

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach

Nr kontroli: WK-610/37/3/17

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej **Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny** przeprowadzonej w dniach od 9 października 2017 r. do 10 listopada 2017 r. przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-610/37/2/17 z dnia 26 września 2017 r.

Kontrolę przeprowadzili:

- Katarzyna Sasińska – główny inspektor WKGF
- Magdalena Konarzewska – inspektor WKGF
- Joanna Rutkowska – inspektor WKGF

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny
Ul. Parkowa 9
44-230 Czerwionka - Leszczyny

Okres objęty kontrolą:

od 1 stycznia 2013 r. do 10 listopada 2017 r.

Zakres i tematyka kontroli:

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

f.jp

[Signature]

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Kierownictwo jednostki

Burmistrzem Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny jest p. Wiesław Janiszewski, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 16 listopada 2014 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Miejskiej Komisji Wyborczej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 28 listopada 2014 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Burmistrza Gminy i Miasta w dniu 28 listopada 2014 r., co wynikało z protokołu nr I/14 z sesji Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczyny z dnia 28 listopada 2014 r.

W kadencji 2010 - 2014 funkcję Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny również pełnił p. Wiesław Janiszewski wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 21 listopada 2010 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Miejskiej Komisji Wyborczej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 26 listopada 2010 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Burmistrza Gminy i Miasta w dniu 2 grudnia 2010 r., co wynikało z protokołu nr II/10 z sesji Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczyny z dnia 2 grudnia 2010 r.

Zastępcą Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny jest p. Andrzej Raudner od dnia 15 grudnia 2006 r. powołany zarządzeniem nr 0151/176/2006 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 15 grudnia 2006 r.

Sekretarzem Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny jest od dnia 1 września 2016 r. p. Justyna Domżał awansowana na to stanowisko pismem z dnia 31 sierpnia 2016 r. podpisanym przez p. Wiesława Janiszewskiego – Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny. Poprzednio na tym stanowisko zatrudniony był od dnia 1 kwietnia 2009 r. p. Józef Zaskórski awansowany na to stanowisko pismem z dnia 1 kwietnia 2009 r. podpisanym przez p. Wiesława Janiszewskiego – Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny.

Ustalono, że w jednostce obsadzono stanowisko Sekretarza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w drodze awansu wewnętrznego, z pominięciem otwartego naboru na to stanowisko. Zgodnie z art. 5 ust. 1a ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902), nabór kandydatów na wolne stanowisko sekretarza przeprowadza się nie później niż w ciągu 3 miesięcy od zwolnienia stanowiska. W myśl natomiast art. 21 ww. ustawy, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, pracownikowi samorządowemu można powierzyć, na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, wykonywanie innej pracy niż określona w umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami. Jako podstawę prawną w piśmie z dnia 31 sierpnia 2016 r. przywołano przepis art. 20 ust. 1 ustawy o pracownikach

1.10

samorządowych, w myśl którego pracownik samorządowy, który wykazuje inicjatywę w pracy i sumiennie wykonuje swoje obowiązki, może zostać przeniesiony na wyższe stanowisko (awans wewnętrzny).

W trakcie kontroli zwrócono się do p. Wiesława Janiszewskiego – Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny, o wskazanie podstaw formalno – prawnych powierzenia stanowiska Sekretarza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny, z pominięciem otwartego naboru na wolne stanowisko.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że: „(...) informuję, iż z dniem 1 września 2016 roku, w drodze awansu wewnętrznego, na podstawie art. 20 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, zwanej dalej ustawą u.p.s., awansowałem Panią Justynę Domzół – dotychczasowego Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych, na stanowisko sekretarza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny.



Wyjaśniając podkreślam, że ustawa u.p.s., zarówno w brzmieniu obowiązującym w dacie przedmiotowego awansu wewnętrznego jak i w obecnym, w art. 5 określa obowiązek utworzenia stanowiska sekretarza gminy, powiatu i województwa **i stanowi**, iż nabór **na wolne stanowisko sekretarza** przeprowadza się nie później niż w ciągu 3 miesięcy od zwolnienia stanowiska. Stanowi także, że obsadzanie stanowiska sekretarza **nie może nastąpić w drodze powierzenia pełnienia obowiązków** - art. 5 ust. 1b ustawy u.p.s.

Ponadto, szczegółowe regulacje dotyczące nawiązania z pracownikiem samorządowym stosunku pracy lub zmiany tego stosunku, określone zostały w Rozdziale 2 ww. ustawy, w którym rozszerzono uregulowania o określenie trybu zatrudniania kandydatów na stanowisko urzędnicze.

I tak, w myśl art. 12 u.p.s., **wolnym stanowiskiem urzędniczym**, w tym kierowniczym stanowiskiem urzędniczym, jest stanowisko, na które zgodnie z przepisami ustawy albo w drodze porozumienia, nie został przeniesiony pracownik samorządowy zatrudniony na stanowisku urzędniczym, w tym kierowniczym stanowiskiem urzędniczym, posiadający kwalifikacje wymagane na danym stanowisku lub nie został przeprowadzony na to stanowisko nabór albo na którym mimo przeprowadzonego naboru nie został zatrudniony pracownik.

Nowelizacja z dnia 10 maja 2013 roku (Dz.U. z 2013r. poz. 645) doprecyzowała granice swobody pracodawcy poprzez awansowanie pracownika w tej samej grupie stanowisk określonych w art. 4 ust. 2 pkt 1 -3 u.p.s. We wskazanych punktach mieści się stanowisko sekretarza.

1-10

W naszym przypadku, Pani Justyna Domżoł na stanowisko Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny, została zatrudniona z dniem 1 sierpnia 2006 roku.

*Stanowisko to, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (zarówno w brzmieniu obowiązującym w dniu 1 września 2016 roku jak i obecnie) należy w **gminie** do **stanowisk kierowniczych urzędniczych**. Podobnie stanowisko sekretarza gminy.*

Ponadto sekretarz gminy, jako pracownik na kierowniczym stanowisku urzędniczym, musi spełniać wymagania określone w art. 6 u.p.s oraz wymienione w Tabeli IV A ww. rozporządzenia z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z późn. zm., a także w naszym Regulaminie Wynagradzania dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę na stanowiskach kierowniczych urzędniczych, urzędniczych, asystentów, doradców oraz pomocniczych i obsługi w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny, wprowadzonego Zarządzeniem nr 153/2009 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w dniu 15.06.2009 roku, z późniejszymi zmianami.

Pani Justyna Domżoł w szczególności spełnia, i spełniała w dniu awansowania ją na stanowisko sekretarza gminy, wszystkie ww. wymagania, w tym wykształcenie wyższe oraz wymagany staż pracy na stanowiskach urzędniczych, w tym kierowniczych urzędniczych (posiadała ponad 20 letni staż pracy na stanowisku urzędniczym oraz ponad 10 letni na kierowniczym urzędniczym).

Zatem, na podstawie art. 20 ust. 2 u.p.s. w związku z art. 4 ust. 2 pkt 1 u.p.s., także mając na uwadze pozostałe postanowienia Rozdziału 2 u.p.s. awans wewnętrzny (ze stanowiska naczelnika wydziału na stanowisko sekretarza gminy) mógł zostać dokonany, co też uczyniłem. Na zakończenie podkreślam, że nie ulega wątpliwości, iż nabór kandydatów w trybie otwartym i konkurencyjnym jest konieczny w przypadku, gdy powstaje wolne stanowisko urzędnicze, w tym kierownicze stanowisko urzędnicze. Jednakże obowiązek ogłoszenia takiego naboru powstaje tylko wówczas, gdy istnieje w urzędzie wolne stanowisko urzędnicze z uwagi na niedokonanie przeniesienie pracownika samorządowego posiadającego wymagane kwalifikacje na dane stanowisko, nie został przeprowadzony nabór albo w wyniku ogłoszonego naboru nie zatrudniono pracownika.

Zatem obowiązek naboru otwartego i konkurencyjnego powstaje jedynie w ściśle określonych okolicznościach opisanych w art. 12 ust.1 u.p.s. i nie można uznać naboru, także na stanowisko sekretarza gminy, za jedynie prawnie określoną procedurę wyboru kandydata i zatrudnienia na stanowisku sekretarza gminy.

Możliwość oraz prawidłowość zastosowania przeze mnie awansu wewnętrznego na stanowisko sekretarza gminy potwierdzają także liczne opinie i stanowiska, w tym m.in. stanowisko zaprezentowane w odpowiedzi na interpelację przez wiceministra administracji i cyfryzacji Marka Wójcika. Podobne powyższe potwierdza stanowisko doktryny - np. Krzysztof Baran [w] Komentarz do ustaw o pracownikach samorządowych, Lex 2014. Także Uchwała Nr 0102-315/15 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 9 września 2015 roku potwierdza prawidłowość mojego działania.

Ponadto, awansowania na stanowisko sekretarza gminy Pani Justyny Domżoł dokonałem także w oparciu o stanowisko prawne z dnia 22.07.2016 roku, które przedstawiam w załączeniu.”

Skarbnikiem Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny jest od dnia 1 kwietnia 2009 r. p. Zbigniew Wojtyło powołany na to stanowisko uchwałą Nr XXXV/384/09 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczyny z dnia 27 marca 2009 r. Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności skarbnikowi gminy, wynikających z przepisów art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, nastąpiło poprzez ich zamieszczenie w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy i Miasta w Czerwionce-Leszczynach ze zmianami.

W Urzędzie Gminy i Miasta w Czerwionce-Leszczynach funkcjonuje stanowisko Głównego Księgowego Urzędu Gminy i Miasta w Czerwionce-Leszczyny, na którym w okresie objętym kontrolą zatrudniona jest p. Ewelina Falkiewicz. Powierzone obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej, wynikające z przepisów art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, nastąpiło poprzez ich zamieszczenie w zakresie czynności.

Wyjaśnienia stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Akta kontroli nr AK 610/37/17/I.1.1.

Wykaz akt kontroli nr AK 610/37/17/I.1.1. stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Gmina i Miasto Czerwionka-Leszczyny działa w oparciu o statut przyjęty uchwałą Nr XI/58/2003 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczyny z dnia 27 czerwca 2003 r. – Załącznik do Obwieszczenia Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 4 września 2015 r. Do statutu wprowadzono zmiany następującymi uchwałami:

- uchwałą Nr XII/80/2003 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczyny z dnia 5 września 2003r.
- uchwałą Nr I/4/06 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczyny z dnia 27 listopada 2006 r.;
- uchwałą Nr XIV/122/07 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczyny z dnia 28 września 2007r.;

- uchwałą Nr XXVII/282/08 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczyny z dnia 26 września 2008 r.;

- uchwałą Nr VIII/112/15 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczyny z dnia 8 maja 2015 r.
- uchwała Nr XXIV/379/17 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynie z dnia 26 marca 2017 r.

Organizację oraz zasady funkcjonowania Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 28/2002 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 30 grudnia 2002 r. wraz z wprowadzonymi zmianami następującymi zarządzeniami:

- Nr 0151/27/2004 z dnia 31 marca 2004 r.;
- Nr 0151/136/2005 z dnia 31 października 2005 r.;
- Nr 0151/97/2006 z dnia 14 lipca 2006 r.;
- Nr 0151/115/2007 z dnia 18 czerwca 2007 r. i Nr 0151/227/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r.;
- Nr 0151/138/2008 z dnia 29 sierpnia 2008 r. i Nr 0151/192/2008 z dnia 3 grudnia 2008 r.;
- Nr ~~0151/70/2009~~ ^{70/2009} z dnia 26 marca 2009 r. i Nr ~~0151/325/09~~ ^{325/09} z dnia 31 grudnia 2009 r.;
- Nr 213/10 z dnia 29 lipca 2010 r. i Nr 488/10 z dnia 28 grudnia 2010 r.;
- Nr 51/11 z dnia 25 lutego 2011 r. i Nr 349/11 z dnia 24 października 2011 r.;
- Nr 36/13 z dnia 31 stycznia 2013 r. i Nr 345/13 z dnia 13 września 2013 r.;
- Nr 263/15 z dnia 29 czerwca 2015 r.;
- Nr 35/16 z dnia 29 stycznia 2016 r. i Nr 217/16 z dnia 31 maja 2016 r.;
- Nr 52/17 z dnia 3 lutego 2017 r. i Nr 155/17 z dnia 29 marca 2017 r.

W regulaminie określono m.in. strukturę organizacyjną Urzędu oraz zadania poszczególnych wydziałów, referatów oraz samodzielnych stanowisk Urzędu.

Uregulowania wewnętrzne dotyczące polityki rachunkowości zostały uwzględnione w pkt II protokołu.

1.3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina i Miasto Czerwionka-Leszczyny położona jest w powiecie rybnickim w województwie śląskim. Powierzchnia Gminy wynosi 115 km², na której liczba mieszkańców zameldowanych na pobyt stały, według danych na dzień 31.03.2014 roku, wynosi 40 931 osób, z czego 27 706 osób zamieszkuje miasto, a 13 225 - pozostałe sześć sołectw wchodzących w skład gminy.

Na dzień przeprowadzania kontroli tj. 9 października 2017 r. we władaniu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny pozostawały następujące jednostki organizacyjne i nadzorowane, tj.:

- Jednostki budżetowe, w tym: Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół, 8 Przedszkoli (Przedszkole Nr 1, Nr 3, Nr 6, Nr 7, Nr 8, Nr 10, Nr 11, Przedszkole w Bełku), 13 Szkół Podstawowych (Szkoła Podstawowa Nr 1, Nr 3, Nr 4, Nr 5, Nr 6, Nr 7 i Nr 8

w Czerwionce-Leszczynach, Szkoła Podstawowa w Książenicach, Szkoła Podstawowa w Palowicach, Szkoła Podstawowa w Przegędzy, Szkoła Podstawowa w Stanowicach, Szkoła Podstawowa w Szczejkowicach, Szkoła Podstawowa w Bełku), Ośrodek Pomocy Społecznej, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, Zarząd Dróg i Służby Komunalne;

- Samorządowe instytucje kultury, w tym: Miejski Ośrodek Kultury w Czerwionce-Leszczynach, Biblioteka Publiczna w Czerwionce-Leszczynach;

- Samorządowy zakład budżetowy: Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Czerwionce-Leszczynach.

Na terenie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny działa 6 sołectw (Bełk, Książenice, Palowice, Przegędza, Stanowice, Szczejkowice) oraz 6 Dzielnic (Czerwionka Centrum, Czerwionka Karolinka, Czuchów, Dębieńsko, Leszczyny Osiedle, Leszczyny Stare) i 1 Osiedle Malenie.

Gmina i Miasto Czerwionka-Leszczyny jest ponadto posiadaczem 100 % udziałów w spółce prawa handlowego, tj. Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Czerwionka-Leszczyny Sp. z o. o.

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2013 – 2017 Gmina i Miasto Czerwionka-Leszczyny należało do następujących Związków i Stowarzyszeń:

1. Stowarzyszenie Gmin Górniczych w Polsce,
2. Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego z siedzibą w Rybniku,
3. Śląski Związek Gmin i Powiatów,
4. Międzygminny Związek Komunikacyjny z siedzibą w Jastrzębiu Zdroju.

1:1

12/14
12/14

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna.

Kontrolą objęto: sposób prowadzenia obsługi bankowej.

Nr ZP.272.1.2014/374 w sprawie powierzenia bankowej obsługi budżetu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny pomiędzy Orzesko – Knurowskim Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Knurowie, a Gminą i Miastem Czerwionka-Leszczyny, reprezentowaną przez p. Andrzeja Raudner – Zastępcę Burmistrza Gminy i Miasta, przy kontrasygnacie p. Zbigniewa Wojtyło – Skarbnika Gminy i Miasta, która obowiązywała w okresie od 1 lutego 2014 r. do 31 stycznia 2018 r. Do umowy zawarto Aneks nr 1 z dnia 19 lutego 2015 r., z mocą obowiązującą od 1 lutego 2015 r. W § 3 ww. umowy zapisano, m.in.: „W ramach prowadzenia bankowej obsługi budżetu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w okresie od 1 lutego 2014 r. do 31 stycznia 2018 r. Bank zobowiązuje się do otwarcia, wyposażenia i prowadzenia Punktu Kasowego budynku Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny”.

Poprzednio obowiązywała umowa NR ZP.342-2/10 z dnia 25 marca 2010 r. na obsługę bankową zawarta pomiędzy Gminą i Miastem Czerwionka-Leszczyny reprezentowana przez p. Wiesława Janiszewskiego – Burmistrza Gminy i Miasta, przy złożonej przez Skarbnika Gminy i Miasta kontrasygnacie, a Orzesko-Knurowskim Bankiem Spółdzielczym, która obowiązywała w okresie od 1 kwietnia 2010 r. do 31 stycznia 2014 r. Do ww. umowy zostało zawarte porozumienie w sprawie obsługi kasowej zawarte w dniu 29 kwietnia 2010 r. obowiązujące w okresie od 4 maja 2010 r. do 31 stycznia 2014 r.

W ramach umów z bankiem prowadzony były m.in. rachunek bankowy dla budżetu (organu) Gminy i Miasta oraz oddzielne rachunki bankowe dla wydatków i dochodów realizowanych przez jednostkę Urząd Gminy i Miasta. Ponadto utworzono rachunki pomocnicze: wadia, ZFŚS, zabezpieczenia i gwarancje wykonania robót, kaucje mieszkaniowe, wydatki niewygasające, zaliczki alimentacyjne, rachunek do konsolidacji (prowadzony do ZFŚS) oraz do zadań realizowanych w ramach środków pomocowych.

Uwag nie wniesiono.

1. j. P

1. j. P

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Sprawdzeniem objęto: kompletność ustalenia polityki rachunkowości oraz prawidłowość prowadzenia i kompletność urzędów księgowych w jednostce Urząd Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny zgodnie z wymogami art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, czyli zbiory tworzące dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów za lata 2013-2017 (do dnia zakończenia kontroli, tj. 10 listopada 2017 r.). W Urzędzie Gminy i Miasta wprowadzono przepisy wewnętrzne dotyczące stosowanych zasad rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

Księgi rachunkowe w jednostce prowadzone są techniką komputerową dla budżetu (organu) i jednostki Urząd Gminy i Miasta opracowanym przez firmę „REKORD” Systemy Informatyczne Sp. z o.o. w Bielsku-Białej. Systemy składają się z systemu finansowo-księgowego FK - Finanse oraz modułów: Posesja, Firmy, Pojazd, Rejestr opłat, Odpady, Użytkowanie wieczyste, Środki trwałe, Wyposażenie, Faktura, Budżet RB, Płace.

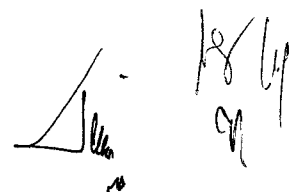
W Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny obowiązywały w okresie objętym kontrolą tj. w latach 2013-2017 uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad (polityki) rachunkowości wprowadzone następującymi Zarządzeniami Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny:

- Nr 518/12 z dnia 31 grudnia 2012 r. z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2012 r.,
- Nr 446/14 z dnia 30 września 2014 r.,
- Nr 672/14 z dnia 31 grudnia 2014 r.,
- Nr 548/15 z dnia 28 października 2015 r.,
- Nr 3/16 z dnia 4 stycznia 2016 r.,
- Nr 293/16 z dnia 6 lipca 2016 r.,
- Nr 510/16 z dnia 9 listopada 2016 r.,
- Nr 388/17 z dnia 18 lipca 2017 r.

oraz Nr 246/12 z dnia 31 lipca 2012 r. w zakresie opisu systemu informatycznego i wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz określenia systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Ww. wewnętrzne uregulowania stanowiły kompletność polityki rachunkowości w ramach której określono:

1. j. p.

 18 6/17

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych określające rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze (załącznik nr 1),
- obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2),
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych techniką ręczną oraz przy użyciu komputera (załącznik nr 3),
- wykaz kont oraz zasady funkcjonowania kont dla Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny (załącznik 3a),
- wykaz kont oraz zasady funkcjonowania kont dla Budżetu Gminy (załącznik nr 3b).

W zakresie kompletności urządzeń księgowych z zachowaniem wymogów określonych w art. 13 ustawy o rachunkowości ustalono, że zbiory zapisów księgowych tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze oraz zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych. Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem komputerowej techniki ich prowadzenia są: trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwa danego rodzaju księgi, nazwą programu przetwarzania, oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, daty sporządzenia. Wydruki komputerowe składają się z kolejno ponumerowanych stron oraz poszczególne wydruki są sumowane w sposób ciągły.

W toku kontroli sprawdzaniem objęto zgodność bilansu zamknięcia kont księgi głównej budżetu (organu) według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz 2016 r. z bilansem otwarcia kont księgi głównej budżetu (organu) według stanu na dzień 1 stycznia 2016 r. oraz 2017 r. a także bilansu zamknięcia kont księgi głównej jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz 2016 r. z bilansem otwarcia kont księgi głównej jednostki według stanu na dzień 1 stycznia 2016 r. oraz 2017 r. W tym zakresie uwag nie wniesiono.

W ramach prawidłowości dokonywania przepływów pieniężnych na rachunku depozytów i rachunku ZFŚŚ dokonano analizy operacji dokonanych na tych rachunkach bankowych. Kontrolę przeprowadzono na podstawie: wydruku zestawienia operacji do ww. rachunków bankowych, wyciągów bankowych oraz wybranych dowodów źródłowych za lata 2015 – 2016 oraz 2017 (do dnia kontroli).

