kuźni Raciborskiej.
- Dyrektorowi Przedszkola nr 1 w Kuźni Raciborskiej z oddziałem zamiejscowym w Turzu,
- Dyrektorowi Przedszkola w Rudach sprawozdanie za rok 2020, które zostało sporządzone 20 stycznia 2021 r. zostało przekazane w dniu 20 lutego 2019 r. tj. 24 dni po ustawowym terminie.

W związku z powyższym zwrócono się do Kierownika Referatu Edukacji, Sportu i Promocji zapytaniem o zaistniałą sytuację. W odpowiedzi czytamy: „(...) sprawozdanie za 2018 rok, które zostało sporządzone w styczniu 2019 roku, zostało sporządzone w terminie do 10 lutego, zgodnie z art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 z późn. zm). Informacja, wysłana do RIO, a także do organu stanowiącego, dyrektorów szkół i związków zawodowych zawierała już także informację o wypłacie nauczycielom dodatku uzupełniającego. Dodatek został wypłacony do 31 stycznia i po otrzymaniu potwierdzenia ze szkół w/w informacje zostały wysłane. Ze względu na konieczność przeprowadzki referatu Edukacji, Sportu i Promocji z budynku przy ZGKiM do budynku Urzędu Miejskiego z powodu zalania pomieszczeń wyliczenia potrzebne do przygotowania sprawozdania były robione już wcześniej, po otrzymaniu danych ze szkół. Wymagały one także korekty i dodatkowych wyjaśnień.

W 2020 roku sprawozdania przygotowywane były przez placówki w czasie zmiany oprogramowania finansowo-księgowego, zmian osobowych na stanowisku głównych księgowych oraz w czasie pracy zdalnej związanej z pandemią koronawirusa. Po ustaleniu wysokości poniesionych wydatków i obliczeniu dodatku, a także korekt placówki dostały dopiero 27 stycznia 2020 roku ostateczną wersję dodatku do wypłaty. Dodatek został wypłacony do 31 stycznia. Na przesłanych do RIO, a także do organu stanowiącego, dyrektorów szkół i związków zawodowych informacjach została uwzględniona także ta. Przyjęłam, że poprawną datą sporządzenia sprawozdania jest ostateczna informacja po analizie i wypłacie dodatku, która musi być do 10 lutego i od tej ostatecznej daty liczy się 7 dni na przekazanie informacji. Ze względu na niewielki skład osobowy referatu ED, a także na kumulację wielu spraw na początku roku sprawozdanie powstaje w częściach i w dłuższym czasie.

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie i przekazanie sprawozdania jest kierownik referatu Edukacji, Sportu i Promocji (...).

Zgodnie z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 z późn. zm.) organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, o którym mowa w ust. 4, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego,



dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego opracowywano na podstawie danych przygotowanych (oraz przekazanych do Referatu Edukacji Sportu i Promocji) przez 5 jednostek oświatowych. Sprawozdania za lata 2018-2021 sporządził Kierownik Referatu Edukacji Sportu i Promocji w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej. Zostały one zatwierdzone przez p. Pawła Macha - Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska.

Ustalono, że w Gminie Kuźnia Raciborska w latach 2018 i 2020 roku wystąpiły przesłanki do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego. W 2018 r. nauczycielom na stopniu awansu zawodowego nauczyciele stażyści w wysokości 17.665,87 zł. oraz nauczycielom na stopniu awansu zawodowego nauczyciele mianowani w wysokości 5.787,52 zł. W 2020 r. nauczycielom na stopniu awansu zawodowego nauczyciele dyplomowani w wysokości 30.952,94 zł.

Dodatek wypłacony był nauczycielom dyplomowanym w dniach od 22 do 23 stycznia 2019 r. oraz od 28 do 29 stycznia 2021 r. Zgodnie z wyjaśnieniami p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska: *„Średnie wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego jest obliczane przez księgowe w szkole z wykorzystaniem programu komputerowego generującego karty wynagrodzenia nauczycieli zawierające faktyczne wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu oraz karty zatrudnienia zawierające średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Zbiorcze dane ze szkoły są przekazywane do Referatu Edukacji, Sportu i Promocji w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej. Na podstawie dokumentacji przekazanej ze szkół dokonywana jest analiza poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Na podstawie przekazanej ze szkół dokumentacji sporządzane jest sprawozdanie. W przypadku nieosiągnięcia w roku podlegającym analizie wysokości średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego wyliczana jest kwota jednorazowego dodatku na podstawie kart etato-wynagrodzenia. Kwoty przekazywane są do poszczególnych placówek i wypłacane do 31 stycznia. Od 2021 roku. księgowość szkół, płace i finanse prowadzone są w jednolitym oprogramowaniu nad którym nadzór finansowy ma także Gmina. Z programu generowane były informacje o strukturze zatrudnienia i faktycznie poniesionych wydatkach w poszczególnych placówkach. Referat Edukacji, Sportu i Promocji ściśle współpracuje z dyrektorami jednostek oświatowych i księgowymi przy analizowaniu wydatków, wzajemnej kontroli poprawności danych w sprawozdaniu.*

kp pn

by Sidu  
Wan

Ponadto wyjaśniono: „W placówkach prowadzonych przez Gminę Kuźnia Raciborska w latach 2018-2022 Nagród Ministra Edukacji Narodowej nie było. W tych okresie nauczyciele otrzymali dwie Nagrody Śląskiego Kuratora Oświaty. Od 2019r. wypłacono 8 tzw.: „dodatków na start”. Z posiadanej dokumentacji wynika, że nie były uwzględniane w wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w roku podlegającym analizie w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.”

Po dokładnej analizie przedstawionych do kontroli zestawień faktycznych wydatków poniesionych na wynagrodzenia (wszystkich nauczycieli w danym stopniu awansu) zwrócono się do Kierownika Referatu Edukacji Sportu i Promocji w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej o wyjaśnienie: Jakie składowe wynagrodzenia zostały ujęte w wierszu o nazwie "inne dodatki wynikające z regulaminu wynagrodzenia nauczycieli dot. warunków pracy" w tabeli dotyczącej faktycznych wydatków poniesionych na wynagrodzenia: w 2020 roku:

- Szkoła Podstawowa w Rudach nauczyciel stażysta 4.349,24 zł, nauczyciel dyplomowany 7.847,37 zł,
- Przedszkole nr 1 1.000,00 zł nauczyciel stażysta

W jaki sposób liczona jest struktura zatrudnienia w przypadku gdy nauczyciel nie przepracował całego roku, za który sporządzane jest ww. sprawozdanie.

Proszę o wskazanie z imienia, nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby odpowiedzialnej za sporządzanie ww. sprawozdań do jednostek wymienionych w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

W odpowiedzi p. Kierownik wyjaśnia: „(...) Po uzyskaniu wyjaśnień ze strony Głównych Księgowych w placówkach, w wierszu o nazwie "inne dodatki wynikające z regulaminu wynagrodzenia nauczycieli dot. warunków pracy" w Przedszkolu nr 1 w kwocie 1000,00 zł zostało ujęte świadczenie na start.

Poprzedni program placowy, z którego korzystało Przedszkole, błędnie ujmował dany składnik wynagrodzeń w faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia dla nauczycieli stażystów. Niestety nie zostało to zauważone wcześniej. Nie zauważyła tego ani poprzednia Główna Księgowa ani ja. Nowy program placowy nie ujmuje już tego składnika w faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia dla nauczycieli.

Jeśli chodzi o stażystów za rok 2020 w Rudach, według informacji Głównej Księgowej, kwota 2 349,24 to wypłacony ekwiwalent za niewykorzystany urlop, a 2 000,00 to świadczenie na start. Natomiast 7 847,37 zł u nauczycieli dyplomowanych to wypłacone ekwiwalenty za niewykorzystany urlop. Poprzedni program placowy, z którego korzystała Szkoła Podstawowa w Rudach, błędnie ujmował dany składnik wynagrodzeń w faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia dla nauczycieli stażystów. Niestety nie zostało to zauważone wcześniej. Nie zauważyła tego ani poprzednia Główna Księgowa ani ja.

ref 84

śldw  
by wacc



*Etaty są przeliczane proporcjonalnie do faktycznie przepracowanego czasu. Przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli nie uwzględnia się liczby etatów nauczycieli, proporcjonalnie do okresów, w których pobierali zasiłek chorobowy, świadczenie rehabilitacyjne lub zasiłek opiekuńczy.*

*Nie uwzględnia się również, proporcjonalnie do okresów, w których nie wypłacono wynagrodzenia, liczby etatów nauczycieli w okresach nieobecności w pracy, za czas których nie przysługuje wynagrodzenie.*

*Osobą odpowiedzialną za przygotowanie i przekazanie sprawozdania jest kierownik referatu Edukacji, Sportu i Promocji (...)"*

Zgodnie z powyższym wyjaśnieniem świadczenia na start dla trzech nauczycieli zostały ujęte w sprawozdaniach za 2020 z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.) Nauczyciel stażysta odbywający staż na stopień nauczyciela kontraktowego otrzymuje jednorazowe świadczenie na start w wysokości 1000 zł. Świadczenia tego, nie uwzględnia się przy obliczaniu kwot wydatkowanych na średnie wynagrodzenia nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3.

