

WK.WR.40.5.2019.202

RO p. K. Nesońska
+ FP
+ GPO

skon



PROTOKÓŁ

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Chojnów przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Chojnowie, ul. Fabryczna 1, 59-225 Chojnów.
Numer identyfikacyjny Regon (gminy): 390004984.

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

- Ewa Kozieł – na podstawie upoważnienia nr 274 z 24 grudnia 2018 r. r., w okresie od 11 stycznia 2019 r. do 27 marca 2019 r., z wyłączeniem dni: 1, 4, 6-8, 11 lutego 2019 r., 8 marca 2019 r.,
- Andrzej Plewa – na podstawie upoważnienia nr 275 z 24 grudnia 2018 r., w okresie od 30 stycznia do 27 marca 2019 r., z wyłączeniem dni: 4, 11, 19 lutego 2019 r., 4-15, 22 marca 2019 r.
- Renata Luba – na podstawie upoważnienia nr 276 z 24 grudnia 2018 r., w okresie od 30 stycznia do 27 marca 2019 r., z wyłączeniem dni: 4, 11 lutego 2019 r., 4-15, 18 marca 2019 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Gminy Chojnów w latach 2016 – 2018 r. z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności jednostki samorządu terytorialnego.

W ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy przeprowadzono w okresie od 4 do 15 marca 2019 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chojnowie.

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

- **USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE**
- **KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**
- **BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**
- **GOSPODARKA MIENIEM**
- **ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

Ileokroć w protokole kontroli jest mowa o:

- Gminie – należy przez to rozumieć Gminę Chojnów ;
- Radzie – należy przez to rozumieć Radę Gminy Chojnów ;
- Urzędzie – należy przez to rozumieć Urząd Gminy w Chojnowie;
- Wójcie – należy przez to rozumieć Wójta Gminy Chojnów;
- Zastępcy Wójta – należy przez to rozumieć Zastępcę Wójta Gminy Chojnów;
- Skarbniku – należy przez to rozumieć Skarbnika Gminy Chojnów;
- Sekretarzu – należy przez to rozumieć Sekretarza Gminy Chojnów;

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- Przewodniczącym – należy przez to rozumieć Przewodniczącą Rady Gminy Chojnów;
ponadto:

- ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, Dz.U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm. obecnie Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.),
- ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm. oraz Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.),
- rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm. oraz Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.) oraz rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej z 9 stycznia 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów 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 – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z 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 ze zm., obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 760),
- rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 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 (...), (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.)
- rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej - należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów i Rozwoju w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 9 stycznia 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.),
- ustawie o samorządzie gminnym – należy przez to rozumieć ustawę z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.)
- ustawie Pzp – należy przez to rozumieć ustawę z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm. oraz Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 1986),
- ustawie – Ordynacja podatkowa – należy przez to rozumieć ustawę z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm. oraz Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.),
- ustawie o wolontariacie – należy przez to rozumieć ustawę z 24 kwietnia 2003 r. |



- o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 239 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm. oraz Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.),
- ustawie o gospodarce nieruchomościami – należy przez to rozumieć ustawę z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 782, Dz. U. z 2015 r. poz. 1774, Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm. i Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.).

I. USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE

Dane ogólne o jednostce, kierownictwo jednostki

Gmina Chojnów położona jest w województwie dolnośląskim, powiecie legnickim i zamieszkała była, według stanu na 31 grudnia 2017 r., przez 9.217 mieszkańców.

Wójtem Gminy Chojnów jest Pan Andrzej Pyrz (zaświadczenie z 23 listopada 2018 r. Gminnej Komisji Wyborczej – wybory 21 października 2018 r.; wyciąg z protokołu Nr 1.2018 z Sesji Rady Gminy Chojnów z dnia 23 listopada 2018 r. – złożenie ślubowania). W poprzedniej kadencji (2014-2018) funkcję Wójta pełnił również Pan Andrzej Pyrz (zaświadczenie z 8 grudnia 2014 r. Gminnej Komisji Wyborczej – wybory 30 listopada 2014 r.; w dniu 8 grudnia 2014 r. złożenie ślubowania – wyciąg z protokołu Nr II.2014 z Sesji Rady Gminy Chojnów z 8 grudnia 2014 r.

Zastępcą Wójta jest Pan Grzegorz Styrkowiec powołany na stanowisko Zarządzeniem Nr 0050.85.2018 Wójta Gminy Chojnów z dnia 28 listopada 2018 r.

Funkcja Sekretarza powierzona została z dniem 2 marca 2015 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony Pani Honoracie Tajchman-Rękoś.

Skarbnikiem – Głównym Księgowym Budżetu od 31 maja 2001 r. jest Pani Ewa Michalak, powołana na to stanowisko uchwałą Nr XXXIX/202/2001 z 31 maja 2001 r., zmienioną uchwałą Nr XVI.75.2015 Rady Gminy Chojnów z 25 września 2015 r. (zmiana nazwiska Skarbnika). Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywania wstępnej kontroli dokumentacji i operacji finansowych Wójt powierzył Skarbnikowi dnia 31 grudnia 2008 r. oraz 2 stycznia 2019 r.

Przewodniczącym Rady Gminy Chojnów jest Pan Bogdan Styrkowiec – wybrany uchwałami: Nr I.2.2014 z 1 grudnia 2014 r. oraz Nr I.01.2018 z 23 listopada 2018 r. w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Gminy Chojnów.

Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Chojnów przyjęty uchwałą Rady nr VIII/53/2003 z 10 maja 2003 r. i nr LV.357.2018 z 19 października 2018 r.

W Gminie w okresie objętym kontrolą (stan na 31 grudnia 2018 r.) funkcjonowało 11 jednostek organizacyjnych (Urząd Gminy Chojnów, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie, Szkoła Podstawowa w Okmianach, Szkoła Podstawowa w Krzywej, Szkoła Podstawowa w Starym Łomie, Szkoła Podstawowa w Niedźwiedzicach (+ Punkt Przedszkolny w Goliszowie), Szkoła Podstawowa w Budziwojowie, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Rokitkach, Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie, Gminna Biblioteka Publiczna w Krzywej (filie: w Dobroszowie, Białej i Rokitkach), Gminny Zespół Zakładów Opieki Podstawowej w Chojnowie z/s w Krzywej (filia w Rokitkach). Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Chojnów funkcjonujących w 2018 r. stanowi **akta kontroli część B Nr I-1 str. 1.**

Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy nie posiadających osobowości prawnej, stosownie do art. 47 ustawy o samorządzie gminnym otrzymali pełnomocnictwa do jednoosobowego działania.

W okresie objętym kontrolą organizacja i zasady funkcjonowania Urzędu określone były w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Chojnów przyjętym zarządzeniem Nr 0050.115.2014 Wójta Gminy z 31 grudnia 2014 r. zmienionym zarządzeniem Nr 0050.122.2015 z 1 września 2015 r. Regulamin ten został zastąpiony nowym wprowadzonym zarządzeniem Nr 0050.161.2015 Wójta Gminy Chojnów z 1 grudnia 2015 r. (zmienionym zarządzeniami: Nr 0050.32.2016 z 11 kwietnia 2016 r., Nr 0050.23A.2017 z 1 kwietnia 2017 r., Nr 0050.90.2017 z 1 października 2017 r., Nr 0050.1.2018 z 1 stycznia 2018 r., Nr 0050.30.2018 z 25 maja 2018 r., Nr 0050.84.2018 z 28 listopada 2018 r.).

Powołanym zarządzeniem Nr 0050.122.2015 Wójt Gminy wprowadził zmiany w § 18 regulaminu organizacyjnego, w którym dodano punkty 19-22 o treści:

- „19) prowadzenie finansów i rachunkowości szkół, gminnych placówek oświatowych,
- 20) naliczanie wynagrodzenia pracowników szkół, gminnych placówek oświatowych,
- 21) współpraca przy planowaniu i realizacji budżetów jednostek oświatowych z terenu gminy,
- 22) prowadzenie spraw z zakresu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych pracowników szkół, gminnych placówek oświatowych”.

Ponadto w „Schemacie organizacyjnym Urzędu Gminy Chojnów” stanowiącym załącznik Nr 4 do powołanego zarządzenia Nr 0050.122.2015 i w „Wykazie stanowisk w strukturze Urzędu Gminy Chojnów” stanowiącym załącznik Nr 5 do powołanego zarządzenia Nr 0050.122.2015 w wykazie stanowisk Wydziału Finansowo-Podatkowego dodano stanowisko ds. budżetu szkół i stanowisko ds. plac szkół.

W dniu 13 sierpnia 2015 r. zostały zawarte dwa Porozumienia w sprawie przeniesienia pracowników samorządowych Krystyny Król-Chojnowskiej i Moniki Tymińskiej do pracy w Urzędzie Gminy Chojnów, które były zatrudnione w jednostkach oświatowych Gminy (w każdej na 1/6 etatu).

Porozumienia zostały zawarte pomiędzy Urzędem Gminy Chojnów a :

- Szkołą Podstawową w Budziwojowie,
- Szkołą Podstawową w Krzywej,
- Szkołą Podstawową w Niedźwiedzicach,
- Szkołą Podstawową w Okmianach,
- Zespołem Szkolno-Przedszkolnym w Okmianach,
- Szkołą Podstawową w Starym Łomie.

Z treści ww. porozumień wynikało, że z dniem 1 września 2015 r. Krystyna Król-Chojnowska i Monika Tymińska zostały przeniesione do pracy w Urzędzie Gminy na stanowiska: specjalista ds. plac szkół i inspektora ds. budżetu szkół w pełnych etatach. Zarządzenie Nr 0050.115.2014 Wójta Gminy Chojnów.

Na podstawie przedłożonych dokumentów i informacji ustnej uzyskanej od Skarbnika Gminy ustalono, że obsługa finansowo-księgowa jednostek oświatowych prowadzona była od 1 września 2015 r. w Urzędzie Gminy w Chojnowie bez stosownego umocowania w postaci uchwały Rady Gminy Chojnów, co było niezgodne z art 10 a pkt 1 i art. 10 b ust. 2 pkt 1 i 2 powołanej ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, z których wynikało, że: „Gmina może zapewnić wspólną obsługę, w szczególności administracyjną, finansową i organizacyjną jednostkom organizacyjnym gminy zaliczanym do sektora finansów publicznych oraz Rada gminy w odniesieniu do jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1, określa, w drodze uchwały, w szczególności: 1) jednostki obsługujące, 2) jednostki obsługiwane”.

Z wyjaśnienia Wójta wynikało, że Pracownicy finansowo-księgowi jednostek oświatowych na mocy porozumienia między pracodawcami zostali przeniesieni z dniem 1 września 2015 roku do Urzędu Gminy. Zarządzeniem nr 0050.122.2015 Wójta Gminy Chojnów z dnia 01 września 2015 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu

Gminy Chojnów do Wydziału Finansowo-Podatkowego zostały wprowadzone stanowiska ds. budżetu szkół i ds. plac szkół. W/W zarządzeniem do § 18 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy (zadania wydziału finansowo-podatkowego) dodano zadania związane z prowadzeniem księgowości szkół.

W związku z uregulowaniem kwestii związanych z obsługą księgowo-finansową jednostek oświatowych podejmiemy decyzję w sprawie uregulowania w/w kwestii w ramach obowiązujących przepisów prawa.

Wyjaśnienie Wójta wraz Zarządzeniem Nr 0050.115.2014 z 31 grudnia 2014 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Chojnów, zarządzenie zmieniające Nr 0050.122.2015 z 1 września 2015 r., zarządzenie Nr 0050.161.2015 z 1 grudnia 2015 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego (str. 1, 7, 9), dwa porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego z 13 sierpnia 2015 r. zawarte pomiędzy Urzędem Gminy Chojnów a Panią Krystyną Król-Chojnowską wraz z zakresem czynności oraz porozumienie pomiędzy Urzędem Gminy Chojnów i Panią Moniką Tymińską wraz z zakresem czynności stanowiło **akta kontroli część B, Nr 1-2, str. 2 – 31.**

W świetle znowelizowanych przepisów ustaw, obowiązujących od 1 stycznia 2016 r. na podstawie art.10a ust.1 oraz art.10b ust. 2 pkt 1 i 2 powołanej ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 53 ust. 5 powołanej ustawy o finansach publicznych, istnieje możliwość zorganizowania wspólnej obsługi organizacyjnej, administracyjnej i finansowo-księgowej wszystkich samorządowych jednostek organizacyjnych należących do sektora finansów publicznych.

W związku z wprowadzonymi zmianami konieczne było także dostosowanie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) i powołanej ustawy o finansach publicznych. Zakres zmian dostosowawczych objął:

- 1) wprowadzenie możliwości powierzenia przez jednostkę sektora finansów publicznych prowadzenia ksiąg rachunkowych innej jednostce sektora publicznego na zasadach określonych w odrębnych przepisach (art. 11 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości),
- 2) przypisanie odpowiedzialności za wykonywanie powierzonych obowiązków z zakresu gospodarki finansowej, rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych kierownikowi jednostki obsługującej (art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, art. 53 ust. 1, 2 i 5 ustawy o finansach publicznych), do którego stosuje się odpowiednio przepisy o głównym księgowym z art. 54 ust. 4–7 ustawy o finansach publicznych (art. 54 ust. 10 ustawy),
- 3) zniesienie obowiązku zatrudniania głównego księgowego w jednostkach obsługiwanych, jeśli odpowiednia osoba, spełniająca warunki z art. 54 ust. 2 powołanej ustawy o finansach publicznych, zostanie zatrudniona w jednostce obsługującej (art. 54 ust. 2a ustawy). W trakcie kontroli Rada Gminy w Chojnowie podjęła uchwałę Nr VI.54.2019 z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi przez Urząd Gminy Chojnów. Powołana Uchwała stanowi **akta kontroli część B Nr 1-3, str. 32-33.**

W powołanym Regulaminie organizacyjnym określono organizację i zasady funkcjonowania Urzędu.

Urzędem kieruje Wójt przy pomocy Zastępcy Wójta, Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy (Główny Księgowy Budżetu). Szczegółowy podział obowiązków pomiędzy Zastępcę Wójta, Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy ustala Wójt. W Urzędzie funkcjonują komórki organizacyjne (wydziały i referaty). Pracą komórki organizacyjnej może kierować Naczelnik Wydziału lub Kierownik Referatu. Pracą Wydziału Finansowo-Podatkowego kieruje Skarbnik Gminy, który jest jednocześnie Głównym Księgowym Budżetu.

Zarządzeniem Nr 0050.161.2015 z 1 grudnia 2015 r. (ze zm.) określono zakres działania i kompetencji Sekretarza Gminy, Skarbnika Gminy oraz zadania Wydziałów i Referatów. Zakres obowiązków i odpowiedzialności dla Zastępcy Wójta Gminy Chojnów

został określony w zakresie czynności z 28 listopada 2018 r. Zarządzeniem Nr 0052.5.2018 z 28 listopada 2018 r. Wójt Gminy Chojnów udzielił pełnomocnictwa dla Zastępcy Wójta Gminy Chojnów do wykonywania w imieniu Wójta czynności prawnych.

Według stanu na koniec 2018 r. w Urzędzie zatrudnionych było 42 pracowników na 40,33 etatach – **akta kontroli część B Nr I-4, str. 34-35.**

Na podstawie zapisów dokonanych w książce kontroli ustalono, że w Urzędzie przeprowadzono odpowiednio: w 2015 r. - 10 kontroli, w 2016 r. - 10 kontroli, w 2017 r. - 8 kontroli i w 2018 r. - 6 kontroli przez instytucje zewnętrzne. Przeprowadzone zostały one m.in. przez Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego, Urząd Kontroli Skarbowej Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrola zarządcza

Organizację i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Chojnów zostały uregulowane Zarządzeniem Wójta nr 0050.90.2013 z 15 listopada 2013 r.

Zarządzeniem Nr 0050.162.2015 z 1 grudnia 2015 r. funkcję koordynatora kontroli zarządczej Wójt powierzył kierownikowi Referatu Organizacyjnego.