Ustalono że:

- operacje związane z rachunkiem bankowym „depozyty” w księgach rachunkowych Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny ujmowano na koncie: 139 – „Inne rachunki bankowe” w korespondencji z kontem 240 – „Pozostałe rozrachunki”
- operacje gospodarcze związane z naliczeniem i przekazaniem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy

i Miasta Czerwionka-Leszczyny na kontach:

- naliczony odpis podstawowy na ZFŚS przekazany z rachunku bieżącego jednostki na wyodrębniony rachunek funduszu: 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników” w korespondencji z kontem 240 – „Pozostałe rozrachunki” oraz przelew środków z rachunku: 240 – „Pozostałe rozrachunki” w korespondencji z kontem 130,
- wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS kontach: 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” w korespondencji z kontem 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,

Sprawdzono prawidłowość dokonywanych operacji pieniężnych w latach 2015 – 2016 oraz w 2017 r. (do dnia kontroli) na rachunku „Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”, w tym: kwoty przelewów i terminowość przekazania na wyodrębniony rachunek bankowy „ZFŚS” kwot odpisów podstawowych naliczonych w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników oraz wysokość odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego, przekazanych na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja ww. latach i do 30 września ww. latach. Ponadto ustalono, że w ramach planowania i rozliczania odpisu na ZFŚS w 2015 r. i na 2016 r. dokonano korekty odpisu na koniec roku i ostatecznego rozliczenia przekazanych środków. W powyższym zakresie nie wniesiono uwag.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny wystąpiły zobowiązania wymagalne w latach 2013 – 2016 na dzień 31 grudnia oraz I kwartał 2017, które wynikały z nieterminowej zapłaty przez:

- Zakład Gospodarki Mieszkaniowej z tytułu niezapłaconych zaliczek na utrzymanie części wspólnej lokali gminnych należnych wspólnotom mieszkaniowym oraz niezapłaconych not za zużycie wody i kanalizacji przez najemców wspólnotom mieszkaniowym w kwocie 144.474,29 zł. Zobowiązanie zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r.,
- Zakład Gospodarki Mieszkaniowej z tytułu niezapłaconych zaliczek na utrzymanie części wspólnej lokali gminnych należnych wspólnotom mieszkaniowym w kwocie 136.143,64 zł. Zobowiązanie zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r.
- Urząd Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z tytułu odsetek powstałych w wyniku długotrwałego postępowania sądowego i komorniczego z tytułu dziedziczenia ustawowego przez Gminę Czerwionka-Leszczyny lokalu mieszkalnego na kwotę 11.668,60 zł. Powyższe zobowiązanie wymagalne wykazano oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia

31 grudnia za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r., dział 700, rozdział 70005, § 4580 oraz w ewidencji księgowej do konta 201-02-00960. Zobowiązanie zostało uregulowane w dniu 21 sierpnia 2015 r. (WB nr 164),

- Urząd Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny na kwotę 68,00 zł wynikająca z opóźnienia zapłaty dotyczącej podatku od nieruchomości, przeprowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Rybniku modernizacji ewidencji gruntu i budynków. Powyższe zobowiązanie wymagalne wykazano w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r., dział 700, rozdział 70005, § 4480 i w ewidencji księgowej do konta 225-98-01. Zobowiązanie zostało uregulowane w dniu 29 stycznia 2016 r. (WB nr 18),

- Zakład Gospodarki Mieszkaniowej z tytułu niezapłaconych zaliczek na utrzymanie części wspólnej lokali gminnych należnych wspólnotom mieszkaniowym oraz faktury wystawionej przez PWiK Czerwionka-Leszczyny a zapłaconej na rachunek bankowy PWiK Rybnik w kwocie 2.235,93 zł. Zobowiązanie wymagalne wykazano w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r.,

- Zakład Gospodarki Mieszkaniowej z tytułu niezapłaconej zaliczki na rachunek funduszu remontowego wspólnoty mieszkaniowej w kwocie 535,00^{49 zł} zł. Zobowiązanie zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec I kwartału 2017 r.

- Zarząd Dróg Służb Komunalnych z tytułu zaległej składki na PFRON za miesiąc grudzień 2016 r. w kwocie 1.459,00 zł oraz naliczonych z tego tytułu odsetek na dzień 31 marca 2017 r. w kwocie 22,38 zł. Powyższe zobowiązanie wymagalne wykazano w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 marca 2017 r., dział 600, rozdział 60016, § 414. Zobowiązanie wraz z należnymi odsetkami na dzień zapłaty w kwocie 40,00 zł zostało uregulowane w dniu 24 maja 2017 r.

Sprawdzono prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych w latach 2015 – I kwartał 2017. Kontrolą objęto: dziennik obrotów za okres styczeń – grudzień 2015 r., styczeń – grudzień 2016 r. oraz styczeń – marzec 2017 r. – Rejestr Opłat (koncesje alkoholowe), wydruki obrotów i sald księgi głównej – syntetyka za okres styczeń – grudzień 2015 r., styczeń – grudzień 2016 r. oraz styczeń – marzec 2017 r. do konta

221-02-06 opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, 221-02-06-1 należności bieżące-alkohol, 221-02-06-2 nadpłaty-alkohol i 221-06-08-0 kara pieniężna dot. naliczenia opłat dodatkowych w związku z nieopłaceniem w terminie raty opłaty z tytułu posiadania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Uwag nie wniesiono.

Sprawdzono również prawidłowość rozliczenia z inkasentem za 2016 r. w pozabilansowej ewidencji księgowej na koncie 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobierania przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”. Kontrolę przeprowadzono na podstawie: uchwały NR XXXII/424/13 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynie z dnia 27 czerwca 2013 r. w sprawie inkasa podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, uchwały NR XXXII/425/13 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynie z dnia 27 czerwca 2013 r. w sprawie inkasa opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, uchwały NR XXIII/269/16 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynie z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie inkasa opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zestawień obrotów i sald ksiąg pomocniczych - Analityka do konta 991 za marzec, maj, wrzesień i listopad 2016 r., dziennik obrotów wg daty księgowania i kodu operacji za marzec, maj, wrzesień i listopad 2016 r., dokumenty źródłowe wpłat inkasentów dotyczące podatków i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za I, II, III i IV kwartał 2016 r., ewidencja wpłat inkasenta na konto bankowe Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny oraz ewidencja kwot do pobrania przez inkasentów na podstawie dowodów wpłat za I, II, III i IV kwartał 2016 r., zestawienie kwot należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynikających z wystawionych przez inkasenta kwitariuszy przychodowych, zestawienie kwot wpłaconych przez inkasenta na rachunek Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny, wykaz kwot skasowanych przez inkasentów z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w marcu, maju, wrześniu i listopadzie 2016 r. oraz za gospodarowanie odpadami komunalnymi w maju i listopadzie 2016 r., lista płac za miesiąc: marzec, maj, wrzesień i listopad 2016 r.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa, inna.

Kontrolą objęto również prawidłowość sporządzania wybranych sprawozdań w latach 2014 - 2016 oraz wykazywania w nich danych na podstawie ksiąg rachunkowych.

Sprawdzeniem objęto następujące dokumenty:

- bilans z wykonania budżetu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., 31 grudnia 2015 r. oraz na dzień 31 grudnia 2016 r.;
- bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy i Miasta sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., 31 grudnia 2015 r. oraz na dzień 31 grudnia 2016 r.;

- sprawozdanie Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. za lata 2014-2016;
- sprawozdanie Rb-NDS kwartalne o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 r. oraz 2016 r.;
- Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki samorządu terytorialnego sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r., 2015 r. i 2016 r.;
- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki samorządu terytorialnego sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r., 2015 r. i 2016 r.;
- Rb - Z stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r., 2015 r. i 2015 r.;
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej Urząd Gminy i Miasta oraz księgi głównej budżetu.

Ustalenia w zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdania Rb-NDS oraz Rb-Z, opisane zostały w rozdziale III.3 – Dług publiczny niniejszego protokołu, sprawozdania Rb-27S oraz Rb-ST w rozdziale III.1.1.1. – Subwencje niniejszego protokołu. Uwag nie wniesiono.

4. Inwentaryzacja.

Sprawdzeniem objęto przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji okresowej według stanu na 31 grudnia 2016 r. stanu aktywów i pasywów w drodze spisu z natury, w drodze potwierdzenia sald aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych i porównania zapisu w księgach rachunkowych. Ponadto w trakcie kontroli sprawdzono czy dochowano terminów i częstotliwości inwentaryzacji stosownie do art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

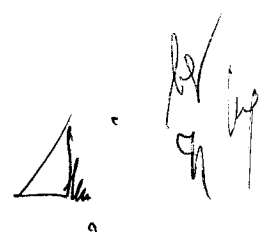
- zarządzenie Nr 520/14 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny z dnia 31 października 2014 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny,
- zarządzenie Nr 515/16 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny z dnia 14 listopada 2016 r. w sprawie zasad przeprowadzenia inwentaryzacji,
- zarządzenie Nr 516/16 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny z dnia 14 listopada 2016 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej,
- zarządzenie Nr 517/16 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny z dnia 14 listopada 2016 r. w sprawie powołania Zespołów Spisowych,

- zarządzenie Nr 518/16 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 14 listopada 2016 r. w sprawie harmonogramu inwentaryzacji w drodze spisu z natury,
- zarządzenie Nr 519/16 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 14 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald należności oraz weryfikacji sald kont księgowych,
- zarządzenie Nr 520/16 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 14 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia weryfikacji zadań inwestycyjnych,
- zarządzenie Nr 521/16 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 14 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia weryfikacji obiektów do których dostęp jest utrudniony,
- zarządzenie Nr 522/16 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 14 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia weryfikacji gruntów stanowiących mienie komunalne,
- zarządzenie Nr 523/16 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 14 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji nieruchomości stanowiących mienie należące do Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości,
- zarządzenie Nr 524/16 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 14 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych,
- potwierdzenia sald środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych;
- wydruków z ewidencji księgowej,
- protokół Komisji Inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie inwentaryzacji 2016 r. w tym rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych,
- rozliczenie inwentaryzacji 2016 r.,

W zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2016 r. i ujęcia w ewidencji księgowej ujawnionych w jej toku różnic - uwag nie wniesiono.

Ostatnia pełna inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona w 2015 r.

1.1/20



III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetu.

1.1. Subwencje i dotacje.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość zaewidencjonowania w księgach rachunkowych wpływu dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej z budżetu państwa w latach 2015-2016, w tym subwencji otrzymanej: w grudniu 2015 r. na styczeń 2016 r. oraz w grudniu 2016 r. na styczeń 2017 r. Sprawdzono prawidłowość wykazania subwencji w sprawozdaniach rocznych Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych za lata 2015-2016 oraz w sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za lata 2015-2016.

Kontrolą objęto: ewidencję analityczną do konta 901 – „Dochody budżetu”, 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” oraz 133 - „Rachunek budżetu” za lata 2015-2016; potwierdzenia wpływu na rachunek bankowy: z dnia 23 grudnia 2015 r., z dnia 21 grudnia 2016 r.; sprawozdania roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2015 r. i 2016 r.; sprawozdania roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia: 31 grudnia 2015 r. oraz 31 grudnia 2016 r.

W zakresie ujęcia w latach 2015-2016 ewidencji księgowej budżetu środków z tytułu subwencji oświatowej na kontach: 133 „Rachunek budżetu”, 901 „Dochody budżetu”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, prawidłowego wykazania ww. środków w sprawozdaniach Rb-ST o stanie środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniach Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego uwag nie wniesiono.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Podatek od nieruchomości.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość dokonywania weryfikacji danych ujętych w deklaracjach na podatek od nieruchomości (osoby prawne) oraz w informacjach o nieruchomościach (osoby fizyczne) oraz prawidłowość ustalenia wymiaru, poboru i ewidencjonowania w księgach rachunkowych podatku od nieruchomości, na próbie 74 podatników, w tym:

- dzierżawcy nieruchomości stanowiących własność Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny, o numerze karty kontowej: 1/114;
- nabywców nieruchomości stanowiących własność Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny, w tym lokali mieszkalnych za bonifikatą, o następujących numerach kart

- kontowych: 1/173, 1/4158, 1/4335, 18/1225, 1/4132, 3/3694, 3/3856, 3/3894, 3/3783, 3/3770, 3/3909, 3/3802, 1/3925, 3/3866, 3/3850, 3/3868, 1/3976, 3/3879, 1/3987, 3/3897, 3/3385, 3/3952, 3/3969, 3/3984, 3/4059, 3/4068, 3/4083, 3/4085, 3/4100, 1/4150, 1/127, 3/414, 3/4130, 3/4149, 3/4152, 3/4162, 3/4343, 3/4342, 1/1639, 3/4344, 3/4341, 3/4345, 3/4346, 3/4350, 3/4347, 3/4348, 3/4349, 3/4353, 3/4354, 3/4355, 3/4352, 3.4360, 3/4362;
- kościelne osoby prawne, o następujących numerach kart kontowych: 1/69, 1/65, 1/67, 1/62, 1/68, 1/61, 1/60, 1/63, 1/59, 1/64, 1/66, 1/200;
 - osoby prawne, o następujących numerach kart kontowych: 1/319, 1/302, 1/274, 1/183, 1/145, 1/129, 1/126.

Analizie poddano: decyzje wymiarowe, informacje o przedmiotach opodatkowania, deklaracje podatkowe, dokumentację źródłową, karty kontowe.

W toku kontroli ustalono, iż:

1/ w latach 2013 - 2017 do dnia kontroli organ podatkowy nie wezwał siedmiu podatników podatku od nieruchomości (osoby fizyczne, nabywcy nieruchomości – lokali mieszkalnych – z zasobu gminnego) do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Zgodnie z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) organ podatkowy może żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Ponadto, w ślad za art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm., a także Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia o którym mowa w art.6 ust. 3 tej ustawy.

Powyższe w szczególności dotyczyło:

- nabywcy (nr karty kontowej 3/4362) lokalu mieszkalnego nr 4 położonego w Czerwionce-Leszczynach przy ul. Broniewskiego 8 o pow. użytkowej 59,93 m², do którego przynależy piwnica nr 8A/4 o pow. użytkowej 4,74 m², z własnością którego związany jest udział wynoszący 288/10000 części nieruchomości gruntowej oznaczonej nr ewid. 4268/307 o pow. 0,1486 ha oraz w częściach wspólnych budynku i urządzeń, które nie służą wyłącznie do użytku

1. 10

10/10
9/11

właścicieli poszczególnych lokali na podstawie aktu notarialnego Nr Rep. A nr 11374/2015 z dnia 28 września 2015 r.

- nabywcy (nr karty kontowej 3/4354) lokalu mieszkalnego nr 7 położonego w Czerwionce-Leszczynach przy ul. Broniewskiego 1 o pow. użytkowej 44,85 m², do którego przynależy piwnica nr 1/7 o pow. użytkowej 5,88 m², z własnością którego związany jest udział wynoszący 214/10000 części nieruchomości gruntowej oznaczonej nr ewid. 4407/326 o pow. 0,1306 ha oraz w częściach wspólnych budynku i urządzeń, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali na podstawie aktu notarialnego Nr Rep. A nr 11539/2015 z dnia 30 września 2015 r.

- nabywcy (nr karty kontowej 3/4352) lokalu mieszkalnego nr 8 położonego w Czerwionce-Leszczynach przy ul. Mostowej 2 o pow. użytkowej 60,60 m², do którego przynależy piwnica nr 2B/8 o pow. użytkowej 3,20 m², z własnością którego związany jest udział wynoszący 172/10000 części nieruchomości gruntowej oznaczonej nr ewid. 4219/382 o pow. 0,2430 ha oraz w częściach wspólnych budynku i urządzeń, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali na podstawie aktu notarialnego Nr Rep. A nr 12749/2015 z dnia 27 października 2015 r.

- nabywcy (nr karty kontowej 3/4360) lokalu mieszkalnego nr 3 położonego w Czerwionce-Leszczynach przy ul. Dąbrowskiego 1 o pow. użytkowej 59,36 m², do którego przynależy piwnica nr 1/3 o pow. użytkowej 4,32 m², z własnością którego związany jest udział wynoszący 532/10000 części nieruchomości gruntowej oznaczonej nr ewid. 4603/307 o pow. 0,1160 ha oraz w częściach wspólnych budynku i urządzeń, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali na podstawie aktu notarialnego Nr Rep. A nr 12906/2015 z dnia 29 października 2015 r.

- nabywcy (brak nadanego nr ewidencyjnego konta) lokalu mieszkalnego nr 3 położonego w Czerwionce-Leszczynach przy ul. Dworcowej 5 o pow. użytkowej 37,84 m², do którego przynależy piwnica nr 5C/3 o pow. użytkowej 3,56 m², z własnością którego związany jest udział wynoszący 275/10000 części nieruchomości gruntowej oznaczonej nr ewid. 4290/307 o pow. 0,1769 ha oraz w częściach wspólnych budynku i urządzeń, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali na podstawie aktu notarialnego Nr Rep. A nr 3777/2016 z dnia 24 marca 2016 r.

- nabywcy (nr karty kontowej 3/4353) lokalu mieszkalnego nr 2 położonego w Czerwionce-Leszczynach przy ul. Ligonia 8 o pow. użytkowej 36,72 m², do którego przynależy piwnica nr 8A/2 o pow. użytkowej 3,48 m², z własnością którego związany jest udział wynoszący 518/10000 części nieruchomości gruntowej oznaczonej nr ewid. 4298/301 o pow. 0,0599 ha

oraz w częściach wspólnych budynku i urządzeń, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali na podstawie aktu notarialnego Nr Rep. A nr 13096/2016 z dnia 27 października 2016 r.

- nabywcy (nr karty kontowej 3/4355) lokalu mieszkalnego nr 5 położonego w Czerwionce-Leszczynach przy ul. Konopnickiej 6 o pow. użytkowej 48,70 m², do którego przynależy piwnica nr 6A/5 o pow. użytkowej 4,36 m², z własnością którego związany jest udział wynoszący 271/10000 części nieruchomości gruntowej oznaczonej nr ewid. 4707/330 o pow. 0,1315 ha oraz w częściach wspólnych budynku i urządzeń, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali na podstawie aktu notarialnego Nr Rep. A nr 5180/2017 z dnia 27 kwietnia 2017 r.

Wezwania do złożenia przedmiotowych informacji dla ww. podatników organ podatkowy wystosował analogicznie w stosunku do wszystkich ww. podatników w dniu 10 października 2017 r., tj. w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie pobrano od Kierownika Referatu Podatków, z których czytamy: „*W świetle art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy może ządać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Przepis ten nie określa w jakim terminie organ podatkowy może wezwać podatnika do złożenia deklaracji podatkowej. Stosownie do treści art. 6 ust.6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu wg ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub od dnia zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania, w szczególności zmianę sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części.* Wezwania dla w/w podatników wystosowane były z dniem 10.10.2017r. z czego:

– Państwo [przypis własny: podatnik o nr karty kontowej 3/4352] złożyli informację podatkową w dniu 17.10.2017r. (w dniu 23.10.2017r. Organ podatkowy dokonał wymiaru podatku za lata 2015-2017)

– Pan [przypis własny: podatnik o nr karty kontowej 3/4353] złożył informację podatkową 20.10.2017r. (w dniu 26.10.2017r. Organ podatkowy dokonał wymiaru podatku za lata 2016-2017)

– Pani [przypis własny: podatnik o nr karty kontowej 3/4355] złożyła informację podatkową w dniu 25.10.2017r. (w dniu 26.10.2017r. Organ podatkowy dokonał wymiaru

podatku za 2017 rok)

– Pani [przypis własny: podatnik o nr karty kontowej 3/4354] złożyła informację podatkową w dniu 25.10.2017r. (w dniu 26.10.2017r. Organ podatkowy dokonał wymiaru podatku za 2015 rok)

Wobec podatników, którzy nie złożą stosownych informacji podatkowych we wskazanym w wezwaniu terminie zostanie wszczęte postępowanie podatkowe w celu ustalenia wysokości podatku od nieruchomości.

Zgodnie z art. 68 o.p. zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeżeli decyzja ustalająca to zobowiązanie została doręczona po upływie 3 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy (...)

Do kontroli przedłożono wskazane w treści wyjaśnień dokumenty ww. podatników oraz do dnia jej zakończenia ponadto dokumentację dotyczącą:

– podatnika o nr karty kontowej 3/4360, w tym informację podatkową z dnia 27.10.2017 r. oraz dokonany w dniu 31.10.2017 r. wymiaru podatku za lata 2015-2017,

– podatnika o nr karty kontowej 3/4362, w tym informację podatkową z dnia 03.11.2017 r. oraz dokonany w dniu 31.10.2017 r. wymiaru podatku za lata 2015-2017.

W stosunku do podatnika, nabywcy lokalu mieszkalnego nr 3 położonego w Czerwionce-Leszczynach przy ul. Dworcowej 5, w wyniku braku doręczenia wezwania do złożenia informacji podatkowej, zgodnie z ustną informacją pracowników Referatu Podatków zostanie wszczęte postępowania podatkowe.

Skutkiem powyższego zaniechano również objęcia wymiarem podatku nieruchomości pozostające we władaniu ww. podatników, który to wymiar zgodnie z treścią wyjaśnień w odniesieniu do poszczególnych podatników w rozbiciu na lata, w których obowiązek podatkowy zaistniał kształtował się następująco:

PODATNIK	2015 ROK (KWOTA NALEŻNEGO PODATKU)	2016 rok (kwota należnego podatku)	2017 rok (kwota należnego podatku)
Podatnik o nr karty kontowej: 3/4362	17,00 zł (za okres od X-XII)	66,00 zł	67,00 zł
Podatnik o nr karty kontowej: 3/4354	8,00 zł (za okres od X-XI)	Obowiązek wygasł w 2015 roku	–
Podatnik o nr karty kontowej: 3/4352	11,00 zł (za okres od XI-XII)	64,00 zł	65,00 zł
Podatnik o nr karty kontowej: 3/4360	12 zł (za okres od XI-XII)	73,00 zł	74,00 zł

Podatnika nabywcy lokalu mieszkalnego nr 3 położonego w Czerwionce-Leszczynach przy ul. Dworcowej 5	–	38,00 zł (za okres od IV-XII)	52,00 zł
Podatnik o nr karty kontowej: 3/4353	–	7zł (za okres od XI-XII)	43,00 zł
Podatnik o nr karty kontowej: 3/4355	–	–	37 zł (za okres V-XII)

Do dnia zakończenia kontroli, zgodnie z przedłożoną dokumentacją wpłaty wskazanych należności dokonali: podatnik o nr karty kontowej 3/4353 w łącznej kwocie 50,00 zł w dniu 6.11.2017 r., podatnik o nr karty kontowej 3/4354 w kwocie 8,00 zł w dniu 9.11.2017 r. oraz podatnik o nr karty kontowej 3/4352 w łącznej kwocie 140,00 zł w dniu 30.10.2017 r.