Zawyżenie wynagrodzeń poniesionych na wynagrodzenie nauczycieli stażystów nie spowodowało zaistnienia okoliczności powodujących konieczność wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczycieli danych stopni awansu zawodowego, gdyż osiągnięte wynagrodzenia (bez świadczenia na start) nauczycieli na stopniu awansu zawodowego stażyści nadal były na poziomie wyższym niż średnie wynagrodzenia określone w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

W trakcie kontroli ustalono także, że zgodnie z przedłożoną do kontroli dokumentacją, tj. informacją o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela złożoną przez jednostki oświatowe za 2020 r., suma kwot wynikających z tych informacji różni się od kwot wykazanych w sprawozdaniu za 2020 r.

W związku z powyższym poproszono Kierownika Referatu Edukacji Sportu i Promocji o wyjaśnienie: Dlaczego w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2020 rok, wykazano w kolumnie 9 faktycznie poniesione wydatki na wynagrodzenia na stopniu awansu zawodowego:

- nauczyciele stażyści w wysokości 177.755,78 zł skoro z przedłożonej przez jednostki oświatowe dokumentacji wynika, że kwota ta wynosiła 176.344,28 zł, różnica - 1.411,50 zł;
- nauczyciel mianowany w wysokości 493.697,00 zł skoro z przedłożonej przez jednostki oświatowe dokumentacji wynika, że kwota ta wynosiła 489.178,20 zł, różnica - 4.518,80 zł;
- nauczyciel dyplomowany w wysokości 5.170.917,30 zł skoro z przedłożonej przez jednostki oświatowe dokumentacji wynika, że kwota ta wynosiła 5.160.969,74 zł, różnica – 9.947,56 zł?

Czy ww. różnice miały wpływ na wypłatę jednorazowego dodatku dla nauczycieli? Jeśli tak, proszę podać na jakim stopniu awansu zawodowego oraz w jakiej kwocie.

Jeżeli powyższe różnice wynikały z dokumentacji nie przedłożonej dotychczas do kontroli, proszę o udokumentowanie, w kserokopiach potwierdzonych za zgodność, ww. różnic.

W odpowiedzi p. Kierownik wyjaśnia: „(...) W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2020 rok w kolumnie 9 faktycznie poniesione wydatki na wynagrodzenia na poszczególnych stopniach awansu pomyłkowo wpisano sumę z dokumentacji placówek 177 755,78 zł zamiast 177 732,58 zł (różnica 23,2). Na pozostałych stopniach awansu wpisano w sprawozdaniu wpisano poprawne dane. Różnice w dokumentacji przekazanej przez placówki a w sprawozdaniu powstały przez kilkukrotne przesyłanie danych i zły opis ostatecznej wersji. Związane to było ze zmianą oprogramowania księgowo-placowego oraz zmianami na stanowisku głównej księgowej.

Błędnie zsumowane wynagrodzenie na stopniu awansu zawodowego nauczycieli stażystów nie miało wpływu na wysokość wypłaconych dodatków dla nauczycieli.

W załączeniu przekazuję poprawną dokumentację potwierdzoną za zgodność z oryginałem.”

Zgodnie z przedłożonymi do kontroli dokumentami (uzupełnionymi o dokumenty przedłożone wraz z wyżej przytoczonym wyjaśnieniem), kwoty z dokumentów źródłowych i przedstawione w sprawozdaniu przedstawiają się wg poniższej tabeli:

|                                                      | Stopień awansu zawodowego |                        |                      |                        |
|------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
|                                                      | Nauczyciel stażysta       | Nauczyciel kontraktowy | Nauczyciel mianowany | Nauczyciel dyplomowany |
| Przedszkole w Rudach - faktycznie poniesione wydatki | 55.751,24                 | 29.387,19              | 0,00                 | 499.244,88             |
| Przedszkole nr 1 - faktycznie poniesione wydatki     | 19.411,67                 | 85.096,14              | 104.042,47           | 346.468,58             |
| Przedszkole nr 2 - faktycznie poniesione wydatki     | 53.268,33                 | 32.664,92              | 39.864,22            | 275.696,95             |



Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach  
WK-610/4/3/2022

|                                             |                   |                   |                   |                     |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| SP w Kuźni - faktycznie poniesione wydatki  | 0,00              | 57.397,86         | 46.293,38         | 2.532.286,10        |
| SP w Rudzie - faktycznie poniesione wydatki | 47.913,04         | 284.632,09        | 276.726,15        | 1.517.220,79        |
| SUMA                                        | <b>176.344,28</b> | <b>489.178,20</b> | <b>466.926,22</b> | <b>5.170.917,30</b> |
| Kwoty wykazane w sprawozdaniu za 2020 r.    | <b>177.755,78</b> | <b>493.697,00</b> | <b>466.926,22</b> | <b>5.170.917,30</b> |
| RÓŻNICA                                     | <b>-1.411,50</b>  | <b>-4.418,80</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |

Zawyżenie wynagrodzeń poniesionych na wynagrodzenie nauczycieli stażystów oraz nauczycieli kontraktowych nie spowodowało zaistnienia okoliczności powodujących konieczność wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczycieli danych stopni awansu zawodowego, gdyż osiągnięte wynagrodzenia nauczycieli na stopniu awansu zawodowego stażystów oraz kontraktowi nadal były na poziomie wyższym niż średnie wynagrodzenia określone w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

Zgodnie z art. 30a ust. 1, 2 oraz 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. karta nauczyciela (Dz.U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.) W terminie do dnia 20 stycznia każdego roku organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przeprowadza analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. W przypadku nieosiągnięcia w roku podlegającym analizie wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego ustala kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, ustalonych w danym roku. W terminie do dnia 10 lutego roku kalendarzowego następującego po roku, który podlegał analizie, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w ust. 2, o ile wystąpiła.

W zakresie wypłaty wynagrodzenia – za dni strajku zorganizowanego przez związki zawodowe nauczycieli w 2019 r. – nauczycielom szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Kuźnia Raciborska, p. Paweł Macha – Burmistrz Miasta Kuźnia Raciborska

kel m

Staw  
Wzr

złożył pisemną informację: „(...) Nauczyciele uczestniczący w strajku nie mieli wypłaconych wynagrodzeń za dni strajku. Nie było również żadnych wyrównań wynagrodzeń lub innych rekompensat za utracone wynagrodzenie.”

Akta kontroli nr AK/610/4/22/III.2.4.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/4/22/III.2.4. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

### 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

W toku kontroli długu publicznego sprawdzeniem objęta została sytuacja finansowa Gminy Kuźnia Raciborska w oparciu o wskaźniki zadłużenia, ocenę rzetelności planowania i prognozowania wartości finansowych w latach 2018 do dnia kontroli, jak również rzetelności prezentowania danych w sprawozdaniach zarówno budżetowych jak i finansowych.

#### Zadłużenie Gminy Kuźnia Raciborska.

|   |                                                                      | wg stanu na<br>31.12.2018 r. | wg stanu na<br>31.12.2019 r. | wg stanu na<br>31.12.2020 r. | wg stanu na<br>30.09.2021 r. |
|---|----------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 1 | Kredyty, pożyczki<br>obligacje (emisja)<br>długoterminowe, w<br>tym: | 3 920 236,17 zł              | 3 218 691,90 zł              | 2 316 961,00 zł              | 1 800 562,00 zł              |
|   | umowy zaliczane<br>do tytułów<br>dłużnych                            | 0,00 zł                      | 0,00 zł                      | 0,00 zł                      | 0,00 zł                      |
| 2 | Kredyty<br>i pożyczki<br>krótkoterminowe                             | 0,00 zł                      | 0,00 zł                      | 0,00 zł                      | 0,00 zł                      |
| 3 | Zobowiązania<br>wymagalne                                            | 0,05 zł                      | 0,00 zł                      | 0,08 zł                      | 0,00 zł                      |
| 4 | Ogółem kwota<br>zadłużenia                                           | 3 920 236,22 zł              | 3 218 691,90 zł              | 2 316 961,08 zł              | 1 800 562,00 zł              |

#### Prawidłowość zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego.

Na dzień 1 stycznia 2018 r. saldo zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wynosiło 2.103.878,00 zł. Jednostka zrealizowała rozchód z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 547.030,00 zł, uzyskując przychodów z tytułu kredytu i pożyczek w wysokości 2.363.388,17 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 r. saldo zobowiązań z powyższych tytułów wynosiło 3.920.236,17 zł. W 2019 r. jednostka zrealizowała rozchody z tytułu kredytów i pożyczek na kwotę 857.686,17 zł oraz uzyskało przychód z tytułu pożyczki w kwocie 158.519,00 zł, tym samym saldo zobowiązań na dzień 31 grudnia 2019 r. stanowiło kwotę 3.218.691,00 zł. W roku 2020 r. Gmina zrealizowała jedynie rozchód z powyższych tytułów na kwotę 901.730,00 zł. Stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosił 2.316.961,00 zł. Wg stanu na dzień 30 września 2021 r. zrealizowano rozchód w kwocie 516.399,00 zł, przychodu z tytułu zaciągniętej w 2021 pożyczki nie uzyskano, zatem stan zobowiązań wynosił 1.800.562,00 zł.