W ramach funkcjonującej w Urzędzie kontroli zarządczej w latach 2015 – 2017 corocznie przedkładane były przez kierowników jednostek organizacyjnych i kierowników komórek organizacyjnych pisemne sprawozdania z wykonania planu działalności i informacja o wynikach przeglądu ryzyka oraz oświadczenie o stanie kontroli zarządczej. Na podstawie przedkładanych przez kierowników informacji Wójt przedkładał pisemne oświadczenia o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w Gminie Chojnów. Z przedłożonych kontrolującym Oświadczeń o stanie kontroli zarządczej Wójta Gminy Chojnów za rok 2015, 2016 i 2017 wynikało, że w Gminie Chojnów w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Audyt wewnętrzny

W związku z przekroczeniem w 2017 r. w budżecie Gminy kwoty dochodów i przychodów w wysokości 40 000 tys. zł, na podstawie art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w Gminie prowadzony jest audyt wewnętrzny. Na podstawie art. 278 ust. 3 powołanej ustawy o finansach publicznych audyt prowadzony jest przez usługodawcę.

Oświadczenie Wójta Gminy w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Chojnów stanowi **akta kontroli część B Nr I-5, str. 36**

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

W okresie objętym kontrolą zasady gospodarki środkami pieniężnymi określała:

- „Instrukcja kasowa”, stanowiąca załącznik nr 4 do zarządzenia nr 31 Wójta Gminy Chojnów z 4 grudnia 2004 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową gminy. Instrukcja była zmieniana zarządzeniami Wójta nr 114/2008 z 3 września 2008 r., nr 8/2010 z 30 grudnia 2010 r. oraz Nr 0050.132.2012 z 16 lutego 2012 r.,
- „Procedura dokonywania operacji przy użyciu kart płatniczych w Urzędzie Gminy w Chojnowie”, stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia nr 0050.69.2017 Wójta Gminy Chojnów z dnia 10 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad dokonywania operacji przy użyciu kart płatniczych.

Uchwałą nr XXXVIII.240.2017 z dnia 30 czerwca 2017 r. Rada Gminy Chojnów dopuściła zapłatę podatków i opłat stanowiących dochód budżetu Gminy Chojnów instrumentem płatniczym. W uzasadnieniu do powołanej uchwały zapisano, iż wprowadzenie możliwości dokonania opłaty kartą płatniczą i telefonem ma stanowić udogodnienie dla osób dokonujących płatności w Urzędzie Gminy Chojnów.

W kontrolowanym okresie kwota pogotowia kasowego w wysokości 15.000 zł została ustalona przez Wójta Gminy Chojnów pismem z dnia 1 sierpnia 2001 r.

Obowiązki związane z prowadzeniem kasy zawarte zostały w zakresie czynności pracownika zajmującego stanowisko inspektora ds. kasowo - windykacyjnych przyjętym do stosowania 10 sierpnia 2015 r., następnie 1 kwietnia 2017 r. W aktach osobowych pracownika znajdowała się informacja z 29 maja 2013 r. z Ministerstwa Sprawiedliwości, że nie figuruje w kartotece karnej krajowego rejestru skazanych oraz pisemne przyjęcie odpowiedzialności materialnej za powierzone składniki majątkowe z 10 sierpnia 2015 r. Pracownika na stanowisku inspektora ds. kasowo - windykacyjnych, w razie jego nieobecności, zastępowały M.R. - Inspektor ds. podatków i opłat (zakres czynności przyjęty do stosowania 27 października 2016 r.) oraz M.D. - Inspektor ds. budżetu (zakres czynności przyjęty do stosowania 1 czerwca 2017 r.). W aktach osobowych pracowników zastępujących kasjera znajdowała się deklaracja w sprawie przyjęcia odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości odpowiednio z 20 kwietnia 2009 r. i 1 czerwca 2017 r.

Na podstawie art. 8 ust. 1 pkt 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, 13 lutego 2019 r., kontrolujący w obecności kasjera dokonali kontroli stanu kasy. Protokół z kontroli stanu kasy stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli. Stan rzeczywisty gotówki w kasie był zgodny z raportem kasowym. Zabezpieczenie gotówki w miejscu jej przechowywania nie budziło zastrzeżeń.

W Urzędzie, obroty gotówkowe ewidencjonowane były w wykorzystywanym programie finansowo - księgowego FoKa. Raporty kasowe sporządzane były dla: wydatków (WYD), dochodów (DOC), dochodów - odpady (SM), zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS) oraz sum depozytowych (DEP). Raporty sporządzane były za okresy jednodniowe.

Kontrolą w zakresie przestrzegania zgodności stanu gotówki w kasie z raportem kasowym, prawidłowości sporządzania raportów i dowodów kasowych oraz ewidencji na koncie 101 „Kasa” objęto raporty kasowe sporządzone dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS), dla dochodów (DOC) oraz dla wydatków (WYD).

Raporty kasowe – ZFŚS

- RK/ZFŚS/001/2017 za okres od 7 do 7 lipca 2017 r., Sp. 0 zł; Sk. 0 zł; obroty Wn i Ma – 642 zł;
- RK/ZFŚS/002/2017 za okres od 10 do 10 lipca 2017 r., Sp. 0 zł; Sk. 0 zł; obroty Wn i Ma – 500 zł;
- RK/ZFŚS/003/2017 za okres od 6 do 6 października 2017 r., Sp. 0 zł; Sk. 0 zł; obroty Wn i Ma – 250 zł;
- RK/ZFŚS/004/2017 za okres od 12 do 12 grudnia 2017 r., Sp. 0 zł; Sk. 0 zł; obroty Wn i Ma – 500 zł;
- RK/ZFŚS/005/2017 za okres od 13 do 13 grudnia 2017 r., Sp. 0 zł; Sk. 0 zł; obroty Wn i Ma – 1.120 zł;

Raporty kasowe – wydatki (WYD)

- RK/WYD/162/2017 za okres od 18 do 18 września 2017 r., Sp. 15.000 zł; Sk. 15.000 zł; obroty Wn i Ma – 244,77 zł;
- RK/WYD/163/2017 za okres od 19 do 19 września 2017 r., Sp. 15.000 zł; Sk. 15.000 zł; obroty Wn i Ma – 17 zł;
- RK/WYD/164/2017 za okres od 20 do 20 września 2017 r., Sp. 15.000 zł; Sk. 15.000 zł; obroty Wn i Ma – 1.733,23 zł;
- RK/WYD/165/2017 za okres od 21 do 21 września 2017 r., Sp. 15.000 zł; Sk. 15.000 zł; obroty Wn i Ma – 1.483,42 zł;
- RK/WYD/166/2017 za okres od 22 do 22 września 2017 r., Sp. 15.000 zł; Sk. 15.000 zł; obroty Wn i Ma – 2.264,48 zł;



- RK/WYD/167/2017 za okres od 25 do 25 września 2017 r., Sp. 15.000 zł; Sk. 15.000 zł; obroty Wn i Ma – 51,26 zł;
- RK/WYD/168/2017 za okres od 26 do 26 września 2017 r., Sp. 15.000 zł; Sk. 15.000 zł; obroty Wn i Ma – 1.500 zł;
- RK/WYD/169/2017 za okres od 27 do 27 września 2017 r., Sp. 15.000 zł; Sk. 15.000 zł; obroty Wn i Ma – 5.800 zł;
- RK/WYD/170/2017 za okres od 28 do 28 września 2017 r., Sp. 15.000 zł; Sk. 15.000 zł; obroty Wn i Ma – 5.854,94 zł;
- RK/WYD/171/2017 za okres od 29 do 29 września 2017 r., Sp. 15.000 zł; Sk. 15.000 zł; obroty Wn i Ma – 9.521,95 zł;

Raporty kasowe – dochody (DOC)

- RK/DOC/190/2017 za okres od 18 do 18 września 2017 r., Sp. 0 zł; Sk. 0 zł; obroty Wn i Ma – 16.293,77 zł;
- RK/DOC/191/2017 za okres od 19 do 19 września 2017 r., Sp. 0 zł; Sk. 0 zł; obroty Wn i Ma – 18.929,10 zł;
- RK/DOC/192/2017 za okres od 20 do 20 września 2017 r., Sp. 0 zł; Sk. 0 zł; obroty Wn i Ma – 9.050,13 zł;
- RK/DOC/193/2017 za okres od 21 do 21 września 2017 r., Sp. 0 zł; Sk. 0 zł; obroty Wn i Ma – 10.394 zł;
- RK/DOC/194/2017 za okres od 22 do 22 września 2017 r., Sp. 0 zł; Sk. 0 zł; obroty Wn i Ma – 5.350,37 zł;
- RK/DOC/195/2017 za okres od 25 do 25 września 2017 r., Sp. 0 zł; Sk. 0 zł; obroty Wn i Ma – 7.374,58 zł;
- RK/DOC/196/2017 za okres od 26 do 26 września 2017 r., Sp. 0 zł; Sk. 0 zł; obroty Wn i Ma – 8.879,04 zł;
- RK/DOC/197/2017 za okres od 27 do 27 września 2017 r., Sp. 0 zł; Sk. 0 zł; obroty Wn i Ma – 4.072,30 zł;
- RK/DOC/198/2017 za okres od 28 do 28 września 2017 r., Sp. 0 zł; Sk. 0 zł; obroty Wn i Ma – 4.538 zł;
- RK/DOC/199/2017 za okres od 29 do 29 września 2017 r., Sp. 0 zł; Sk. 0 zł; obroty Wn i Ma – 7.650,74 zł;

Sprawdzono czy dochody ujęte w zestawieniach sporządzonych za dany dzień (załączonych do raportów kasowych) zostały w prawidłowych wysokościach przekazane na rachunek budżetu, czy rozchody kasowe z tytułu wydatków bieżących nie były pokrywane z otrzymanych dochodów oraz czy rachunki, faktury, rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych oraz listy płac ujęte w kontrolowanych raportach kasowych były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby. Kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości w ww. zakresie.

Na podstawie objętych kontrolą dokumentów źródłowych, załączonych do raportów kasowych stwierdzono, że dokonywane do kasy wpłaty za wynajem świetlicy i media księgowano na stronie Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konta analityczne: 221/02/23 „Wynajem świetlic”, 221/02/24 „Media z wynajmu świetlic”, 221/09 „Należności-VAT bez klasyfikacji dochody”) w korespondencji z kontem 101 „Kasa”, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Nr raportu kasowego	Data wpłaty	Kwota wpłaty		Konto (Wn)	Konto (Ma)
	27.09.2017	799,50	650,00	100	221/02/23
			149,50	100	221/09

RK/DOC/197/2017	27.09.2017	292,00	27,78	100	221/02/04
			2,22	100	221/09
			213,01	100	221/02/24
			48,99	100	221/09
RK/DOC/196/2017	26.09.2017	430,50	350,00	100	221/02/23
			80,50	100	221/09
		18,19	3,06	100	221/02/24
			0,24	100	221/09
			12,11	100	221/02/24
			2,78	100	221/09
RK/DOC/195/2017	25.09.2017	430,50	350,00	100	221/02/23
			80,50	100	221/09
RK/DOC/194/2017	22.09.2017	307,50	250,00	100	221/02/23
			57,50	100	221/09
RK/DOC/194/2017	20.09.2017	289,00	30,56	100	221/02/23
			2,44	100	221/09
			208,13	100	221/02/24
			47,87	100	221/09
R A Z E M		2.567,19	2.567,19		

Księgowanie powyższych wpłat z tytułu wynajmu sali na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” było niezgodne z opisem tego konta, zawartym w obowiązującym w jednostce zakładowym planie kont (załącznik nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Chojnów nr 31/2004 z 4 lutego 2004 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową gminy, ze zm.), zgodnie z którym „Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Ma konta 221 ujmują się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. (...)”. Powyższe wpłaty należało zaewidencjonować na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

1.2. Obsługa bankowa budżetu

Z przedłożonego przez Skarbnika wykazu rachunków bankowych funkcjonujących w 2016 r. i 2017 r. wynikało, że Gmina Chojnów posiada rachunek podstawowy Gminy (Budżetu) o numerze 75 8644 0000 0000 1384 2000 0220 i trzy rachunki pomocnicze oraz rachunki w Urzędzie dotyczące: wydatków, dochodów, depozytów, ZFŚS (wykaz rachunków bankowych Gminy i Urzędu wg stanu na 31 grudnia 2017 r. i na 31 grudnia 2018 r. stanowi **akta kontroli część B nr II-1, str. 37-40.**

W kontrolowanym okresie kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Chojnów i jednostek organizacyjnych prowadził Bank Spółdzielczy w Chojnowie z siedzibą w Chojnowie na podstawie umowy rachunku bieżącego/ pomocniczego zawartej 18 czerwca 2015 r. z mocą obowiązywania od 20 czerwca 2015 r. do 20 czerwca 2018 r., następnie na podstawie umowy ramowej w zakresie produktów bankowych, zawartej 15 czerwca 2018 r. na okres od 20 czerwca 2018 r. do 20 czerwca 2021 r.

Wyboru banku dokonano zgodnie z obowiązującym w jednostce *Regulaminem udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Chojnów*, stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 0050.49.2014 Wójta Gminy Chojnów z dnia 30 maja 2014 r. w sprawie wprowadzenia powołanego regulaminu, zmieniony zarządzeniami Wójta Gminy nr

0050.57.2018 z dnia 23 sierpnia 2018 r. i nr 0050.3.2019 z dnia 15 stycznia 2019 r. Zgodnie z zapisami Rozdziału 4 pn. ; „Obieg dokumentów związanych z postępowaniem o zamówienie publiczne, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro”, powołanego regulaminu „Zamówienie szacunkowe o wartości nie przekraczającej 30.000 euro są zwolnione z obowiązku stosowania do nich ustawy. Muszą być jednak dokonywane zgodnie z ustawą o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań (...)”. Wartość szacunkowa została ustalona na podstawie poniesionych kosztów za okres trzech poprzednich lat. Wartość zamówienia na powyższe usługi ustalono w wysokości 53.647,59 zł, co stanowiło 12.442,33 euro, liczoną wg średniego kursu złotego 4,3117 zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2477). Przed zakończeniem umowy z bankiem, do czterech banków (Bank Zachodni WBK S.A. oddział w Chojnowie, PKO Bank Polski S.A. oddział w Chojnowie, Bank Spółdzielczy w Chojnowie, PKO BP S.A. Południowa-Zachodni Regionalny Oddział Korporacyjny we Wrocławiu, zostały wysłane zaproszenia do składania ofert w postępowaniu o wartości zamówienia nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, na zadanie pn.: „Wykonanie bankowej obsługi budżetu Gminy Chojnów oraz jednostek podporządkowanych tj.: Gminna Biblioteka Publiczna, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej, Szkoły Podstawowe.” Na powyższe zaproszenie do Urzędu wpłynęły dwie oferty w zakresie obsługi bankowej, złożone przez PKO BP S.A. Południowa-Zachodni Regionalny Oddział Korporacyjny we Wrocławiu i Bank Spółdzielczy w Chojnowie. W ramach postępowania o wartości zamówienia nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro na powołaną wyżej usługę, zamawiający wybrał ofertę złożoną przez Bank Spółdzielczy w Chojnowie, z którym 20 czerwca 2018 r. została podpisana „Umowa ramowa w zakresie produktów bankowych”, na czas określony od 20 czerwca 2018 r. do 20 czerwca 2021 r. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Chojnów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Skontrolowano zgodności stanów wszystkich rachunków bankowych Budżetu i Urzędu ze stanami wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu i Urzędu wg stanu na 31 grudnia 2017 r. i 31 grudnia 2018 r. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono. Ponadto na ostatni dzień miesiący od stycznia do listopada 2018 r. skontrolowano stan rachunku bieżącego (organu), rachunku bieżącego – wydatki (Urząd) i rachunku specjalnego przeznaczenia – ZFŚS ze stanami wynikającymi z ewidencji księgowej odpowiednio kont 133/01 Rachunek budżetu-Organ, 130 Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki i 135/1/01 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – ZFŚS.