Osobą odpowiedzialną w powyższym zakresie, zgodnie ze wskazaniem Kierownika Referatu Podatków był Inspektor Referatu Podatków, odpowiedzialny za dokonywanie wymiaru podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego osób fizycznych oraz sporządzanie nakazów płatniczych z nimi związanych.

2/ w latach 2013-2017 do dnia zakończenia kontroli organ podatkowy zaniechał dokonania czynności sprawdzających, celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami wobec podatników o numerach kart kontowych: 1/69, 1/65, 1/67, 1/62, 1/68, 1/61, 1/60, 1/63, 1/59, 1/64, 1/200, w zakresie opodatkowania gruntów pod budynkami lub ich częściami przeznaczonymi na cele mieszkalne duchownych a pozostającymi we władaniu państwowych osób kościelnych, jak i nie wezwał podatników do udzielenia wyjaśnień w związku z weryfikacją deklaracji na podatek od nieruchomości, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelność danych w nich zawartych.

Powyższe w szczególności dotyczyło:

- podatnika o nr karty kontowej 1/69, gdzie jako przedmiot opodatkowania w latach 2014 (od m-ca X)-2017 podatnik wykazał wyłącznie powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych w obmiarze 170,20 m². Powierzchnia gruntów pozostałych w obmiarze 0,6485 ha (zgodnie z ostatnią deklaracją) sklasyfikowana została w przedmiotach zwolnionych, na podstawie art. 55 pkt 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej;
- podatnika o nr karty kontowej 1/65, gdzie jako przedmiot opodatkowania w latach 2013-2017 podatnik wykazał wyłącznie powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych w obmiarze 70,00 m². Powierzchnia gruntów pozostałych w obmiarze 1,6068 ha (zgodnie z ostatnią

1. j.w

deklaracją) sklasyfikowana została w przedmiotach zwolnionych, na podstawie art. 55 pkt 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej;

- podatnika o nr karty kontowej 1/67, gdzie jako przedmiot opodatkowania w latach 2013-2017 podatnik wykazał wyłącznie powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych w obmiarze 211,80 m². Powierzchnia gruntów pozostałych w obmiarze 1,2203 ha (zgodnie z ostatnią deklaracją) sklasyfikowana została w przedmiotach zwolnionych, na podstawie art. 55 pkt 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej;

- podatnika o nr karty kontowej 1/62, gdzie jako przedmiot opodatkowania w latach 2013-2017 podatnik wykazał wyłącznie powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych w obmiarze 304,00 m². Powierzchnia gruntów pozostałych w obmiarze 3,7056 ha (zgodnie z ostatnią deklaracją) sklasyfikowana została w przedmiotach zwolnionych, na podstawie art. 55 pkt 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej;

- podatnika o nr karty kontowej 1/68, gdzie jako przedmiot opodatkowania w latach 2013-2017 podatnik wykazał wyłącznie powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych w obmiarze 226,00 m². Powierzchnia gruntów pozostałych w obmiarze 2,1505 ha (zgodnie z ostatnią deklaracją) sklasyfikowana została w przedmiotach zwolnionych, na podstawie art. 55 pkt 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej;

- podatnika o nr karty kontowej 1/61, gdzie jako przedmiot opodatkowania w latach 2013-2017 podatnik wykazał wyłącznie powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych w obmiarze 110,00 m². Powierzchnia gruntów pozostałych w obmiarze 1,3349 ha (zgodnie z ostatnią deklaracją) sklasyfikowana została w przedmiotach zwolnionych, na podstawie art. 55 pkt 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej;

- podatnika o nr karty kontowej 1/60, gdzie jako przedmiot opodatkowania w latach 2013-2017 podatnik wykazał wyłącznie powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych w obmiarze 77,00 m². Powierzchnia gruntów pozostałych w obmiarze 1,9575 ha (zgodnie z ostatnią deklaracją) sklasyfikowana została w przedmiotach zwolnionych, na podstawie art. 55 pkt 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej;

- podatnika o nr karty kontowej 1/63, gdzie jako przedmiot opodatkowania w latach 2013-2017 podatnik wykazał wyłącznie powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych w obmiarze 120,00 m². Powierzchnia gruntów pozostałych w obmiarze 1,7698 ha (zgodnie z ostatnią deklaracją) sklasyfikowana została w przedmiotach zwolnionych, na podstawie art. 55 pkt 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej;

- podatnika o nr karty kontowej 1/⁵⁹, gdzie jako przedmiot opodatkowania w latach 2013-2017 podatnik

1. j

1. j

wykazał wyłącznie powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych w obmiarze 111,00 m². Powierzchnia gruntów pozostałych w obmiarze 1,8789 ha (zgodnie z ostatnią deklaracją) sklasyfikowana została w przedmiotach zwolnionych, na podstawie art. 55 pkt 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej;

- podatnika o nr karty kontowej 1/66, gdzie jako przedmiot opodatkowania w latach 2013-2017 podatnik wykazał wyłącznie powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych w obmiarze 254,00 m². Powierzchnia gruntów pozostałych w obmiarze 1.4640 ha (zgodnie z ostatnią zmianą) sklasyfikowana została w przedmiotach zwolnionych, na podstawie art. 55 pkt 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej;

- podatnika o nr karty kontowej 1/64, gdzie jako przedmiot opodatkowania w latach 2013-2017 podatnik wykazał wyłącznie powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych w obmiarze 204,00 m². Powierzchnia gruntów pozostałych w obmiarze 2.2519 ha (zgodnie z ostatnią zmianą) sklasyfikowana została w przedmiotach zwolnionych, na podstawie art. 55 pkt 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej;

- podatnika o nr karty kontowej 1/200, gdzie jako przedmiot opodatkowania w latach 2013-2017 podatnik wykazał wyłącznie powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych w obmiarze 314,00 m². Powierzchnia gruntów pozostałych w obmiarze 0.4518 ha (zgodnie z ostatnią zmianą) sklasyfikowana została w przedmiotach zwolnionych, na podstawie art. 55 pkt 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej.

Zgodnie z art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., oraz Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Jak stanowi z kolei art. 55 pkt 4 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1169) kościelne osoby prawne są zwolnione od opodatkowania i od świadczeń na fundusz gminny i fundusz miejski, od nieruchomości lub ich części, stanowiących własność tych osób lub używanych przez nie na podstawie innego tytułu prawnego na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej. Zatem zwolnienie z podatku od nieruchomości będzie obejmowało te nieruchomości, które są wykorzystywane (używane) na

cele niemieszkalne. W doktrynie przyjmuje się, iż nie każdy budynek używany na cele mieszkalne musi być budynkiem mieszkalnym. Z brzmienia art. 55 ust. 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego wynika jednak, że decydującym kryterium o korzystaniu ze zwolnienia od podatku od nieruchomości jest sposób wykorzystania budynku. Nie ma przy tym znaczenia, jak budynek jest sklasyfikowany w ewidencji gruntów i budynków bądź też w dokumentacji architektoniczno-budowlanej. Idąc dalej za definicją sformułowaną w słowniku języka polskiego za plebanię uważać należy budynek mieszkalny będący własnością parafii, zazwyczaj ulokowany w pobliżu kościoła, przeznaczony na mieszkanie dla proboszcza bądź rektora często mieszczący również urzędy parafialne (np. kancelarie). W ślad z kolei za art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają:

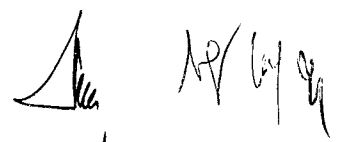
- grunty,
- budynki lub ich części,
- budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Oznacza to, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości odrębnie podlega zarówno grunt, jak i budynek na nim posadowiony. Potwierdził to Wojewódzki Sąd Administracyjny w Opolu w wyroku z dnia 29 czerwca 2011 r., sygn. akt I SA/Op 215/11, z którego czytamy, iż: *"Zarówno grunt, jak i budynek stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a przepis art. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i żaden inny przepis ustawy (...) nie wyłącza z zakresu opodatkowania gruntu pod budynkiem"*.

Mając na uwadze powyższe do Kierownika Referatu Podatkowego zwrócono się o wyjaśnienie czy organ podatkowy podjął stosowne czynności weryfikacyjne w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z zaistniałym stanem faktycznym a dotyczącym wyłączenia z zakresu opodatkowania każdorazowo gruntu pod budynkami mieszkalnymi pozostającymi we władaniu państwowych osób kościelnych. Ze złożonych wyjaśnień czytamy: *„Zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j. Dz. U. z 2017r. poz. 1785) podatnikami podatku od nieruchomości są: osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące między innymi właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych. Natomiast stosowanie do art. 6 ust. 10 ww. ustawy obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w ust. 6 i w ust. 9 pkt 1 dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy.*

Ustawodawca, dla kościołów oraz związków wyznaniowych, ulgi oraz zwolnienia uregulował w odrębnych ustawach, co potwierdza art. 1b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

1. jpo



Ustawa z dnia 17 maja 1989r. o stosunku państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013r. poz. 1169 ze zm.) w dziale III - Sprawy majątkowe Kościelnych Osób Prawnych w art. 55 ust. 4 reguluje między innymi zwolnienie od opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Stanowi on bowiem, iż kościelne osoby prawne są zwolnione od opodatkowania i od świadczeń na fundusz gminny i fundusz miejski, od nieruchomości lub ich części, stanowiących własność tych osób lub używanych przez nie na podstawie innego tytułu prawnego na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej.

Zatem zwolnienie z podatku od nieruchomości obejmuje te nieruchomości, które są wykorzystywane (używane) na cele niemieszkalne. Ponadto na podstawie ust. 5 tegoż artykułu zwolnienie od opodatkowania podatkiem od nieruchomości obejmuje również nieruchomości lub ich części przeznaczone na cele mieszkalne duchownych i członków zakonu, jeżeli są one wpisane do rejestru zabytków, służą jako internaty przy szkołach i seminariach duchownych, domy zakonów kontemplacyjnych, domy formacyjne zakonów i domy księży emerytów (siostr emerytek), znajdują się w budynkach kurii diecezjalnych i biskupich, zakonnych zarządców generalnych i prowincjalnych w Sekretariacie Konferencji Episkopatu Polski.

Biorąc powyższe pod uwagę kościelne osoby prawne tj.

- Parafia (...) nr karty kontowej 1/69,*
- Parafia (...) nr karty kontowej 1/65,*
- Parafia (...) nr karty kontowej 1/67,*
- Parafia (...) nr karty kontowej 1/62,*
- Parafia (...) nr karty kontowej 1/68,*
- Parafia (...) nr kontowej 1/61,*
- Parafia (...) nr kontowej 1/60,*
- Parafia (...) nr karty kontowej 1/63,*
- Parafia (...) nr karty kontowej 1/59,*
- Parafia (...) nr karty kontowej 1/64,*
- Kościół (...) nr karty kontowej 1/200*

w latach 2013-2017 korzystały ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, w odniesieniu do nieruchomości lub ich części, stanowiących własność tych osób lub używanych przez nie na podstawie innego tytułu prawnego na cele niemieszkalne, z wyłączeniem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy Prawo działalności gospodarczej.

Organ Podatkowy do opodatkowania przyjął zadeklarowane przez powyższe parafie

1. j. P.



powierzchnie użytkowe budynków mieszkalnych, wyłączając z zakresu opodatkowania nieruchomości używane na cele niemieszkaniowe w tym również powierzchnie gruntów związanych z funkcjonowaniem plebanii rozumianych jako nieruchomości wykorzystywane do celów mieszkalnych.

Argumentem dotyczącym zwolnienia całości gruntów z opodatkowania jest to, iż nie można prawidłowo ustalić powierzchni, która faktycznie związana byłaby z powierzchnią użytkową budynków mieszkalnych (plebanii) lub ich części. Nie wchodzi tu bowiem w grę ani możliwość dokonania obmiaru (wyodrębnienia) gruntów faktycznie zajętych pod części mieszkalne tych budynków, ani zastosowania dla przedmiotowych gruntów wskaźnika będącego proporcją powierzchni mieszkalnych do powierzchni całości budynków.

Nie ulega wątpliwości, iż grunty sklasyfikowane jako Bi (inne tereny zabudowane), Bz (tereny rekreacyjno-wypoczynkowe), Tr (tereny różne), dr (drogi), N (nieużytki) korzystać będą ze zwolnienia, jako nieruchomości stanowiące własność parafii używane na cele niemieszkaniowe, chyba, że grunty te będą wykorzystywane na prowadzenia działalności gospodarczej.

Z kolei niezasadne byłoby przyjęcie do opodatkowania całości gruntów (działek) sklasyfikowanych jako B (tereny mieszkaniowe) według stawek jak dla „gruntów pozostałych” ponieważ na przedmiotowych gruntach oprócz domów parafialnych (plebanii) służących jako mieszkania, znajdują się również kancelarie parafialne, domy pogrzebowe, toalety publiczne, kaplice, budynki niemieszkalne w tym budynki gospodarcze oraz budynki kultu religijnego a częściowo nawet i kościoły - które to w myśl przywołanej na wstępie ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej podlegają zwolnieniu podatkowemu.

W związku z powyższym z uwagi na brak przepisu prawa podatkowego, który wskazywałby na możliwość wyodrębnienia z całości działki sklasyfikowanej jako B (tereny mieszkaniowe) tylko tej części gruntu, który faktycznie związany byłby z powierzchnią użytkową lokalu mieszkalnego znajdującego się w budynku parafialnym, w którym znajdują się również inne pomieszczenia (lokale) podlegające zwolnieniu w podatku od nieruchomości, organ podatkowy przyjął do opodatkowania wyłącznie powierzchnie użytkowe budynków mieszkalnych należących do kościelnych osób prawnych”.

Osobą odpowiedzialną w powyższym zakresie, zgodnie ze wskazaniem Kierownika Referatu Podatków był Inspektor Referatu Podatków, odpowiedzialny za prowadzenie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego osób prawnych w zakresie sporządzania wymiaru i ewidencji podatku.

1.170

Sprawdzeniem objęto również prawidłowość wykazania skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniach budżetowych Rb-PDP oraz Rb-27S za 2016 r., w powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Wyjaśnienia stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Akta kontroli nr AK 610/37/17/III.1.2.1.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/37/17/III.1.2.1. stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli

1.3. Dochody z majątku.

1.3.1. Dochody z dzierżawy nieruchomości.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość zawierania w latach 2014-2017 umów najmu lokali użytkowych i dzierżawy, ich realizacji, prawidłowości waloryzacji stawek czynszu, oraz prawidłowość naliczenia i wyegzekwowania zwrotu 40 euro za nieterminowo regulowane należności czynszowe.

Szczegółową kontrolą objęto podmiotu o następujących numerach kart kontowych: 5658926, 3577679, 4433743, 4429840, 000001, 000113, 3132977.

W trakcie kontroli ustalono, że:

Rada Miejska w Czerwionce – Leszczynach podjęła w dniu 23 kwietnia 1998 r. uchwałę nr III/28/98 w sprawie określenia zasad obciążania oraz wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości gruntowych stanowiących uprawy rolne.

Ww. uchwałą przyjęto zasadę obciążania oraz wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy, które zgodnie z planem ogólnym zagospodarowania przestrzennego przeznaczone są wyłącznie na cele rolne, względnie tych nieruchomości które mogą być okresowo wykorzystane pod drobne uprawy rolne, mimo przeznaczenia ich w planie zagospodarowania przestrzennego na inny cel.

W uchwale wskazano, że Zarząd Gminy i Miasta może wydzierżawić, wynająć lub obciążyć prawem rzeczowym ograniczonym powyższe nieruchomości na rzecz zainteresowanej osoby na okres dłuższy niż 3 lata. Przekazanie to nastąpi bez przetargu w oparciu jednak o pisemny wniosek, w którym należy wskazać termin i sposób zagospodarowania gruntu.

Ustalono, że:

➤ W dniu 1 kwietnia 2015 r. Gmina i Miasto Czerwionka – Leszczyny zawarła umowę dzierżawy z podmiotem oznaczonym wg karty kontowej nr 3132977 na dzierżawę nieruchomości gruntowej o nr 4821/588 z przeznaczeniem pod uprawy rolne.

Umowa została zawarta na czas nieoznaczony.

Umowa została zawarta w trybie bezprzetargowym. Rada Miejska w Czerwionce – Leszczynach nie podjęła uchwały w sprawie odstąpienia od trybu przetargowego.

1. jpa

Rada Miejska w Czerwionce – Leszczyny, nie podjęła również uchwały w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie tej nieruchomości na czas nieoznaczony.

W imieniu Gminy i Miasta umowę dzierżawy zawarł p. Andrzej Raudner – Zastępca Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny.

Wobec powyższego wystosowano zapytanie do p. Andrzeja Raudner – Zastępcy Burmistrza o wyjaśnienie, dlaczego w umowie dzierżawy z dnia 1 kwietnia 2015 r. wyrażono zgodę na wydzierżawienie nieruchomości gruntowej o numerze ewidencyjnym 4821/588 o pow. 54.863 m² na czas nieoznaczony oraz w trybie bezprzetargowym, skoro Rada Miejska nie wyraziła zgody na jej wydzierżawienie na czas nieoznaczony oraz nie wyraziła zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego tej konkretnej nieruchomości.

W odpowiedzi wyjaśniono: „(...) w art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.) zawarcie umowy najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony w trybie bezprzetargowym wymaga wyrażenia zgody przez wojewodę, odpowiednią radę lub sejmik. W omawianym przypadku organ wykonawczy w celu zawarcia przedmiotowej umowy skorzystał ze zgody Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach wyrażonej w sposób generalny w uchwale Nr III/28/98 z dnia 23 kwietnia 1998 r. w sprawie określenia zasad obciążania lub wynajmowania nieruchomości gruntowych stanowiących uprawy rolne.

Uchwała ta nie została uchylona ani zmieniona i stanowi nadal część prawa miejscowego.

Działka objęta tą umową położona jest w całości wg planu zagospodarowania przestrzennego w terenach upraw polowych i ogrodniczych o symbolu planu R-1, zachodzi więc przesłanka do skorzystania z zapisu §1 wzmiankowanej uchwały o możliwości wydzierżawienia nieruchomości, które mogą być wykorzystane pod uprawy rolne.”.

➤ W dniu 11 czerwca 2014 r. Gmina i Miasto Czerwionka – Leszczyny zawarła umowę dzierżawy z podmiotem oznaczonym wg karty kontowej nr 3577679 na dzierżawę nieruchomości gruntowej o nr 157, 760/170, 849/157a, 1628/217, 1658/100, 1918/152, 1919/152, 3065/176, 3067/176 z przeznaczeniem pod uprawy rolne.

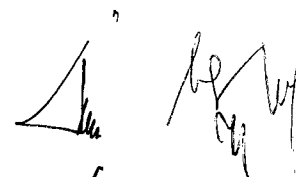
Umowa została zawarta na czas nieoznaczony.

Rada Miejska w Czerwionce – Leszczyny, nie podjęła uchwały w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie tej nieruchomości na czas nieoznaczony.

Umowa została zawarta w trybie bezprzetargowym. Rada Miejska w Czerwionce – Leszczynach nie podjęła uchwały w sprawie odstąpienia od trybu przetargowego.

W imieniu Gminy i Miasta umowę dzierżawy zawarł p. Andrzej Raudner – Zastępca Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny.

1. j. P.



Wobec powyższego wystosowano zapytanie do p. Andrzeja Raudner – Zastępcy Burmistrza o wyjaśnienie, dlaczego w umowie dzierżawy z dnia 11 czerwca 2014 r. wyrażono zgodę na wydzierżawienie nieruchomości gruntowej o numerach ewidencyjnych: 157, 760/170, 849/157a, 1628/217, 1658/100, 1918/152, ~~3065/176~~^{1918/152}, 3067/176 o łącznej powierzchni 46.135 m² na czas nieoznaczony oraz w trybie bezprzetargowym, skoro Rada Miejska nie wyraziła zgody na jej wydzierżawienie na czas nieoznaczony oraz nie wyraziła zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego tej konkretnej nieruchomości.

W odpowiedzi wyjaśniono: „(...) w art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.) zawarcie umowy najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony w trybie bezprzetargowym wymaga wyrażenia zgody przez wojewodę, odpowiednią radę lub sejmik. W omawianym przypadku organ wykonawczy w celu zawarcia przedmiotowej umowy skorzystał ze zgody Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach wyrażonej w sposób generalny w uchwale Nr III/28/98 z dnia 23 kwietnia 1998 r. w sprawie określenia zasad obciążania lub wynajmowania nieruchomości gruntowych stanowiących uprawy rolne.

Uchwała ta nie została uchylona ani zmieniona i stanowi nadal część prawa miejscowego.

Działki objęte tą umową położone są głównie wg planu zagospodarowania przestrzennego w terenach upraw polowych i ogrodniczych o symbolu planu R-1 oraz częściowo w strefie aktywności gospodarczej o symbolu planu PU-1. Z uwagi na fakt, iż działki te stanowią jedną gospodarczą całość, które są wykorzystywane rolniczo zachodzi przesłanka do skorzystania z zapisu §1 wzmiankowanej uchwały o możliwości wydzierżawienia nieruchomości, które mogą być wykorzystane pod uprawy rolne. (...)”.

➤ W dniu 16 lipca 2012 r. Gmina i Miasto Czerwionka – Leszczyny zawarła umowę dzierżawy z podmiotem oznaczonym wg karty kontowej nr 4429840 na dzierżawę ~~nieruchomości~~^{gruntu} gruntowej o nr 2787/464 z przeznaczeniem pod uprawy rolne.

Umowa została zawarta na czas do trzech lat tj. do dnia 16 lipca 2015 r.

Aneks nr 1 z dnia 27 lutego 2015 r. wydłużono okres najmu od dnia 17 lipca 2015 r. do 17 lipca 2018 r. tj. o kolejne trzy lata.

Rada Miejska w Czerwionce – Leszczyny nie wyraziła zgody na wydzierżawienie przedmiotowej nieruchomości na kolejne trzy lata, w stosownej uchwale.

W imieniu Gminy i Miasta aneks nr 1 do umowy dzierżawy podpisał p. Andrzej Raudner – Zastępca Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny.