Kontrolą objęto prawidłowość zaciągnięcia w okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych, prawidłowość zaprowadzonej ewidencji księgowej oraz prawidłowość wykazania danych o stanie zadłużenia oraz przychodach i rozchodach w sprawozdaniach finansowych i budżetowych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: umów kredytów i pożyczek, uchwał Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o możliwości ich spłaty, uchwał budżetowych zawierających limity i uchwał intencyjnych zawierających upoważnienia do zaciągnięcia ww. zobowiązań, ewidencji księgowej do kont: 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, sprawozdań kwartalnych Rb – NDS i Rb – Z za lata 2018 – 30.09.2021, bilansów z wykonania budżetu za lata 2018-2020.

Powyższe w szczególności dotyczyło:

- 1) kredytu długoterminowego zaciągniętego w kwocie 1.900.000,00 zł w Banku Spółdzielczym w Raciborzu, na podstawie umowy nr 1/JST/34/18 r. z dnia 20 grudnia 2018 r. na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, na okres od dnia zawarcia umowy do 1 grudnia 2028 r. (wg stanu na dzień 30.09.2021 r. Gmina posiadała zobowiązanie z powyższego tytułu na kwotę 1.330.012,00 zł);
- 2) pożyczki długoterminowej zaciągniętej i uruchomionej w kwocie 200.000,00 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na podstawie umowy nr 187/2018/36/OA/poe/P z dnia 18 lipca 2018 r. na dofinansowanie zadania pn. „Realizacja Programu Ograniczenia Niskiej Emisji dla Gminy Kuźnia Raciborska-etap II: rok 2018”, z okresem spłaty przewidzianym od dnia 15 czerwca 2019 r. do 15 grudnia 2022 r. (wg stanu na dzień 30.09.2021 r. Gmina posiada zobowiązanie z powyższego tytułu na kwotę 57.000,00 zł);
- 3) pożyczki długoterminowej zaciągniętej pierwotnie w kwocie 283.260,00 zł po zmianie skorygowanej do kwoty 277.250,70 zł i uruchomionej do dnia 30.09.2021 r. w kwocie 263.388,17 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na podstawie umowy nr 301/2018/36/OZ/uk/P z dnia 28 listopada 2018 r. zmienionej aneksem nr 1 z dnia 5 marca 2019 r. na dofinansowanie zadania pn. „Usprawnienie systemu zbierania odpadów segregowanych z budynków wielorodzinnych na terenie miasta Kuźnia Raciborska poprzez inwestycję w reorganizację gniazd śmietnikowych”, z okresem spłaty przewidzianym od dnia 30 czerwca 2019 r. do 31 marca 2023 r. (wg stanu na dzień 30.09.2021 r. Gmina posiada zobowiązanie z powyższego tytułu na kwotę 82.310,00 zł);
- 4) pożyczki długoterminowej zaciągniętej i uruchomionej w kwocie 158.519,00 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na podstawie umowy nr

kol  
pu

Stow  
wice

128/2019/36/OZ/si/P z dnia 5 sierpnia 2019 r. na dofinansowanie zadania pn. „Likwidacja zagrożenia poprzez usunięcie odpadów niebezpiecznych z miejsca nieprzeznaczonego do ich składowania lub magazynowania tj. działek 129/17 i nr 136/2 położonych w Jankowicach przy ul. Raciborskiej 20 (k.m.1)”, z okresem spłaty przewidzianym od dnia 31 października 2019 r. do 31 lipca 2023 r. (wg stanu na dzień 30.09.2021 r. Gmina posiada zobowiązanie z powyższego tytułu na kwotę 59.519,00 zł);

5) pożyczki długoterminowej zaciągniętej w kwocie 177.000,00 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na podstawie umowy nr 200/2021/36/OA/poe/P z dnia 13 października 2021 r. zmienionej aneksem nr 1 z dnia 16 grudnia 2021 r. na dofinansowanie zadania pn. „Realizacja Programu Ograniczenia Niskiej Emisji dla Gminy Kuźnia Raciborska-etap I: rok 2021”, z okresem spłaty przewidzianym od dnia 31 maja 2022 r. do 30 stycznia 2025 r. Zgodnie z pierwotnymi założeniami ww. umowy rozpoczęcie zadania, którego jedno ze źródeł dofinansowania stanowiła niniejsza pożyczka miało miejsce w dniu 18 marca 2021 r., zakończenie przewidziano na 30 listopada 2021 r., po zmianie prowadzonej aneksem nr 1 termin ukończenia zadania skorygowano do dnia 30 czerwca 2022 r. Inne zmiany, będące konsekwencją powyższego dotyczyły daty osiągnięcia efektu ekologicznego i rzeczowego zadania, ponadto zmianie uległy warunki wypłaty I raty pożyczki, zmiany terminów, kwot i formy wypłaty i tak § 10 ust. 1 umowy o pierwotnym brzmieniu:

*Kwota pożyczki zostanie przelana na rachunek Pożyczkobiorcy prowadzony przez ING Bank Śląski Spółka Akcyjna nr konta 12 1050 ... w następujących terminach i kwotach:*

*jednorazowo w kwocie 177.000,00 zł do dnia 22.12.2021 r. na podstawie rozliczenia końcowego.*  
przyjął brzmienie:

*Kwota pożyczki zostanie przelana na rachunek Pożyczkobiorcy prowadzony przez ING Bank Śląski Spółka Akcyjna nr konta 12 1050 ... w następujących terminach i kwotach:*

*1 rata w kwocie 111.000,00 zł zaliczkowo do dnia 15.12.2021 r.*

*2 rata w kwocie 66.000,00 zł do dnia 15.07.2022 r. na podstawie rozliczenia końcowego.*

W zakresie warunków wypłaty środków założono (§ 9 umowy po zmianie)

1. Pożyczkobiorca zobowiązuje się dostarczyć w terminie co najmniej 15 dni roboczych przed wypłatą pierwszej raty pożyczki:

*Oświadczenie o gotowości do modernizacji obiektów w liczbie i zakresie odpowiadającym wysokości pierwszej raty dofinansowania.*

2. W przypadku niezłożenia dokumentów warunkujących wypłatę środków, w terminie trzech miesięcy od terminu wypłaty kwoty pożyczki – niniejsza umowa wygasa.

*hel pn*

*kg srod  
wiec*



Założono w pkt 6 aneksu nr 1, iż pozostałe postanowienia umowy w nim niewymienione nie ulegają zmianie.

Pierwotne założenia umowne (§ 11 ust. 1) zobowiązywały pożyczkobiorcę do spłaty pożyczki w następujących terminach i kwotach:

- 1 rata w kwocie 11.800,00 zł do dnia 31.05.2022 r.*
- 2 rata w kwocie 11.800,00 zł do dnia 31.08.2022 r.*
- 3 rata w kwocie 11.800,00 zł do dnia 30.11.2022 r.*
- 4 rata w kwocie 11.800,00 zł do dnia 28.02.2023 r.*
- 5 rata w kwocie 11.800,00 zł do dnia 31.05.2023 r.*
- 6 rata w kwocie 11.800,00 zł do dnia 31.08.2023 r.*
- 7 rata w kwocie 11.800,00 zł do dnia 30.11.2023 r.*
- 8 rata w kwocie 11.800,00 zł do dnia 29.02.2024 r.*
- 9 rata w kwocie 11.800,00 zł do dnia 31.05.2024 r.*
- 10 rata w kwocie 11.800,00 zł do dnia 31.08.2024 r.*
- 11 rata w kwocie 11.800,00 zł do dnia 30.11.2024 r.*
- 12 rata w kwocie 11.800,00 zł do dnia 28.02.2025 r.*
- 13 rata w kwocie 11.800,00 zł do dnia 31.05.2025 r.*
- 14 rata w kwocie 11.800,00 zł do dnia 31.08.2025 r.*
- 15 rata w kwocie 11.800,00 zł do dnia 30.11.2025 r.*

Zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

Mając na uwadze powyższe, a w szczególności treść ww. umowy pożyczki zachowującą swoje pierwotne brzmienie w § 11 Spłata pożyczki o uzasadnienie do wprowadzenia w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kuźnia Raciborska przyjętej na lata 2022 - 2032 uchwałą Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej Nr XLIV/342/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. przy uwzględnieniu ostatniej zmiany wprowadzonej zarządzeniem nr B.0050.21.2022 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 18 stycznia 2022 r., w kolumnie 5.1. – „Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych” dla roku 2022 łączną wartość z tytułu spłaty rat pożyczek i kredytów w kwocie niższej o 23.600,00 zł, zaś w roku 2026 przy uwzględnieniu planowanego do zaciągnięcia w 2022 r. kredytu (2.940.000,00 zł z okresem spłaty planowanym od roku 2023 r. do 2032 r. w 10 równych ratach po 294.000,00 zł) w kwocie wyższej o 23.600,00 zł oraz o wyjaśnienie wraz z ewentualnym

kel Pu

ly Słod Wita

udokumentowaniem czy gmina spełniła warunek umowny nałożony § 9, celem uruchomienia 1 raty dofinansowania, zwrócono się do p. Anny Szostak – Skarbnika Gminy Kuźnia Raciborska. Ze złożonych wyjaśnień czytamy: „Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kuźnia Raciborska przyjętej na lata 2022 – 2032 Uchwałą Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej Nr XLIV/342/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r., zostały wprowadzone po konsultacjach oraz na wniosek referatu merytorycznego.