W kontrolowanym, 2018 r., została podpisana umowa nr 1384/1/Rb/2018 NRB 75 8644 0000 0000 1384 2000 02200 z 4 stycznia 2018 r. o kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 4.000.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, na okres od 4 stycznia do 31 grudnia 2018 r. W § 3 umowy zapisano, że „Z tytułu udzielenia kredytu Bank nie pobiera od Kredytobiorcy prowizji.” W § 4 umowy zapisano, że: „1. Z tytułu wykorzystania kredytu Kredytobiorca zapłaci Bankowi odsetki. 2. Wykorzystana kwota kredytu oprocentowana jest według zmiennej stawki WIBOR dla terminu 1 miesięcznego, obowiązującej w okresie za który odsetki są naliczane, powiększone o stałą w całym okresie kredytowania marżę Banku w wysokości 0,95 punktów procentowych. 3. W dniu zawarcia niniejszej umowy stawka WIBOR dla terminu miesięcznego wynosi 1,65 %, a wysokość oprocentowania kredytu wynosi 2,60% w stosunku rocznym(...)”. Aneks nr 1 do umowy o kredyt w rachunku bieżącym nr 1384/1/Rb/2018 z 4 stycznia 2018 r., zawartym 20 kwietnia 2018 r. podwyższono kredyt otwarty w rachunku bieżącym o kwotę 2.000.000 zł do

łącznej kwoty 6.000.000 zł, na okres od 8 maja do 20 czerwca 2018 r., z możliwością wydłużenia terminu spłaty do 31 grudnia 2018 r., w przypadku dalszej obsługi bankowej budżetu Gminy Chojnów po 20 czerwca 2018 r. Aneks nr 2 do powołanej umowy o kredyt w rachunku bieżącym, zawartym 19 czerwca 2018 r., przedłużono okres udzielenia kredytu krótkoterminowego w maksymalnej kwocie 6.000.000 zł do 31 grudnia 2018 r. oraz w okresie od 20 czerwca 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. zmieniono stałą marżę banku z 0,95 punktów procentowych do 0,35 punktów procentowych.

W uchwale nr XLIII.288.2017 Rady Gminy Chojnów z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Gminy Chojnów na rok 2018 ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciągania kredytów i pożyczek zaciągniętych w roku budżetowym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 4.000.000 zł oraz upoważniono Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. W uchwale nr XLVII.308.2018 Rady Gminy Chojnów z dnia 23 marca 2018 r. w sprawie zmian budżetu Gminy na rok 2018 zwiększono limity zobowiązań z tytułu zaciągania kredytów i pożyczek zaciągniętych w roku budżetowym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 7.000.000 zł oraz upoważniono Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Zweryfikowano salda na rachunku bankowym budżetu gminy na ostatni dzień każdego miesiąca 2018 r. W powyższych dniach nie przekroczono limitów zadłużenia z tytułu kredytów w rachunku bieżącym budżetu, określonych w umowie nr 1384/1/Rb/2018 z 4 stycznia 2018 r. i aneksie nr 1 z 20 kwietnia 2018 r.

Stan środków na rachunku bieżącym organu i rachunku ZFŚS był zgodny z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej kont odpowiednio 133-01 Rachunek budżetu-Organ i 135/1/01 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – ZFŚS, za wymienione wyżej okresy. Natomiast stan środków rachunku bieżącym – wydatki (Urząd), wg stanu na 30 czerwca 2018 r. i 31 lipca 2018 r. był niezgodny z saldem wynikającym z ewidencji księgowej konta 130 Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki, tj.

- wg stanu na 30 czerwca 2018 r.: stan środków na rachunku bankowym – 18.074,84 zł (WB nr 123/2018 z 29 czerwca 2018 r.), saldo konta 130 Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki – 18.074,04 zł; różnica – 0,80 zł,
- wg stanu na 31 lipca 2018 r.: stan środków na rachunku bankowym – 23.393,84 zł (WB nr 145/2018 z 31 lipca 2018 r.), saldo konta 130 Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki – 23.393,04 zł; różnica – 0,80 zł,

W związku z powyższym, na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, zwrócono się do Skarbnika z prośbą o wyjaśnienie powyższych różnic. Z wyjaśnienia Skarbnika, które stanowi **akta kontroli część B Nr II-2, str. 41-69** wynikało, że „Różnica pomiędzy stanem środków na rachunku bankowym 123/2018 i 145/2018 a saldem wynikającym z ewidencji księgowej konta 130 wynika z jednego błędnego księgowania zwrotu prowizji bankowej w WB 116 z dnia 19-06-2018. Zwrot prowizji został mylnie zaksięgowany jako prowizja bankowa +0,40 a powinno być zaksięgowane jako zwrot prowizji bankowej -0,40. Powyższe zostało skorygowane w trakcie uzgadniania miesiąca sierpnia poleceniem księgowania PK/W/042/8/2018. Pracownik wykonujący księgowania zastępując nieobecnego pracownika uczył się jeszcze niektórych czynności jednocześnie wykonując swoje zadania. Po powrocie z wolnego błąd został zauważony i niezwłocznie poprawiony w miesiącu, który był uzgadniany.”

W sprawozdaniach Rb-ST rocznych o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego za 2017 r. i 2018 r. wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego odpowiednio: w kwocie 614.025,99 zł i 3.070.287,89 zł. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową konta 133.

1.3. Karty płatnicze

W kontrolowanym okresie w jednostce nie dokonywano wydatków przy użyciu kart płatniczych, co zostało potwierdzone w oświadczeniu złożonym przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy w dniu 5 lutego 2019 r., o następującej treści „(...) w okresie objętym kontrolą Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, tj. w latach 2016-2018 w Urzędzie Gminy w Chojnowie nie korzystano z kart płatniczych do rachunków bankowych”.(akta kontroli część B nr II-3, str. 70).

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie Nr 31/2004 z 4 lutego 2004 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową gminy, którym Wójt wprowadził:

1. Instrukcję obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych - załącznik nr 1 do zarządzenia,
2. Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy - załącznik nr 2 do zarządzenia,
3. Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie - załącznik nr 3 do zarządzenia,
4. Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej - załącznik nr 4 do zarządzenia,
5. Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Chojnowie - załącznik nr 5 do zarządzenia.

Powyższe przepisy zmieniano zarządzeniami Wójta Gminy : nr 61/2004 z 15 października 2004 r., nr 123/2005 z 30 września 2005 r., nr 186/2006 z 30 października 2006 r., nr 114/2008 z 3 września 2008 r., nr 144/2009 z 18 lutego 2009 r., nr 8/2010 z 30 grudnia 2010 r., nr 0050.56a.2011 z 30 czerwca 2011 r., nr 0050.94.2011 z 8 listopada 2011 r., nr 0050.132.2012 z 16 lutego 2012 r., nr 0050.138.2012 z 12 marca 2012 r., nr 0050.163.2012 z 25 czerwca 2012 r., nr 0050.179.2012 z 2 sierpnia 2012 r., nr 0050.185.2012 z 16 sierpnia 2012 r., nr 0050.38.2013 z 31 maja 2013 r., nr 0050.75.2013 z 27 września 2013 r., nr 0050.22.2015 z 3 marca 2015 r., nr 0050.40.2016 z 29 kwietnia 2016 r., nr 0050.109.2016 z 30 grudnia 2016 r., nr 0050.1a.2018 z 2 stycznia 2018 r., nr 0050.94.2018 z 31 grudnia 2018 r. We wszystkich zarządzeniach zmieniających od 2016 r, tj. nr 0050.109.2016 z 30 grudnia 2016 r., nr 0050.1a.2018 z 2 stycznia 2018 r., nr 0050.94.2018 z 31 grudnia 2018 r., jako zmieniane wskazano błędnie zarządzenie nr 31/2014 zamiast zarządzenia 31/2004 z 04.02.2004 r. Wójta Gminy Chojnów w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową gminny.

Zgodnie z obowiązującymi zasadami (polityką) rachunkowości, księgi rachunkowe Urzędu i budżetu Gminy prowadzone są przy użyciu systemu komputerowego pn.: „System Finansowo – Księgowy FoKa Pro” autorstwa Sputnik Software Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu.

Stwierdzono, że:

- w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości (SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH), wskazano stosowane w jednostce programy komputerowe, natomiast brak było określenia aktualnych wersji oprogramowania i dat rozpoczęcia eksploatacji, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2018 r., poz. 395 ze zm.), zgodnie z którym „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz



z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto stosownie do zapisu art. 10 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości Kierownik jednostki (...) aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Z wyjaśnienia złożonego przez działającego z up. Wójta - Skarbnika Gminy, które stanowi **ad 1 akt kontroli część B Nr II-4, str. 71-78** wynikało, że „W dotychczasowej instrukcji wersje oprogramowania, ze względu na ilość dokonywanych zmian - wersji, były dookreślone w następujący sposób: „Urząd Gminy w Chojnowie prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie według systemu komputerowego pod nazwą „System Finansowo – Księgowy FoKa Pro” autor: Sputnik Software Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu ul. Górecka 30, wersja programu FOKA 1.5.208. z 2010 roku z późniejszymi zmianami wprowadzonymi przez autora opisanymi w systemie w zakładce „Pomoc” od dnia 01-01-2011r .”. Po dokonaniu analizy stwierdzono, że bardziej odpowiednim rozwiązaniem będzie dookreślenie w instrukcji wymogu z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c poprzez zapis: „Urząd Gminy w Chojnowie prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie według systemu komputerowego pod nazwą „System Finansowo – Księgowy FoKa Pro” autor: Sputnik Software Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu ul. Górecka 30, wersja programu FOKA 1.5.208. z 2010 roku z późniejszymi zmianami wprowadzonymi przez autora opisanymi w rejestrze wszystkich programów stosowanych w Urzędzie Gminy, prowadzonym przez Informatyka w Referacie Organizacyjno – Prawnym.”. W związku z tym powyższa zmiana została wprowadzona Zarządzeniem Wójta nr 0050.24.2019 z dnia 04 marca 2019r. w sprawie dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Chojnow.”.

- w obowiązującej polityce rachunkowości, w pkt 10 części pn.: „Zasady ewidencji księgowej określonych zdarzeń”, zawarto zapis, że: „Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, np. programy komputerowe, o wartości jednostkowej powyżej 3.500 zł i okresie używania dłuższym niż rok (z wyjątkiem wymienionym w pkt 11) są zakupywane ze środków inwestycyjnych.” Odnosząc się do powyższych uregulowań należy stwierdzić, że zgodnie z objaśnieniami do § 614 „Wydatki na zakupy inwestycyjne pozostałych jednostek”, zamieszczonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.), do wydatków na zakupy inwestycyjne (które są klasyfikowane odpowiednio w paragrafach: 606, 608, 612 i 614) należy zakwalifikować zakupy środków trwałych (niezaliczonych do pierwszego wyposażenia), których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.), a odpisy amortyzacyjne od tych środków trwałych nie są dokonywane jednorazowo lub gdy od nich nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w przypadkach określonych w tej ustawie. W związku z powyższym w paragrafach: 606, 608, 612 i 614 mogą być klasyfikowane wydatki na środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10.000,00. Z wyjaśnienia złożonego przez działającego z up. Wójta - Skarbnika Gminy, które stanowi **ad 2 akt kontroli część B Nr II-4, str. 71-78** wynikało, że „Według wcześniejszych interpretacji, pomimo wprowadzenia zmiany od dnia 01 stycznia 2018r. zapisów art. 16 f ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jednostka sama mogła decydować o klasyfikowaniu środków trwałych i pozostawić nadal wydatki o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł. W związku z czym w instrukcji pozostawiono w/w kwotę.

Po ukazaniu się artykułów w tym temacie oraz ponownym przeanalizowaniu zapisów rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych dotyczących objaśnienia paragrafów zakupów inwestycyjnych: „w paragrafach: 605, 607, 611 i 613 ujmuje się wydatki na inwestycje, bez zakupów inwestycyjnych, które należy klasyfikować odpowiednio

w paragrafach: 606, 608, 612 i 614. Zakupy te odnoszą się do środków trwałych niezaliczonych do pierwszego wyposażenia, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a odpisy amortyzacyjne od tych środków trwałych nie są dokonywane jednorazowo lub gdy od nich nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w przypadkach określonych w tej ustawie” uznano, że należy jednak zmienić zapis w instrukcji zwiększając kwotę z 3.500,00 zł do 10.000,00 zł. Zmiana została wprowadzona Zarządzeniem Wójta nr 0050.24.2019 z dnia 04 marca 2019r. w sprawie dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Chojnów.”.

- na podstawie przedłożonych wydruków z ewidencji księgowej budżetu Gminy i Urzędu - konta bilansowe i pozabilansowe pn.: „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2017-01 do 2017-12-31” (wydruki z dnia 29 stycznia 2019 r.) stwierdzono, że w księgach rachunkowych Urzędu funkcjonowało konto 300 „Rozliczenie zakupu” (obroty: Wn 953.631,02 zł, Ma 953.631,02 zł), które nie zostało wskazane do stosowania w obowiązującym Zakładowym planie kont. Powyższe naruszało art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a w związku z art. 10 ust. 2 powoływanej ustawy o rachunkowości, który wskazuje, że kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Z wyjaśnienia złożonego przez działającego z up. Wójta - Skarbnika Gminy, które stanowi **ad. 3 akt kontroli część B Nr II-4, str. 71-78** wynikało, że „Po wprowadzeniu do systemu księgowego konta 300 „Rozliczenie zakupu” przy kolejnej zmianie dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Chojnów przez przeoczenie zostało ono pominięte. Powyższe konto zostało wprowadzone Zarządzeniem Wójta nr 0050.24.2019 z dnia 04 marca 2019 r. w sprawie dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Chojnów.”.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe Urzędu Gminy Chojnów i Gminy Chojnów prowadzone były w siedzibie Urzędu Gminy Chojnów, ul. Fabryczna 1.

Kontrolą objęto prawidłowość przeniesienia stanów końcowych wszystkich kont syntetycznych dla Organu i Urzędu z końca 2016 r. na początek 2017 r. oraz z końca 2017 r. na początek 2018 r. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej dla Gminy (organu) *Zestawienie obrotów i sald za okresy: od 2016-01-01 do 2016-12-31; od 2017-01-01 do 2017-12-31; od 2018-01-01 do 2018-12-31* oraz dla Urzędu Gminy *Zestawienie obrotów i sald za okresy: od 2016-01-01 do 2016-12-31; od 2017-01-01 do 2017-12-31; od 2018-01-01 do 2018-12-31* ustalono, że wszystkie salda kont z końca lat 2016 i 2017 zostały przeniesione w takich samych wysokościach na bilans otwarcia roku 2017 i 2018.

Kontrolę prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej, ich zgodności z powołaną ustawą o rachunkowości, rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 760), rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017, poz. 1911 ze zm.), planem kont oraz przyjętą i obowiązującą (w poszczególnych okresach kontroli) polityką rachunkowości dokonano na podstawie dokumentów księgowych objętych kontrolą w rozdziałach: 1.1 Gospodarka środkami pieniężnymi, 1.2. Obsługa bankowa oraz 2.3. Rozrachunki i roszczenia.

2.3. Rozrachunki i roszczenia

Z zestawienia obrotów i sald dla ewidencji księgowej Budżetu i Urzędu wynikało, że konta zespołu 2 – *Rozrachunki i roszczenia* według stanu na 31 grudnia 2017 r. zamknęły się saldami:

Konto – nazwa	Wn w zł	Ma w zł
Budżet (Organ)		
222 - Rozliczenia dochodów budżetowych	0	0
223 - Rozliczenia wydatków budżetowych	0	0
224 - Rozrachunki budżetu	190.328,88	821,25
240 - Pozostałe rozrachunki	0	0
260 - Zobowiązania finansowe	0	11.539.480,00
Urząd (jednostka)		
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0	264.270,86
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.916.142,79	15.490,60
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	0	0
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	0	0
224 - Rozrachunki budżetu	72.960,31	0
225 - Rozrachunki z budżetami	2.900,30	48.055,42
226 - Długoterminowe należności budżetowe	478.488,68	0
229 - Pozostałe rozrachunki	0	204.283,12
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	162.504,79
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	18.125,00	0
240 - Pozostałe rozrachunki	8.139,62	72.043,74
290 - Odpisy aktualizujące należności	0	428.562,55

Sprawdzono prawidłowość wykazania należności i zobowiązań w bilansie z wykonania budżetu i w bilansie Urzędu Gminy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. Ustalono, że powyższe należności i zobowiązania zostały prawidłowo zaprezentowane w bilansie z wykonania budżetu Gminy Chojnów oraz w bilansie Urzędu Gminy Chojnów jako jednostki budżetowej.