Wobec powyższego wystosowano zapytanie do p. Andrzeja Raudner – Zastępcy Burmistrza o wyjaśnienie, dlaczego w 2015 r. wyrażono zgodę na przedłużenie terminu obowiązywania

umowy dzierżawy z dnia 16 lipca 2012 r. o kolejne trzy lata tj. od 17 lipca 2015 r. do 17 lipca 2018 r., skoro Rada Miejska nie wyraziła na to zgody z stosownej uchwale.

W odpowiedzi wyjaśniono: „(...) W przypadku umowy dzierżawy zawartej 16 lipca 2012 r. (w piśmie wpisano datę 16 lipca 2015 r.), strona w lutym 2015 r. zwróciła się o przedłużenie jej na czas nieoznaczony. Organ wykonawczy skorzystał ze zgody wynikającej z zapisów uchwały Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach Nr III/28/98 z dnia 23 kwietnia 1998 r. w sprawie określenia zasad obciążania lub wynajmowania nieruchomości gruntowych stanowiących uprawy rolne. Jednakże mając na względzie przyszłe plany wykorzystania tego terenu przyjęto zasadę, że umowy zawierane w tym rejonie są tylko okresowo, wobec czego podjęto decyzję o wydłużeniu czasu o 3 lata przez aneksowanie obowiązującej umowy, czyli do 17.07.2018 r. (...)”.

➤ W dniu 1 sierpnia 2012 r. Gmina i Miasto Czerwionka – Leszczyny zawarła umowę dzierżawy z podmiotem oznaczonym wg karty kontowej nr 4433743 na dzierżawę ^{czasu} nieruchomości gruntowej o nr 2787/464 z przeznaczeniem pod uprawy rolne.

Umowa została zawarta na czas do trzech lat tj. do dnia 31 lipca 2015 r.

Aneks nr 2 z dnia 31 ^{lipca} ~~lutego~~ 2015 r. wydłużono okres najmu do dnia 31 grudnia 2017 r. tj. o dwa i pół roku.

Rada Miejska w Czerwionce – Leszczyny nie wyraziła zgody na wydzierżawienie przedmiotowej nieruchomości na kolejny okres, w stosownej uchwale.

W imieniu Gminy i Miasta aneks nr 2 do umowy dzierżawy podpisał p. Andrzej Raudner – Zastępca Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny.

Wobec powyższego wystosowano zapytanie do p. Andrzeja Raudner – Zastępcy Burmistrza o wyjaśnienie, dlaczego w 2015 r. wyrażono zgodę na przedłużenie terminu obowiązywania umowy dzierżawy z dnia 31 ^{4 lipca} ~~lipca~~ 2012 r. na kolejny okres do 31 grudnia 2017 r., skoro Rada Miejska nie wyraziła na to zgody z stosownej uchwale.

W odpowiedzi wyjaśniono: „(...) W przypadku umowy dzierżawy zawartej 01.08.2012 r., strona w marcu 2015 r. zwróciła się o przedłużenie. Organ wykonawczy skorzystał ze zgody wynikającej z zapisów uchwały Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach Nr III/28/98 z dnia 23 kwietnia 1998 r. w sprawie określenia zasad obciążania lub wynajmowania nieruchomości gruntowych stanowiących uprawy rolne. Jednakże mając na względzie przyszłe plany wykorzystania tego terenu przyjęto zasadę, że umowy zawierane w tym rejonie są tylko okresowo, wobec czego podjęto decyzję o wydłużeniu czasu o 3 lata przez aneksowanie obowiązującej umowy, czyli do 31.12.2017 r.(...)”.

Pracownikami odpowiedzialnymi za prowadzenie i nadzorowanie spraw związanych w ww. zakresie byli: Podinspektor w Wydziale Mienia i Geodezji (wcześniej Referent w Referacie Obrotu Nieruchomościami), Kierownik w Referacie Infrastruktury i Gospodarki Nieruchomościami (wcześniej kierownik w Referacie Obrotu Nieruchomościami), Naczelnik w Wydziale Mienia i Geodezji.

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym od 22 października 2007 r., do wyłącznej właściwości rady należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.

W myśl zaś art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym od 7 stycznia 2010 r., zawarcie umów użytkowania, najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu. Wojewoda albo odpowiednia rada lub sejmik mogą wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów.

W myśl ugruntowanej linii orzeczniczej, przepis art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomości, ma charakter uprawniający, co oznacza, iż właściwy organ może wyrazić zgodę, ale nie musi. Ponadto, sformułowanie "może wyrazić zgodę" jednoznacznie wskazuje, iż uchwała organu stanowiącego w przedmiocie zwolnienia z obowiązku przeprowadzenia przetargu może dotyczyć jedynie konkretnych zindywidualizowanych przypadków i musi być traktowana jako wyjątek, nie może natomiast w żadnym wypadku przybierać formy zasady zawartej w akcie prawa miejscowego, realizującej się poprzez wyrażenie generalnej zgody.

Zasada, że wójt może dokonywać czynności wskazanych w przepisach wcześniejszych wyłącznie za zgodą rady gminy odnosi się zarówno do sytuacji braku uchwały dotyczącej zasad wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, jak i braku uchwały dotyczącej zasad zawierania kolejnej umowy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Wyjaśnienia stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Akta kontroli nr AK 610/37/17/III.1.3.1.

Wykaz akt kontroli nr AK 610/37/17/III.1.3.1. stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń sprawdzono prawidłowość ustalenia składników wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami i Regulaminem wynagradzania, prawidłowość i terminowość wypłacenia wynagrodzenia za miesiące: marzec i czerwiec 2014 r., październik i grudzień 2015 r., styczeń i maj 2016 r., styczeń i luty 2017 r. oraz terminowość odprowadzania składek ZUS za powyższe okresy.

Kontrolę przeprowadzono na próbie 11 pracowników, tj.: Burmistrza, Zastępcę Burmistrza Skarbnika, Sekretarza i 7 innych pracowników Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny zatrudnionych w latach 2014 – 2017.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

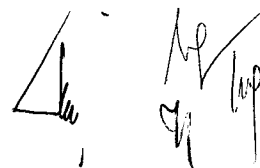
- uchwał Rady Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny
- zarządzenia nr 153/2009 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 15 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia i wprowadzenia Regulaminu wynagradzania dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny wraz z późn. zm.
- pisma i angaże w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny w latach 2014 –2017 r.;
- umowy o pracę;
- listy płac za miesiące: czerwiec, lipiec, grudzień, styczeń 2014 r., 2015 r., 2016 r.
- roczne imienne karty wynagrodzeń ww. pracowników za okresy poddane kontroli,
- ewidencja księgową do kont 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne” 404 – „Wynagrodzenia”, 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” za okresy poddane kontroli,

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

2.1.2 Prawidłowość danych do wyliczenia dodatku uzupełniającego dla nauczycieli.

Sprawdzono prawidłowość naliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających oraz funkcjonowania kontroli zarządczej w zakresie sporządzania sprawozdania z wysokości

1. jps



średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, terminowości jego przedkładania stosownym instytucjom i terminowości wypłaty dodatków uzupełniających za 2016.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wraz z dokumentacją potwierdzającą przekazania sprawozdania do Związku Nauczycielstwa Polskiego, Regionalnej Izby Obrachunkowej, Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach,
- informacji sporządzonej przez dyrektorów szkół o średniorocznej liczby etatów ogółem, średniorocznej liczba etatów po pomniejszeniu o nieobecność za jaką pracownikowi nie przysługiwało wynagrodzenie (w tym zasiłek chorobowy, świadczenie rehabilitacyjne lub zasiłek opiekuńczy),
- informacji sporządzonej przez dyrektorów szkół o wydatkach poniesionych na wynagrodzenie wykonane w 2016 r., które podlegały oraz które nie podlegały ujęciu do podstawy obliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego na poszczególne stopnie awansu zawodowego.

Ze sprawozdań oraz przedłożonych informacji, wynikało, że w 2016 r. nie istniała konieczność wypłaty nauczycielom dodatku uzupełniającego w żadnej z grup awansu zawodowego.

Uwag nie wniesiono.

2.1.3. Wycinka 1840 drzew na terenie zwałowiska w Czerwionce.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przeprowadzenia postępowania dot. wycinki drzew rosnących na działkach o nr 165, 166 i 167 oraz prawidłowość rozdysponowania tych drzew.

Zgodna na wycinkę drzew rosnących na działkach o nr 165, 166 i 167 wynikała z decyzji Starosty Rybnickiego OŚ.613.12.2016 z dnia ^{26.8} 24.04.2016 r.

Ustalono, że w dniu 1 sierpnia 2016 r. Kierownik Referatu Infrastruktury i Gospodarki Nieruchomościami w imieniu Gminy i Miasta zaprosił do złożenia ofert na wykonanie wyceny wartości rynkowej surowca drzewnego, możliwego do pozyskania z wycinki drzew rosnących na działkach o nr 165, 166 i 167 jednego wykonawcę.

Wykonawca ten złożył ofertę dla wykonania wyceny możliwego do pozyskania surowca drzewnego z wycinki drzew z terenu zwałowiska zgodnie z wykonaną inwentaryzacją. Zakres oferty obejmował: pomiar kontrolny z wyliczeniem szacowanej miąższości możliwego do pozyskania surowca drzewnego wraz z wyliczeniem jego wartości za cenę 5.000,00 zł netto.

W dniu 19 sierpnia 2016 r. zawarto umowę z wykonawcą, na wykonanie szacunku brakarskiego drzew na pniu wraz z wyceną drzewa.

Za wykonanie przedmiotu umowy, wykonawca wystawił fakturę VAT nr 25/2016 z dnia 26 sierpnia 2016 r. na kwotę 6.150,00 zł.

Z opinii rzeczoznawcy, wynikało że z uwagi na zły stan zdrowotny zadrzewienia i rzeczywiste wymiary drzew nie było możliwości pozyskania surowca drzewnego użytkowego tylko surowiec użytkowy opałowy S-4. Większość surowca drzewnego z uwagi na niewielkie średnice był odpadem nadającym się do zrabowania. Wartość wycenionego drzewa – 11.028,10 zł.

Gmina i Miasto Czerwionka – Leszczyny w drodze ofertowania wybrała wykonawcę na wycinkę drzew, frezowania pni, uprzętnięcia terenu z pozostałości po przeprowadzonej wycince oraz odbioru drewna własnym transportem (z własnym załadunkiem) z miejsca pozyskania. Zadanie to zostało zlecone wykonawcy na podstawie umowy z dnia 13 października 2016 r. za wynagrodzeniem 22.680,00 zł brutto z terminem realizacji do 15 grudnia 2016 r.

W dniu 2 grudnia 2016 r. został spisany protokół zakończenia robót oraz protokół w sprawie usunięcia drzew i szacowania wartości pozyskanego drewna z wycinki. Ustalono, że wycięte drewno było własnością Gminy, którego wartość wynosiła 11.028,10 zł netto.

Zgodnie z § 5 umowy, wykonawca zobowiązał się do kupienia powyższego drewna pochodzącego z wycinki za cenę 11.910,35 zł brutto.

Wycięte drewno, w dniu 2 grudnia 2016 r. zostało przyjęte na magazyn. Operację gospodarczą dot. przyjęcia drewna na magazyn zaewidencjonowano na koncie 310 „Materiały”. W dniu 22 grudnia 2016 r. drewno zostało wydane z magazynu, co znalazło swoje odzwierciedlenie w księgach rachunkowych.

Wycinka drzew z działki oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 2182/259 położonej przy ul. Kolejowej 2 w Czerwionce.

Pismem z dnia 23 września 2013 r. osoba fizyczna zwróciła się do Gminy z informacją o sprawdzenie czy usunięte drzewa przez inną osobę fizyczną były objęte decyzją w sprawie zezwolenia na wycinkę drzew.

Zawiadomieniem z dnia 28 października 2013 r. Gmina i Miasto Czerwionka –Leszczyny wszczęła z urzędu postępowanie administracyjne dotyczące wymierzenia kary pieniężnej za usunięcie drzew lub krzewów bez wymaganego zezwolenia z nieruchomości o numerze ewidencyjnym 2182/259.

Na powyższą okoliczność zebrano zeznania świadków oraz dokumentację fotograficzną oraz przeprowadzono wizję w terenie.

1. jf



Na podstawie zebranego w trakcie postępowania materiału dowodowego, decyzją nr 9/14 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny z dnia 17 stycznia 2014 r. postanowiono umorzyć postępowanie w sprawie wymierzenia kary pieniężnej za usunięcie drzewa bez wymaganego zezwolenia z nieruchomości o numerze ewidencyjnym 2182/259 położonej w Czerwionce-Leszczynach przy ul. Kolejowej 2.

W uzasadnieniu ww. decyzji wskazano, że w wyniku oględzin miejsca, z którego usunięto drzewo, organ prowadzący postępowanie na podstawie wydruku z ortofotomapy ustalił, że drzewo rośnie na działce o nr 2181/250, której właścicielem jest Gmina i Miasta Czerwionka-Leszczyny. W związku z pojawieniem się nowych okoliczności organ stwierdził, że osoba fizyczna nie mogła uzyskać zezwolenia na usunięcie tego drzewa, bowiem nie była ona posiadaczem nieruchomości na której rośnie.

Wobec powyższego w dniu 28 stycznia 2014 r. Burmistrz Gminy i Miasta w Czerwionce – Leszczyny złożył do Prokuratury Rejonowej w Rybniku wniosek o ściganie sprawcy występku zniszczenia mienia, na szkodę Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny polegającego na usunięciu z terenu działki o numerze 2181/259 będącej własnością Gminy i Miasta.

Po przeprowadzeniu postępowania sprawdzającego Prokuratura w dniu 19 kwietnia 2014 r. postanowiła odmówić wszczęcia dochodzenia w sprawie kradzieży w bliżej nieokreślonej dacie grudnia 2010 r. w Czerwionce-Leszczynach z działki ewidencyjnej nr 2181/259 kradzieży drzewa z gatunku jesion o wartości 76 zł na szkodę Gminy, wobec stwierdzenia, iż czynu nie popełniono na zasadzie art. 17 § 1 pkt 1 kpk.

Wobec faktu, iż kradzież nastąpiła w bliżej nieokreślonej dacie grudnia 2010 r., tym samym na podstawie art. 45 § 1 KW należało stwierdzić, iż nastąpiło przedawnienie karalności wykroczenia.

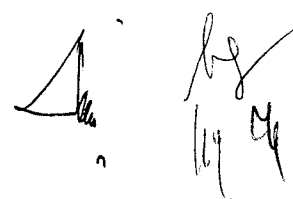
2.2. Wydatki majątkowe.

2.2.1. Przetarg nieograniczony na zadanie inwestycyjne pn. Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej – Szkoła Podstawowa w Palowicach.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, na podstawie przedłożonej dokumentacji przetargowej, umowy z wyłonionym wykonawcą oraz zabezpieczenia środków finansowych na realizację ww. zadania inwestycyjnego, na podstawie ewidencji księgowej.

Powyższa inwestycja realizowana była w ramach zgłoszenia w Starostwie Powiatowym w Rybniku robót remontowych w ramach ww. zadania nie wymagających pozwolenia na budowę polegających na wykonaniu prac remontowych, na działce nr 543/34. Pismem z dnia 22 grudnia

l.j.p



2015 r. (znak: ABI6743.782.2015) ww. organ, poinformował o braku wniesienia sprzeciwu w przedmiotowej sprawie.

Zadanie zostało zaplanowane w budżecie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w dziale 801 – Oświata i wychowanie, 80101 – Szkoły Podstawowe, w § 605 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Źródła finansowania niniejszego zadania inwestycyjnego stanowiły środki własne Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny oraz środki finansowe pozyskane ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 na podstawie Umowy nr UDA-RPSL.04.03.02-24-03D8/16-00 ... odpowiadające udziałowi stanowiącemu wysokość 80,36% wartości zamówienia.

Przedmiot zamówienia stanowiła termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Palowicach, zgodnie z zakresem rzeczowym obejmujący:

- docieplenie stropodachów i połaci dachowych,
- docieplenie ścian zewnętrznych,
- wymianę stolarki okiennej i ślusarki drzwiowej,
- odtworzenie instalacji odgromowej,
- montaż zaworów termostatycznych,
- montaż pompy ciepła wraz z niezbędną instalacją i osprzętem,

Wartość niniejszego zamówienia, zgodnie z protokołem postępowania została ustalona w dniu 28 lipca 2017 r. na kwotę 663.172,61 zł, co stanowiło równowartość 158.847,54 euro (po uwzględnieniu zmiany powodowanej zmianą treści siwz).

Przy czym, tak obliczona wartość niniejszego zamówienia, została ustalona przez Zamawiającego na podstawie kosztorysów inwestorskich: własnego oraz wykonanego przez MS Instal Marcin Szweda z siedzibą w Rybniku i ELProject Instalacje Elektryczne z siedzibą w Rybniku, gdyż dotyczy wyłącznie wartości robót budowlanych.

Zgodnie z przedłożoną do kontroli dokumentacją, Gmina i Miasto Czerwionka-Leszczyny w 2015 r. poniosła również wydatki na usługę wykonania dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Czerwionce-Leszczynach ...” w tym również dla obiektu objętego niniejszym zadaniem inwestycyjnym na kwotę 7.000,00 zł. Powyższy wydatek ujęty został w ewidencji księgowej konta 080.

W myśl z art. 32 ust. 1 w zw. z art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.), podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Przy obliczaniu wartości zamówienia

na roboty budowlane uwzględnia się także wartość dostaw i usług oddanych przez zamawiającego do dyspozycji wykonawcy, o ile są one niezbędne do wykonania tych robót budowlanych. Ponadto zgodnie z art. 2 pkt 8 ww. ustawy, przez roboty budowlane należy rozumieć wykonanie albo zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 2c lub obiektu budowlanego, a także realizację obiektu budowlanego, za pomocą dowolnych środków, zgodnie z wymaganiami określonymi przez zamawiającego.

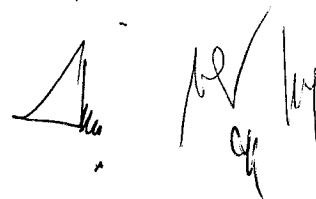
Zamawiający przy ustalaniu wartości niniejszego zamówienia nie uwzględnił wartości nabytej uprzednio usługi na wykonanie dokumentacji projektowej dla tego zadania inwestycyjnego.

Zamawiający zobowiązany był do szczegółowej analizy, jakie ewentualnie zlecone przez niego dostawy i usługi należy zakwalifikować jako niezbędne do wykonania robót budowlanych objętych przedmiotem zamówienia, których wartość należy dodać do wartości robót budowlanych przy ustalaniu wartości zamówienia. Jest to sytuacja, w której Zamawiający nabył uprzednio towary, produkty, materiały lub ich część, jak również usługi, i zamierza przekazać je wykonawcy w celu użycia do wykonania robót. Istotne jest tutaj to, by nabyte dostawy i usługi były niezbędne do wykonania zamówionych robót budowlanych. Wykonawca zobowiązany jest do wykorzystania oddanych przez Zamawiającego dostaw i usług w trakcie realizacji robót budowlanych.

Umowa o roboty budowlane zdefiniowana została natomiast w art. 647 k.c., który stanowi, że przez umowę o roboty budowlane wykonawca zobowiązuje się do oddania przewidzianego w umowie obiektu, wykonanego zgodnie z projektem i zasadami wiedzy technicznej, a inwestor zobowiązuje się do dokonania wymaganych przez właściwe przepisy czynności związanych z przygotowaniem robót, w szczególności do przekazania terenu budowy i dostarczenia projektu, oraz do odebrania obiektu i zapłaty umówionego wynagrodzenia.

W powyższej definicji projekt powołany został w kontekście obowiązków wykonawcy i inwestora. Dostarczenie projektu jest jedną z czynności związanych z przygotowaniem robót dotyczących aspektu projektowania. Przed dostarczeniem projektu musi on zostać sporządzony, co przekłada się z formalnego punktu widzenia na pozyskanie projektu od projektanta lub projektantów, angażowanych w drodze zawieranych z nimi przez inwestora umów o prace projektowe. Zawarcie umowy o roboty budowlane jest zatem poprzedzone umową lub umowami z projektantami, których wykonanie warunkuje realizację umowy o roboty budowlane – w zakresie ciężącego na inwestorze obowiązku dostarczenia projektu wykonawcy.

1. ja



Przy czym, ustalenie wartości niniejszego zamówienia publicznego bez uwzględnienia wartości usług na dokumentację projektową nie miało tutaj wpływu na zastosowanie przez Zamawiającego przepisów dotyczących zamówienia publicznego o niższej wartości (procedury uproszczonej).

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonali przedstawiciele Wydziału Inwestycji i Remontów, członkowie Komisji Przetargowej powołanej zarządzeniem nr 430/17 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 14 sierpnia 2017 r., co wynika z zapisów protokołu postępowania. Zgodnie z treścią wyjaśnień złożonych w zakresie, o którym mowa powyżej czytamy: „(...) uważamy, iż niewuwzględnienie wartości dokumentacji projektowej dla tego zadania w oszacowaniu wartości robót budowlanych było prawidłowe. Wprowadzona, na podstawie art. 1 ustawy z dnia 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw, zmiana wskazuje, iż przy obliczeniu wartości zamówienia uwzględnia się także wartość dostaw i usług oddanych przez zamawiającego do dyspozycji wykonawcy, o ile są one niezbędne do wykonania tych robót budowlanych.

Zamawiający nie oddaje w omawianym przypadku do dyspozycji wykonawcy usługi projektowej czyli wszelkich czynności związanych z procesem projektowania, lecz przekazuje dzieło będące przepisem Zamawiającego na wykonanie robót budowlanych.

Prócz tego, zamawiający zlecając usługę projektową otrzymuje dokumentację, w skład której wchodzi następujące elementy: dokumentacja projektowa składająca się z projektu technicznego i przedmiaru robót, kosztorys inwestorski i Specyfikacja Techniczna Wykonania i Odbioru Robót. Zamawiający nawet tu nie przekazuje wykonawcy wszystkich składników tego dzieła, bowiem wykonany kosztorys inwestorski służy wyłącznie zamawiającemu do ustalenia wartości zamówienia na roboty budowlane.