Pismem nr OŚ.3026.6.2021 z 17.12.2021 r. Referatu Ochrony Środowiska wystąpiono z wnioskiem o dokonanie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej, w związku z podpisaniem aneksu nr 1 do umowy pożyczki nr 200/2021/36/OA/poe/P z dnia 13.10.2021 roku na zadanie „Ograniczanie Niskiej Emisji dla Gminy Kuźnia Raciborska – etap I: rok 2021. W piśmie tym wyszczególnione zostały terminy i wysokości spłat rat kapitałowych powyższej pożyczki. Według nowej propozycji spłaty o dwie raty pożyczki w wysokości 11 800,00 zł każda (łącznie 23 600 zł) zmniejszono spłatę w roku 2022 i o tą samą kwotę zwiększono spłaty pożyczki w 2026 roku. Z uwagi na bardzo krótki termin do wprowadzenia zmian na sesję (był to okres przedświąteczny z dniami wolnym od pracy), nie analizowano każdego punktu zapisu aneksu nr 1 i przyjęto w dobrej wierze, że spłata pożyczki odbywać się będzie w terminach przekazanych przez wydział merytoryczny. Wobec powyższego zmiany w harmonogramie spłaty powyższej pożyczki wprowadzono do Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwalono na sesji 29.12.2021 roku.

Ponadto, zgodnie z § 9 aneksu nr 1 z dnia 16.12.2021r. do umowy 200/2021/36/OA/poe/P z dnia 13.10.2021 r., w dniu 14.01.2022 r. został złożony wniosek o zmniejszenie kwoty pierwszej raty pożyczki w formie zaliczki w kwocie 105.000,00 zł wraz z oświadczeniem o gotowości do 35 wykonanych modernizacji. Związane jest to z tym, iż na dwóch nieruchomościach był bardzo długi czas oczekiwania na nowe źródło ciepła, w związku z czym gmina nie była w stanie wykazać gotowości do 37 modernizacji jak zakładano w aneksie nr 1. Do złożonego przez gminę wniosku zostanie przygotowany aneks nr 2 ze zmianą kwoty pierwszej raty pożyczki w formie zaliczki. W załączeniu przesyłam skan wniosku wraz z oświadczeniem i harmonogramem wypłat i spłat pożyczki.

Jednocześnie informuję, że w momencie sporządzania propozycji wypłat i spłat pożyczki opierano się na obecnie obowiązujących zasadach udzielania dofinansowania ze środków WFOŚiGW w Katowicach, zgodnie z informacją uzyskaną z WFOŚiGW w Katowicach, iż jest to dokument na podstawie którego należy bazować. Zgodnie z tymi zasadami w Tabelicy 1. Zasady udzielania pożyczek 1.4.1.d) spłata pożyczki rozpoczyna się nie wcześniej niż 6 miesięcy po terminie zakończenia zadania, tj. 30.06.2022 r., zgodnie z aneksem nr 1”.

Przywołane w wyjaśnieniach Zasady udzielania dofinansowania ze środków WFOŚiGW w Katowicach zamieszczone są na ogólnodostępnej stronie internetowej Funduszu.

Wpł pn

śradw  
Wice



A idąc dalej wszystkie powyższej wymienione zobowiązania, zaciągnięte zostały w granicach upoważnienia oraz limitu zobowiązań określonego przez Radę Gminy Kuźnia Raciborska oraz po uzyskaniu pozytywnej opinii o możliwości ich spłaty wydanej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach.

W zakresie prawidłowości wykazania przedmiotowych zobowiązań w ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości, o której mowa powyżej, jak i w zakresie terminowości ich regulowania, uwag nie wniesiono.

Ponadto ustalono, iż Gmina Kuźnia Raciborska zawarła w ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach w dniu 7 września 2021 r. umowę o kredyt w rachunku bankowym nr JST/852/2021/00003755/00 z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego, od dnia udostępnienia d dnia 31.12.2021 r., do wysokości 1.000.000,00 zł. Zaciągnięcie ww. zobowiązania miało umocowanie w uchwale budżetowej Gminy Kuźnia Raciborska, mieściło się w zaplanowanych limitach zobowiązań, jak i prawidłowo wykazane zostało w ewidencji i sprawozdawczości.

Jednostka, w okresie objętym kontrolą, nie stosowała niestandardowych operacji finansowych, które miały wpływ na poziom długu publicznego.

#### **Udzielone poręczenia i gwarancje.**

W latach objętych kontrolą tj. 2016-I kwartał 2020, Gmina Kuźnia Raciborska nie udzielała poręczeń ani gwarancji.

Sprawdzeniu poddano natomiast prawidłowość wykazania w ewidencji księgowej na koncie 935 „Gwarancje i poręczenia z tytułu pożyczek” oraz sprawozdaniach Rb-Z oraz Rb-28S za okres tj. 2018-2020 r. danych w zakresie czynnego poręczenia udzielonego w dniu 9 listopada 2009 r. przez Gminę Kuźnia Raciborska Wojewódzkiemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach za zobowiązania Gminnego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Kuźni Raciborskiej wynikające z umowy pożyczki nr 98/2008/36/OW/ok/st/P, gdzie poręczenie obejmowało kwotę kapitału do wysokości 1.500.000,00 zł wraz z odsetkami, karami umownymi i kosztami i obowiązywało do 31.12.2020 r.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

#### **Udzielone pożyczki.**

W latach objętych kontrolą tj. 2018- 2021, Gmina Kuźnia Raciborska pożyczek nie udzielała.

pef pn

Stolw  
by wice

### **Zobowiązania wymagalne.**

W kontrolowanym okresie zobowiązania wymagalne, zgodnie ze sprawozdaniami jednostkowymi Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Urzędu Gminy Kuźnia Raciborska nie wystąpiły.

### **Przestrzeganie wskaźnika zadłużenia.**

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kuźnia Raciborska przyjętej na lata 2022 - 2032 uchwałą Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej Nr XLIV/342/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. przy uwzględnieniu ostatniej zmiany wprowadzonej zarządzeniem nr B.0050.21.2022 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 18 stycznia 2022 r. W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w latach 2020-2032.

Ustalono, iż w całym prognozowanym okresie spełniona jest relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ww. ustawy.

W toku kontroli ustalono, iż w kwartalnych sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane w zakresie przychodów w pozycji D13a „niewykorzystane środki pieniężne, 37 o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych” wykazano w następujących wartościach:

- za okres od początku roku do 31 marca 2021 r.:

plan (po zmianach) – 1.232.677,57 zł                      wykonanie – 2.247.290,61 zł

- za okres od początku roku do 30 czerwca 2021 r.:

plan (po zmianach) – 2.014.562,05 zł                      wykonanie – 2.247.290,61 zł

- za okres od początku roku do 30 września 2021 r.:

plan (po zmianach) – 2.018.244,02 zł                      wykonanie – 2.018.244,02 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta Kuźnia Raciborska oraz przedłożoną ewidencją księgową i dokumentami źródłowymi stan środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, nie wykorzystanych w 2020 r. stanowi 2.247.290,61 zł, jak stanowi dalsza część wyjaśnień „(...) Sugerując się skumulowaną nadwyżką wprowadzoną w kolumnie „PLAN” w wysokości 2 018 244,02, za III kwartał 2021 r. w kolumnie D 13a „WYKONANIE” środki te zostały wprowadzone nie w kwocie 2 247 290,61 zł, lecz do wysokości planu, czyli w kwocie 2 018 244,02 zł. (...)”.



Zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. W załączniku nr 21 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.) ujęto wzór sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego. W pozycji D13a. wykazuje się niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Natomiast w myśl § 12 pkt 4 i pkt 5 lit. c Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia, dane dotyczące przychodów i rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie planu powinny być zgodne z planem budżetu uchwalonym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego na koniec okresu sprawozdawczego, jako nadwyżkę z lat ubiegłych - wykazuje się w wysokości niewykorzystanych środków pieniężnych pochodzących z nadwyżek budżetów lat ubiegłych, w tym również kwotę uruchomioną na pokrycie deficytu, pomniejszonych o środki określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

W konsekwencji, zaniżono w sprawozdaniu kwartalnym Rb-NDS za okres od początku roku do 30 września 2021 r. kwotę niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych o kwotę 229.046,59 zł.

W sprawozdaniu kwartalnym Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. w pozycji D13a wykazano po stronie wykonania prawidłową kwotę środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, tj. w wysokości 2.247.290,61 zł.