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. konto 201 wykazywało saldo zobowiązań (Ma) w kwocie 264.270,86 zł a na dzień 31 grudnia 2018 r. - 237.622,80 zł (saldo Ma). Weryfikacji poddano zobowiązania ujęte na koncie 201 *Rozrachunki z dostawcami* według stanu na 31 grudnia 2017 r. i 31 grudnia 2018 r. w wysokości odpowiednio 200.830,07 zł (75,99 % ogólnej kwoty zobowiązań) i 227.662,42 zł (95,81% ogólnej kwoty zobowiązań). Wykaz zobowiązań objętych kontrolą stanowi **akta kontroli część B Nr II-5, str. 79-81**.

- Na podstawie dokumentów źródłowych, przedłożonych do kontroli, stwierdzono, że:
- zobowiązania na łączną kwotę 122.885,19 zł (2017 r.), wynikające z poniższych faktur:
 - Fra nr 1453/A/2017 z 13 grudnia 2017 r. na kwotę 1.125 zł, wystawiona przez Dolnośląski Ośrodek Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu, ul. Zwycięska 8 – termin płatności 27 grudnia 2017 r., data zapłaty – 5 stycznia 2018 r. (9 dni po terminie płatności),
 - Fra VAT nr 4580007459 z 31 grudnia 2017 r. na kwotę 118.786,66 zł, wystawiona przez Remondis Legnica Sp. z o.o., ul. Legnicka 14, Kunice – termin płatności 26 stycznia 2018 r., data zapłaty – 31 stycznia 2018 r. (5 dni po terminie płatności),

- Fra VAT nr FA/439/2017/FV z 22 grudnia 2017 r. na kwotę 2.973,53 zł, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „ROBAN” Robert Gorczyca, Nowa Wieś Legnicka 63A, Legnickie Pole – termin płatności 29 grudnia 2017 r., data zapłaty – 2 stycznia 2018 r. (4 dni po terminie płatności),
- zobowiązanie na łączną kwotę 2.300 zł (2018 r.), wynikające z faktury nr 04/12/2018 z 22 grudnia 2018 r. na kwotę 2.300 zł, wystawiona przez Mateusz Bojda DB-Art Agencja Artystyczna, ul. Kazimierza Wielkiego 4, Chojnów – termin płatności 4 stycznia 2019 r., data zapłaty – 9 stycznia 2019 r. (5 dni po terminie płatności), zostały uregulowane po obowiązującym terminie płatności, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia z 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm., aktualnie: Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), który stanowi, że *Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań*. Z wyjaśnienia Wójta, które stanowi **ad 1 akt kontroli część B Nr II-6, str. 82-127** wynikało, że „- *Fra nr 1453/A/2017 z 13.12.2017r. na kwotę 1.125,00. Faktura nie została zapłacona w terminie w związku z przeoczeniem w natłoku obowiązków związanych z końcem roku. - Fra Vat 4580007495 z 31.12.2017r. Zgodnie z zapisem na fakturze termin płatności, to 26.01.2018. Z firmą Remondis mamy podpisaną umowę, gdzie zgodnie z paragrafem 6 ust. 5 termin płatności to 21 dni od daty dostarczenia. Faktura wpłynęła do urzędu 11.01.2019. Zgodnie z umową termin płatności dla tej faktury, to 01-02-2019 a zapłacona została 31-01-2018. W załączeniu umowa z firmą Remondis nr 123/2016 z 29.12.2016. -Fra FA/439/2017/FV z 22.12.2017r. Faktura wpłynęła do urzędu 27.12.2017r. Po sprawdzeniu i zatwierdzeniu merytorycznym została przekazana do wydziału Finansowo-podatkowego 29.12.2017r. (piątek) w ostatni roboczy dzień roku. W tym dniu bank przyjmuje przelewy krócej i nie było możliwości zrealizować przelew w tym samym dniu (jeżeli faktura wpłynie do wydziału Finansowo-podatkowego po południu realizowana jest niezwłocznie w następny dzień roboczy w tym wypadku jest to więc 02.01.2018r.). Ponadto zwyczajowo przyjęte jest z kontrahentami u których realizowane są zakupy bieżące termin płatności na 14 dni od daty wpływu a faktury nie są korygowane ponieważ faktura nie zawiera błędu, nie są również naliczane odsetki za zwłokę. -Fra 04/12/2018 z 22.12.2018r. Faktura wpłynęła do urzędu 04.01.2019r. (czwartek). Po sprawdzeniu i zatwierdzeniu merytorycznym została przekazana do wydziału Finansowo-podatkowego 09.01.2019r. i w tym samym dniu została zapłacona. Ponadto zwyczajowo przyjęte jest z kontrahentami u których realizowane są zakupy bieżące termin płatności na 14 dni od daty wpływu a faktury nie są korygowane ponieważ faktura nie zawiera błędu, nie są również naliczane odsetki za zwłokę.*”
- zobowiązania, na łączną kwotę 4.098,53 zł, zaprezentowane poniżej w tabeli, nie zostały ujęte w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z za 2017 rok jako zobowiązania wymagalne, pomimo że zobowiązania te na dzień sporządzania sprawozdania, tj. 31 grudnia 2017 r. były zobowiązaniami wymagalnymi.

Lp	Kontrahent	Nr faktury	Kwota zobowiązania	Termin płatności wynikający z faktury	Data zapłaty
1	Dolnośląski Ośrodek Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu	1453/A/2017	1.125,00	27.12.2017	05.01.2018
2	Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „ROBAN” Robert Gorczyca	FA/439/2017/FV	2.973,53	29.12.2017	02.01.2018
	RAZEM		4.098,53		

Powyższe było niezgodne odpowiednio z § 9 ust. 2 pkt 5 załącznika 39 obowiązującego do 12 stycznia 2018 r. rozporządzenia Ministra Finansów z 12 lipca 2016 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.), w świetle

którego „w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych po roku budżetowym.” oraz z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), a także § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do tego rozporządzenia, według którego, zobowiązanie staje się wymagalne, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie. Z wyjaśnienia Wójta, które stanowi **ad 2 akt kontroli część B Nr II-6, str. 82-127** wynikało, że „Zobowiązanie na kwotę 2.973,53 (FA/439/2017/FV Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „ROBAN” Rober Gorczyca) nie zostało ujęte w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z za rok 2017 jako wymagalne ponieważ zgodnie z ustaleniami z kontrahentami termin płatności 14 dni od daty wpływu, to 10.01.2018. Od tych zobowiązań nie są również naliczane odsetki za zwłokę. Zobowiązanie na kwotę 1.125,00 (Fra 1453/A/2017 Dolnośląski Ośrodek Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu) nie zostało ujęte w sprawozdaniu w związku z przeoczeniem.”

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. na koncie 221 księgi głównej, po stronie Wn wystąpiło saldo należności (**Wn**) w kwocie **2.916.142,79 zł** z tytułu: podatki – 1.379.418,74 zł (221/01), pozostałe należności/opłaty lokalne/różne – 59.756,67 zł (221/02), należności zhipotekowane – 469.442,94 zł (221/03), należności/ naliczenie odsetek – 645.164,92 zł (221/06), zal/nadpłaty-urzędy skarbowe – 13.289,01 zł (221/07), odpady komunalne – 345.904,71 zł (221/08), hipoteki-odpady komunalne – 3.095,40 zł (221/10), podatek VAT-należny dochody (następny okres rozliczeniowy) – 70,40 zł (221/11) oraz saldo zobowiązań (**Ma**) w kwocie **15.490,60 zł**, na które składały się nadpłaty z tytułu: podatki – 9.987,69 zł (221/01), pozostałe należności/opłaty lokalne/różne – 33,74 zł (221/02), odpady komunalne – 5.469,17 zł (221/08).

Kontrola wykazała, że na koncie analitycznym 221/02 „Pozostałe należności/opłaty lokalne/różne” ewidencjonowano m.in.: kary umowne, darowizny, wpłaty za kanalizację, nagrody dla wsi, odsetki, wpłaty za wynajem świetlicy, wpłaty za media z wynajmu świetlic, refundacja z biura pracy – interwencyjni, dofinansowanie dożynek, refundacja za media - GZGKiM, GOKIR, BHPE, odszkodowania z towarzystw ubezpieczeniowych. Księgowanie powyższych operacji na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” było niezgodne z opisem tego konta, zawartym w obowiązującym w jednostce zakładowym planie kont, zgodnie z którym „Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. (...)”.

Z wyjaśnienia Wójta, które stanowi **akta kontroli część B Nr II-7, str. 128-129** wynikało, że „W obowiązującym Zakładowym Planie Kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy wyszczególnione jest konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z opisem: „Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych”.

Zgodnie z zapisem art. 5 ust 2 ustawy o finansach publicznych dochodami budżetowymi są między innymi:

- dochody z mienia jednostek sektora finansów publicznych, do których zalicza się w szczególności:

- a) wpływy z umów najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze,
- b) odsetki od środków na rachunkach bankowych,
- c) odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych,
- d) dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych;

- *spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych;*

- *odszkodowania należne jednostkom sektora finansów publicznych;*

Również ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego regulują te kwestie. W związku z powyższym według naszej oceny określone w zadanym pytaniu należności zawierają się w katalogu dochodów budżetowych."

Konto 224 "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich"

Według stanu na 31 grudnia 2017 r. konto 224 wykazywało saldo należności w wysokości 72.935,31 zł, które wynikało z konta analitycznego 224/08 "Współfinansowanie kosztów prowadzenia gimnazjum-Urząd Miasta w Chojnowie". Ze złożonego w dniu 25 stycznia 2018 r., przez Urząd Miejski Chojnów, rozliczenia środków samorządowych wydatkowanych na prowadzenie Gimnazjum Nr 1 i Gimnazjum Nr 2 w 2017 r. (§ 3 ust. 4 pkt 2 Porozumienia w sprawie powierzenia miast Chojnów w zakresie zakładania i prowadzenia gimnazjów), wynikało, że wysokość środków samorządowych należnych miastu Chojnów za 2017 r. wynosi 1.042.826,47 zł, natomiast wysokość środków własnych Gminy Chojnów przekazanych miastu Chojnów za 2017 r. w formie zaliczek wyniosła 1.115.7611,78 zł. W związku z powyższym wystąpiła nadpłata w wysokości 72.935,31 zł, którą Urząd Miejski w Chojnowie zobowiązał się przekazać na rachunek bankowy Gminy Chojnów. Powyższ nadpłata wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 8 lutego 2018 r. (WB nr 28/2018 z 8 lutego 2018 r.)

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. konto 225 wykazywało dwa salda: saldo należności (Wn) w kwocie 2.900,30 zł z tytułu podatku VAT (konto analityczne 225/07/2 „VAT-7 URZĄD GMINY nast.okresy”) oraz saldo zobowiązań (Ma) w kwocie 48.055,42 zł, na które składały się zobowiązania z tytułu:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – 46.946 zł (konto analityczne 225/01 „PIT 4” – 40.343 zł, 225/03 „PIT 8B” – 5.826 zł, 225/05 „PODATEK PIT 8B PROGRAMY” – 599 zł, 225/06 „PODATEK ZFSS PIT” – 178 zł),

- pozostałych rozrachunków z budżetami – 1.109,42 zł (konto analityczne 225/10 „POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI”).

Powyższe ustalono na podstawie wydruku z 30 stycznia 2019 r., pn. *Zestawienie obrotów i sald za okres: od 2017-01-01 do 2017-12-31.*

Ewidencję szczegółową do konta 225 *Rozrachunki z budżetami* kontrolowana jednostka prowadzi według tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych podatków dochodowych (wynagrodzenia z osobowego funduszu płac, umowy zlecenia, umów o dzieło) i z tytułu podatku VAT. Należności i zobowiązania wynikające z konta 225 zostały prawidłowo zaprezentowane w bilansie jednostki na dzień 31 grudnia 2017 r.

Zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2017 r. oraz od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wypłaconego w styczniu 2018 r., przekazano do Urzędu Skarbowego odpowiednio 15 stycznia 2018 r. (WB nr 010/2018 z 15 stycznia 2018 r.) i 13 lutego 2018 r. (WB nr 030/2018 z 13 lutego 2018 r.), tj. w terminie zgodnym z art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 2032 ze zm., aktualnie Dz.U z 2018 r., poz. 138).

Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. konto 226 wykazywało saldo należności (Wn) w kwocie 478.488,68 zł. Na powyższą kwotę składają się należności wynikające z kont

analitycznych:

- 226/01 „Należności długoterminowe/ raty działki zabudowane” – 183.772,02 zł,
- 226/02 „Należności długoterminowe/ raty działki niezabudowane” – 226.814,92 zł,
- 226/03 „Należności długoterminowe raty zajęcie pasa drogi decyzje do 15.01. termin płatności - – 67.901,74 zł.

Należności zostały zaprezentowane w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r., w prawidłowej wysokości, w poz. A.III Należności długoterminowe.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. na koncie 229 po stronie Ma wystąpiło saldo zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, w kwocie 204.283,12 zł. Powyższe ustalono na podstawie wydruku z 30 stycznia 2019 r., pn. *Zestawienie obrotów i sald za okres: od 2017-01-01 do 2017-12-31*. Na zobowiązania składają się składki ZUS (społeczne, zdrowotne, fundusz pracy) od wynagrodzenia wypłaconego w grudniu oraz od dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13” – wypłaconego 2 lutego 2018 r. - zapłata składek nastąpiła odpowiednio 5 stycznia 2018 r. (WB nr 004/2018 z 5 stycznia 2018 r.) i 2 lutego 2018 r. (WB nr 024/2018 z 2 lutego 2018 r.). Zobowiązania w prawidłowej wysokości zostały zaprezentowane w bilansie za 2017 r. Przelewu składek dokonano zgodnie z terminem określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r., poz.1778 ze zm.).

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2017 r. konto 231 wykazywało saldo Ma w wysokości 162.504,79 zł, na które składało się dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2017 r. Wypłata „13” nastąpiła 11 stycznia 2018 r. (WB nr 008/2018 z 11 stycznia 2018 r.).

W tej samej wysokości zobowiązania jednostki wykazane zostały w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. konto 234 wykazywało saldo Wn (należności) w kwocie 18.125 zł z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych dla pracowników z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W tej samej wysokości należności wykazane zostały w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r.

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. konto 240 wykazywało saldo należności (Wn) w wysokości 8.139,62 zł oraz saldo zobowiązań (Ma) w kwocie 72.043,74 zł Na podstawie wydruku pn. *Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2017-01-01 do 2017-12-31* ustalono, że na saldo Wn składają się należności wynikające z kont analitycznych: 240/10 „Pozostałe rozrachunki-wydatki” - 41,40 zł i 240/14 „Pozostałe rozrachunki – depozyty gwarancji” - 8.098,22 zł a na saldo Ma – zobowiązania wynikające z kont analitycznych: 240/01 “WADIA” - 1.780 zł, 240/05 “LOKATY TERMINOWE-ZABEZPIECZENIA DO UMÓW” - 60.101,79 zł, 240/06 “RÓŻNE WPLYWY/LOKATA-DEPOZYTY” - 1.687,11 zł, 240/07 “ZWROTY LOKAT+OODSETKI ZAB DO UMÓW” - 466,83 zł, 240/10 “Pozostałe rozrachunki-wydatki” - 8.008,01 zł

W tej samej wysokości należności i zobowiązania ujęte na koncie 240 wykazane zostały w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r.