W przypadku, gdyby intencją ustawodawcy było uwzględnienie wartości usługi polegającej na wykonaniu dokumentacji w szacunkowej wartości zamówienia na roboty budowlane, to doszłoby do paradoksu polegającego na tym, iż wartość tejże dokumentacji należałoby uwzględnić w wartości kosztorysu inwestorskiego. Bowiem zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp to właśnie kosztorys inwestorski sporządzany na etapie opracowania dokumentacji projektowej stanowi podstawę ustalenia wartości zamówienia na roboty budowlane.

Jednocześnie w pełni podzielamy pogląd, iż bezwzględnie należałoby uwzględnić w szacowaniu wartości zamówienia na roboty budowlane wartość wszelkich usług (a więc np. zapewnienie przez zamawiającego na koszt własny obsługi geodezyjnej, obsługi geologicznej, wywozu odpadów, nadzoru w osobie kierownika budowy lub robót, nadzoru archeologicznego etc.) oraz dostaw np. wcześniej zakupionych przez zamawiającego materiałów budowlanych (np. kruszyw

l.j.P

budowlanych etc.) w tym również wyrobów budowlanych (np. stolarki okiennej czy drzwiowej, etc.), które mają być oddane przez zamawiającego do dyspozycji wykonawcy o ile te są niezbędne do wykonania robót budowlanych. Wynika to z przesłanki, iż dochodziłoby tutaj do faktycznego oddania usług lub dostaw przez zamawiającego do dyspozycji wykonawcy. Natomiast jeszcze raz należy tutaj podkreślić iż oddanie wykonawcy dzieła jakim jest niewątpliwie dokumentacja projektowa oraz Specyfikacja Techniczna Wykonania i Odbioru Robót, nie może w tym przypadku w żadnym razie być traktowana jako oddanie usługi polegającej na zaprojektowaniu robót budowlanych do dyspozycji wykonawcy.

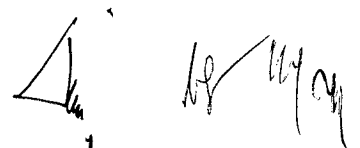
Szacowanie wartości robót budowlanych z uwzględnieniem wartości usługi polegającej na wykonaniu dokumentacji projektowej miałyby miejsce wyłącznie w przypadku, w którym przedmiotem zamówienia byłoby zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych czyli realizacja inwestycji w trybie „zaprojektuj i wybuduj” - o czym mowa w art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp. W tym przypadku mowa jest wprost o kosztach prac projektowych a nie ogólnie o usłudze projektowej, wobec czego należy domniemywać, iż w przypadku gdyby przy obliczaniu wartości zamówienia na roboty budowlane należało uwzględnić koszt prac projektowych zleconych wcześniej przez zamawiającego, to takim określeniem posłużyłby się również ustawodawca formułując nowe brzmienie zapisu art. 33 ust 2 ustawy Pzp.

Intencją ustawodawcy dokonującego zmiany zapisów w ustawie Pzp przywołanej w Pani piśmie było w szczególności wzmocnienie zakazu dzielenia zamówień na części w celu uniknięcia przekroczenia progów wartości zamówień. Dla przykładu można tu przywołać sytuację wcześniejszego zlecenia przez zamawiającego na koszt własny usługi polegającej na zapewnieniu obsługi geodezyjnej budowy lub zlecenia dostawy np. stolarki okiennej przy jednoczesnym wyłączeniu takich pozycji z kosztorysu inwestorskiego, w celu obniżenia jego wartości tak, aby uniknąć stosowania ustawy. Wówczas rzeczywiście mamy do czynienia z faktycznym oddaniem wykonawcy usług geodezyjnych polegających na obsłudze prowadzonych przez wykonawcę robót lub jak w przypadku zakupu przez zamawiającego stolarki okiennej - z oddaniem wykonawcy dostawy.

Posiłkując się dodatkowo ustawową definicją usługi zawartą w art. 2 pkt 10 ustawy Pzp mówiącą o tym iż usługa to wszelkie świadczenia, których przedmiotem nie są roboty budowlane lub dostawy, stwierdzić należy, iż usługi projektanta są świadczeniem wobec zamawiającego kończącym się wykonaniem dzieła w postaci dokumentacji, a nie świadczeniem oddawanym przez zamawiającego do dyspozycji wykonawcy.

Mając na uwadze powyższe, należy uznać, iż w naszym przypadku nie należało uwzględniać wartości usługi polegającej na wykonaniu dokumentacji projektowej w szacunkowej wartości


l.j.P



zamówienia na roboty budowlane, ponieważ jako zamawiający nie oddawaliśmy wykonawcy robót budowlanych usługi polegającej na wykonywaniu czynności przez projektanta, lecz gotowe dzieło w postaci dokumentacji będącej wynikiem zlecenia przez nas tej usługi”.

Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 14 sierpnia 2017 r., tj. w dacie publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 570712-N-2017. W wyniku zmiany treści siwz, treść rzezonego ogłoszenia uległa również zmianie co podlegało upublicznieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 sierpnia 2017 r. pod nr 500017568-N-2017

Jak stanowią dalsze zapisy specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zatwierdzonej przez p. Wiesława Janiszewskiego – Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny: termin rozpoczęcia realizacji przedmiotu zamówienia założono na dzień przekazania terenu robót Wykonawcy, okres realizacji przedmiotu określono na 343 dni kalendarzowe liczone od dnia zawarcia umowy, termin związania ofertą wyznaczono na okres 30 dni, przy założeniu iż bieg terminu rozpocznie się wraz z upływem terminu składania ofert, który wyznaczono do dnia 31 sierpnia 2017 r., przyjęte do postępowania kryteria oceny ofert stanowiły: cena (waga 60%), jakość – okres gwarancji (waga 16%), jakość – wysokość kary umownej (waga 14%) oraz doświadczenie osób skierowanych do realizacji zamówienia (waga 10%), wadium ustalono w wysokości 12.000,00 zł, zabezpieczenie należytego wykonania umowy przewidziano w wysokości 5% ceny brutto podanej w ofercie. Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

~~Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, która to stanowiła wartość 355.000,00 zł brutto.~~ 

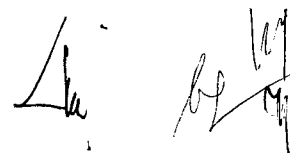
W ramach niniejszego postępowania Zamawiający zastosował tzw. procedurę odwróconą, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. w wysokości 821.782,62 zł.

Do upływu terminu składania ofert do postępowania przystąpiło pięciu wykonawców, oferty których w toku podjętych czynności badania i oceny sześciuosobowy skład Komisji Przetargowej powołanej przywołanym wyżej zarządzeniem nr 430/17z dnia 14 sierpnia 2017 r. uznał za ważne, spełniające warunki udziału w postępowaniu, a spośród nich za najkorzystniejszą obrał ofertę Firmy A.S. Spółka Cywilna Alojzy Polok, Michał Świderek z siedzibą w Gliwicach z ceną ofertową brutto: 812.900,00 zł, która uzyskała największą łączną ilość punktów w ramach przyjętych w postępowaniu kryteriów oceny ofert.

Kontroli poddano prawidłowość wyboru oferty ww. wykonawcy, uwag nie wniesiono.

VJP



Umowę z wyłonionym wykonawcą nr ZP.272.9.2017 zawarł w dniu 25 września 2017 r. z ramienia Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny Pełnomocnik ds. Planowani, Rozwoju i Gospodarki, na podstawie stosownego pełnomocnictwa udzielonego na podstawie zarządzenia nr 524/17 Burmistrza Miasta i Gminy Czerwionka-Leszczyny z dnia 20 września 2017 r., przy kontrasygnacie p. Zbigniewa Wojtyły – Skarbnika Gminy i Miasta. Zgodnie z treścią umowy jej strony tytułem realizacji przedmiotu zamówienia ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe brutto w wysokości 812.900,00 zł. Termin realizacji zadania obejmował okres przewidziany na 343 dni kalendarzowe liczone od dnia zawarcia umowy, tj. do dnia 3 września 2018 r. Tytułem zabezpieczenia należytego wykonania niniejszej umowy wykonawca wniósł gwarancję ubezpieczeniową wystawioną na łączną kwotę 40.645,00 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29 września 2017 r. pod nr 500035934-N-2017.

Wyjaśnienia stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Akta kontroli nr AK 610/37/17/III.2.2.1.

Wykaz akt kontroli nr AK 610/37/17/III.2.2.1. stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

2.2.2. Nadbudowa tarasu budynku Zespołu Szkół Nr 1 w Leszczynach.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy: ZP.271.11.2016), rozliczenia z wykonawcą ww. zadania oraz zabezpieczenia środków finansowych na realizację zadania w budżecie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny. Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- uchwałę budżetową Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny na 2016 r. (ze zmianami),
- uchwałę Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny (ze zmianami),
- kosztorysy inwestorskie,
- dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia, korespondencję z wykonawcami, najkorzystniejszą ofertę, protokół postępowania, umowę w sprawie zamówienia publicznego, faktury wraz z protokołami odbioru, ewidencję księgową,

Zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego.

Źródła sfinansowania i zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania.

Środki finansowe na wykonanie zadania zostały zaplanowane w budżecie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny na 2016 r. w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” rozdziale 80101 –

„Szkoly podstawowe” § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budzetowych”.

Przygotowanie oraz przeprowadzenie postepowania o udzielenie zamowienia publicznego.

Podstawą do wszczęcia postępowania był wniosek o wszczęcie procedury udzielenia zamówienia publicznego z dnia 5 lipca 2016 r. przygotowany przez Wydział Zamówień Publicznych, podpisany przez Naczelnika Wydziału Zamówień ^{Publicznych} ~~Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny~~ i zatwierdzony przez p. Wiesława Janiszewskiego – Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny. We wniosku określono m.in. wartość szacunkową zamówienia: 763.541,90 zł netto, co stanowi równowartość 182.888,67 euro. Wartość szacunkową zamówienia określono na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 30 czerwca 2016 r.

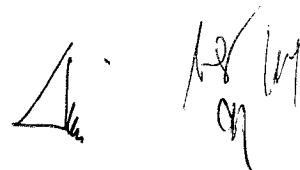
Przedmiotowe postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła Komisja Przetargowa (w składzie 6 osób), powołana zarządzeniem Nr 292/16 z dnia 6 lipca 2016 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny w sprawie organizacji, składu, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków Komisji Przetargowej dla wyboru wykonawcy na realizację zamówienia publicznego pn.: „Nadbudowa tarasu budynku Zespołu Szkół Nr 1 w Leszczynach”.

Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zostało wszczęte poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 122335-2016 w dniu 6 lipca 2016 r. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny w dniach od 6 lipca 2016 r. do 26 lipca 2016 r. oraz opublikowane na stronie internetowej www.czerwionka-leszczyzny.pl Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny w dniach od 6 lipca 2016 r. do 21 lipca 2016 r., tj. od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w BZP. Ponadto, ogłoszenie o zamówieniu zostało przesłane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 6 lipca 2016 r.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, opracowaną w dniu 6 lipca 2016 r. i zatwierdzoną przez kierownika zamawiającego p. Wiesława Janiszewskiego – Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny przedmiotem zamówienia była nadbudowa tarasu budynku Zespołu Szkół Nr 1 w Leszczynach, zlokalizowanego przy ul. Ks. Pojdy 77c. SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej www.czerwionka-leszczyzny.pl Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny w dniach od 6 lipca 2016 r. do 21 lipca 2016 r.

Zakres zamówienia obejmował m.in. wykonanie: rozbiórki elementów tarasu, ścian konstrukcyjnych zabudowy tarasu, konstrukcji dachu wraz z pokryciem, szybu widny osobowej, dostawę i montaż dźwigu osobowego wraz z przeprowadzeniem odbioru przez UDT na koszt własny, ścianek działowych nowej aranżacji pomieszczeń, okna klatki schodowej,

1. j.p.



robót wykończeniowych, instalacji wodno-kanalizacyjnej, centralnego ogrzewania, elektrycznych, ewentualnie żadanego przez PSP i SANEPID, instrukcji bezpieczeństwa pożarowego wraz z dostawą i montażem niezbędnego sprzętu i oznakowania.

Istotne postanowienia specyfikacji istotnych warunków zamówienia:

- Zamawiający nie przewidywał możliwości udzielenia zamówień uzupełniających.
- Termin składania ofert wyznaczono na dzień 21 lipca 2016 r. do godz. 10³⁰.
- Termin zrealizowania zadania: 25 sierpnia 2017 r.
- Zamawiający wymagał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 15.000,00 zł.
- Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej (brutto) podanej w ofercie przez wykonawcę.
- Kryterium oceny ofert była cena – cena 97%, natomiast 3% stanowił okres gwarancji na wykonane roboty budowlane, montażowe oraz dostarczony i zainstalowany osprzęt, armaturę a także wyposażenie oraz dostarczone i zainstalowane urządzenia i zabudowane materiały.
- Termin związania ofertą: okres w dniach 30 od ostatecznego terminu składania ofert.

Zgodnie z protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wartość zamówienia została ustalona na kwotę 763.541,90 zł netto, co stanowi 182.888,67 euro. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 950.000,00 zł brutto.

W wymaganym terminie oferty złożyły następujące podmioty:

1. Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe „ECOMPLEX” Grinspek Ewa ul. Lipowa 2c Łuków Śląski z ofertą w kwocie 947.744,67 zł brutto, z okresem gwarancji 60 miesięcy,
2. Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowo - Handlowe „SKID” Sp. z o. o. ul. Polna 16 Pawłowice z ofertą w kwocie 1.018.286,66 zł brutto, z gwarancją 72 miesiące,
3. Zakład Remontowo – Budowlany „BUDOLEX” Stanisław Oleksy, Ujanowice 109 z ofertą w kwocie 1.177.774,38 zł brutto, z gwarancją 68 miesięcy.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane Wykonawcom oraz wywieszone na tablicy Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny ogłoszeń w dniu 2 sierpnia 2016 r.


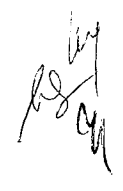
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11 sierpnia 2016 r. pod nr 179663-2016.

Umowę NR ZP.272.10.2016 (CRU nr 503/08/16) zawarto w dniu 11 sierpnia 2016 r. pomiędzy Gminą i Miastem Czerwionka-Leszczyny, reprezentowaną przez p. Grzegorza Wolnik – Pełnomocnik ds. Planowania, Rozwoju i Gospodarki (na mocy zarządzenia Nr 339/16 z dnia 10 sierpnia 2016 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa do podpisania ww. umowy) a

wykonawcą – Ewą Grinspek Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „ECOMPLEX” z Łukowa Śląskiego. Kontrasygnaty udzieliła z up. Skarbnika p. Ewelina Falkiewicz – Główny Księgowy. Termin realizacji zadania ustalono: termin rozpoczęcia realizacji przedmiotu umowy: na dzień przekazania Wykonawcy przez Inwestora terenu budowy, termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy: 25 sierpień 2017 r. Inwestor zobowiązuje się przekazać Wykonawcy teren budowy w terminie od 29 sierpnia 2016 r. do 31 sierpnia 2016 r. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 947.744,67 zł. Rozliczenie za wykonane roboty będzie następować sukcesywnie w oparciu o faktury wystawione przez Wykonawcę, na podstawie zatwierdzonych przez Inwestora protokołów. Płatności będą dokonywane przelewem na wskazany przez Wykonawcę rachunek bankowy w terminie do 30 dni od daty otrzymania przez Inwestora faktury wraz z dołączonym zatwierdzonym protokołem odbioru robót. Rozliczenie zamówienia dot. nadbudowa tarasu budynku Zespołu Szkół Nr 1 w Leszczynach dokonano następującymi fakturami:

- faktura VAT FAS/8/11/2016 z dnia 30 listopada 2016 r. (wpływ do Urzędu 30.11.2016 r.), sporządzoną na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót – nr 1 z dnia 29 listopada 2016 r. na kwotę 62.842,44 zł brutto, zapłacono przelewem w dniu 27 grudnia 2016 r. (WB 247),
- faktura VAT FAS/1/02/2017 z dnia 9 lutego 2017 r. (wpływ do Urzędu 9.02.2017 r.), sporządzoną na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót – nr 2 z dnia 9 lutego 2017 r. na kwotę 257.723,22 zł brutto, zapłacono przelewem w dniu 8 marca 2017 r. (WB 46),
- faktura VAT FAS/5/03/2017 z dnia 13 marca 2017 r. (wpływ do Urzędu 13.03.2017 r.), sporządzoną na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót – nr 3 z dnia 13 marca 2017 r. na kwotę 85.911,67 zł brutto, zapłacono przelewem w dniu 10 kwietnia 2017 r. (WB 68),
- faktura VAT FAS/1/04/2017 z dnia 6 kwietnia 2017 r. (wpływ do Urzędu 6.04.2017 r.), sporządzoną na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót – nr 4 z dnia 6 kwietnia 2017 r. na kwotę 76.151,01 zł brutto, zapłacono przelewem w dniu 4 maja 2017 r. (WB 84),
- faktura VAT FAS/1/05/2017 z dnia 4 maja 2017 r. (wpływ do Urzędu 4.05.2017 r.), sporządzoną na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót – nr 5 z dnia 4 maja 2017 r. na kwotę 75.939,89 zł brutto, zapłacono przelewem w dniu 1 czerwca 2017 r. (WB 104),
- faktura VAT FAS/11/06/2017 z dnia 30 czerwca 2017 r. (wpływ do Urzędu 30.06.2017 r.), sporządzoną na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót – nr 6 z dnia 29 czerwca 2017 r. na kwotę 25.822,77 zł brutto, zapłacono przelewem w dniu 13 lipca 2017 r. (WB 133),
- faktura VAT FAS/12/07/2017 z dnia 31 lipca 2017 r. (wpływ do Urzędu 31.07.2017 r.), sporządzoną na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót – nr 7 z dnia 31 lipca 2017 r. na kwotę 15.879,20 zł brutto, zapłacono przelewem w dniu 28 sierpnia 2017 r. (WB 163),

1. j

- faktura VAT FAS/8/08/2017 z dnia 24 sierpnia 2017 r. (wpływ do Urzędu 25.08.2017 r.), sporządzoną na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót – nr 8 z dnia 24 sierpnia 2017 r. na kwotę 43.424,67 zł brutto, zapłacona przelewem w dniu 21 września 2017 r. (WB 181),
- faktura VAT FAS/1/09/2017 z dnia 11 września 2017 r. (wpływ do Urzędu 12.09.2017 r.), sporządzoną na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót – końcowy z dnia 4 września 2017 r. na kwotę 304.048,80 zł brutto, częściowa zapłata faktury końcowej w dniu 15 września 2017 r. w kwocie 25.000,00 zł (WB 177) oraz kwotę 279.048,80 zł zapłacono w dniu 9 października 2017 r. (WB 194).

Ogółem wystawiono i zapłacono faktury w łącznej kwocie 947.744,67 zł. Wydatki poniesiono ze środków własnych zgodnie z umową i zaklasyfikowano – dział 801 rozdział 80101 paragraf 6050. Uwag nie wniesiono.

2.2.3. Przetarg nieograniczony na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa wielofunkcyjnego boiska sportowego dla Zespołu Szkół Nr 1 w Czerwionce-Leszczynach”.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia oraz jego rozliczenia, jak i zabezpieczenia środków finansowych na realizację ww. zadania inwestycyjnego, na podstawie przedłożonej dokumentacji przetargowej, umowy z wyłonionym wykonawcą, dokumentacji rozliczeniowej oraz ewidencji księgowej.

Powyższa inwestycja realizowana była w ramach zgłoszenia z dnia 17 listopada 2015 r. zamiaru wykonania robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę w Starostwie Powiatowym w Rybniku polegających na budowie wielofunkcyjnego boiska sportowego dla Zespołu Szkół Nr 1 w Czerwionce-Leszczynach. na działkach nr 1717/556 i 1603/561 zlokalizowanych w miejscowości Czerwionka-Leszczyna. Pismem z dnia 17 grudnia 2015 r. (znak: ABI.6743.761.2015) ww. organ, poinformował o braku wniesienia sprzeciwu w przedmiotowej sprawie.

Zadanie zrealizowano w procedurze uproszczonej, zaplanowano w 801 – Oświata i wychowanie, 80101 – Szkoły Podstawowe, w § 605 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Źródła finansowania zadania stanowiły środki pozyskane z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na podstawie umowy nr 2016/0139/0461/SubA/DIS/T z dnia 5 września 2016 r. oraz środki własne gminy i miasta.

Wartość udzielanego zamówienia została ustalona w dniu 15 listopada 2015 r. na kwotę 478.436,32 zł netto, co stanowiło równowartość 114.598,27 euro, na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

h.j.p.

[Handwritten signatures]

Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 11 marca 2016 r., tj. w dacie publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 55256-2016.

Zakres przedmiotowy robót budowlanych objętych niniejszym zamówieniem zakładał budowę wielofunkcyjnego boiska sportowego o nawierzchni poliuretanowej zlokalizowanego na działce Zespołu Szkół Nr 1 w Czerwionce-Leszczynach i obejmował w szczególności:

- wykonanie rozbiórki nawierzchni asfaltowej istniejącego boiska,
- wykonanie płyty boiskowej poliuretanowej o łącznych wymiarach 24,0 m x 44,0 m, zawierającej boisko o polu gry 20,0 m x 40,0 m z wyznaczonymi liniami dla gry w piłkę ręczną, siatkówkę, badmintonu oraz tenisa ziemnego,
- dostawę i montaż 4 koszy do koszykówki,
- dostawę i montaż siatki i aluminiowych słupków systemowych do gry w siatkówkę, badmintonu oraz tenisa ziemnego,
- dostawę i montaż 2 bramek do gry w piłkę ręczną,
- dostawę i montaż ogrodzenia panelowego wokół płyty boiska,
- dostawę i montaż piłko chwytów,
- wykonanie chodnika oraz opaski z kostki betonowej,
- wymianę ogrodzenia terenu szkoły wraz z bramą i furtką.