Sporządzanie zgodnie z obowiązującymi przepisami sprawozdania budżetowego zbiorczego Rb-NDS należało do zakresu obowiązków służbowych Zastępcy Skarbnika Miasta, Głównego Księgowego, Kierownika Referatu Finansowo-Budżetowego i Podatkowo-Kasowego.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzone za okres od początku roku do dnia 30 września 2021 r. zostało podpisane przez p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska i Zastępcę Skarbnika Miasta, Głównego Księgowego, Kierownika Referatu Finansowo-Budżetowego i Podatkowo-Kasowego, działającego z upoważnienia Skarbnika Miasta.

Akta kontroli nr AK/610/4/22/III.3.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/4/22/III.3. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

kol pn

Srdw  
Waz

#### IV. Gospodarka mieniem.

##### 1. Gospodarka mieniem komunalnym

###### 1.1. Sprzedaże/nabycia /zamiana nieruchomości z i do zasobu komunalnego.

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia w latach 2018 – 2022 procedur sprzedaży prawa własności nieruchomości stanowiących mienie Gminy Kuźnia Raciborska nabycia nieruchomości do zasobu gminnego oraz transakcji zamiany, w tym prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej środków trwałych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: uchwał Rady Miejskiej bądź odpowiednio zarządzeń Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska, operatów szacunkowych, udokumentowania trybów przetargowych i bezprzetargowych transakcji sprzedaży, umów sprzedaży, nabycia, ewidencji księgowej, dowodów zapłaty.

Stosowane w Gminie Kuźnia Raciborska zasady gospodarowania nieruchomościami komunalnymi wynikały z uchwały nr XVIII/220/2012 podjętej przez Radę Miejską w Kuźni Raciborskiej w dniu 31 maja 2012 r. w wykonaniu przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami i aktów wykonawczych. Wskazaną uchwałą organ stanowiący Gminy Kuźnia Raciborska przekazał Burmistrzowi Miasta kompetencje m.in. do:

- nabywania na rzecz Gminy Kuźnia Raciborska prawa własności i prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, czy
  - zbywania prawa własności i prawa użytkowania wieczystego oraz dokonywania zamiany nieruchomości gruntowych niezabudowanych,
- po zasięgnięciu opinii komisji Rady Miejskiej, właściwej w sprawach dotyczących gospodarowania nieruchomościami.

Sprawdzeniem objęto następujące transakcje:

###### **sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego**

- ✓ prawa własności nieruchomości gruntowej, niezabudowanej położonej w Rudach, Gminie Kuźnia Raciborska oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 864/2 o pow. 0,1121 ha, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5719/2019 z dnia 28 sierpnia 2019 r.
- ✓ prawa własności nieruchomości gruntowej, niezabudowanej położonej w Kuźni Raciborskiej, obręb Kuźnia Raciborska oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 409/1 o pow. 2,2372 ha, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 7917/2019 z dnia 28 listopada 2019 r.
- ✓ prawa własności nieruchomości gruntowej, niezabudowanej położonej w Kuźni Raciborskiej, obręb Kuźnia Raciborska oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 151/70 o pow. 0,5222 ha, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 365/2020 z dnia 14 stycznia 2020 r.



- ✓ prawa własności nieruchomości gruntowej, niezabudowanej położonej w Kuźni Raciborskiej, Gminie Kuźnia Raciborska oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 415/12 o pow. 1,6056 ha, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5375/2020 z dnia 24 września 2020 r.

sprzedaży w trybie bezprzetargowym,

– *na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami:*

- ✓ prawa własności nieruchomości gruntowych, niezabudowanych położonych w Kuźni Raciborskiej, obręb Kuźnia Raciborska oznaczonych geodezyjnie jako działki gruntu nr 762/1, 766, 767 o łącznej pow. 0,6943 ha, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3262/2018 z dnia 4 czerwca 2018 r.

zbycia w trybie zamiany

- ✓ prawa własności nieruchomości gruntowej, zabudowanej położonej w Kuźni Raciborskiej, gmina Kuźnia Raciborska, stanowiącej własność Gminy Kuźnia Raciborska oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 159/12 o pow. 1,4692 ha na rzecz Skarbu Państwa, w celu pozyskania siedziby dla Wojsk Obrony Terytorialnej w Kuźni Raciborskiej, w zamian za prawo własności do nieruchomości gruntowych stanowiących własność Skarbu Państwa:

- dz. nr 409/1 o pow. 2,2372 ha, oddanej w wieczyste użytkowanie, położonej w Kuźni Raciborskiej, obręb Kuźnia Raciborska

- dz. nr 442/4 o pow. 2,9033 ha, niezabudowanej położonej w Kuźni Raciborskiej, obręb Kuźnia Raciborska

- dz. nr 138/12 o pow. 0,7433 ha, niezabudowanej, położonej w Kuźni Raciborskiej, obręb Kuźnia Raciborska

- dz. nr 515 o pow. 1,4026 ha, niezabudowanej, położonej w Rudzie, gmina Kuźnia Raciborska

- część dz. nr 511 o pow. 0,5980 ha, niezabudowanej położonej w Rudzie, gmina Kuźnia Raciborska

- dz. nr o pow. 947/23 o pow. 0,5428 ha i dz. nr 947/24 o pow. 0,1257 ha, oddanych w wieczyste użytkowanie, położonych w Kuźni Raciborskiej, obręb Kuźnia Raciborska

- dz. nr 947/25 o pow. 4,3158 ha, oddanej w wieczyste użytkowanie, położonej w Kuźni Raciborskiej, obręb Kuźnia Raciborska

- dz. nr 947/28 o pow. 0,0551 ha, nr 947/30 o pow. 0,3168 ha, nr 947/31 o pow. 0,2387 ha, oddanej w wieczyste użytkowanie, położonych w Kuźni Raciborskiej, obręb Kuźnia Raciborska

- dz. nr 415/10 o pow. 7,3532 ha, oddanej w wieczyste użytkowanie, położonej w Kuźni Raciborskiej, obręb Kuźnia Raciborska

kol. pn

Sidhu  
by Waite

na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3002/2019 z dnia 14 maja 2019 r., bez obowiązku dopłat różnicy wartości zamienianych nieruchomości.

- ✓ prawa własności nieruchomości gruntowej, niezabudowanej położonej w Rudzie, gmina Kuźnia Raciborska, stanowiącej własność Gminy Kuźnia Raciborska oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 371/3 o pow. 0,0809 ha na rzecz osoby prawnej w zamian za prawo własności do nieruchomości gruntowych, niezabudowanych:
  - dz. nr 330/1 o pow. 0,1706 ha i dz. nr 338 o pow. 0,1050 ha położonych w Rudzie, gmina Kuźnia Raciborska,
  - dz. nr 328 o pow. 0,2960 ha, dz. nr 329/1 o pow. 0,0249 ha, dz. nr 367/3 o pow. 0,0303 ha położonych w Rudzie, gmina Kuźnia Raciborska,
  - dz. nr 310/1 o pow. 0,4607 ha położonej w Budziskach, gmina Kuźnia Raciborska,na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 8208/2021 z dnia 18 listopada 2021 r., za dopłatą przez Gminę różnicy wartości zamienianych nieruchomości na rzecz osoby prawnej w kwocie 37.517,46 zł;

**nabycia do zasobu gminnego (rezerwa w zasobie Gminy pod realizację budownictwa mieszkaniowego)**

- ✓ prawa własności nieruchomości gruntowych, niezabudowanych położonej w Kuźni Raciborskiej, gmina Kuźnia Raciborska oznaczonych ewidencyjnie jako działki gruntu nr 306 i 307 o łącznej pow. 0,3019 ha, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 70565/2020 z dnia 9 grudnia 2020 r.
- ✓ prawa użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Kuźni Raciborskiej, gmina Kuźnia Raciborska oznaczonej ewidencyjnie jako działki gruntu nr 667/1 o pow. 0,2577 ha i nr 737/5 o pow. 0,0313 ha oraz prawa własności budynków posadowionych na dz. nr 667/1, tj. budynku biurowo-mieszkalnego oraz innego budynku niemieszkalnego), na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 7170/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r.
- ✓ prawa własności nieruchomości gruntowej, niezabudowanej położonej w Kuźni Raciborskiej, gmina Kuźnia Raciborska oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 299 o pow. 0,1645 ha, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3304/2021 z dnia 13 maja 2021 r.

W toku kontroli ustalono, iż zgodnie z treścią ogłoszenia o przetargu zorganizowanym w trybie ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowej, stanowiącej własność Gminy Kuźnia Raciborska, położonej w Kuźni Raciborskiej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 415/12 o pow. 1,6056 ha, w dziale III wprowadzono zobowiązanie wobec potencjalnego nabywcy do:

1. zabudowy, zgodnie z przeznaczeniem (w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego działka położona na terenie przeznaczonym pod obiekty produkcyjne, składy, magazyny i obiekty

prof PH

ssdw  
by weic



handlu hurtowego), w terminie do 54 miesięcy od daty zawarcia notarialnej umowy sprzedaży, przy czym rozpoczęcie budowy nastąpi w terminie 18 miesięcy od podpisania tejże umowy, pod rygorem zapłaty kar umownych.