Kontroli poddano zgodność wybranych trzech sald zobowiązań z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy:

- 240/05/22 = 3.787,74 zł: Kwota wynikała z kolejnych zdarzeń gospodarczych:

1) zawarta z wykonawcą umowa Nr 64/2013 z 30 sierpnia 2013 r. na wykonanie zadania pn.: "Przebudowa dachu świetlicy wiejskiej w Goliszowie" (kserokopia umowy stanowi **akta kontroli część B Nr II-8, str. 130-138**). W § 8 powołanej umowy strony uchwaliły zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 11.926,75 zł (8% ceny ofertowej), które należało wnieść w formie pieniądza na rachunek bankowy zamawiającego najpóźniej w dniu zawarcia umowy. Wykonawca 30 sierpnia 2013 r. wniósł na konto Zamawiającego zabezpieczenie w wysokości 8.348,73 zł (WB nr 0062/2013 z 30 sierpnia 2013 r.), stanowiące 70% uzgodnionej kwoty zabezpieczenia. Z wyjaśnienia Wójta, które stanowi **ad 1 akt kontroli część B Nr II-9, str. 139-145** wynikało, że „W związku z faktem, iż osoby pracujące wówczas nad niniejszą sprawą obecnie nie są zatrudnione w Urzędzie Gminy Chojnów, w załączeniu przedkładam wyjaśnienie pracownika Pana Janusza Rejowskiego – inspektora ds. inwestycji, wówczas zatrudnionego, złożone w trakcie prowadzonych czynności oceniających postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przez Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego, w związku z zawartą umową o dofinansowanie w dniu 09.10.2013 r. w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”. Nadmieniam, że po złożeniu wyjaśnień postępowanie zostało ocenione pozytywnie.”.

Zapis w § 8 pkt 8.2 umowy stanowił, że 70% zabezpieczenia zostanie zwrócone Wykonawcy w ciągu 30 dni po bezusterkowym odbiorze końcowym, natomiast pozostałe 30%, w ciągu 14 dni od upływu okresu gwarancji. Protokół odbioru końcowego dla powyższego zadania został podpisany 29 listopada 2013 r. (kserokopia protokołu stanowi **akta kontroli część B Nr II-10, str. 146**). Zwrotu zabezpieczenia wraz z należnymi odsetkami w kwocie 4.798,84 zł dokonano 3 stycznia 2014 r. (WB nr 0002/2014 z 3 stycznia 2014 r.), tj. 5 dni po terminie określonym w umowie. Zgodnie z § 6 pkt 6.1 umowy Wykonawca udzielił 36 miesięcy gwarancji na zrealizowany przedmiot umowy, liczonej od dnia odbioru końcowego. W związku z powyższym pozostałą część zabezpieczenia w kwocie 3.578,02 zł (30%) należało zwrócić Wykonawcy w ciągu 14 dni po upływie okresu gwarancji, tj. w terminie do 13 grudnia 2016 r. Stwierdzono, że do dnia kontroli zabezpieczenie nie zostało zwrócone Wykonawcy. Z wyjaśnienia Wójta, które stanowi **ad 2 akt kontroli część B Nr II-9, str. 139-145** wynikało, że „Informuję, że osoby pracujące wówczas nad niniejszą sprawą obecnie nie są zatrudnione w Urzędzie Gminy Chojnów, tym samym osoby, które przyjęły obowiązki ówczesnych pracowników Wydziału Inwestycji nie były w posiadaniu informacji dotyczących terminów dotyczących zwrotu wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Jednocześnie informuję, że oryginały dokumentów będące rozliczeniem należytego wykonania umowy zostały przekazane do depozytu. Jednocześnie informuję, że w dniu 04.03.2019 r. dokonano zwrotu 30% wniesionego zabezpieczenia na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.”. Potwierdzenie dokonania zwrotu stanowi **akta kontroli część B Nr II-11, str. 147**.

- 240/05/32 = 10.305,85 zł: Kwota wynikała z kolejnych zdarzeń gospodarczych:

1) zawarta z wykonawcą umowa Nr 41/2014 o roboty budowlane z 12 maja 2014 r. na wykonanie zadania pn.: "Budowa świetlicy wiejskiej w Strupicach" działka nr 186 (kserokopia umowy stanowi **akta kontroli część B Nr II-12, str. 148-161**). Wykonawca zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 32.642,53 zł wniósł w formie pieniądza (wadium w wysokości 9.000, które zostało zaliczone na poczet zabezpieczenia wniesiono 3 kwietnia 2014 r. - WB nr 0032/2014; pozostałą kwotę zabezpieczenia w wysokości 23.642,53 zł wniesiono 13 maja 2014 r. - WB nr 0043/2014.) Protokół odbioru końcowego dla powyższego zadania został podpisany 26 lutego 2015 r. (**akta kontroli część**

B Nr II-13, str. 162-165). Zwrotu 70% zabezpieczenia wraz z należnymi odsetkami dokonano 19 marca 2015 r. (WB nr 034/2015 z 13 marca 2015 r.), tj. w terminie określonym w § 10 pkt 2 umowy, tj. w terminie do 30 dni od daty końcowego odbioru. Ponadto stosownie do uregulowań zawartych w § 10 pkt 2 umowy, pozostałe 30% zabezpieczenia tj. 9.792,76 zł pozostawione na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady należało zwrócić nie później, niż w 15-tym dniu po upływie okresu rękojmi za wady. W § 8 pkt 1 umowy Wykonawca udzielił 36 miesięcy gwarancji i rękojmi, liczonej od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego bez wad. W związku z powyższym pozostałe 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy należało zwrócić Wykonawcy w terminie do 13 marca 2018 r. Stwierdzono, że do dnia kontroli zabezpieczenie nie zostało zwrócone Wykonawcy. Z wyjaśnienia Wójta, które stanowi **ad 3 akt kontroli część B Nr II-9, str.139-145** wynikało, że „*Informuję, że osoby pracujące wówczas nad niniejszą sprawą obecnie nie są zatrudnione w Urzędzie Gminy Chojnów, tym samym osoby, które przyjęły obowiązki ówczesnych pracowników Wydziału Inwestycji nie były w posiadaniu informacji dotyczących terminów dotyczących zwrotu wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Jednocześnie informuję, że oryginały dokumentów będące rozliczeniem należytego wykonania umowy zostały przekazane do depozytu. Jednocześnie informuję, że w dniu 04.03.2019 r. dokonano zwrotu 30% wniesionego zabezpieczenia na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.*” Potwierdzenie dokonania zwrotu stanowi **akta kontroli część B Nr II-14, str. 166.**

- 240/05/35 = 6.970,89 zł; Kwota wynikała z kolejnych zdarzeń gospodarczych:

1) zawarta z wykonawcą umowa Nr 67/2014 z 12 sierpnia 2014 r. na wykonanie zadania pn.: „Budowa świetlicy dla wsi Kolonia Kołłątaja”. (kserokopia umowy stanowi **akta kontroli część B Nr II-15, str. 167-177**). Wykonawca zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 22.079,45 zł wniósł w formie pieniądza (wadium w wysokości 4.800, które zostało zaliczone na poczet zabezpieczenia wniesiono 10 lipca 2014 r. - WB nr 0054/2014; pozostałą kwotę zabezpieczenia w wysokości 17.279,45 zł wniesiono 11 sierpnia 2014 r. - WB nr 0065/2014). Protokół odbioru końcowego został spisany 22 grudnia 2014 r. (**akta kontroli część B Nr II-16, str. 178-179**) Zwrotu 70% zabezpieczenia wraz z należnymi odsetkami dokonano 28 stycznia 2015 r. (WB nr 008/2015 z 28 stycznia 2015 r.), tj. 7 dni po terminie określonym w § 10 pkt 2 umowy, który stanowi, że 70% zabezpieczenia, tj. 15.455,61 zł zostanie zwrócone Wykonawcy po bezusterkowym odbiorze przedmiotu umowy w terminie do 30 dni od daty odbioru końcowego, natomiast pozostałe 30% tj. 6.623,84 zł pozostawione na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady zostanie zwrócone nie później, niż w 15-tym dniu po upływie okresu rękojmi za wady. Zgodnie z § 8 pkt 1 umowy Wykonawca udzielił 36 miesięcy gwarancji i rękojmi, liczonej od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego bez wad. W związku z powyższym pozostałe 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy należało zwrócić Wykonawcy w terminie do 6 stycznia 2018 r. Stwierdzono, że do dnia kontroli zabezpieczenie nie zostało zwrócone Wykonawcy. Z wyjaśnienia Wójta, które stanowi **ad 4 akt kontroli część B Nr II-9, str. 139-145** wynikało, że „*Informuję, że osoby pracujące wówczas nad niniejszą sprawą obecnie nie są zatrudnione w Urzędzie Gminy Chojnów, tym samym osoby, które przyjęły obowiązki ówczesnych pracowników Wydziału Inwestycji nie były w posiadaniu informacji dotyczących terminów dotyczących zwrotu wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Jednocześnie informuję, że oryginały dokumentów będące rozliczeniem należytego wykonania umowy zostały przekazane do depozytu. Jednocześnie informuję, że w dniu 04.03.2019 r. dokonano zwrotu 30% wniesionego zabezpieczenia na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.*” Potwierdzenie dokonania zwrotu stanowi **akta kontroli część B Nr II-17, str. 180.**



3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa

Kontrolą objęto zgodność ewidencji księgowej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z danymi zaprezentowanymi za 2017 r. i 2018 r. w sprawozdaniach jednostkowych j.s.t. Rb-27S i Rb-28S Urzędu Gminy Chojnów, odpowiednio o dochodach i wydatkach budżetowych.

Kontrolę sprawozdawczości budżetowej przeprowadzono poprzez sprawdzenie:

- czy dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych, sporządzonych przez Urząd Gminy za 2017 r. i 2018 r., w zakresie, dochodów wykonanych, wydatków wykonanych, zobowiązań, planu i zaangażowania są zgodne z księgami rachunkowymi prowadzonymi dla Urzędu,
- czy dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym, za okres: od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. i od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. wynikają ze sprawozdań jednostkowych poszczególnych jednostek;

Sprawozdanie Rb-28S

Do kontroli sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego przedstawiono sprawozdania za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. oraz od początku roku do 31 grudnia 2018 r. Ogólne kwoty w rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej ujęte w ww. sprawozdaniach, w kol. 6 „Wydatki wykonane” były zgodne z ewidencją księgową konta: 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, konto analityczne 130/02 „Wydatki-Urząd” (wydruk z 30 stycznia 2019 r. i z 26 lutego 2019 r.) i wynosiły w 2017 r – 18.802.102,22 zł oraz w 2018 r. - 24.253.641,21 zł.

W sprawozdaniu jednostkowym j.s.t. Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. oraz za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r., w kolumnie 7 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” wykazano łącznie odpowiednio 686.944,20 zł oraz 785.129,35 zł. Na podstawie przedłożonych wydruków z ewidencji księgowej dotyczącej kont rozrachunkowych 201, 225, 229, 231 i 240 stan zobowiązań wynikający z ewidencji był zgodny z kwotą zobowiązań wykazaną w sprawozdaniu. Z ewidencji księgowej wynikały następujące zobowiązania:

2017 rok

- saldo Ma konta 201 – 264.270,86 zł;
- saldo Ma konta 225 – 48.055,42 zł; Zobowiązanie wykazane w sprawozdaniu 47.877,42 zł, z wyłączeniem zobowiązań z tyt. podatku dochodowego od osób fizycznych naliczonego od wypłaconych świadczeń z ZFŚS w kwocie 178 zł (konto analityczne 225/06 „PODATEK ZFSS PIT”;
- saldo Ma konta 229 – 204.283,12 zł;
- saldo Ma konta 231 – 162.504,79 zł;
- saldo Ma konta 240 – 72.043,74 zł; Zobowiązanie wykazane w sprawozdaniu 8.008,01 zł (konto analityczne 240/10 „Pozostałe rozrachunki - wydatki”), z wyłączeniem zobowiązań z tyt. wniesionego wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umów.

Razem 686.944,20 zł

2018 rok

- saldo Ma konta 201 – 251.735,69 zł;
- saldo Ma konta 225 – 52.002,05 zł; Zobowiązanie wykazane w sprawozdaniu 51.786,05 zł, z wyłączeniem zobowiązań z tyt. podatku dochodowego od osób fizycznych naliczonego od wypłaconych świadczeń z ZFŚS w kwocie 216 zł (konto analityczne 225/06 „PODATEK ZFSS PIT”;
- saldo Ma konta 229 – 213.898,06 zł;

- saldo Ma konta 231 – 165.903,85 zł;
- saldo Ma konta 240 – 188.023,39 zł; Zobowiązanie wykazane w sprawozdaniu 101.805,70 zł (konto analityczne 240/10 „Pozostałe rozrachunki - wydatki”), z wyłączeniem zobowiązań z tyt. wniesionego wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umów.

Razem 785.129,35 zł

W zakresie zgodności danych „Zaangażowania” wykazanego w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2017 r. i 2018 r. z prowadzoną ewidencją księgową na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stwierdzono że Zaangażowanie w ogólnej kwocie (kol. 5) w sprawozdaniu za 2017 r. i 2018 r. wykazano odpowiednio w wysokości 18.802.102,22 zł oraz 24.253.641,21 zł i było ono zgodne w szczególności dział, rozdział i paragraf z kontami analitycznymi do konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wynikającymi z wydruków za poszczególne okresy sprawozdawcze.

W załączniku nr 2, do obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości (zarządzenie nr 31/2004 z 4 lutego 2004 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową gminy ze zm.) zapisano, że „*Nie prowadzi się dodatkowej ewidencji wykonania planu wydatków na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Rolę ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych przejmuje funkcja w systemie księgowym „Raport z wykonania planu wydatków”*”. Sprawdzono kwoty wynikające ze sprawozdań w rozbiciu na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej w kol. 4 „Plan po zmianach” z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu (wydruki sporządzone: 30 stycznia 2019 r. za okres: od 2017-01-01 do 2017-12-31 oraz 26 lutego 2019 r. za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31 pn. „*Realizacja wydatków*”). Stwierdzono że Plan w ogólnej kwocie (kol. 4) w sprawozdaniu za 2017 r. i 2018 r. wykazano odpowiednio w wysokości 20.658.921,66 zł oraz 28.660.296,66 zł i był on zgodny z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawdzono zgodność na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz na dzień 31 grudnia 2018 r. ogólnych kwot planu (kolumna 4), zaangażowania (kolumna 5), wykonanych wydatków (kolumna 6) oraz zobowiązań ogółem (kolumna 7) wynikających z przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostek organizacyjnych z ogólnymi kwotami zbiorczego sprawozdania budżetowego Rb-28S. Porównane kwoty w zakresie ww. sprawozdawczości zbiorczej i jednostkowej były ze sobą zgodne. Sporządzone w trakcie kontroli przez kontrolującego zestawienia z wynikami kontroli stanowią **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

Sprawozdanie Rb-27S

Do kontroli sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2017 r. i za 2018 r. przedstawiono sprawozdania za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. oraz od początku roku do 31 grudnia 2018 r., na łączną kwotę planu (po zmianach) odpowiednio 39.660.362,54 zł i 46.141.274,65 zł oraz dochodów wykonanych 39.242.452,33 zł i 43.577.348,44 zł. (Kserokopie sprawozdań stanowią **akta kontroli część B Nr II-18, str. 181-204.**

Kwoty w rozbiciu na poszczególne rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej wykazane w ww. sprawozdaniach Rb-27S, w kol. 7 „Dochody wykonane” sprawdzono z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, konta analityczne – 130/01/01 „DOCHODY” i 130/08/08 „DOCHODY ŚMIECI” oraz konta 901 „Dochody budżetowe” (wydruki z 31 stycznia 2019 r., 26 lutego 2019 r.+)

Należności pozostałe do zapłaty, wykazane w kol. 9 przedłożonych sprawozdań Rb-27S za 2017 r. i za 2018 r. wynosiły odpowiednio 3.053.339,83 zł i 2.963.104,66 zł. Natomiast dane wynikające z ewidencji księgowej konta 221 (saldo Wn) wynosiły odpowiednio

2.916.142,79 zł za 2017 r. i 2.570.912,48 zł za 2018 r. Różnica pomiędzy danymi wykazanymi w kol. 9 sprawozdania a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej wyniosła w 2017 r. - 137.197,04 zł a w 2018 r. - 392.192,18 zł. Powyższe było niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.), aktualnie rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.), zgodnie z którym „Sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników =jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej” a „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.”. Z wyjaśnienia złożonego przez Wójta, które stanowi **akta kontroli część B Nr II-19, str. 205-207** wynikało, że „W sprawozdaniu RB-27S za rok 2017 w kolumnie 9 sprawozdania wprowadzono kwotę 3.053.339,83 zł na co składało się saldo konta:

- 1) 240/14/01 saldo WN - 8.098,22zł – konto prowadzone bez klasyfikacji budżetowej, należności z tytułu gwarancji leasingowej od samochodu służbowego, wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S w dziale 750 rozdziale 75023 paragrafie 0970,
- 2) 224/06/02 saldo WN - 25,00zł – konto prowadzone bez klasyfikacji budżetowej, należności z tytułu zwrotu niewykorzystanej dotacji na zabytki, wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S w dziale 921 rozdziale 92120 paragrafie 2910,
- 3) 224/08 saldo WN- 72.935,31 zł – konto prowadzone bez klasyfikacji budżetowej, należności z tytułu zwrotu niewykorzystanej dotacji na współfinansowanie kosztów prowadzenia gimnazjum , wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S w dziale 801 rozdziale 80110 paragrafie 2910,
- 4) 224/10/01 saldo WN - 41,40 zł - konto prowadzone bez klasyfikacji budżetowej, należności z tytułu potrąceń z list płac, wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S w dziale 750 rozdziale 75023 paragrafie 0940,
- 5) 224/08/03 saldo WN - 56.097,11 zł – konto prowadzone bez klasyfikacji budżetowej ORGAN należności z tytułu rozliczeń VAT, wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S w dziale 750 rozdziale 75023 paragrafie 0940,

Ogółem salda - 137.197,04 zł oraz

- 221 saldo WN – 2.916.142,79 ZŁ
W sprawozdaniu RB-27S za rok 2018 w kolumnie 9 sprawozdania wprowadzono kwotę 2.963.104,66 zł na co składało się saldo konta:
- 201/04 saldo WN- 1.300,12 zł - konto prowadzone bez klasyfikacji budżetowej należności z tytułu nadpłaconych faktur, wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S w dziale 750 rozdziale 75023 paragrafie 0940 – 17,25 zł, dziale 900 rozdziale 90015 paragrafie 0940 – 1.162,87 zł, dziale 801 rozdziale 80113 paragrafie 0970– 120,00 zł,
- 240/14/02 saldo WN-120,00 zł - konto prowadzone bez klasyfikacji budżetowej należności z tytułu kaucji VIATOL na autobus szkolny wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S w dziale 801 rozdziale 80113 paragrafie 0970,
- 221/07/01 saldo WN-3.285,00 ZŁ
- 221/07/03 saldo WN-30,00 zł
- 221/07/05 saldo WN- 3.548,00 zł
- 221/07/07 saldo WN-968,60 zł
- 221/07/12 saldo WN- - 262,02 zł
- 224/08/03 saldo WN-412.611,62 zł (saldo urzędu Gminy -383.202,48 zł zostało wykazane w sprawozdaniu RB-27S, saldo GZGKIM-29.408,76 zł wykazywane jest w sprawozdaniu RB-N tej jednostki oraz 0,38 groszy różnica z zaokrąglen z deklaracji VAT- 7 . która jest przeksięgowywana w następnym roku do dochody. – konto

prowadzone bez klasyfikacji budżetowej ORGAN

Ogółem salda - 392.192,18 zł

- 221 saldo WN – 2.570.912,48 ZŁ (zgodnie z wydrukiem przedłożonym kontrolującemu)”. Wydruki z ewidencji księgowej stanowią **akta kontroli część B Nr II-20, str. 208-228**

Kontrola zgodności sprawozdania zbiorczego Rb-27S Gminy Chojnów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. i za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. ze sprawozdaniami jednostkowymi poszczególnych jednostek budżetowych, wykazała że porównane kwoty w zakresie ww. sprawozdawczości zbiorczej i jednostkowej były ze sobą zgodne. Do kontroli przyjęto sprawozdania jednostek organizacyjnych w zakresie ogólnych kwot planu dochodów, należności, dochodów wykonanych (wpływy minus zwroty), dochodów otrzymanych, należności pozostałych do zapłaty ogółem i nadpłat w sprawozdaniu Rb-27S. Sporządzone w trakcie kontroli przez kontrolującego zestawienia z wynikami kontroli stanowią **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

Sprawozdania finansowe

Skontrolowano bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz bilans jednostki budżetowej (Urzędu) sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r. - nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Inwentaryzacja

Regulacje wewnętrzne dotyczące przeprowadzenia i dokumentowania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Chojnów zostały zawarte w:

- „Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Chojnów”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 0050.133.2015 Wójta Gminy Chojnów z 1 października 2015 r. ze zm., aktualnie w „Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Chojnów”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 0050.79.2018 Wójta Gminy Chojnów z 6 listopada 2018 r.
- „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Chojnów” wprowadzonej zarządzeniem Nr 31/2004 Wójta Gminy Chojnów z 4 lutego 2004 r. ze zm.

4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych i należności od kontrahentów wg stanu na 31 grudnia 2018 r.

Inwentaryzacja roczna według stanu na 31 grudnia 2018 r. została przeprowadzona na podstawie zarządzenia nr 0050.83.2018 Wójta Gminy Chojnów z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania zespołów spisowych. W § 1 powołanego zarządzenia, Wójt zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji przez stałą Komisję Inwentaryzacyjną a w § 2 powołał trzy zespoły spisowe, które miały obowiązek przeprowadzić pełną inwentaryzację składników majątkowych wg stanu na 31 grudnia 2018 r. Inwentaryzacji podlegały:

- środki pieniężne w kasie papiery wartościowe w formie materialnej, druki ścisłego zarachowania, materiały (paliwo w samochodach służbowych), obce składniki majątkowe (sprzęt komputerowy, środki transportu i inne) – w drodze spisu z natury;
- należności (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności z tytułów publicznoprawnych oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych), środki pieniężne na rachunkach bankowych, fundusze własne, pożyczki i kredyty, zdematerializowane papiery wartościowe, powierzone kontrahentom własne składniki majątku – w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów,
- środki trwałe w budowie, z wyjątkiem maszyn i urządzeń, środki trwałe trudno dostępne – grunty, prawa zakwalifikowane do nieruchomości (np. prawo wieczystego użytkowania



gruntów), budowle (drogi), place, ogrodzenia, oświetlenie, chodniki, należności i zobowiązania publiczno-prawne, rozrachunki z pracownikami, wartości niematerialne i prawne, należności sporne i wątpliwe, kapitały, fundusze, udziały, rezerwy, akcje, pozostałe aktywa i pasywa, których nie można zinwentaryzować metodą spisu z natury lub potwierdzeniem sald – w drodze weryfikacji danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami.

Kontrolą objęto inwentaryzację środków pieniężnych i należności od kontrahentów wg stanu na 31 grudnia 2018 r.

Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych

Na dzień 31 grudnia 2018 r. ewidencyjne stany środków pieniężnych na odpowiednich kontach księgowych (konto 130, 133, 135, 139) zostały w tej samej wysokości potwierdzone przez Bank Spółdzielczy w Chojnowie.

Metoda inwentaryzacji była zgodna z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości, który wskazuje m. in., że aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych inwentaryzuje się w drodze otrzymania od banków potwierdzeń sald.

Inwentaryzacja należności od kontrahentów

Inwentaryzację należności należało przeprowadzić w drodze pisemnego potwierdzenia sald od kontrahentów. Na podstawie danych z ewidencji księgowej, stwierdzono że wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. należności od kontrahentów wystąpiły na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (23.4147,68 zł), których inwentaryzację przeprowadzono metodą potwierdzeń sald. Wysłano potwierdzenia sald dotyczące kont:

- 221/02/25 (5.476,38 zł) – kontrahent odesłał potwierdzenie salda z adnotacją „nie potwierdzam”,
- 221/02/98 (9.805,61 zł) – saldo potwierdzone,
- 221/05/01 (14,69 zł) – kontrahent nie potwierdził salda - saldo niezgodne, saldo uzgodniono telefonicznie, rozliczone 21 grudnia 2018 r.,
- 221/02/28 (3.934 zł) – saldo potwierdzone,
- 221/02/67 (2.945 zł) – saldo potwierdzone,
- 221/02/06 (1.242 zł) – saldo potwierdzone.

Inwentaryzacja pełna

Pełna okresowa inwentaryzacja składników majątkowych została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Chojnów nr 0050.138.2015 z 6 października 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania zespołów spisowych. W § 2 powołanego zarządzenia, Wójt zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w gminie Chojnów przez stałą Komisję Inwentaryzacyjną oraz powołał sześć zespołów spisowych, które miały obowiązek przeprowadzić pełną inwentaryzację składników majątkowych wg stanu na 31 grudnia 2015 r. Termin przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do wydziału finansowo-podatkowego w celu wyceny określono w § 5 powołanego zarządzenia – do dnia 15 stycznia 2016 r. Inwentaryzacji podlegały:

1. środki pieniężne w kasie papiery wartościowe w formie materialnej, druki ścisłego zarachowania, środki transportu Urzędu Gminy, paliwo w samochodach służbowych, sprzęt komputerowy – w drodze spisu z natury;
2. środki trwałe (budynek UG), pozostałe środki trwałe (wyposażenie urzędu), składniki aktywów będące własnością innych jednostek – w drodze spisu z natury;
3. środki trwałe, pozostałe środki trwałe OSP, LZS, środki transportu OSP, paliwo w samochodach OSP – w drodze spisu z natury;
- środki trwałe, pozostałe środki trwałe (budynki i wyposażenie świetlic wiejskich) –



- w drodze spisu z natury;
- środki pieniężne na rachunkach bankowych, należności i zobowiązania, pożyczki i kredyty zdematerializowane papiery wartościowe, powierzone kontrahentom własne składniki majątku – w drodze uzgodnienia sald;
- rozrachunki z budżetem, pracownikami, wartości niematerialne i prawne, należności sporne i wątpliwe, fundusze – w drodze weryfikacji;
- środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, inwestycje, grunty, prawo wieczystego użytkowania, budowle (przy współpracy z GZGKiM), wiaty, drogi – w drodze weryfikacji.

W powołanym zarządzeniu, w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania zespołów spisowych, Wójt postanowił o przeprowadzeniu spisu z natury także w zakresie rzeczowych składników stanowiących własność Gminy znajdujących się w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych. W wyniku powyższego, pracownicy Urzędu Gminy w Chojnowie (zespół spisowy nr 3) przeprowadzili inwentaryzację w OSP Niedźwiedzice, OSP Rokitki, OSP Witków, OSP Krzywa i OSP Jaroszkówka w zakresie składników majątkowych powierzonych przez Gminę. Inwentaryzacja gminnych składników mienia powierzonych innym jednostkom powinna zostać przeprowadzona poprzez wysłanie do poszczególnych podmiotów pism o potwierdzenie stanu wskazanych w nich składników majątku gminy stosownie do art 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tym przepisem, powierzone kontrahentom własne składniki aktywów inwentaryzuje się w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wskazanego w księgach rachunkowych jednostek stanu aktywów oraz wyjaśnień i rozliczeń ewentualnych różnic. Z wyjaśnienia złożonego przez Wójta, które stanowi **akta kontroli część B Nr II-21, str. 229-230d** wynikało że „Pełną inwentaryzację w jednostkach OSP Niedźwiedzice, Rokitki, Witków, Krzywa i Jaroszkówka przeprowadzono metodą spisu z natury. Wynikało to ze złej interpretacji przepisów art. 26 ust. pkt. 2 ustawy o rachunkowości, wcześniejszej praktyki i traktowaniem tego sposobu inwentaryzacji jako istotnego elementu kontroli gospodarowania mieniem gminy. Od bieżącego roku nie przeprowadzamy już inwentaryzacji w jednostkach OSP metodą spisu z natury.”. Do złożonych wyjaśnień załączono kserokopię zarządzenia nr 0050.138.2015 z 6 października 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania zespołów spisowych.

Inwentaryzacja składników majątku przeprowadzona w Urzędzie Gminy wg stanu na 31 grudnia 2015 r.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych została przeprowadzona na podstawie zarządzenia nr 0050.138.2015 Wójta Gminy Chojnów z 6 października 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania zespołów spisowych.

Kontrolą objęto ostatnią inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych Urzędu wg. stanu na 31 grudnia 2015 r. Do kontroli przedstawiono:

- zarządzenie nr 0050.128.2015 Wójta Gminy Chojnów z dnia 11 września 2015 r. w sprawie powołania przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej,
- zarządzenie nr 120.27.2015 Wójta Gminy Chojnów z dnia 14 września 2015 r. w sprawie powołania stałej komisji inwentaryzacyjnej,
- zarządzenie nr 0050.138.2015 Wójta Gminy Chojnów z dnia 6 października 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania zespołów spisowych,
- harmonogram inwentaryzacji na 2015 rok,
- oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych przed inwentaryzacją,
- pismo Komisji Inwentaryzacyjnej nr RO.3241.8.2016 z 15 stycznia 2016 r. w sprawie przekazania dokumentów inwentaryzacyjnych,

- sprawozdanie zespołu spisowego nr 1 z przeprowadzonej inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie, papierów wartościowych, druków ścisłego zarachowania, środków transportu Urzędu Gminy, sprzętu komputerowego,
- sprawozdanie zespołu spisowego nr 2 z przeprowadzonej inwentaryzacji budynku Urzędu Gminy wraz z wyposażeniem poszczególnych pomieszczeń oraz składniki aktywów będące własnością innych jednostek,
- sprawozdanie zespołu spisowego nr 3 z przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych w Ochotniczych Strażach Pożarnych i DZ LSZ-ach oraz środki transportu i paliwo w samochodach OSP,
- sprawozdanie zespołu spisowego nr 6 z przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- arkusze spisu z natury – 120 szt,
- Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych, z którego wynikało, że w trakcie przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono niedobory na łączną kwotę 676.948,90 zł (budynki, oświetlenie, samochód, studnie, szamba, doły gnilne, kotły, ogrodzenia, wiaty wyposażenia – zostały sprzedane, przekazane, fizycznie zlikwidowane oraz sprzęt komputerowy przekazany Komendzie Miejskiej Policji w Legnicy i sołectwom) i nadwyżki – 16.772,26 zł,
- „Protokół rozliczenia inwentaryzacji”. Komisja w powołanym protokole rozliczenia wyników inwentaryzacji z dnia 25 marca 2016 r., ustaliła, że: ze stanu ewidencyjnego Urzędu Gminy należy zdjąć środki trwałe i pozostałe środki trwałe na kwotę 676.948,90 zł, na stan Urzędu Gminy należy wprowadzić środki trwałe i pozostałe środki trwałe na kwotę 3.869,99 zł oraz wprowadzić i wycenić maszt radiowy w Rokitkach (po wycenie decyzja: wprowadzić kwotę 7.801,13 zł – Sołectwo Zamienice i kwotę 5.101,14 zł – Sołectwo Stary Łom). Ustalenia i propozycje Komisji uzyskały pozytywne opinie: Rady Prawnego, Skarbnika Gminy oraz pozytywną Decyzję Wójta Gminy,
- Polecenie księgowania PK/ŚT/14/2015 z 31 grudnia 2015 r. Wyniki inwentaryzacji z 2015 r. zostały rozliczone w księgach rachunkowych roku 2015, co ustalono na podstawie „Polecenia księgowania PK/ŚT/14/2015” oraz wydruku komputerowego pn.: „Zapisy księgowe Za okres: od 2015-01-01 do 2015-12-31” dla konta 011/0 grupa/0/ (z wykazaną datą księgowania PK/ŚT/14/2015 - 31.12.2015 r.). Tym samym, przestrzegane były przepisy art. 27 powołanej ustawy o rachunkowości, stosownie do którego: „Art. 27. 1. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. 2. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji”,
- wydruk z ewidencji księgowej konta 013 „Pozostałe środki trwałe” na łączną kwotę 625.089,39 zł,
- ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych, prowadzoną ręcznie w księgach inwentarzowych,
- wydruk z ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” na kwotę łącznie 69.269.270,39 zł,
- wydruk z ewidencji pomocniczej pn.: „Środki trwałe Stan na dzień 2015-12-31 Wg klasyfikacji KŚT2010” prowadzonej w programie Sputnik Software Poznań System Środki Trwałe 2, wskazujący wartość łączną 69.269.270,39 zł;
- „Protokół inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald pozostałych aktywów i pasywów” wg stanu na 31 grudnia 2015 r.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że na tych samych arkuszach spisowych dokonano spisu środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowej. Było to niezgodne z § 8 ust. 1 pkt 11 lit.d Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 0050.133.2015 Wójta Gminy Chojnów z dnia 1 października 2015 r. w sprawie

wprowadzenia powołanej instrukcji, zgodnie z którym „Na oddzielnych arkuszach inwentaryzuje się: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, materiały, aktywa będące własności innych jednostek (kopię spisu należy przesłać właścicielowi aktywów)”.