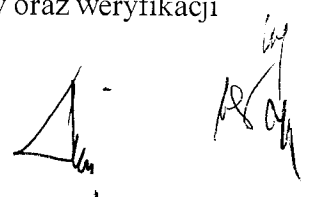
Jak stanowią dalsze zapisy specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zatwierdzonej przez p. Wisława Janiszewskiego – Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny: termin rozpoczęcia realizacji przedmiotu zamówienia wyznaczono na dzień 4 maja 2016 r., zakończenia na dzień 12 sierpnia 2016 r., termin związania ofertą wyznaczono pierwotnie na okres 30 dni, przy założeniu iż bieg terminu rozpocznie się wraz z upływem terminu składania ofert, który wyznaczono do dnia 31 marca 2016 r., a następnie wydłużono do dnia 20 maja 2016 r., przyjęte w postępowaniu kryteria oceny ofert dotyczyły: ceny (waga 97%) oraz gwarancji (waga 3%), wadium ustalono na poziomie 8.000,00 zł, zabezpieczenie należytego wykonania umowy przyjęto w wysokości 5% ceny brutto podanej w ofercie.

W toku kontroli pobrano wyjaśnienia w zakresie opisu sposobu dokonania oceny spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia, uwag nie wniesiono.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, która to stanowiła wartość 610.000,00 zł brutto.

Do upływu terminu składania ofert do postępowania przystąpiło 10 wykonawców. W wyniku podjętych przez pięcioosobowy skład Komisji Przetargowej powołany przywołanym wyżej zarządzeniem nr 88/16 z dnia 11 marca 2016 r. czynności badania i oceny ofert, po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego w zakresie rażąco niskiej ceny oraz weryfikacji

1. j. p.



uznanych za ważne i spełniające warunki udziału w postępowaniu ofert (oferta PPHU „Multi” Anna Wszelaczyńska z siedzibą w Gliwicach podlegała odrzuceniu, w wyniku uprzedniego wykluczenia wykonawcy w związku z brakiem przedłożenia na wezwanie Zamawiającego dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu), za najkorzystniejszą obrano ofertę wykonawcy Panorama Obiekty Sportowe Sp. z o.o. z siedzibą w Piasecznie, z ceną ofertową brutto 395.814,85 zł i okresem gwarancji zadeklarowanym na 72 miesiące.

Kontroli poddano prawidłowość wyboru oferty najkorzystniejszej oraz podlegającej odrzuceniu z postępowania, w zakresie której uwag nie wniesiono.

Umowę Nr ZP.272.1.2016 zawarł w dniu 28 kwietnia 2016 r. z wybranym wykonawcą z ramienia Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny Pełnomocnik ds. Planowani, Rozwoju i Gospodarki, na podstawie stosownego pełnomocnictwa udzielonego na podstawie zarządzenia nr 163/16 Burmistrza Miasta i Gminy Czerwionka-Leszczyny z dnia 27 kwietnia 2016 r., przy kontrasygnacie p. Zbigniewa Wojtyły – Skarbnika Gminy i Miasta. Za wykonanie robót objętych przedmiotem umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości: 395.814,85 zł brutto, zgodnie z przedłożoną ofertą. Umowny termin realizacji zadania wyznaczono na okres od 4 maja do 12 sierpnia 2016 r. Wykonawca przed zawarciem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia ofertowego, tj. 19.790,74 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28 kwietnia 2016 r. pod nr ogłoszenia 47953-2016.

Na warunkach przewidzianych w ww. umowie o zamówienie publiczne w dniu 31 maja 2016 r. zawarty został aneks nr 1, na podstawie którego zmianie uległa osoba kierownika budowy.

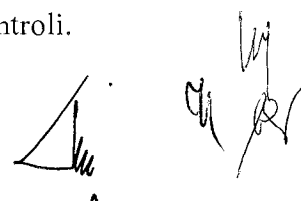
Rozliczenie zadania

Za zrealizowany przedmiot zamówienia wykonawca wystawił trzy faktury na łączną kwotę 395.814,85 zł, zapłaty których dokonano po uwzględnieniu potrącenia (dot. faktury końcowej) kary umownej w związku ze zwłoką (13 dni) w zakresie terminu realizacji zadania w kwocie 5.145,53 zł i dochowaniu warunków przewidzianych umową (dot. potwierdzenia ze strony podwykonawcy o uregulowaniu wymagalnych należności) w kwocie 390.669,32 zł

Inwestycję ujęto na stanie środków trwałych na podstawie dowodu OT nr ²⁸~~29~~-32/2016 wystawionych w dniu 19 września 2014 r.

W zakresie rozliczenia zadania oraz ujęcia operacji z nim związanych w ewidencji księgowej uwag nie wniesiono. Wyjaśnienia stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

1:JP



2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia oraz rozliczenia dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów. Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość udzielenia dotacji na zadania w zakresie polityki społecznej i przeciwdziałaniu wykluczeniu społecznemu: organizacja przedsięwzięć mających na celu zapewnienie schronienia, posiłku i niezbędnego ubrania dla osób bezdomnych z terenu gminy na lata 2015-2016 dzielonej Towarzystwu Pomocy im. Św. Brata Alberta, jej rozliczenie oraz zabezpieczenie środków w planie finansowym Urzędu Miejskiego na to zadanie.

Sprawdzeniem objęto następujące dokumenty:

- zarządzenie nr 212/15 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny z dnia 15 maja 2015 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny wspieranych z budżetu gminy w 2015 r.,
- ofertę podmiotu ubiegającego się o dotację na okres od 1 lipca do 31 grudnia 2015 r.,
- umowę nr 13 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Zapewnienie całodobowego schronienia wraz z wyżywieniem dla bezdomnych mężczyzn” z dnia 29 czerwca 2015 r., na podstawie której udzielono dotacji w wysokości 98.000,00 zł.
- sprawozdanie końcowe z rozliczenia dotacji z dnia 29 stycznia 2016 r. wraz z dokumentami potwierdzającymi zwrot dotacji pobranej w nadmiernej wysokości,
- zarządzenie nr 640/15 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny wspieranych z budżetu gminy w 2016 r. w obszarze: „Zadania w zakresie polityki społecznej i przeciwdziałaniu wykluczeniu społecznemu: organizacja przedsięwzięć mających na celu zapewnienie schronienia, posiłku i niezbędnego ubrania dla osób bezdomnych z terenu gminy”,
- ofertę podmiotu ubiegającego się o dotację na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.
- umowę nr 1 z dnia 30 grudnia 2015 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: Zapewnienie całodobowego schronienia wraz z wyżywieniem dla bezdomnych mężczyzn – w tym osób niepełnosprawnych ruchowo – z terenu Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny, na podstawie której udzielono dotacji w wysokości 180.000,00 zł,
- sprawozdanie końcowe z rozliczenia dotacji z dnia 30 stycznia 2017 r. wraz z dokumentami potwierdzającymi zwrot dotacji pobranej w nadmiernej wysokości,
- plan finansowy za ww. lata,
- ewidencja księgowa w zakresie dzielenia, rozliczenia dotacji oraz jej zaangażowania.

v.p

W zakresie objętym kontrolą, uwag nie wniesiono.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

W toku kontroli długu publicznego sprawdzeniem objęta została sytuacja finansowa Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny w oparciu o wskaźniki zadłużenia, ocenę rzetelności planowania i prognozowania wartości finansowych w latach 2016-2017, jak również rzetelności prezentowania danych w sprawozdaniach zarówno budżetowych jak i finansowych.

Prawidłowość zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego.

Na dzień 1 stycznia 2015 r. saldo zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów i obligacji komunalnych wynosiło 31.406.692,48 zł. W 2015 r. jednostka zrealizowała rozchód z powyższego tytułu w wysokości ~~3.389.503,59~~^{489 zł} zł, równocześnie uzyskując przychód z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych w wysokości 2.000.000,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2015 r. saldo zobowiązań wynosiło 29.917.188,89 zł. W 2016 r. jednostka zrealizowała rozchód z powyższego tytułu w wysokości ~~3.489.503,59~~^{3.019.153,50 zł} zł, równocześnie uzyskując przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 2.000.000,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2016 r. saldo zobowiązań wynosiło 28.098.036,39 zł.



Zobowiązania w tytule kredytów, pożyczek, obligacji komunalnych.

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2013-2017 Gmina i Miasto Czerwionka - Leszczyny nie zaciągała kredytów i pożyczek długoterminowych, emitowała natomiast obligacje komunalne.

W latach 2014-2017 Gmina wyemitowała obligacje na podstawie następujących umów:

- o przeprowadzenie emisji obligacji nr 1011/12/14 z dnia 16 grudnia 2014 r. o wartości 6.000.000,00 zł. Środki uzyskane z emisji obligacji, zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Miejskiej, zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 4.000.000,00 zł oraz na pokrycie deficytu budżetowego w wysokości 2.000.000,00 zł.
- o organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji nr 923/11/15 z dnia 17 listopada 2015 r. o wartości 6.000.000,00 zł. Środki uzyskane z emisji obligacji, zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Miejskiej, zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 3.200.000,00 zł oraz pokrycie deficytu budżetowego w kwocie 2.800.000,00 zł,
- o przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę emisji obligacji nr 760/11/16 z dnia 23 listopada 2016 r. o wartości 5.000.000,00 zł. Środki uzyskane z emisji obligacji, zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Miejskiej, zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej

1.70

zaciągniętych w kwocie 3.500.000,00 zł oraz na pokrycie deficytu budżetu w kwocie 1.500.000,00 zł.

Ww. umowy zostały zaciągnięte w granicach upoważnień i limitu do zaciągnięcia zobowiązań wskazanego przez Radę Miejską w Czerwionce – Leszczynach w uchwale budżetowej oraz po uzyskaniu opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o możliwości wykupu przez Gminę ww. obligacji komunalnych.

Gmina nie korzystała z pomocy finansowej innych instytucji finansowych niż banki.

Gmina nie zawierała umów na usługę doradztwa podatkowego w zakresie odzyskania VAT.

Prowadzenie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości.

W ewidencji księgowej organu na koncie 134 i 260 prawidłowo ujęto przychody i rozchody, z tytułu zaciągniętych i spłaconych zobowiązań, prawidłowo ujęto również kwoty odsetek na ww. kontach w korespondencji z kontem 909. W sprawozdaniach Rb – NDS oraz RB – Z za lata 2015-2016 prawidłowo wykazano kwoty długu oraz przychodów i rozchodów.

Udzielone poręczenia i pożyczki

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2013-2017 Gmina i Miasto Czerwionka - Leszczyny nie udzielała poręczeń i gwarancji oraz nie udzielała pożyczek.

Przestrzeganie wskaźnika zadłużenia obowiązującego w latach 2016 i następnych.

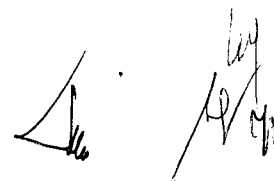
Dokonano analizy danych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny na lata 2016-2026 zawartej w uchwale nr XV/197/15 Rady Miejskiej w Czerwionce - Leszczyny z dnia 17 grudnia 2015 r. wraz z ostatnią zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 666/16 Burmistrza Miasta i Gminy Czerwionka – Leszczyny z dnia 29 grudnia 2016 r. oraz w wieloletniej prognozie finansowej Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny na lata 2017-2026 zawartej w uchwale nr XXIX/334/16 Rady Miejskiej w Czerwionce - Leszczyny z dnia 16 grudnia 2016 r. wraz z ostatnią zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 559/17 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyny z dnia 29 września 2017 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) w latach 2016-2026 oraz 2017-2026.

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

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

l.j.P



4. Realizacja zagadnień związanych z realizacją ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Celem kontroli było sprawdzenie relacji pomiędzy dochodami uzyskiwanymi przez Gminę i Miasto Czerwionka-Leszczyny w okresie od dnia 1 lipca 2013 r. do 30 września 2017 r. z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatkami związanymi z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, po przejęciu tego obowiązku przez gminy, wskutek nowelizacji ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 r., poz. 391 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2016 r., poz. 250 z późn. zm.).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- plan dochodów i wydatków Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny na lata 2013 – 2017,
- uchwały Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty.

W toku kontroli ustalono, że:

Rada Miejska w Czerwionce-Leszczynach w latach 2013-2017 podejmowała następujące w tym zakresie:

- uchwała nr XXVI/330/12 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 12 grudnia 2012 r.

W uchwale Rada Miejska ustaliła, dwie stawki opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy:

- a) jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny, w wysokości 12,00 zł miesięcznie na osobę,
- b) jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny, w wysokości 20,00 zł miesięcznie na osobę.

Dla nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne ustala się opłatę za pojemnik o:

- a) pojemności 110/120l – 25,00 zł,
- b) pojemności 240 l – 48,00 zł,
- c) pojemności 1100 l – 110,00 zł,
- d) pojemności 4m³ – 430,00 zł,
- e) pojemności 5 m³ – 530,00 zł,
- f) pojemności 7 m³ – 740,00 zł,
- g) pojemności 9 m³ – 960,00 zł.

h.j.

[Handwritten signatures]

Dla nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstające odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny, ustala się niższą stawkę opłaty za pojemnik:

- a) pojemności 110/120l – 15,00 zł,
- b) pojemności 240 l – 29,00 zł,
- c) pojemności 1100 l – 65,00 zł,
- d) pojemności 4m³ – 260,00 zł,
- e) pojemności 5 m³ – 320,00 zł,
- f) pojemności 7 m³ – 450,00 zł,
- g) pojemności 9 m³ – 580,00 zł.

- uchwała nr XXXVII/500/13 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 13 grudnia 2013 r.

W uchwale Rada Miejskiej zmieniono stawkę opłaty od właścicieli nieruchomości zamieszkałych za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny, w wysokości:

- a) 10,50 zł miesięcznie od osoby – dotyczy nieruchomości zamieszkałych przez nie więcej niż cztery osoby,
- b) 8,00 zł miesięcznie od osoby – dotyczy nieruchomości zamieszkałych przez więcej niż cztery osoby, przy czym stawka dotyczy osoby piątej i każdej kolejnej.

W pozostałym zakresie stawki zostały na tym samym poziomie co w ww. uchwale,

- uchwała nr VI/74/15 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 27 lutego 2015 r.

W uchwale Rada Miejska ustaliła, dwie stawki opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy:

- a) jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny, w wysokości:
 - 10,50 zł miesięcznie od osoby – dotyczy nieruchomości zamieszkałych przez nie więcej niż cztery osoby,
 - 8,00 zł miesięcznie od osoby – dotyczy nieruchomości zamieszkałych przez więcej niż cztery osoby, przy czym stawka dotyczy osoby piątej i każdej kolejnej.
- b) jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny, w wysokości 20,00 zł miesięcznie na osobę.

W przypadku nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, ustala się ryczałtową stawkę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości:

- a) 100,00 zł za rok – jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny,

1. j. A

b) 140,00 zł za rok – jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny
Dla nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne ustala się opłatę za pojemnik o:

- h) pojemności 110/120l – 20,00 zł,
- i) pojemności 240 l – 38,00 zł,
- j) pojemności 1100 l – 90,00 zł,
- k) pojemności 4m³ – 338,00 zł,
- l) pojemności 5 m³ – 410,00 zł,
- m) pojemności 7 m³ – 540,00 zł,
- n) pojemności 9 m³ – 670,00 zł.

Dla nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstające odpady komunalne nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny, ustala się wyższą stawkę opłaty za pojemnik:

- a) pojemności 110/120l – 35,00 zł,
- b) pojemności 240 l – 60,00 zł,
- c) pojemności 1100 l – 130,00 zł,
- d) pojemności 4m³ – 550,00 zł,
- e) pojemności 5 m³ – 730,00 zł,
- f) pojemności 7 m³ – 990,00 zł,
- g) pojemności 9 m³ – 1200,00 zł.

- uchwała nr XI/144/15 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 4 września 2015 r.
W uchwale Rada Miejska ustaliła dwie stawki opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy:

- c) jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny, w wysokości:
 - 12,00 zł miesięcznie od osoby – dotyczy nieruchomości zamieszkałych przez nie więcej niż cztery osoby,
 - 9,00 zł miesięcznie od osoby – dotyczy nieruchomości zamieszkałych przez więcej niż cztery osoby, przy czym stawka dotyczy osoby piątej i każdej kolejnej.
- d) jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny, w wysokości 22,00 zł miesięcznie na osobę.

W przypadku nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, ustala się ryczałtową stawkę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości:

- 1) dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe:
 - c) 120,00 zł za rok – jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny,

- d) 190,00 zł za rok – jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny,
- 2) dla innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe:
 - a) 30,00 zł za rok – jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny,
 - b) 50,00 zł na rok – jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

Dla nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne oraz dla nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstające odpady komunalne nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny, ustalono opłatę ja w ww. uchwale.

- uchwała nr XXVIII/321/16 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczynach z dnia 25 listopada 2016 r.

W uchwale Rada Miejska ustaliła stawki opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy:

- a) jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny, w wysokości:
 - 15,00 zł miesięcznie od osoby,
 - 11,00 zł miesięcznie od osoby – dotyczy nieruchomości zamieszkałych przez więcej niż cztery osoby, przy czym stawka dotyczy osoby piątej i każdej kolejnej.
- b) jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny, w wysokości 25,00 zł miesięcznie na osobę.

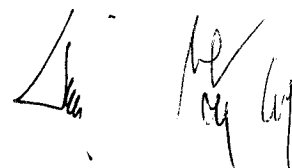
W przypadku nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, ustalono ryczałtową stawkę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości:

- 1) dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe:
 - a) 130,00 zł za rok – jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny,
 - b) 200,00 zł za rok – jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny,
- 2) dla innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe:
 - a) 35,00 zł za rok – jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny,
 - b) 55,00 zł na rok – jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

Dla nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne ustala się opłatę za pojemnik o:

- o) pojemności 110/120l – 25,00 zł,
- p) pojemności 240 l – 43,00 zł,
- q) pojemności 1100 l – 95,00 zł,
- r) pojemności 4m³ – 348,00 zł,
- s) pojemności 5 m³ – 420,00 zł,
- t) pojemności 7 m³ – 550,00 zł,

1. jf



u) pojemności 9 m³ – 680,00 zł.

Dla nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstające odpady komunalne nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny, ustala się wyższą stawkę opłaty za pojemnik:

a) pojemności 110/120l – 40,00 zł,

b) pojemności 240 l – 65,00 zł,

c) pojemności 1100 l – 135,00 zł,

d) pojemności 4m³ – 550,00 zł,

e) pojemności 5 m³ – 730,00 zł,

f) pojemności 7 m³ – 990,00 zł,

g) pojemności 9 m³ – 1200,00 zł.

Zgodnie z przedłożonymi przez Głównego Księgowego Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny zestawieniami, dochody wykonane Gminy i Miasta z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadów komunalnych, w latach 2013-2017 przedstawiały się następująco:

2013 r.	2014 r.	2015 r.	2016 r.	2017 r. (30.09.)
1.971.665,86	5.339.127,05	5.454.791,40	1.386.486,61 6.244.774,03	5.436.074,05

W latach 2013-2017 Gmina i Miasto poniosła następujące wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnym.

2013 r.	2014 r.	2015 r.	2016 r.	2017 (30.09.)
1.958.527,45	5.722.007,89	5.805.603,09	7.246.147,64	5.761.885,84

Z powyższego wynikało, że łączna relacja dochodów do wydatków w latach 2013-2017 wynosiła (-) 2.050.739,52 zł, co na poszczególne lata przedstawiało się następująco:

- 2013 r. – 13.138,41 zł,

- 2014 r. – (-) 382.880,84 zł,

- 2015 r. – (-) 350.811,69 zł,

- 2016 r. – (-) 1.004.373,61 zł,

- 2017 r. (wg stanu na 30.09) – (-) 325.811,79 zł.

W latach 2013-2017 (wg stanu na 30.09) w kontrolowanej jednostce wystąpiła następujące kwoty zaległości z tytułu opłaty za zagospodarowanie odpadów komunalnych:

- 2013 r. – 97.124,30 zł,

- 2014 r. – 114.127,35 zł,

- 2015 r. – 169.907,18 zł,

v. jpa

- 2016 r. – 256.084,19 zł.

- 2017 r. (wg stanu na 30.09) – 297.905,65 zł.

W latach 2013-2017 w Czerwionce-Leszczynach obowiązywały następujące umowy na świadczenie usług w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych położonych na terenie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny:

- umowa nr ZP.272.4.2013 z dnia 29 maja 2013 r. zawarta na okres od 3 czerwca 2013 r. do 31 grudnia 2015 r. (31 miesięcy) za wynagrodzeniem 11.491.200,00 zł brutto,

- umowa nr ZP.272.12.2015 z dnia 22 września 2015 r. zawarta na okres 45 miesięcy za wynagrodzeniem 20.191.680,00 zł.

W zakresie monitorowania adekwatności ustalonej wysokości opłat do wydatków z tym związanych, wysokości należnych dochodów, w tym zaległości uwag nie wniesiono.

l.jp

FP
16/7 2017

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Sprzedaże, nabycia nieruchomości komunalnych.



Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia w latach 2013 – 2017 procedur sprzedaży prawa własności nieruchomości (grunty, lokale użytkowe) stanowiących mienie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny, w tym prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej środków trwałych i dochodów budżetowych z powyższych tytułów. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: operatów szacunkowych, udokumentowania trybów przetargowych i bezprzetargowych transakcji sprzedaży, umów sprzedaży, ewidencji księgowej, dowodów zapłaty.

W Gminie nie zostały ustalone i wprowadzone do stosowania ogólne zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości (z wyłączeniem lokali użytkowych), a poszczególne transakcje realizowane są wprost w oparciu o przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Obowiązujące natomiast zasady dotyczące zbywania lokali użytkowych w budynkach mieszkalno-użytkowych stanowiących własność Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny ustalone zostały w uchwale Nr XLVII/562/10 Rady Miejskiej w Czerwionce-Leszczyny podjętej w dniu 26 marca 2010 r.

Sprawdzeniem objęto następujące transakcje:

- 1) sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego prawa własności nw. nieruchomości:
 - gruntowej, zabudowanej trzykondygnacyjnym budynkiem, położonej w obrębie Czerwionka, oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 2786/27 o pow. 0,0527 ha ora
 - gruntowej, niezabudowanej, położonej w obrębie ewidencyjnym Czerwionka, oznaczonej jako działka nr 2785/27 o pow. 0,0264 ha,
na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 11198/2015 z dnia 23 września 2015 r.;
- 2) sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego najemcy prawa własności do lokalu użytkowego oznaczonego nr V położonego przy ul. 3 Maja 36C o pow. użytkowej 76,20 m² oraz części działki oznaczonej ewidencyjnie nr 3131/219 o udziale wynoszącym 708/10000, tj. 222,60 m², na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2774/2017 z dnia 13 marca 2017 r.;
- 3) sprzedaży w trybie przetargowym prawa własności do lokalu użytkowego oznaczonego nr 8b położonego w budynku przy ul. Broniewskiego 8 o pow. użytkowej 98,71 m² oraz części działki oznaczonej ewidencyjnie nr 4268/307 o udziale wynoszącym 440/10000, tj.