2. W przypadku wtórnego zbycia nieruchomości określony wyżej w pkt 1 termin nie ulega wydłużeniu.
3. Za rozpoczęcie budowy uznaje się wpis w dzienniku budowy, natomiast zakończenie datę dostarczenia zgłoszenia do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego o zakończeniu budowy.
4. W przypadku wystąpienia przeszkód w wypełnieniu warunków określonych w pkt 1, powstałych z przyczyn niezależnych i niezawinionych przez nabywcę, w szczególności przeszkód spowodowanych siłą wyższą (powódź, pożar, wichury, wojna), wstrzymaniem prowadzonych robót przez jakikolwiek uprawniony organ lub inną uprawnioną instytucję, termin określony w pkt 1 uważa się za zachowany w przypadku jego przesunięcia o okres występowania przeszkód i ich następstw.
5. Przesunięcie zobowiązań wynikających z pkt 1 z przyczyn określonych w pkt 4 skutkować będzie wydłużeniem terminu zabudowy, pod warunkiem zawiadomienia Gminy w formie pisemnej, w terminie 30-dni od ustania przeszkód.
6. Niedotrzymanie terminów, o których mowa w pkt 1 skutkować będzie naliczeniem kar umownych w wysokości 10.000,-zł (dziesięć tysięcy złotych) płatnych z góry za każdy rozpoczęty rok zwłoki. Liczony od daty zawarcia notarialnej umowy kupna/sprzedaży.

Ponadto w dziale IV Gmina Kuźnia Raciborska zastrzegła sobie, w terminie do pięciu lat od zawarcia notarialnej umowy kupna/ sprzedaży, w przypadku kiedy nabywca nie zakończy budowy, prawo złożenia nabywcy oświadczenia o skorzystaniu z prawa odkupu za zwrotem ceny nabycia.

Zgodnie z art. 40 ustawy o gospodarce nieruchomościami a w szczególności odpowiednio:

ust. 2. stanowiący, iż przetarg ustny ma na celu uzyskanie najwyższej ceny. Przetarg pisemny ma na celu wybór najkorzystniejszej oferty i ust. 2a., w myśl którego przetarg ograniczony organizuje się, jeżeli warunki przetargowe mogą być spełnione tylko przez ograniczoną liczbę osób. Mając na uwadze powyższe, tj. w szczególności przywołane wyżej obwarowania stanowiące o zaistnieniu de facto pewnych źródeł ograniczenia powszechności przedmiotowego przetargu, o uzasadnienie do wyboru jako trybu jego zorganizowania przetargu ustnego nieograniczonego oraz o wyjaśnienie, jakim celem kierował się organizator przetargu wprowadzając rzeczne obwarowania (dział III i IV ogłoszenia) do niniejszej procedury przetargowej zwrócono się do p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia

Raciborska. Ze złożonych z upoważnienia Burmistrza wyjaśnień Inspektora w Referacie Gospodarki Nieruchomościami czytamy: „

1. *Burmistrz Miasta Kuźnia Raciborska jest organem właściwym do przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości będących własnością Gminy Kuźnia Raciborska.*
2. *Podstawowa formą zbywania nieruchomości jest przetarg.*
3. *Przetarg ustny nieograniczony jest pierwszą formą w katalogu przetargów zgodnie z art. 40 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.*
4. *Warunki podane w dziale III i IV ogłoszenia z dnia 6.07.2020 r., o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działki 415/12 w Kuźni Raciborskiej w żaden sposób nie ograniczają powszechności tego przetargu. Podanie warunków przetargu w żaden sposób nie ogranicza możliwości przystąpienia do wzięcia udziału w przetargu. Właśnie wybór formy przetargu ustnego nieograniczonego z jasno postawionymi warunkami, z ceną jako jedynym kryterium jego rozstrzygnięcia zapewniają jego transparentność.*
5. *Władztwo planistyczne Gminy a poprzez to ujęcie stosownego przeznaczenia w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego wystarczająco szczegółowo determinuje sposób zagospodarowania działki. Natomiast intencją organu, stawiając warunek dotyczący terminu rozpoczęcia i zagospodarowania nieruchomości, była dbałość o wykorzystanie zasobu Gminy i rozwój miasta, a w szczególności strefy przemysłowej w obrębie obszaru, w którego skład wchodzi m.in. działka 415/12, jak również przyciągnięcie aktywnego kapitału z sektora produkcji i usług a nie jedynie lokującego środki finansowe w nieruchomości.*
6. *Poprzez zastosowanie zapisu dotyczącego odkupu nieruchomości do lat pięciu, wynikającego z §593 Kodeksu Cywilnego, Gmina chce mieć nadal wpływ na nieruchomości, których była właścicielem”.*

Mając na uwadze brzmienie art. 35 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym o zastosowanej formie przetargu decyduje jego organizator, uwag w powyższym zakresie nie wniesiono. Ustalono natomiast, iż nieprawidłowo zaliczono do dochodów roku 2019 wpłatę wniesioną na poczet ceny nieruchomości niezabudowanej położonej w Kuźni Raciborskiej, obręb Kuźnia Raciborska oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 151/70 o pow. 0,5222 ha, będącej przedmiotem obrotu pomimo, iż umowa przeniesienia prawa własności do ww. nieruchomości zawarta w formie aktu notarialnego Rep. A nr 365/2020 miała miejsce w dniu 14 stycznia 2020 r.

Zawarta w dniu 19 listopada 2019 r. w formie aktu notarialnego Rep. A nr 14250/2019 umowa nosiła charakter umowy warunkowej sprzedaży, a taka powoduje powstanie zobowiązania do zawarcia umowy przyrzeczonej, wówczas gdy warunek zostanie spełniony lub upłynie dany okres czasu. Tym samym nie

kol  
AM

śrow  
ly  
Wicie



przenosi tytułu do nieruchomości na kupującego. W rzeczonej umowie warunkowej jej strony przewidziały, iż sprzedaż ww. nieruchomości nastąpi pod warunkiem, że Dyrektor Generalny Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, działający na rzecz Skarbu Państwa, nie wykona prawa pierwokupu wynikającego z art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 11 kwietnia 2003 r. o kształtowaniu ustroju rolnego. A idąc dalej strony umowy warunkowej zobowiązały się do zawarcia umowy przeniesienia prawa własności przedmiotowej nieruchomości w terminie 14 dni po nieskorzystaniu przez uprawnionego z prawa pierwokupu. Zgodnie z decyzją Dyrektora Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa Oddział Terenowy w Częstochowie wyrażoną pismem z dnia 20 grudnia 2019 r., poinformowano strony postępowania o rezygnacji przez ww. podmiot z wykonania przysługującego mu prawa pierwokupu, konsekwencją czego było zawarcie w dniu 14 stycznia 2020 r. umowy przyrzeczonej przeniesienia prawa własności ww. nieruchomości.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. W myśl natomiast art. 5 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), dochodami publicznymi są dochody ze sprzedaży majątku, rzeczy i praw, niestanowiące przychodów w rozumieniu ust. 1 pkt 4 lit. a i b tej ustawy.

Mając na uwadze powyższe o wyjaśnienie zaistniałego stanu rzeczy zwrócono się p. Anny Szostak – Skarbnika Miasta Kuźnia Raciborska. Z wyjaśnień złożonych wspólnie przez Skarbnika oraz pracownika Referatu Finansowo-Budżetowego i Podatkowo-Kasowego czytamy: *„Na podstawie faktury nr GN/587/11/2019 wystawionej dnia 18.11.2019 r., którą wraz z aktem notarialnym Rep. A-14250/2019 z dnia 19.11.2019 r. otrzymałam z Referatu Gospodarki Nieruchomościami, przypisałam należność do zapłaty w kwocie 381 780,00 zł na koncie 221 nr kontrahenta 2007.*

*Po rozstrzygniętym przetargu 28.10.2019 r. wpłynęło wadium w kwocie 37 800,00 zł jako zapłata części nieruchomości za zakup ww. działki. Następnie 15.11.2019 r. dokonano wpłaty pozostałej części należności, tj. kwoty 343.980,00 zł”.*

Wpłaty na poczet ceny sprzedaży ww. nieruchomości ujęto w 2019 r. na koncie 901 „Dochody budżetu”. W związku z powyższym zawyżono dochody tego roku, co miało wpływ na wynik wykonania budżetu za rok 2019 i za rok 2020.

Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu dochodów ze zbycia nieruchomości należało ówczesnie, zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Miejskiego Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej wprowadzonym zarządzeniem nr B.0152-3/08 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 19 lutego 2008 r. z późn. zm. należało do obowiązków służbowych pracowników Referatu

Finansowo-Budżetowego, aktualnie zgodnie z nowowprowadzonym regulaminem organizacyjnym obowiązującym od dnia podjęcia zarządzenia nr B.120.1.7.20 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska, tj. od dnia 12 lutego 2020 r. do pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego i Podatkowo-Kasowego. Zarówno ówczesnie jak i obecnie nadzór nad właściwym funkcjonowaniem oraz realizacją zadań przez ww. referaty sprawowała, w myśl uregulowań przywołanych regulaminów organizacyjnych, p. Anna Szostak – Skarbnik Miasta Kuźnia Raciborska.