Wartości niematerialne i prawne zinwentaryzowano drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Z weryfikacji sporządzono 7 stycznia 2015 r. „Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych”, podpisany członków zespołu spisowego i skarbnika.

Ewidencja analityczna dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo prowadzona była ręcznie w księdze inwentarzowej, założonej 1 stycznia 2009 r., natomiast dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo – w programie komputerowym pn. „System Środki Trwałe 2” autorstwa Sputnik Software w Poznaniu. Wartość wynikająca z prowadzonej ewidencji analitycznej wg stanu na 31 października 2015 r. wynosiła 208.094,50 zł, w tym 64.868,95 zł (księga inwentarzowa) i 143.225,63 zł (ewidencja analityczna prowadzona w systemie komputerowym). Dane wynikające z ewidencji analitycznej były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” (konto 020/1 „wnip umarzane jednorazowo” - 64.868,95 zł, konto 020/2 „wnip umarzane stopniowo” - 143.225,63 zł) - wydruk pn. „Zapisy księgowe Za okres: od 2015-01-01 do 2015-12-31”.

Inwentaryzację gruntów przeprowadzono drogą weryfikacji poprzez porównanie stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych Urzędu ze stanem gruntów gminnych wykazanych w gminnym zasobie nieruchomości (zespół spisowy nr 6). Z przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze weryfikacji sporządzone zostało „Zestawienie inwentaryzacji gruntów przeprowadzonej w drodze weryfikacji”, podpisane przez członków zespołu spisowego dokonującego weryfikacji oraz przez Skarbnika. Z zestawienia wyników inwentaryzacji wynikało, że wystąpiły różnice pomiędzy stanem gruntów gminnych wykazanych w gminnym zasobie nieruchomości (5.322.009,75 zł) a stanem wynikającym z ewidencji księgowej konta 011/0 (5.306.538,03 zł) w łącznej wysokości 15.471,72 zł. Z załączonego wyjaśnienia wynikało, że „Różnica w saldach kont wynika z umowy przekazania w ramach trwałego zarządu dla Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej z/s w Krzywej działki gruntu nr 497/5 obr. Krzywa, o powierzchni 0,3397 ha o wartości 15.257,00 zł oraz działki nr 594/9 położonej w obrębie Rokitki o powierzchni 288,61 m² o wartości 184,72 zł. Powyższe nieruchomości stanowią własność Gminy Chojnów, z racji przekazania ich w użytkowanie dla GZOZ nie są ujęte w księgach gminnych. Kwota 15.471,72 zł, dotycząca przekazanych gruntów dla ZOZ w trwały zarząd, została ujęta w ewidencji pozabilansowej, na koncie 090 „Obce środki trwałe grupa 0”.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe z tytułu podatków

Zgodnie ze zbiorczymi sprawozdaniami Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego:

1. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r., korekta Nr 1 z 2 marca 2018 planowane dochody ogółem wyniosły 39.661.362,54 zł, a ich wykonanie 39.242.999,53 zł;
2. za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r., korekta Nr 1 z 31 stycznia 2019 r. planowane dochody wyniosły 46.141.274,65 zł, a ich wykonanie 43.580.206,93 zł.

Kontrolą objęto dochody budżetowe z tytułu podatków za lata 2017-2018.

W okresie przyjętym do kontroli w Urzędzie Gminy Chojnów obowiązywały:

- Instrukcja w sprawie ewidencji i poboru podatków, opłat stanowiąca załącznik do



- zarządzenia Wójta Nr 0050.105.2014 z 28 listopada 2014 r.,
- Instrukcja w sprawie zasad ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT wprowadzona Zarządzeniem Nr 0050.1a.2017 z 2 stycznia 2017 r.

Wzory formularzy do wymiaru podatków lokalnych: rolnego, od nieruchomości i leśnego w latach 2016-2018 zostały wprowadzone uchwałami Rady Gminy:

- nr XVI.87.2015 z 20 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzoru formularzy do podatku rolnego,
- nr XVI.88.2015 z 20 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzoru formularzy do podatku od nieruchomości,
- nr XVI.89.2015 z 20 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzoru formularzy do podatku leśnego.

Obowiązujące wzory deklaracji i informacji a także dane o zwolnieniach i o nieruchomościach, przewidywały wszystkie dane dotyczące gruntów, budynków lub ich części, a także budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości oraz gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem rolnym lub podatkiem leśnym, w tym o: identyfikatorach działek geodezyjnych numeru księgi wieczystej oraz nazwy sądu, w której jest prowadzona, informacji o położeniu nieruchomości, w tym adres nieruchomości. Obowiązujące wzory informacji, deklaracji oraz danych o zwolnieniach zostały dostosowane do zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. nr 107, poz. 1138).

Sprawami z zakresu podatków i opłat w Urzędzie zajmowały się cztery osoby – główny specjalista ds. podatków i opłat (J. Z), - specjalista ds. podatków i księgowości (B. K.), - specjalista ds. podatków i księgowości (Z. S.), -inspektor ds. podatków i księgowości (M. R.),

Obowiązki dotyczące wymiaru, poboru i prowadzenia ewidencji były wpisane w zakresy czynności wymienionych osób.

Dane podstawowe dla celów opodatkowania w Gminie Chojnów

Gmina Chojnów została zaliczona do I okręgu podatkowego wg rozporządzenia Ministra Finansów z 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. z 2001 r. nr 143, poz. 1614).

Rada Gminy Chojnów korzystając z upoważnienia zawartego w art. 6 ust. 3 ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 ze zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 ze zm.) w okresie objętym kontrolą 2016-2018 r. Gmina obniżyła dla celów wymiaru podatku rolnego ceny skupu żyta uchwałami:

- nr XVI.84.2015 z dnia 20 listopada 2015 r. na rok 2016 (Dz.Urz.Woj.Doln. z 2015 r. poz. 5005) z kwoty 53,75 zł za 1 dt. do kwoty 50,00 zł za 1dt,
- nr XXVIII.163.2016 z dnia 28 października 2016 r. na rok 2017 (Dz.Urz.Woj.Doln. z 2016 r. poz. 5109) z kwoty 52,44 zł za 1 dt. do kwoty 51,00 zł za 1dt,
- nr XLII.268.2017 z 22 listopada 2017 r. na rok 2018 (Dz.Urz.Woj.Doln. z 2017 r. poz. 4965) z kwoty 52,49 zł za 1 dt. do kwoty 51,00 zł za 1dt,

Rada nie obniżyła na lata 2016-2018 r. kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowanej jako podstawa do obliczania podatku leśnego. Podatek, zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2013 r., poz. 465, obecnie Dz.U. z 2016 r., poz. 374 ze zm.) stanowił zatem równowartość pieniężną 0,220m³ drewna za 1 ha, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy.

Stawki podatku od nieruchomości na lata 2016 - 2018 zostały wprowadzone przez Radę Gminy uchwałami:

- nr XVI.85.2015 z 20 listopada 2015 r. na 2016 r., (Dz.Urz.Woj.Doln. z 2015 r. poz. 5006),



- nr XVIII.164.2016 z 28 października 2016 r. na 2017 r., (Dz.Urz.Woj. Doln. z 2016 r. poz. 5110),
- nr XLII.269.2017 z 22 listopada 2017 r. na 2018 r., (Dz.Urz.Woj. Doln. z 2017 r. poz. 4966).

1.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej.

Stawki podatku od nieruchomości na lata 2016 - 2018 zostały wprowadzone przez Radę Gminy uchwałami w sprawie wysokości stawek i zwolnień w podatku od nieruchomości:

- nr XVI.85.2015 z 20 listopada 2015 r. obowiązującą od 1 stycznia 2016 r.,
- nr XXVIII.164.2016 z 28 października 2016 r., obowiązującą od 1 stycznia 2017 r.,
- nr XLII.269.2017 z 22 listopada 2017 r., obowiązująca od 1 stycznia 2018 r.

Przyjęte stawki nie były wyższe niż maksymalne stawki ustalone przez Ministra Rozwoju i Finansów opublikowane w obwieszczeniach w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na poszczególne lata.

Osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, w tym spółki, zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych obowiązane są składać deklaracje na podatek od nieruchomości corocznie do dnia 31 stycznia. Według stanu na 31 grudnia 2017 r. omawiana kategoria liczyła 89 podatników a przypis stanowił kwotę 4.046.208,00 zł. Z rejestru wymiarowego podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2018 r. wynikało, że podatników było 89, dla których przypis wyniósł 4.316.914,00 zł.

Ponadto szczegółową kontrolą objęto podatników ujętych w zestawieniu stanowiącym **akta kontroli część B nr III-1, str. 231-238**, w zakresie zgodności stawek podatkowych przyjętych do obliczenia podatku w deklaracjach ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy Chojnów oraz prawidłowości dokonywania przypisów i odpisów na kontach podatkowych w latach 2017 - 2018.

Na podstawie skontrolowanych deklaracji ustalono, iż:

- podatnicy dokonywali wpłat w ustawowym terminie, tj. do 15. dnia każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia roku podatkowego. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki od zaległości podatkowych, o których mowa w art. 53 §1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm., Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.),
- w pozostałych przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie określenia przedmiotu opodatkowania, zastosowanych stawek podatku oraz dokonywanych obliczeń;

1.2. Podatek rolny od osób prawnych

Osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych, a także jednostki organizacyjne Lasów Państwowych są obowiązane składać organowi podatkowemu deklaracje na podatek rolny na dany rok podatkowy sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie do dnia 15 stycznia zgodnie z art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 ze zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 1892 ze zm.).

Stawki podatku rolnego w latach 2017-2018 ustalono na podstawie uchwał Rady w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze gminy: nr XXVIII.163.2016 z 28 października 2016 na rok 2017, nr XLII/268/2017 z 22 listopada 2017 r. na rok 2018.

Ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynikało, że w dziale 756 rozdział 75615 § 0320 odpowiednio:

- od początku roku do 31 grudnia 2017 r. zaplanowano dochody na poziomie 200.945,00 zł natomiast wykonanie wynosiło 182.817,00 zł;

- od początku roku do 31 grudnia 2018 r. zaplanowano dochody na poziomie 201.570,00 zł natomiast wykonanie wynosiło 197.956,80 zł.

Stwierdzono, że do złożenia deklaracji zobowiązanych było w 2017 r. - 45 podatników i w 2018 r. - 47 podatników.

Do kontroli zgodności stawek podatku rolnego od osób prawnych wykazanych w deklaracjach podatkowych składanych przez podatników ze stawkami określonymi w uchwałach Rady a także terminowość wpłat rat podatku, ewidencję podatków - wytypowano 10 podatników. Szczegółowy wykaz skontrolowanych podatników ujęto w zestawieniu stanowiącym **akta kontroli część B nr III-2, str. 239-242.**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentacji dotyczącej podatników, których numery wykazano w zestawieniu poniżej;

Lp.	Nr konta podatnika	Data złożenia deklaracji	Kwota deklarowanego podatku	Przypis
1.	PN 0001800/P	22 lutego 2017 r. 2 lutego 2018 r.	1.686,00 zł 1.686,00 zł	1.686,00 zł 1.686,00 zł
2.	PN 000096/P	13 stycznia 2017 r. 9 stycznia 2018 r.	1.410,00 zł 1.410,00 zł	1.410,00 zł 1.410,00 zł
3.	PN 000085/P	16 grudnia 2016 r. 15 grudnia 2017 r.	473,00 zł 473,00 zł	473,00 zł 473,00 zł
4.	PN 000095/P	10 stycznia 2017 r. 20 grudnia 2017 r.	64.642,00 zł 62.632,00 zł	64.642,00 zł 62.632,00 zł
5.	PN 000083/P	23 stycznia 2017 r. 22 stycznia 2018 r.	44.255,00 zł 44.255,00 zł	44.255,00 zł 44.255,00 zł
6.	PN 000086/P	2 stycznia 2017 r. 8 stycznia 2018 r.	10.554,00 zł 10.554,00 zł	10.554,00 zł 10.554,00 zł
7.	PN 000105/P	13 stycznia 2017 r. 10 stycznia 2018 r.	23.530,00 zł 17.647,50 zł	23.530,00 zł 17.647,50 zł
8.	PN 000116/P	24 stycznia 2017 r. 17 stycznia 2018 r.	699,00 zł 699,00 zł	699,00 zł 699,00 zł
9.	PN 000194/P	16 stycznia 2017 r. 15 stycznia 2018 r.	2.491,00 zł 1.749,00 zł	2.491,00 zł 1.749,00 zł
10.	PN 000087/P	13 stycznia 2017 r. 15 stycznia 2018 r.	18.454,00 zł 18.478,00 zł	18.454,00 zł 18.478,00 zł

Przypis podatku dla objętych kontrolą podatników na 2017 r. wyniósł 194.408,00 zł dla objętych kontrolą podatników na 2018 r. wyniósł 197 823,00 zł.

Stwierdzono, że wszyscy podatnicy z próby objętej kontrolą złożyli deklaracje podatkowe na 2017 i 2018 r. z tym, że w 3 przypadkach podatnicy nie wywiązali się z obowiązku określonego w art.6a ust. 8 pkt 1 powołanej ustawy o podatku rolnym, gdyż nie dotrzyмали terminu złożenia deklaracji na podatek rolny od osób prawnych (pozycje nr 1, 5, 8) powyższego zestawienia, opóźnienie wynosiło od 7 do 41 dni. W dwóch przypadkach tj. poz. 5 i 8 podatnicy bez wezwania złożyli deklaracje na 2017 i 2018 r. Do podatnika wymienionego w poz. 1 wymienionego zestawienia Organ podatkowy skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa i wzywał podatnika do złożenia deklaracji podatkowych za 2017 r. i 2018 r. (wezwanie z 23 stycznia 2017 r. i 24 stycznia 2018 r.).

Deklaracje zgodnie z art. 272 ust.2 ustawy Ordynacja podatkowa zostały poddane czynnościom sprawdzającym przez organ podatkowy pod względem formalnym. Fakt dokonania takich czynności został potwierdzony w formie pisemnej zgodnie z art. 126 ustawy Ordynacja podatkowa. Stwierdzono, że organ podatkowy prawidłowo dokonał wymiaru podatku. Podstawę opodatkowania stanowiła liczba hektarów przeliczeniowych, którą

ustalono w oparciu o prawidłowe przeliczniki powierzchni użytków rolnych określone w art. 4 ust. 5 ustawy o podatku rolnym.

1.3. Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne i prawne

W 2018 roku w Urzędzie Gminy Chojnów było 29 podatników podatku od środków transportowych, w tym 2 osoby prawne i 27 osób fizycznych (kwota przypisu – 190.659,00 zł), w 2017 r. było 20 podatników w tym 4 osoby prawne i 16 osób fizycznych (kwota przypisu -161.484,00 zł).

W 2017 i 2018 roku w podatku od środków transportowych obowiązywały stawki uchwalone przez Radę Gminy Chojnów w uchwale nr XVI/86/2015 z 20 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Stawki nie były wyższe od stawek maksymalnych określonych w art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Zgodnie z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatnicy podatku od środków transportowych powinni składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;

Do kontroli prawidłowości zastosowanych stawek przyjętych przez Radę uchwalałą określającą stawki podatku, terminowości wpłat rat podatku oraz kompletności deklaracji podatkowych, a także prawidłowości ujmowania przypisów, odpisów oraz wpłat w ewidencji podatkowej w latach 2017-2018 objęto 7 podatników w tym:

- 2 podatników osoby prawne o numerach w ewidencji podatkowej PT000006/P, PT000004/P (podatnicy objęci podatkiem za lata 2017-2018), z tym, że w 2017 r. było tylko dwóch podatników o numerach PT000006/P, PT000004/P oraz,
- 5 podatników – osoby fizyczne, ujętych w ewidencji podatkowej pod numerami: PT000072/F, PT000047/F, PT000044/F, PT000059/F, PT000062/F.