1. j. p.

65,38 m² , na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 10366/2014 z dnia 28 sierpnia 2014 r.;

- 4) sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego prawa własności do nieruchomości gruntowych, położonych w obrębie Czerwionka, oznaczonych w ewidencji nr 3052/230, 2974/230, 3005/230 i 4775/394 o łącznej pow. 0,2159 ha, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2421/2015 z dnia 3 marca 2015 r.;
- 5) sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego prawa własności do nieruchomości gruntowej, niezabudowanej, położonej w obrębie Dębieńsko, oznaczonej ewidencji nr 396/38 o pow. 0,3574 ha, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 12712/2014 z dnia 22 października 2014 r.

W zakresie prawidłowości przeprowadzenia procedury sprzedaży ww. nieruchomości oraz ujęcia danych w ewidencji księgowej, uwag nie wniesiono.

1.2. Komunalizacja mienia.

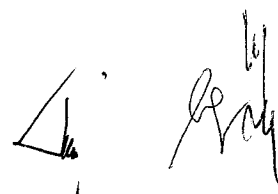
Zgodnie z wykazem nieruchomości nabytych na własność lub w użytkowanie wieczyste w latach 2013 – 2017 (do dnia kontroli), zatwierdzonym przez Naczelnika Wydziału Mienia i Geodezji, Gmina i Miasto Czerwionka-Leszczyny nabyła prawo własności nieruchomości w drodze komunalizacji na mocy 60 decyzji Wojewody Śląskiego, 10 decyzji Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w sprawie podziału nieruchomości oraz 25 umów kupna/sprzedaży na podstawie aktów notarialnych. Kontrolą objęto prawidłowość dokonania zmian w stanie środków trwałych w ewidencji księgowej na koncie 011 - „Środki trwałe” na próbie ww. dokumentów.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 011 – „Środki trwałe” ustalono, iż poniżej wyszczególnione nieruchomości, wynikające ze wskazanych decyzji Wojewody Śląskiego, decyzji Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w sprawie podziału nieruchomości oraz umów sprzedaży na podstawie aktów notarialnych zostały ujęte na koncie 011 pod datą:

- 1) 31 maja 2015 r. działka nr 2188/438 o pow. 0,0071 ha na podstawie dowodu OT nr 53/2015/dr z dnia 2 czerwca 2015 r. - dot. decyzji Nr NW/III/77234/187/10 z dnia 10 stycznia 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 29 stycznia 2013 r.,
- 2) 20 maja 2013 r. działka nr 2192/437 o pow. 0,0055 ha na podstawie dowodu OT nr 23/2013/dr z dnia 14 maja 2013 r. - dot. decyzji Nr NW/III/77234/2745/05 z dnia 1 lutego 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 21 lutego 2013 r.,
- 3) 31 października 2013 r. działka nr 2297/475 o pow. 0,0013 ha na podstawie dowodu OT nr 75/2013/dr z dnia 23 października 2013 r. - dot. decyzji Nr NWV/7533.222.2013 z dnia 5 czerwca 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 27 czerwca 2013 r.,

- 4) 31 października 2013 r. działka nr 2301/475 o pow. 0,0068 ha na podstawie dowodu OT nr 74/2013/dr z dnia 23 października 2013 r. - dot. decyzji Nr NWV.7533.206.2013 z dnia 5 czerwca 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 27 czerwca 2013 r.,
- 5) 31 grudnia 2013 r. działka nr 365/22 o pow. 0,0219 ha na podstawie dowodu OT nr 103/2013/dr z dnia 31 grudnia 2013 r. - dot. Aktu notarialnego Rep.A 9526/2013 z dnia 26 lipca 2013 r. (umowa sprzedaży),
- 6) 30 września 2013 r. działka nr 3789/52 o pow. 0,0023 ha na podstawie dowodu OT nr 58/2013/dr z dnia 20 września 2013 r. - dot. Aktu notarialnego Rep. A 9513/2013 z dnia 26 lipca 2013 r. (umowa sprzedaży),
- 7) 31 grudnia 2014 r. działka nr 4914/491 o pow. 0,0040 ha na podstawie dowodu OT nr 1/2015/dr z dnia 9 stycznia 2015 r. - dot. Aktu notarialnego Rep. A 9519/2013 z dnia 26 lipca 2013 r. (umowa sprzedaży),
- 8) 17 październik 2013 r. działka nr 4916/491 o pow. 0,0061 ha na podstawie dowodu OT nr 59/2013 z dnia 7 października 2013 r. - dot. Aktu notarialnego Rep. A 9580/2013 z dnia 29 lipca 2013 r.,
- 9) 31 grudnia 2013 r. działka nr 1808/329 i nr 1684/329 o pow. 0,0694 m² na podstawie dowodów OT nr 123/2013/dr i 124/2013/dr z dnia 31 grudnia 2013 r. - dot. decyzji Nr NW/III/77234/647/07 z dnia 23 lipca 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 12 sierpnia 2013 r.,
- 10) 31 grudnia 2013 r. działka nr 1584/38 o pow. 0,0887 ha na podstawie dowodu OT nr 119/2013/dr z dnia 31 grudnia 2013 r. - decyzji Nr NWV/~~NI~~¹⁹/7533.457.2013 z dnia 23 września 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 29 października 2013 r.,
- 11) 31 grudnia 2013 r. działka nr 1525/28 o pow. 0,1969 ha na podstawie dowodu OT nr 118/2013/dr z dnia 31 grudnia 2013 r. - dot. decyzji Nr NWV/~~NI~~⁵/7533.458.2013 z dnia 24 września 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 25 października 2013 r.,
- 12) 31 grudnia 2013 r. działka nr 2182/436 o pow. 0,0109 ha na podstawie dowodu OT nr 120/2013/dr z dnia 31 grudnia 2013 r. - dot. decyzji Nr NWV/~~NI~~³/7533.175.2013 z dnia 26 września 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 21 października 2013 r.,
- 13) 17 grudnia 2015 r. działka nr 1595/181 o pow. 0,0097 ha na podstawie dowodu OT nr 166/2015 z dnia ~~N~~¹¹⁸ grudnia 2015 r. - dot. decyzji Nr 51/15 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 18 czerwca 2015 r. w sprawie podziału nieruchomości, która stała się ostateczna z dniem 6 lipca 2015 r.,

h. j. p.



- 14) 16 września 2016 r. działka nr 647/36 o pow. 0,0277 ha na podstawie dowodu OT nr 75/2016/dr z dnia ~~18~~³⁰ września 2016 r. - dot. decyzji Nr NW/~~IN~~²/7533.167.2013 z dnia 14 marca 2016 r., która stała się ostateczna z dniem 10 maja 2016 r.
- 15) 31 maja 2017 r. działka nr 1626/181 o pow. 0,0017 ha na podstawie dowodu OT nr 35/2017/dr z dnia ~~31~~³⁰ maja 2017 r. - dot. decyzji Nr 11/17 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 20 lutego 2017 r. w sprawie podziału nieruchomości, która stała się ostateczna z dniem 16 marca 2017 r.
- 16) 30 września 2013 r. działka nr 1306/77 o pow. 0,0106 ha na podstawie dowodu OT nr 53/2013/dr z dnia 11 września 2013 r. - dot. decyzji Nr NW/XV/77230/580/11 z dnia 8 kwietnia 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 29 kwietnia 2013 r.
- 17) 30 listopada 2013 r. działka nr 278 o pow. 0,2968 ha na podstawie dowodu OT nr 82/2013 z dnia 28 listopada 2013 r. i działka nr 279 o pow. 0,0833 ha na podstawie dowodu OT nr 83/2013 z dnia 28 listopada 2013 r. - dot. decyzji Nr NW/XV/77230/424/11 z dnia 27 sierpnia 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 14 września 2013 r.
- 18) 31 grudnia 2013 r. działka nr 116/29 o pow. 0,1758 ha na podstawie dowodu OT nr 116/2013/dr, działka nr 117/29 o pow. 0,0562 ha na podstawie dowodu OT nr 112/2013/dr, działka nr 118/29 o pow. 0,6438 ha na podstawie dowodu OT nr 113/2013/dr, działka nr 3262/155 o pow. 0,0828 ha na podstawie dowodu OT nr 108/2013/dr, działka nr 3548/155 o pow. 0,0547 ha na podstawie dowodu OT nr 114/2013/dr, działka nr 3549/155 o pow. ~~0,04775~~^{0,0475} ha na podstawie dowodu OT nr 109/2013/dr, działka nr 3578/469 o pow. ~~0,1601~~^{0,1601} ha na podstawie dowodu OT nr 115/2013/dr, działka nr 3579/469 o pow. 0,1432 ha na podstawie dowodu OT nr 110/2013/dr, działka nr 3580/469 o pow. 0,1580 ha na podstawie dowodu OT nr 111/2013/dr – z dnia 31 grudnia 2013 r. - dot. decyzji Nr NW/XV/77230/549/10 z dnia 30 września 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 17 października 2013 r.
- 19) 30 czerwca 2016 r. działki nr 47 o pow. 0,0720 ha na podstawie dowodu OT nr 41 i nr 42 z dnia 5 lipca 2016 r. - dotyczy decyzji Nr NWXV.7532.1.220.2013 z dnia 28 lipca ~~2013~~²⁰¹⁶ r., decyzja Krajowej Komisji Uwłaszczeniowej Nr KKU-137/14 z 20 kwietnia 2016 r., która stała się ostateczna w dniu 29 kwietnia 2016 r. (data wpływu).

Z powyższego wynikało, iż zmian w stanie środków trwałych na koncie 011, w związku z nabyciem prawa własności nieruchomości wynikających z decyzji komunalizacyjnych Wojewody Śląskiego, decyzji Burmistrza oraz aktach notarialnych, dokonano z opóźnieniem, wynoszącym ~~2-3~~⁵ miesiące, przy czym w dwóch przypadkach zaewidencjonowania na koncie 011 dokonano w księgach rachunkowych kolejnego roku.

Zaewidencjonowania na koncie 011 w księgach rachunkowych kolejnego roku dotyczyło przypadku:

1. Decyzji Wojewody Śląskiego NW/III/77234/187/10 z dnia 10 stycznia 2013 r., która stała się ostateczna z dniem 29 stycznia 2013 r. Przyjęcie środka trwałego - dowód OT nr 53/2015/dr z dnia 2.06.2015 r. na kwotę 3.567,04 zł ujęto na koncie 011 w dniu 31 maja 2015 r. – dotyczyło działki nr 2188/438,
2. Aktu notarialnego Rep. A NR 9519/2013 z dnia 26 lipca 2013 r. (umowa sprzedaży), przyjęcie środka trwałego - dowód OT nr 1/2015/dr z dnia 9.01.2015 r. na kwotę 3.604,70 zł ujęto na koncie 011 w dniu 31 grudnia 2014 r. – dotyczyło działki nr 4914/491.

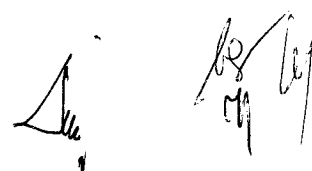
Natomiast fakt nabycia nw. nieruchomości gruntowych ujęto w ewidencji księgowej na koncie 011 z 2-⁵ miesięcznym opóźnieniem:

- w 2013 r. działki nr: 2192/437, 2297/475, 2301/475, 365/22, 3789/52, 4916/491, 1808/329, 1684/329, 1584/38, 1525/28, 2182/436, 1306/77, 278, 279, 116/29, 117/29, 118/29, 3262/155, 3548/155, 3549/155, 3578/469, 3579/469, 3580/469;
- w 2015 r. działka nr: 1595/181;
- w 2016 r. działka nr: 647/36, 47;
- w 2017 r. działka nr: 1626/181.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, iż zaewidencjonowano na koncie 011 w księgach rachunkowych 2015 r. nabycia nieruchomości, które miało miejsce w 2012 r.:

1. Przyjęcie środka trwałego – dokument OT nr 60/2015/dr z dnia 17.06.2015 r. w kwocie 2.469,74 zł ujęto na koncie 011 w dniu 16 lipca 2015 r. - dotyczy części nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę nr 892/80, Postanowienie o stwierdzeniu nabycia spadku Sygn.Akt.INS 36/10 z dnia 5 marca 2012 r., prawomocne z dniem 27 marca 2012 r.,
2. Przyjęcie środka trwałego – dokument OT nr 61/2015/dr z dnia 17.06.2015 r. w kwocie 2.543,97 zł ujęto na koncie 011 w dniu 16 lipca 2015 r. - dotyczy części nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę nr 893/80, Postanowienie Sygn.Akt.INS36/10 z dnia 5 marca 2012 r., prawomocne z dniem 27 marca 2012 r.,
3. Przyjęcie środka trwałego – dokument OT nr 62/2015 z dnia 17 czerwca 2015 r. w kwocie 13.673,00 zł ujęto na koncie 011 w dniu 16 lipca 2015 r. - dotyczy części gruntu stanowiącej działkę nr 894/80, Postanowienie Sygn.Akt.INS 36/10 z dnia 5 marca 2012 r., prawomocne z dniem 27 marca 2012 r.,
4. Przyjęcie środka trwałego – dokument OT nr 63/2015 z dnia 17 czerwca 2015 r. w kwocie 5.392,75 zł ujęto na koncie 011 w dniu 16 lipca 2015 r. - dotyczy części

1. jf



budynku mieszkalnego położonego na działce nr 894/80, Postanowienie Sygn.Akt.INS36/10 z dnia 5 marca 2012 r., prawomocne z dniem 27 marca 2012 r.,

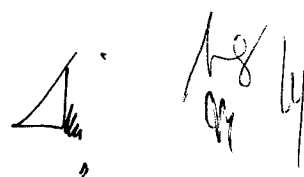
5. Przyjecie środka trwałego – dokument OT nr 23/2015 z dnia 30 marca 2015 r. w kwocie 9.628,50 zł ujęto na 011 w dniu 31 marca 2015 r. - dotyczy nieruchomości gruntowej stanowiącą działkę nr 4192/394 (teren po kopalni węgla kamiennego „Dębieńsko”, Decyzja Wojewody Katowickiego G.II-5/MK/116/92 z dnia 19 września 1992 r., która uprawomocniła się z dniem 3 października 1992 r.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm, Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W myśl art. 3 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy, przez okres sprawozdawczy rozumie się okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym ustawą lub inne sprawozdania sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych.

Zgodnie z art. 4 ust. 2 ww. ustawy, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Ponadto, zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Zgodnie z zasadami prowadzenia konta 011 – „Środki trwałe” zawartymi w Polityce rachunkowości w Wykazie kont dla Urzędu i Miasta Czerwionka-Leszczyny, przyjętych zasad funkcjonowania kont, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny stanowiącym: załącznik nr 3a do zarządzenia Nr 518/12 z dnia 31 grudnia 2012 r., Nr 446/14 dnia 30 września 2014 r., Nr 672/14 z dnia 31 grudnia 2014 r., Nr 548/15 z dnia 28 października 2015 r., Nr 3/16 z dnia 4 stycznia 2016 r., Nr 293/16 z dnia 6 lipca 2016 r., Nr 510/16 z dnia 9 listopada 2016 r., Nr 388/17 z dnia 18 lipca 2017 r. oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289, Dz. U. z 2017 r., poz. 760), konto 011 – Środki trwałe służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych

1.18



związanych z wykonywaną działalnością jednostki. Na stronie Wn ujmuje się nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu.

Ponadto, stosownie do postanowień zarządzenia Nr 414/17 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 28 lipca 2017 r. w sprawie procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny, w rozdziale III dotyczącym zasad polityki finansowo-księgowej, Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny zapisano m.in. iż: „*Ewidencja księgowa środków trwałych prowadzona jest wartościowo w Referacie Księgowości na podstawie spływających dokumentów zmian w stanie i wartości środków trwałych. Analityczna ewidencja ilościowo-wartościowa poszczególnych obiektów jest prowadzona w programie komputerowym przez pracownika księgowości. Rodzaje dowodów ewidencji zmian w stanie i wartości środków trwałych przed przekazaniem do Referatu Księgowości muszą być parafowane przez właściwego Naczelnika Wydziału oraz zatwierdzone przez Skarbnika lub Głównego Księgowego oraz Burmistrza lub jego Zastępcę*”.

W rozdziale XI ww. zarządzenia postanowienia dotyczące obiegu dokumentów księgowych w § 32 zapisano m.in. iż: „*Obieg dokumentów księgowych jest systemem przekazywania dokumentów od chwili ich sporządzenia względnie wpływu do jednostki, aż do momentu ich ujęcia w księgach rachunkowych. Poszczególne dokumenty mają różne drogi obiegu. Bez względu na rodzaj dokumentów obieg odbywa się najkrótszą i najprostszą drogą – bez zwłoki. Pracownicy merytorycznie odpowiedzialni zobowiązani są do przekazywania dokumentów księgowych do Wydziału Finansowego w terminie wnikającym z załącznika Nr 1 do niniejszego dokumentu.*” Zgodnie z terminarzem obiegu dokumentów finansowych stanowiący załącznik Nr 1 do Procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny, przyjęcie środka trwałego OT – termin przekazania/dostarczenia przez upoważnionego pracownika wydziału merytorycznego:

1. Niezwłocznie po otrzymaniu środka trwałego,
2. Niezwłocznie po zakończeniu zadania i otrzymaniu zgody na użytkowanie środka trwałego.

W związku z powyższym pobrano pisemne wyjaśnienia co do przyczyny zaniechania bieżącego sporządzania dowodów OT nieruchomości nabytych na podstawie powyższych Decyzji Wojewody oraz Aktów notarialnych, kto był odpowiedzialny za przekazanie informacji do Wydziału Finansowo - Budżetowego Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w celu ujęcia ww. działek w ewidencji księgowej oraz w jaki sposób odbywa się obieg informacji w ww. zakresie z Wydziału Mienia i Geodezji do Wydziału Finansowo - Budżetowego w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny w latach 2013 – 2016?,

1. j. F

10/14
M

w jaki sposób przeprowadzono inwentaryzację gruntów w drodze porównania ze stanem ewidencyjnym za lata 2013-2014?, kto był odpowiedzialny za prawidłowość weryfikacji gruntów z dokumentami źródłowymi?, kto sporządza informację o stanie mienia komunalnego i na podstawie jakich dokumentów oraz czy ww. działki zostały ujęte w informacji o stanie mienia komunalnego za odpowiedni rok tj. za 2013 r., 2014 r. i 2015 r.? W odpowiedzi Naczelnika Wydziału Mienia i Geodezji czytamy: „(...)

ad 1. Przyczyną sporządzenia a następnie przekazania do Wydziału Finansowego dokumentów opisanych w ww. piśmie w terminie uniemożliwiającym zaewidencjonowanie zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 – „Środki Trwałe” była duża ilość prowadzonych przez pracowników spraw w tym aktualizowanie i wdrażanie nowych baz danych (EWOPIS, EMUiA), narastające oraz rozrastające zadania spowodowały spowolnienie wykonywanych zadań co miało także wpływ na terminowość przekazywania dokumentów. Nie bez wpływu na sprawną realizację zadań miały zmiany zachodzące w obsadzie kadrowej wydziału, w szczególności absencje chorobowe, urlopy macierzyńskie i wychowawcze a także okresy urlopów wypoczynkowych. Miało też miejsce odejście pracowników bądź przeniesienie do innych zakładów pracy.

ad 2. Odpowiedzialną za przekazanie informacji do Wydziału Finansowo-Budżetowego w celu ujęcia ww. działek w ewidencji księgowej była w roku 2013 Pani (...) w latach 2014-2016 była Pani (...) i Pani (...). Pani (...) została przeniesiona do innego Wydziału tutejszego Urzędu. Obecnie z powodu choroby przebywa na zwolnieniu lekarskim.

ad 3. Obieg informacji z Wydziału Mienia i Geodezji do Wydziału Finansowo-Budżetowego w latach 2013 – 2016 odbywał się w oparciu o:

Zarządzenie Nr 332/12 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny z dnia 8 października 2012 r. w sprawie procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny.

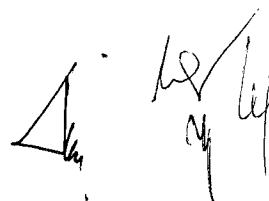
Zarządzenie Nr 671/14 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny z dnia 31.12.2014 r. w sprawie procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny.

Zarządzenie Nr 748/15 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny z dnia 31.12.2015 r. w sprawie procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny.

Zarządzenie Nr 41/16 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny z dnia 01.02.2016 r. w sprawie procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny.

Dokumenty były przekazywane do Wydziału Finansowo-Budżetowego osobiście przez pracownika odpowiedzialnego za jego sporządzenie.

h.j.P



ad 4. Inwentaryzację gruntów w drodze porównania ze stanem ewidencyjnym za lata 2013 – 2014 przeprowadzono w oparciu o przekazane wydruki z ewidencji księgowej programu środki trwale i porównanie ich stanu z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości „Mienie” na podstawie Zarządzenia nr 472/2013 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 07.11.2013 r. w sprawie przeprowadzenia weryfikacji nieruchomości stanowiących mienie należące do Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości oraz na podstawie Zarządzenia Nr 548/14 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 12.11.2014 r. w sprawie przeprowadzenia weryfikacji gruntów stanowiących mienie komunalne. Odpowiedzialną osobą w roku 2013 była Pani (...), a w roku 2014 Pani (...).

ad 5. Informację o stanie mienia komunalnego sporządzała w roku 2013 i 2015 Pani (...) w roku 2014 i 2015 Pani (...). Wydział Mienia i Geodezji występował pisemnie do poszczególnych gminnych jednostek organizacyjnych i komórek organizacyjnych urzędu o przekazanie na piśmie informacji dotyczących stanu mienia komunalnego jednostki bądź komórki organizacyjnej za dany rok w oparciu o art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885 j.t. z późniejszymi zmianami). Na podstawie otrzymanych danych sporządzana jest informacja o stanie mienia komunalnego.