Akta kontroli nr AK/610/4/22/IV.1.1.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/4/22/IV.1.1. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Staw  
W  
Cebica

Ref PH



## **V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi**

### **1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi oraz zakładem budżetowym.**

#### **a. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przekazywania z budżetu Miasta Kuźnia Raciborska środków na wydatki jednostek za lata 2020-2021, odprowadzania przez jednostki na rachunek budżetu Gminy pobranych dochodów, prowadzenia ewidencji analitycznej budżetu dla rozliczeń z jednostkami budżetowymi (tj. kont: 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”) na próbie 3 jednostek oświatowych, tj.: Przedszkola nr 1 w Kuźni Raciborskiej z Zespołem Zamiejscowym w Turzu, Przedszkola nr 2 w Kuźni Raciborskiej, Przedszkola w Rudach. Przedmiotem kontroli było również przestrzeganie przez jednostki budżetowe terminowości przekazywania do Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej jednostkowych sprawozdań, tj. w terminach określonych w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) oraz załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz prawidłowość dokonywania ich kontroli w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej.

W jednostkach organizacyjnych Miasta Kuźnia Raciborska obowiązują zasady wprowadzone zarządzeniem nr B.0050.241.2011 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 12 września 2011 r. w sprawie racjonalnej gospodarki pieniężnej jednostek budżetowych. Środki pieniężne dla jednostek uruchamiane są do wysokości faktycznych potrzeb w danym dniu. Jednostki zgłaszają wyznaczonemu pracownikowi Referatu Finansowego zapotrzebowanie na środki pieniężne pisemnie, w dniu poprzedzającym dzień, w którym ma nastąpić przelew środków na rachunek bankowy jednostek. Dopuszcza się utrzymywanie minimalnych (do 10 000 zł) rezerw środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostek. Jednostki zwracają nadwyżki środków pieniężnych na rachunek bankowy budżetu gminy, codziennie do godziny 14.30. Jednostkom organizacyjnym dla których organem nadzorującym jest Gmina Kuźnia Raciborska przekazano nieruchomości oraz ustanowiono trwały zarząd. Nieruchomości te zostały wyksięgowane z ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego Kuźnia Raciborska (konta 0-11 – „Środki trwałe”) i zaksięgowane w księgach rachunkowych poszczególnych jednostek.

#### **b. Rozliczenia z zakładem budżetowym**

Jednostką organizacyjną Miasta Kuźnia Raciborska funkcjonującą w formie zakładu budżetowego jest „Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kuźni Raciborskiej” (dalej:

Zakład lub ZGKiM), utworzony na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej Nr XV/121/91 z dnia 26 września 1991 r. Siedziba Zakładu mieści się w Kuźni Raciborskiej przy ul. Słowackiego 6.

Zakres kontroli w ramach niniejszego zagadnienia:

- prawidłowość dokonywania w latach 2020 – 2021 (do dnia kontroli) rozliczeń finansowych z ZGKiM z tytułu: nadwyżki środków obrotowych, realizacji przez ZGKiM zadań własnych Gminy Kuźnia Raciborska,
- sposób prowadzenia ewidencji księgowej jednostki Urząd Miejski w Kuźni Raciborskiej w zakresie ww. rozliczeń w 2020 r.
- przestrzeganie terminu przedkładania przez ZGKiM w Kuźni Raciborskiej do Urzędu Miejskiego sprawozdań Rb-30 sporządzonych na koniec 2020 r.

Uchwałą Nr V/41/2011 z dnia 03 marca 2011 r., Rada Miejska w Kuźni Raciborskiej postanowiła o „nie wpłacaniu do budżetu gminy nadwyżki środków obrotowych ustalonej na koniec okresu sprawozdawczego samorządowego zakładu budżetowego p.n. „Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kuźni Raciborskiej”.

Statut Zakładu został nadany uchwałą Nr LV/496/2010 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 8 listopada 2010 r. w sprawie nadania Statutu gminnej jednostce organizacyjnej - Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kuźni Raciborskiej.

Celem działania Zakładu jest zapewnienie wykonawstwa usług komunalnych i mieszkaniowych. Do podstawowych zadań Zakładu należą:

Zakres działania Zakładu obejmuje:

- 1) gospodarowanie mieszkaniowym zasobem Gminy Kuźnia Raciborska,
- 2) gospodarowanie lokalami użytkowymi stanowiącymi własność Gminy Kuźnia Raciborska,
- 3) prowadzenie spraw wspólnot mieszkaniowych,
- 4) utrzymywanie, budowa i remonty gminnych dróg, ulic, placów oraz chodników,
- 5) utrzymywanie czystości i porządku,
- 6) usuwanie nieczystości stałych i płynnych,
- 7) zakładanie oraz utrzymywanie zieleni i zadrzewień,
- 8) utrzymywanie targowiska,
- 9) świadczenie usług remontowych.

Zgodnie z §7 i §8 Statutu, odpowiednio:

Podstawą gospodarki finansowej Zakładu jest plan finansowy, obejmujący przychody i rozchody oraz stan środków obrotowych i rozliczenie z budżetem.



Plan finansowy Zakładu zatwierdza Dyrektor z zachowaniem kwot wpłat do budżetu, dotacji z budżetu, wynagrodzeń i innych wydatków, których wysokość określona została na podstawie odrębnych przepisów.

Źródłem przychodów Zakładu są wpływy z działalności statutowej Zakładu.

Źródłem przychodów są także dodatkowe wpływy uzyskane przez Zakład:

- 1) z tytułu dotacji budżetowych w zakresie i na zasadach określonych uchwałą Rady Miejskiej,
- 2) inne przychody wynikające z przepisów prawa.

Środki, o których mowa w ust. 1 i 2 przeznaczone są na realizację zadań statutowych Zakładu.

Z zapisów w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej, tj. konta analitycznego do konta 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” oraz danych zawartych Rb-30S wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, wynikało, że w okresie objętym kontrolą ZGKiM w Kuźni Raciborskiej otrzymywał z budżetu Miasta Kuźnia Raciborska dotacje celowe na zadania inwestycyjne oraz dotacje przedmiotowe.

W zakresie dotacji przedmiotowych dla Zakładu, wysokość poszczególnych dotacji została określona w uchwale budżetowej, nr XV/128/2019 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2020 r. (z późniejszymi zmianami XVI/142/2020 z dn. 20 lutego 2020 r., XX/163/2020 z dn. 28 maja 2020 r., XXIII/189/2020 z dn. 8 września 2020 r., XXIV/193/2020 z dn. 24 września 2020 r. oraz XXV/201/2020 z dn. 29 października 2020 r.)

W 2020 r. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kuźni Raciborskiej otrzymał dotacje przedmiotowe w wysokości ustalonej uchwałą nr XXV/202/2020 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 29 października 2020 r. Zgodnie z ww. uchwałą ZGKiM otrzymał dotacje przedmiotowe na niżej wymienione zadania:

1. Utrzymanie, remonty oraz naprawy i modernizacje budynków i mieszkań komunalnych (24 685 m<sup>2</sup> x 27,78) w wysokości 685.749,30 zł,
2. Pielęgnacja i utrzymanie zieleni (200 703 m<sup>2</sup> x 0,92) 184.646,76 zł,
3. Oczyszczanie, odśnieżanie ulic, placów i chodników gminy (238 006 m<sup>2</sup> x 0,85) 202.305,10 zł,
4. Utrzymanie targowiska (525 m<sup>2</sup> x 36,20) 19.005,00 zł,
5. Sprawdzenie, naprawa uszkodzonych, montaż i demontaż kompletnych elementów dekoracji miasta i gminy w okresie świąt (158 x 229,79) 36.306,82 zł,
6. Utrzymanie placów zabaw 31.300,00 zł.

Były one udzielane w planie wydatków budżetu Gminy ujęte w podziałce: Dz. 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70001 – „Zakłady Gospodarki Mieszkaniowej”, par 2650 – „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego”.

Wcześniej obowiązywały uchwały Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kuźni Raciborskiej na 2020 rok nr: XV/140/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r., XXI/174/2020 z dnia 25 czerwca 2020 r., XXII/184/2020 z dnia 21 lipca 2020 r., XXIV/194/2020 z dnia 24 września 2020 r.

W dniu 15 stycznia 2021 r. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej przedłożył rozliczenie za 2020 r. wydatkowanych dotacji przedmiotowych w wysokości 1.159.312,98 zł oraz dotacji celowych w wysokości 475.680,27 zł w szczególności do działu, rozdziału oraz paragrafu. W przedłożonym rozliczeniu podane były pełne kwoty wydatkowanych dotacji.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska w jaki sposób w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej zweryfikowano czy ww. usługi świadczone przez ZGKiM zostały zrealizowane zgodnie z założeniami ww. uchwały, czyli w ilości i stawce określonej tą uchwałą.

W odpowiedzi czytamy: „(...) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kuźni Raciborskiej jest samorządowym zakładem budżetowym Gminy realizującym zadania własne gminy w oparciu o obowiązujący Statut. Zakres i sposób realizacji tych zadań przez zakład nie budzi wątpliwości co do profesjonalnego, zupełnego, terminowego i rzetelnego wykonywania zadań.

Potwierdzeniem prawidłowego wydatkowania środków jest między innymi, brak skarg mieszkańców, bieżące ustne relacjonowanie przez dyrektora ZGKiM postępu z realizacji zadań objętych dotacjami, ze szczególnym uwzględnieniem bieżącego konsultowania spraw szczególnie skomplikowanych pod względem technicznym. Brak uwag radnych, a także incydentalne zgłoszenia przez nich, głównie z terenu miasta, sprowadzające się do zgłaszanej doraźnie potrzeby uprzątnięcia lub naprawienia czegoś, bądź dodatkowych czynności związanych z pielęgnacją zieleni, pojawiających się miejscowo. Na zapytania radnych i doraźne zgłoszenia z ich strony, spotykają się z adekwatną reakcją dyrektora zakładu, ukierunkowaną na rozwiązanie sygnalizowanych problemów. Dodam jeszcze, że dyrektor ZGKiM jest obecny na każdej sesji Rady Miejskiej, do dyspozycji burmistrza, radnych i sołtysów.

Ponadto Organ zapoznał się i przeanalizował złożone przez ZGKiM sprawozdania i na tej podstawie uznał, że środki zostały rozdysponowane prawidłowo.

Za rozliczenie dotacji pod względem finansowym odpowiedzialna jest pani (...), Inspektor w Referacie Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich.”

Podobny wniosek sformułowano w wystąpieniu pokontrolnym WK-6100/16/4/14 z dnia 22 września 2014 r., gdzie zwrócono uwagę na fakt, że w przedłożonym rozliczeniu dotacji przedmiotowej za 2013 r. nie podano powierzchni budynków, mieszkań, terenów zieleni, placów, chodników, targowiska, które utrzymywano z wykorzystaniem dotacji. Zgodnie z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach

hp pn

stow  
Wice



publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu jednostek samorządu terytorialnego przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Ponadto, w myśl art. 247 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawuje ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zaś kwestie samego zwrotu dotacji do budżetu reguluje art. 252 ustawy o finansach publicznych stanowiący, iż dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem bądź pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości – podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności. Z kolei zgodnie z treścią § 45 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1718 z późn. zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości, wydaje decyzję o zwrocie dotacji do budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz z odsetkami.

Dotacja celowa na zadanie „Termomodernizacja budynków komunalnych na terenie Kuźni Raciborskiej ul. Kasztanowa 6 i Słowackiego 5” dla zakładu budżetowego.

W Mieście Kuźnia Raciborska nie określono zasad udzielania dotacji celowych dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej. Dotacje te zostały udzielone na podstawie pism skierowanych do Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska w których każdorazowo określono cel dotacji oraz klasyfikację budżetową. Wyplacenie dotacji następowało na podstawie pism z ZGKiM skierowanych do Skarbnika, w których ZGKiM wnioskował o przekazanie dotacji celowej wskazując kwotę i rozdział klasyfikacji budżetowej. Rozliczenie dotacji nastąpiło na podstawie Zarządzenia nr B.120.1.58.2014 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 14 października 2014 r. Zgodnie z ww. zarządzeniem należy wykorzystane przez samorządowy zakład budżetowy dotacje rozliczać w szczególności: dział, rozdział, paragraf zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Zgodnie z uchwałą nr XV/128/2019 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2020 rok, Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej na zadanie „Termomodernizacja budynków komunalnych na terenie Kuźni Raciborskiej ul. Kasztanowa 6 i Słowackiego 5” została udzielona dotacja celowa w wysokości 49.800,00 zł. Następnie kwota ta została zwiększona uchwałami nr: XVI/142/2020 z dnia o kwotę 176.114,37; XX/163/2020 z dnia o kwotę 108.658,48 zł oraz XXII/183/2020 z dnia o kwotę 126,00 zł. Ostatecznie

kwota dotacji celowej na to zadanie była przyznana ww. uchwałami w wysokości 334.623,33 zł. Zgodnie z ewidencją księgową konto 130-2 kwota wypłaconej dotacji wynosiła 298.907,49 zł i w tej kwocie dotacja została rozliczona pismem DFK 3000.6.2020 z dnia 15 stycznia 2021 r., w klasyfikacji: : dział 700, rozdział 70095, § 6217 – 191.832,77 zł, § 6219 – 107.074,72 zł.

Udzielając ww. dotacji, nie określono sposobu jej rozliczenia. Stosownie do art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Ponadto, stosownie do art. 247 ust. 2 tej ustawy, zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawuje ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W 2018 r. w wystąpieniu pokontrolnym WK-610/20/4/18 z dnia 8 sierpnia 2018 r. we wniosku nr 7 zalecono aby nie tylko ustalać cele (zadania) przy przekazywaniu dotacji celowych z budżetu Gminy Kuźnia Raciborska dla samorządowego zakładu budżetowego, co zostało wykonane ale także określić sposób rozliczenia przekazanych środków.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Pawła Macha – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z zapytaniem, jakie przesłanki zadecydowały o tym, że wniosek nr 7 wystąpienia pokontrolnego nr WK-610/20/4/18 z dnia 8 sierpnia 2018 r., nie został wykonany w całości, w zakresie określenia sposobu rozliczenia udzielonych z budżetu Gminy Kuźnia Raciborska dotacji celowych? Poproszono także o wskazanie z imienia, nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby odpowiedzialnej za określenie sposobu rozliczenia dotacji celowych udzielanych z budżetu Miasta Kuźnia Raciborska. W odpowiedzi wyjaśniono: „(...) Dotacje celowe udzielane z budżetu Gminy Kuźnia Raciborska przekazywane są na podstawie uchwały budżetowej oraz załącznika „Plan dotacji do przekazania”, w którym określone są cele realizacji poszczególnych dotacji. Natomiast rozliczenie następuje na podstawie Zarządzenia Nr B.120.1.58 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 14 października 2014 roku w sprawie rozliczania wykorzystania dotacji przez samorządowy zakład budżetowy. Jak już pisano wcześniej w wyjaśnieniach jest to zakład budżetowy, który zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym realizuje zadania własne gminy. Rozliczanie wykorzystanych dotacji następuje poprzez kontrolę wydatkowania środków wg działów, rozdziałów i paragrafów na poszczególne kategorie zadań. Biorąc pod uwagę, że ZGKiM jest jednostką organizacyjną gminy i realizuje zadania własne Gminy, pojawia się wątpliwość co do konieczności określania dodatkowych sposobów rozliczania dotacji w odrębnej umowie. Jak pisano wcześniej w wyjaśnieniach, zadania te na bieżąco są kontrolowane przez organ wykonawczy i uchwalodawczy.

ph

skow  
by 19 Wsian



*W w/w Zarządzeniu osobami odpowiedzialnymi za rozliczenie wykorzystania dotacji są: Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kuźni Raciborskiej oraz pracownik merytoryczny do rozliczania dotacji, obecnie Pani (...), Inspektor w Referacie Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich."*

Akta kontroli nr AK/610/4/22/V.1.

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

Sfdw  
ly Wica

fol 99

## VI. Inne ustalenia

### 1. Wykonanie wniosków pokontrolnych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach przeprowadziła w terminie 12 kwietnia 2018 r. do 7 czerwca 2018 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Kuźnia Raciborska za okres od 1 stycznia 2014 r. do 7 czerwca 2018 r. Prezes RIO w Katowicach pismem znak: WK-610/20/4/18 z dnia 8 sierpnia 2018 r. skierował do jednostki kontrolowanej wystąpienie pokontrolne, zawierające 8 wniosków pokontrolnych. Sprawozdanie z wykonania wniosków pokontrolnych złożył p. Paweł Macha – Burmistrz Miasta, pismem Nr OR.1710.1.2018 z dnia 7 września 2018 r.

W toku niniejszej kontroli, sprawdzeniem objęto realizację wniosków pokontrolnych od nr 1 do nr 8, w trakcie kontroli poszczególnych zagadnień.

W zakresie realizacji wniosku nr 7, opis zawarto w pkt. V.1. „Rozliczenia z jednostkami budżetowymi oraz zakładem budżetowym” niniejszego protokołu.

Stow  
ly Wzica

kd pn



Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- p. Paweł Macha – Burmistrz Miasta Kuźnia Raciborska

- p. Anna Szostak – Skarbnik Miasta

oraz inni pracownicy Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej w miarę potrzeby.

Integralną część protokołu stanowi załącznik o numerze:

1. Wykazy akt kontroli od nr AK/610/4/22/I. do nr AK/610/4/22/V.1

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

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

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

Kuźnia Raciborska, dnia 29 kwietnia 2022 r.

BURMISTRZ

inż. Paweł Macha

data i podpis

Burmistrz Miasta Kuźnia Raciborska

SKARBNIK MIASTA

mgr Anna Szostak

data i podpis

Skarbnik Miasta Kuźnia Raciborska

st. INSPEKTOR  
d/s kontroli gospodarki finansowej  
mgr Magdalena Konarzewska

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

podpisy

Kontrolujących

st. INSPEKTOR  
d/s kontroli gospodarki finansowej  
mgr Iwona Franica-Weidner