Działki w pozycjach od 2-6, 8-12, 16, 17 i 19 zostały ujęte w informacji o stanie mienia komunalnego za rok 2013. Działka z pozycji 7 była ujęta w informacji o stanie mienia komunalnego za rok 2014. Działki z pozycji 1 i 13 zostały ujęte w informacji o stanie mienia komunalnego za rok 2015.

Co zaś tyczy dokumentów OT nr 60/2015/dr z dnia 17 czerwca 2015 r., OT nr 61/2015/dr z dnia 17 czerwca 2015, OT nr 62/2015 z dnia 17 czerwca 2015 r., OT nr 63/2015 z dnia 17 czerwca 2015 r., OT nr 23/2015 z dnia 30 marca 2015 r. zaewidencjonowanych na koncie 011 w księgach rachunkowych 2015 roku, których nabycie dotyczyło 2012 roku to nieruchomości te zostały ujęte w informacji o stanie mienia komunalnego za rok 2015.”

Z wyjaśnień złożonych przez pracownika Wydziału Mienia i Geodezji czytamy: (...) iż: sporządzanie i przekazywanie dokumentów OT do Wydziału Finansowo-Budżetowego następowało osobiście i niezwłocznie po otrzymaniu dokumentów od pracowników odpowiedzialnych za prowadzenie poszczególnych spraw związanych z nabyciami w trybach:

- komunalizacji z art. 5 ust. 1 w z art. 18 ust. 1 z dnia 10 maja 1990 r. przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych (Dz. U. 1990 r. Nr 32 poz. 191 ze zm.),*
- komunalizacja na podstawie art. 13 pkt 2, 3 i 4 ustawy z dnia 19 października 1991 r. o*

l. jpa

[Signature]

gospodarowaniu nieruchomościami rolnymi Skarbu Państwa (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1491 ze zm.),

– art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U z 1998 r. Nr 133, poz. 872 ze zm.),

– art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2016 r. poz. 2147 ze zm.),

– nabycia aktami notarialnymi.”

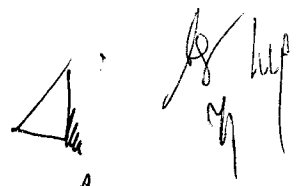
Ponadto wyjaśnienia w powyższym zakresie złożył Główny Księgowy Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny, w których czytamy: „(...)

Ad.1 (...) Zadania związane z gospodarowaniem mieniem komunalnym Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny wymienione są w Załączniku nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 30 grudnia 2002r z późniejszymi zmianami, stanowiącym „Szczegółowy zakres działania wydziałów urzędu, referatów oraz osób będących na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy i Miasta”. W powołaniu na pkt.19 w/w zakresu działania, do zadań Wydziału Mienia i Geodezji należy m.in. „sporządzanie dokumentów przyjęcia, przekazania-przejęcia oraz likwidacji środka trwałego celem przekazania do ewidencji księgowej”.

Wymienione w piśmie dowody księgowe dotyczące gospodarowania mieniem komunalnym sporządzone w wydziale merytorycznym przekazywane były bezpośrednio do Referatu Księgowości. Ewidencja operacji gospodarczych na koncie 011 – „Środki trwałe” dokonywana była niezwłocznie (tj. w miesiącu otrzymania dokumentu lub w miesiącu poprzednim – dla operacji księgowych dotyczących ruchów w mieniu w okresach wcześniejszych a przekazanych do 10 dnia następnego miesiąca).

W związku z nieterminowym przekazywaniem dokumentów księgowych dotyczących gospodarowania mieniem, z wydziału merytorycznego do Wydziału Finansowo-Budżetowego, wielokrotnie prowadzono rozmowy z pracownikami Wydziału Mienia i Geodezji w sprawie konieczności terminowego ujmowania powyższych operacji w ewidencji księgowej. W celu zdyscyplinowania i uzyskania wyjaśnień wielokrotnie kierowano do Naczelnika Wydziału pisma (korespondencja w załączeniu) w celu dokonania sprostowań lub wyjaśnień zaistniałego stanu. Burmistrz Gminy i Miasta przekazał również w formie pisma przypominającego informację, o konieczności terminowego ujmowania operacji gospodarczych dotyczących zmian w stanie środków trwałych, a także o konieczności terminowej ewidencji operacji gospodarczych, których efektem jest powstanie w jednostce zobowiązań (pismo w załączeniu).

1. j. p.



Ad.2 (...) Poza ogólnie obowiązującymi aktami prawnymi normującymi zasady dokumentowania operacji gospodarczych, dla uszczegółowienia i usprawnienia ewidencji księgowej oraz obiegu informacji w zakresie gospodarki środkami trwałymi w Urzędzie wprowadzono Zarządzeniem Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny nr 179/09 w dniu 6 lipca 2009 r. „Procedury kontroli finansowej w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny”. Procedury te uaktualniane były poprzez zmiany wprowadzane w kolejnych latach zarządzeniami:

- Zarządzenie Nr 327/09 z dnia 31 grudnia 2009r.,
- Zarządzenie Nr 177/10 z dnia 30 czerwca 2010r.,
- Zarządzenie Nr 332/12 z dnia 8 października 2012r.,
- Zarządzenie Nr 671/14 z dnia 31 grudnia 2014r.,
- Zarządzenie Nr 748/15 z dnia 31 grudnia 2015r.,
- Zarządzenie Nr 41/16 z dnia 1 lutego 2016r.,
- Zarządzenie Nr 414/17 z dnia 28 lipca 2017r.

Obieg dowodów księgowych opisany został w § 17 Procedur kontroli finansowej :

- 1. Obieg dowodów księgowych obejmuje drogę od chwili ich sporządzenia albo wpływu do urzędu, aż do momentu ich zadekretowania i przekazania do księgowania.*
- 2. Dowody sprawdzane są przez różne komórki organizacyjne, odpowiednio do ich zadań przewidzianej w strukturze organizacyjnej urzędu. Wymaga to określenia drogi oraz ustalenia zasad przekazywania dowodu właściwym komórkom w odpowiedniej kolejności.*
- 3. Do których komórek organizacyjnych dowód powinien dotrzeć, w jakiej kolejności i w jakim celu, a także czas potrzebny na sprawdzenie i wykorzystanie różnego rodzaju dokumentów przez poszczególne komórki oraz ich ilość, zawiera załącznik nr 1 do niniejszego załącznika.*

Ww. „Załącznik nr 1” normuje rodzaj dokumentów, miejsce ich sporządzenia i kontroli oraz termin przekazania dowodu do komórki księgowości. Pozycja 26 załącznika dotyczy dokumentu przyjęcia środka trwałego. Zgodnie z opisem upoważniony pracownik wydziału merytorycznego przekazuje dokument OT niezwłocznie po otrzymaniu środka trwałego do referatu księgowości. Zgodnie z załącznikiem „za dotrzymanie wyznaczonych terminów przekazania dokumentów odpowiedzialni są naczelnicy/kierownicy komórek organizacyjnych i pracownicy według zakresów czynności”

Poniżej wskazuję pozostałe zapisy Procedur kontroli finansowej normujące obieg informacji dotyczące zmian stanu środków trwałych § 22 pkt. 10, 11, 12 obowiązujących obecnie

l.jP

[Handwritten signatures]

i niezmienionych od 2009r. Procedur kontroli finansowej normuje zmiany stanu środków trwałych:

10. Zmiana stanu środków trwałych może nastąpić w wyniku przychodu tych środków z zakupu, z rozliczenia inwestycji, nieodpłatnego przyjęcia, bądź przekazania, sprzedaży, likwidacji, ujawnienia w toku inwentaryzacji. Udokumentowanie zmian stanu oraz wartości środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych, dokonuje się na ujednoczonych drukach. Dla udokumentowania wymienionych wyżej operacji stosuje się następujące druki:

OT - przyjęcie środka trwałego,

PT – przekazania – przejęcia środka trwałego.

OTN – nieodpłatne przyjęcie środka trwałego,

LTN – nieodpłatne przekazanie środka trwałego,

LTU – sprzedaż środka trwałego,

LTZ – złomowanie środka trwałego,

PR(+)- korekta zwiększenie wartości,

PR(-) - korekta zmniejszenie wartości,

ZLP – umorzenie lata poprzednie,

ZM – zmiana miejsca użytkowania środka trwałego.

11. Ewidencja księgową środków trwałych prowadzona jest wartościowo w Referacie Księgowości na podstawie spływających dokumentów zmian w stanie i wartości środków trwałych. Analityczna ewidencja ilościowo-wartościowa poszczególnych obiektów prowadzona jest w programie komputerowym przez właściwego pracownika księgowości.

12. Wszystkie wymienione wyżej rodzaje dowodów ewidencji zmian w stanie i wartości środków trwałych przed przekazaniem do Referatu Księgowości muszą być parafowane przez właściwego naczelnika wydziału oraz zatwierdzone przez Skarbnika lub Głównego księgowego oraz Burmistrza lub jego Zastępcę.

§ 25 pkt 8 obowiązujących od października 2012 r. Procedur kontroli finansowej reguluje procedury sporządzania dowodu „OT”.

„Dowody „OT” sporządza pracownik merytoryczny prowadzący zadanie i przekazuje je do wydziału FN w terminie umożliwiającym terminową ewidencję danej operacji gospodarczej.

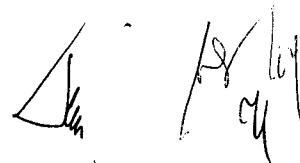
Po zatwierdzeniu dowody OT przekazuje się :

2 egzemplarze dla Wydziału FN,

1 egzemplarz dla wydziału odpowiedzialnego za przyjęty lub wyremontowany obiekt,

kopia dla pracownika prowadzącego dane zadanie inwestycyjne.

h.j.A



Powołane wyżej regulacje zapisane w „Procedurach kontroli finansowej” obowiązywały w Urzędzie Gminy i Miasta od 2012 r. i nadal obowiązują.

Ad.3 W jaki sposób przeprowadzono inwentaryzację gruntów w drodze porównania ze stanem ewidencyjnym za lata 2013-2014? Kto był odpowiedzialny za prawidłowość weryfikacji gruntów z dokumentami źródłowymi?

Inwentaryzację gruntów w drodze porównania ze stanem ewidencyjnym za rok 2013 przeprowadzono na podstawie Zarządzenia nr 476/13 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 7 listopada 2013r. w sprawie przeprowadzenia weryfikacji gruntów stanowiących mienie komunalne (zarządzenie w załączeniu). Weryfikację przeprowadził Wydział Mienia i Geodezji. Sporządzone przez Wydział Finansowo - Budżetowy wydruki środków trwałych - gruntów z ewidencji księgowej według stanu na dzień 31 grudnia 2013r porównano z odpowiednimi dokumentami i dokonano weryfikacji realnej wartości tych składników. Wyniki z przeprowadzonej weryfikacji przekazano do Wydziału Finansowo – Budżetowego w dniu 10.01.2014r.

Inwentaryzację gruntów w drodze porównania ze stanem ewidencyjnym za rok 2014 przeprowadzono na podstawie Zarządzenia nr 548/14 Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 12 listopada 2014r. w sprawie przeprowadzenia weryfikacji gruntów stanowiących mienie komunalne (zarządzenie w załączeniu). Weryfikację przeprowadził Wydział Mienia i Geodezji. Sporządzone przez Wydział Finansowo - Budżetowy wydruki środków trwałych - gruntów z ewidencji księgowej według stanu na dzień 31 grudnia 2014r porównano z odpowiednimi dokumentami i dokonano weryfikacji realnej wartości tych składników. Wyniki z przeprowadzonej weryfikacji przekazano do Wydziału Finansowo – Budżetowego w dniu 9.01.2015.

Ad.4 (...) Zadania związane z gospodarowaniem mieniem komunalnym Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny wymienione są w Załączniku nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny z dnia 30 grudnia 2002r z późniejszymi zmianami stanowiący „Szczegółowy zakres działania wydziałów urzędu, referatów oraz osób będących na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Gminy i Miasta”. W powołaniu na pkt. 21 w/w zakresu działania do zadań Wydziału Mienia i Geodezji należy m.in. „przygotowanie informacji o stanie mienia komunalnego po zakończeniu kolejnego roku budżetowego”.

Na pisemny wniosek Naczelnika Wydziału Mienia i Geodezji pracownicy Wydziału Finansowo-Budżetowego przygotowują informację za dany okres obejmującą dane z ewidencji księgowej za dany rok dotyczące:

1. j.p.

[Signature]

- środków trwałych,
- obrotu środkami trwałymi w danym okresie sprawozdawczym,
- pozostałych środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- niskocennych wartości niematerialnych i prawnych,
- długoterminowych aktywów finansowych,
- dochodów z mienia,
- zaległości objętych hipoteką.

Wiedzę o szczegółowym zestawieniu dokumentów oraz wiedzę o tym czy ww. działki zostały ujęte w informacji o stanie mienia komunalnego za odpowiedni rok tj. za 2013r., 2014r., 2015r. posiadają pracownicy wydziału merytorycznego sporządzający w/w informację."

Do wyjaśnień załączono:

1. Pismo Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 24.10.2016r nr. FN.3251.4.2016
2. „Terminarz obiegu dokumentów finansowych” stanowiący Załącznik nr 1 do Procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny.
3. Pismo FN.3250.2.2014 i odpowiedz MG.6871.23.2013
4. Pismo FN.3250.2.2015 i odpowiedz MG.6871.12.1.2015.
5. Pismo MG.6810.23.2016 i odpowiedz FN.3223.2.2016, FN.3223.3.2016.
6. Pismo FN.3223.26.2016 i odpowiedz MG.6871.7.4.2016.
7. Zarządzenie Nr 476/13.
8. Zarządzenie Nr 548/14.

Dowody OT – przyjęcia środka trwałego zostały podpisane przez Naczelnika Wydziału Mienia i Geodezji, z up. Burmistrza przez Głównego Księgowego oraz Skarbnika Gminy i p. Wiesława Janiszewskiego – Burmistrza Urzędu Miasta i Gminy Czerwionka-Leszczyzny oraz w z. Burmistrza – p. Andrzej Raudner Zastępca Burmistrza.

W bilansie jednostki budżetowej – Urząd Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny sporządzonym według stanu na koniec roku odpowiednio: 2013 r. i 2014 r. wykazano wartość gruntów zgodnie z ewidencją księgową konta 011, tj. nie uwzględniając ww. nieruchomości.

W konsekwencji w informacji o stanie mienia Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny opracowanej według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. nie wykazano działki nr 2188/438 (wykazana została w 2015 r.) oraz działki nr 4914/491 (wykazana została w 2014 r.).

Powyższe było niezgodne z art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) stosownie do którego informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawiera dane o zmianach

1. j. p.

w stanie mienia komunalnego, w zakresie przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności, od dnia złożenia poprzedniej informacji.

Sporządzanie dowodów OT celem ujęcia nabytych nieruchomości w ewidencji księgowej oraz przygotowywanie danych w zakresie nieruchomości nabytych na podstawie decyzji komunalizacyjnych wykazanych w informacji o stanie mienia należało do pracowników Wydziału Mienia i Geodezji, nad którym bezpośredni nadzór sprawował Naczelnik tego Wydziału.



Prowadzenie ewidencji analitycznej i syntetycznej środków trwałych należało do Inspektora Referatu Księgowości w Wydziale Finansowo-Budżetowego, nad którymi bezpośredni nadzór sprawował Główny Księgowy Urzędu Gminy i Miasta.

Wyjaśnienia stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Akta kontroli nr AK 610/37/17/IV.1.2.

Wykaz akt kontroli nr AK 610/37/17/IV.1.2. stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli

1. JA

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolą objęto: prawidłowość zaprowadzenia w latach 2014 – 2016 analitycznej ewidencji księgowej budżetu (organu) w zakresie kont: 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”, zgodność wykazania danych w sprawozdaniach finansowych (bilansach) i budżetowych (Rb - 27S, Rb - 28S) w zakresie należności oraz prawidłowość ujęcia w ewidencji księgowej nieruchomości przekazanych jednostkom w trwały zarząd.

Kontroli poddano 3 jednostki oświatowe: Szkołę Podstawową Nr 8 w Czerwionce-Leszczynach, Szkołę Podstawową im. Stefana Żeromskiego w Palowicach oraz Przedszkole Nr 8 w Czerwionce-Leszczynach.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

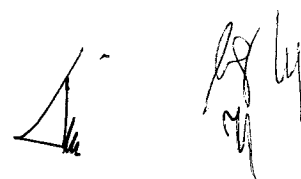
- bilanse poszczególnych jednostek budżetowych za lata 2014-2016;
- roczne sprawozdania Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2014 – 2016;
- roczne sprawozdania Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2014 - 2016;
- ewidencję księgową prowadzoną dla kont 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” za lata 2015 - 2016.

W jednostce nie wprowadzono procedur dotyczących zasad i terminów przekazywania środków budżetowych na wydatki jednostek organizacyjnych. Przyjęta w Urzędzie praktyka w zakresie przekazywania środków na wydatki dla jednostek budżetowych polega na zgłaszaniu zapotrzebowania na środki na podstawie pism dyrektorów jednostek budżetowych, w przypadku jednostek oświatowych pisma dyrektora ZEAS-u, a przedkładanych w księgowości urzędu. Przekazanie środków finansowych na wyodrębnione rachunki bankowe następowało zgodnie z terminem wskazanym w piśmie.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

W ramach kontroli sprawdzeniu poddano również prawidłowość rozliczenia dotacji celowej udzielonej samorządowemu zakładowi budżetowemu, tj. Zakładowi Gospodarki Mieszkaniowej w Czerwionce-Leszczynach w ramach zadania „Odbudowa budynku wielorodzinnego po pożarze przy ul. Kościuszki wraz z dostosowaniem obiektu do obowiązujących przepisów prawa budowlanego” oraz ujęcia jej w ewidencji księgowej konta

1. j. p.

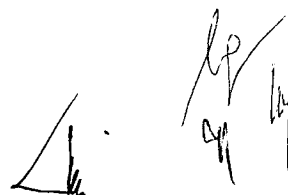


224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych”. Dotacja została zaplanowana w uchwałach budżetowych Gminy i Miasta Czerwionka– Leszczyny po uwzględnieniu zmian, odpowiednio na rok 2015 w kwocie 352.442,36 zł oraz na rok 2016 w kwocie 399.939,88 zł, jak i zadania zostało ujęte w wykazie przedsięwzięć do WPF na poszczególne lata.

W terminie do 31 stycznia odpowiednio roku 2016 i 2017 zakład budżetowy każdorazowo przedłożył rozliczenie wykorzystania dotacji, w tym dotyczącej ww. zadania (rozliczona w całości), w szczególności określonej przez zarząd, zgodnie z § 46 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015, poz. 1542).

Na podstawie z kolei § 34 odpowiednio zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny nr 748/15 z dnia 31 grudnia 2015 r. oraz nr 41/16 z dnia 1 lutego 2016 r. w sprawie: procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny, rozliczenia dotacji (przedmiotowej i celowych) pod względem merytorycznym dokonał Kierownik Referatu Infrastruktury i Gospodarki Nieruchomościami, w tym na ww. zadanie, przedstawiając w terminie trzech dni od dnia jej rozliczenia pisemną informację do Wydziału Finansowo-Budżetowego o kwocie dotacji udzielonej oraz wartości dotacji uznanej za wykorzystaną i rozliczoną, celem dokonania odpowiedniego ujęcia tej operacji gospodarczej w ewidencji księgowej.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.



VI. INNE USTALENIA

1. Wykonanie wniosków pokontrolnych

Poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyzny została przeprowadzona przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w od 12 marca 2013 r. do 30 kwietnia 2013 r. za okres od 1 stycznia 2009 r. do 30 kwietnia 2013 r. Prezes RIO w Katowicach pismem znak: WK-6100/7/4/13 z dnia 12 lipca 2013 r. skierował do jednostki kontrolowanej wystąpienie pokontrolne, zawierające 14 wniosków pokontrolnych. Do wniosku nr 1 p. Andrzej Raudner – Zastępca Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyzny wniosł zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach. Ponadto, pismem z dnia 8 sierpnia 2013 r. z up. Burmistrza – Pełnomocnik ds. Planowania, Rozwoju i Gospodarki przedłożył sprawozdanie z wykonania wniosków pokontrolnych. W wyniku rozpatrzenia wniosku pokontrolnego Kolegium RIO postanowiło oddalić zastrzeżenia. Wobec powyższego Burmistrz Miasta, pismem z dnia 9 września 2013 r. poinformował o sposobie wykonania wniosku nr 1.

W toku niniejszej kontroli, sprawdzeniem objęto realizację wniosków. Na podstawie przedłożonych dokumentów uznane zostały za wykonane.

W trakcie kontroli dokonano instruktarzu pracownikom Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyzny.

Integralną część protokołu stanowi załącznik o numerze:

1. Wyjaśnienia pracowników Urzędu Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyzny
2. Wykazy akt kontroli

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

- p. Wiesław Janiszewski – Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyzny
 - p. Andrzej Raudner – Zastępca Burmistrza Gminy i Miasta Czerwionka – Leszczyzny.
- oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.

1. J. R.

[Handwritten signatures]

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 2016 r. poz. 561) dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Czerwionka - Leszczyny, dnia 10 listopada 2017 r.

15.11.2017 r.
 Burmistrz
 Gminy i Miasta
 Czerwionka-Leszczyny
 Wiesław Janiszewski

.....
data i podpis

Wiesław Janiszewski

Burmistrz Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny

**GMINA I MIASTO
CZERWIONKA-LESZCZYN**
ul. Parkowa 9
44-230 Czerwionka-Leszczyny
fax 32 4311760, tel. 32 4295934
NIP 642-000-97-26 Regon 276258530

GLÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
Katarzyna Sasińska
mgr Katarzyna Sasińska

15.11.2017 r.
 **SKARBNIK
GMINY I MIASTA**
.....
Z. Wojtyła
Zbigniew Wojtyła

.....
data i podpis

Zbigniew Wojtyła

Skarbnik Gminy i Miasta Czerwionka - Leszczyny

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

.....
podpis
INSPEKTOR
kontrolujący gospodarki finansowej
Joanna Rutkowska
mgr Joanna Rutkowska