Przypis podatku od środków transportowych dla objętych kontrolą podatników na 2017 r. wyniósł 82.530,00 zł, co stanowiło 43,08 % przypisu ogółem, dla objętych kontrolą podatników na 2018 r. wyniósł 79.715,00 zł, co stanowiło 49,36 % przypisu ogółem. Wykaz podatników objętych kontrolą załączono jako **akta kontroli część B Nr III-3, str. 243-246.**

W trakcie kontroli ustalono, iż:

- 6) Wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych na lata 2017 i 2018.
- 2) Spośród 5 objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych na 2017 r. - 2 podatników złożyło deklaracje z opóźnieniem tj. podatnik o nr PT000062/F - deklarację złożył 27 lutego 2017 r. (12 dni opóźnienia), podatnik o nr PT000059/F - deklarację na podatek na 2017 r. złożył 27 marca 2017 r. (39 dni opóźnienia), deklarację na podatek na 2018 r. złożył 26 lutego 2018 r. (11 dni opóźnienia). Podatnik złożył deklaracje na 2017 r. i 2018 r. po pisemnym wezwaniu do złożenia deklaracji na 2017 r. z 20 lutego 2017 r. i na 2018 r. z 20 lutego 2018 r.,
- 3) przypisów i odpisów podatku na kontach podatkowych poszczególnych podatników dokonano w wysokościach wynikających z deklaracji podatkowych, co stwierdzono na podstawie wydruków z ewidencji księgowej 13 marca 2019 r.
- 4) Stawki podatku od środków transportowych wyszczególnione w deklaracjach na podatek od środków transportowych były zgodne ze stawkami określonymi w Uchwale Nr XVI.86.2015 Rady Gminy Chojnów z 20 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

1.4. Prawdliwość wykazania obniżenia stawek podatkowych, skutków ulg i zwolnień podatkowych (bez ulg ustawowych) umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2018 r. skutki obniżenia górnych stawek podatków zostały wykazane w kolumnie nr 3 odpowiednio w kwocie 210.749,00,00 zł i dotyczyły podatku od nieruchomości – 90.886,00 zł, podatku rolnego – 46.010,00 zł oraz podatku od środków transportowych – 73.853,00 zł. Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały wykazane w kolumnie 4 i wyniosły 15.504 zł i dotyczyły podatku od nieruchomości.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy wykazane w sprawozdaniu w kolumnie 5 dotyczące umorzenia zaległości podatkowych stanowiły kwotę 2.941,00 zł w tym: w zakresie podatku rolnego 444,00 zł oraz podatku od nieruchomości 2.497,00 zł. Wykazane w kolumnie 6 rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobierania, ograniczenie poboru wyniosły 1.171,40 zł w tym: w podatku rolnym 1.056,00 zł oraz podatku od nieruchomości 115,40 zł.

Kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP (kolumny 3, 4, 5, 6) były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S (kolumny 12, 13, 14, 15) za 2018 r.

Zgodnie z przepisami zawartymi w § 8 ust. 3 załącznika nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy – wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania Rb-PDP, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego. Różnic w tym zakresie nie stwierdzono.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków (kolumna 3) - nie stwierdzono nieprawidłowości w obliczeniu łącznej kwoty 210.749,00 zł, stanowiącej skutki obniżenia górnej stawki podatków.

Podatek rolny

1. Skutki obniżenia górnej stawki podatku :

Rok 2018 ogółem – 46.010,00 zł z tego:

a) osoby fizyczne – 39.971,00 zł;

b) osoby prawne – 6.039,00 zł

Skutki obniżenia górnej stawki podatku w przypadku osób fizycznych i osób prawnych wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. wyliczane były w systemie wymiarowym Wydra, Sputnik Software Poznań. (Wydruk pn. *Rejestr skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków gminnych* z 7 marca 2019 r.)

Podatek od nieruchomości

1. Skutki obniżenia górnej stawki podatku :

Rok 2018 ogółem – 90 886,00 zł z tego:

a) osoby fizyczne – 72 893,00 zł;

b) osoby prawne – 17.993,00 zł

Skutki obniżenia górnej stawki podatku w przypadku osób fizycznych i osób prawnych wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. wyliczane były w systemie wymiarowym Wydra, Sputnik Software Poznań. (Wydruk pn. *Rejestr skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków gminnych* z 7 marca 2019 r.)

Podatek od środków transportowych

1. Skutki obniżenia górnej stawki podatku :

Rok 2018 ogółem – 73.853,00 zł z tego:

a) osoby fizyczne – 66.703,00 zł;

b) osoby prawne – 7.150,00 zł

Skutki obniżenia górnej stawki podatku w przypadku osób fizycznych i osób prawnych wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. wyliczane były w systemie wymiarowym Wydra, Sputnik Software Poznań. (Wydruk pn. *Rejestr skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków gminnych* z 7 marca 2019 r.)

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (kolumna 4)

W 2018 r. w kwocie 15.504,00 dotyczyły:

osób prawnych (dział 756 rozdział 75615 § 0310) w kwocie 10.896,00 zł,

osób fizycznych (dział 756 rozdział 75616 § 0310) w kwocie 4.608,00 zł.

Kontrola wykazała, że kwoty wykazane w sprawozdaniach dotyczyły podatników, którzy korzystali ze zwolnień wprowadzonych uchwałą Rady Gminy w Chojnowie Nr XLII.269.2017 z 22 listopada 2017 r. w sprawie wysokości stawek i zwolnień w podatku od nieruchomości. Zgodnie z § 2 powołanych uchwał zwolnione od podatku od nieruchomości zostały grunty, budynki i budowle służące wykonywaniu zadań związanych z wykorzystaniem na potrzeby ochrony przeciwpożarowej pod warunkiem, że nie są związane z działalnością gospodarczą oraz budynki lub ich części wymienione w § 1 pkt 2 e, które wchodziły w skład gospodarstwa rolnego przekazanego na rzecz Skarbu Państwa w zamian za emeryturę lub rentę z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Kwoty zwolnień wynikały z deklaracji złożonych przez podatników: Ochotnicza Straż Pożarna w Krzywej, Ochotnicza Straż Pożarna w Rokitkach, Ochotnicza Straż Pożarna w Niedźwiedzicach, Ochotnicza Straż Pożarna w Jarosławce, Ochotnicza Straż Pożarna w Witkowie oraz informacje złożone przez osoby fizyczne.

Skutki umorzenia zaległości podatkowych 2.941,00 zł

Rok 2018 r. kwota 444,00 zł (dział 756 rozdz. 75616 § 0320)

Skutki umorzenia zaległości podatkowych wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb - 27S w pozycji podatek rolny od osób fizycznych za 2018 r. wynikały z 2 decyzji o umorzeniu zaległości wydanych dla osób fizycznych na wniosek podatników tj. Decyzja nr FP.3123.1.4.2018 z dnia 12 czerwca 2018 r. na kwotę 222,00 zł oraz Decyzja nr FP.3123.1.12.2018 z dnia 29 listopada 2018 r. na kwotę 222,00 zł Wykazana w sprawozdaniach kwota umorzeń była zgodna z wydrukiem z ewidencji księgowej.

Decyzje objęte kontrolą (na wniosek podatnika) wydane były po zebraniu materiału dowodowego, który pozwalał się na dokonanie oceny sytuacji materialnej podatników, zgodnie z art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Rok 2018 kwota 2.497,00 zł (dział 756, rozdz. 75616 § 0310)

Skutki umorzenia zaległości podatkowych wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb - 27S w pozycji podatek od nieruchomości osób fizycznych za 2018 r. wynikały z 4 decyzji o umorzeniu zaległości wydanych dla osób fizycznych na wniosek podatników tj.

- Decyzja nr FP.3123.1.6.2018 z dnia 29 września 2018 r. na kwotę 2.047,00 zł,

- Decyzja nr FP.3123.1.11.2018 z dnia 23 listopada 2018 r. na kwotę 370,00 zł,



- Decyzja Nr FP.3123.1.4.2018 z dnia 12 czerwca 2018 r. na kwotę 40 zł,
- Decyzja Nr FP.3123.1.12.2018 z dnia 12 czerwca 2018 r. na kwotę 40 zł,

Wykazana w sprawozdaniach kwota umorzeń była zgodna z zapisami w ewidencji księgowej.

Skutki rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru 1.171,40 zł

Rok 2018 – 1.056 zł (dział 756 rozdz. 75616 § 0320 i § 0310)

Wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutki rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wynikały z jednej Decyzji Nr FP 3123.1.10.2018 z 2 listopada 2018 r.

Decyzja dotycząca rozłożenia na raty została wydana na podstawie przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa (art. 67a § 1 pkt 1) po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego i zebraniu materiału dowodowego, który pozwalał na dokonanie oceny sytuacji materialnej podatników, zgodnie z art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Podczas kontroli prawidłowości wykazania skutków rozłożenia na raty w sprawozdaniach Rb-27 S i Rb-PDP za 2018 r. stwierdzono, że w sprawozdaniach została prawidłowo ujęta kwota 1.056,00 zł oraz 115,40 wynikająca z ww. decyzji wydanej w 2018 r.

1.5. Windykacja należności z tytułu zaległości podatkowych

W okresie objętym kontrolą (lata 2016-2018) czynności windykacyjne określone zostały w Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Chojnów Nr 0050.105.2014 z 28 listopada 2014 r.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. wykazano zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, które od osób prawnych wyniosły 1.088.610,44 zł (rozdział 75615 § 0310), od osób fizycznych 430.364,95 zł (rozdz. 75616 § 0310), w podatku rolnym od osób prawnych (rozdział 75615 § 0320) 16.481,80 zł, od osób fizycznych (rozdział 75616 § 0320) 68.953,09 zł, w podatku od środków transportowych od osób prawnych w (rozdział 75615 § 0340) 1.724,50 zł i od osób fizycznych (rozdział 75616 § 0340) 99.550,37 zł

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. wykazano zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, które od osób prawnych wyniosły 836.529,49 zł (rozdział 75615 § 0310), od osób fizycznych 412.712,32 zł (rozdz. 75616 § 0310), w podatku rolnym od osób prawnych (rozdział 75615 § 0320) 16.358,00 zł, od osób fizycznych (rozdział 75616 § 0320) 84.559,62 zł, w podatku od środków transportowych od osób prawnych w (rozdział 75615 § 0340) 1.724,50 zł i od osób fizycznych (rozdział 75615 § 0340) 100.820,33 zł.

Prowadzenie windykacji zaległości z tytułu zobowiązań podatkowych (w tym wystawianie upomnień i przygotowywanie tytułów wykonawczych) należało do obowiązków pracownika zatrudnionego na stanowisku Inspektora ds. kasowo-windykacji (P.J.). Wymienione zadania wynikały z zakresu czynności z 1 kwietnia 2017 r.

Kontroli stosowania przepisów w zakresie postępowania egzekucyjnego, postępowania mającego na celu zabezpieczenie w jak największym stopniu zaległości podatkowych, przypadających na rzecz Gminy Chojnów, poddano 8 losowo wybranych dłużników z tytułu zaległości w podatku od nieruchomości, rolnym i od środków transportowym. Wykaz podatników objętych kontrolą stanowi **akta kontroli część B Nr III-4, str. 246-248.**

W wyniku kontroli czynności windykacyjnych podejmowanych, w stosunku do wybranych podatników ujętych w powyższym wykazie, w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu należnych podatków stwierdzono, że:

- zabezpieczenia w formie wpisu hipoteki w księgach wieczystych zastosowano wobec 2 na 8 objętych kontrolą podatników o nr PN 000011/P i PN 000053/P na kwotę odpowiednio

154.982,50 zł i 28.969,53 zł,

- do podatników wysyłane były upomnienia w terminie określonym w § 29 pkt 2 powołanej Instrukcji w sprawie ewidencji i pobór podatków i opłat, z którego wynikało, że *Jeżeli podatnik nie zapłacił należności w terminie, pracownik sporządza, przed upływem terminu płatności kolejnej raty podatku, upomnienie, które wysyła się do dłużnika za potwierdzeniem odbioru tj.*

Nr podatnika	Termin płatności	Należna kwota	Upomnienia z dnia
Nr PN000178/P	15.08.2014 r.	1.419 zł	25.03.2015 r.
	15.09.2014 r.	1.420 zł	25.03.2015 r.
Nr PN0000202/P	31.01.2017 r.	4.036 zł	24.04.2017 r.
	15.02.2017 r.	4.036 zł	24.04.2017 r.
	15.03.2017 r.	4.036 zł	24.04.2017 r.
Nr PT0000053/F	15.10.2015 r.	606 zł	3.04.2017 r.
	15.08.2016 r.	394 zł	3.04.2017 r.
	15.09.2016 r.	4.171 zł	3.04.2017 r.
	15.11.2016 r.	315 zł	3.04.2017 r.
PT000053/F	15.09.2017 r.	5.667 zł	6.11.2017 r.
PT000066/F	15.02.2015 r.	2.426 zł	13.04.2015 r.

Z wyjaśnienia Wójta stanowiącego akta kontroli część B Nr III.5, str. 249-250 wynikało, że:

„- **PN000178/P**

Dn. 05.01.2015 r. wydana została decyzja FP.3123.1.18.2014.4 o rozłożeniu na raty zapłatę zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 8.516,00 zł (w tym raty podatku z terminami płatności 15.08.2014 r. i 15.09.2014 r.). Terminy płatności poszczególnych rat ustalone w w/w decyzji przypadały na 30.01.2015 r., 28.02.2015 r., 30.03.2015 r. Podatnik zapłacił I ratę określoną w decyzji, nie dochował natomiast terminu płatności kolejnej raty. Zgodnie z przepisami art. 259 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej w razie niedotrzymania terminu płatności odroczonego podatku lub zapłaty zaległości podatkowej następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji. Terminem płatności zaległości podatkowej staje się odpowiednio termin określony w art. 47 § 1-3 ustawy Ordynacja podatkowa. W związku z powyższym przywrócono niespłaconym zaległościom pierwotne terminy płatności i wysłano 25.03.2015 r. upomnienie FP.3162.0022.OP.2015.

- **PN000202/P**

Termin wysyłania upomnień obejmujących raty przypadające na 31.01.2017 r., 15.02.2017 r., 15.03.2017 r. wynikał ze złożenia deklaracji podatkowej przez podatnika w dn. 03.04.2017 r. Wówczas dokonano przypisu należności za rok 2017 i w dn. 24.04.2017 r. wysłano upomnienie FP.3162.0013.OP.2017 obejmujące łączne zaległości.

- **PT000053/F**

07.03.2017 r. podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od środków transportowych obejmującą lata 2015 i 2016. W związku ze złożonymi dokumentami dokonano w dn. 07.03.2017 r. przypisu należności:

- 606,00 zł z terminem płatności 15.10.2015 r.

- 394,00 zł z terminem płatności 15.08.2016 r.
- 393,00 zł z terminem płatności 15.09.2016 r.
- 315,00 zł z terminem płatności 15.11.2016 r.

następnie, w dniu 03.04.2017 r., w/w kwoty zostały objęte upomnieniem FP.3162.0002.PT.2017. W związku z ograniczonymi możliwościami systemu finansowo – księgowego FoKA rata z 15.09.2016 r. została powiększona o kwotę 3.778,00 zł objętą już w 2016 r. upomnieniem FP.3162.0011.PT.2016 z dn. 28.12.2016 r.”

- zaległości objęte upomnieniem, które nie zostały zapłacone w terminie wystawiane były tytuły wykonawcze, które kierowane były do Urzędu Skarbowego zgodnie z zapisem § 30 pkt 1 Instrukcji w sprawie ewidencji i pobór podatków i opłat.

Splaty zaległości podatkowych w latach 2017 i 2018 wynosiły:
w 2017 roku;

- zaległości podatkowe na dzień 1 stycznia 2017 r. 1.625.246,18 zł
- wpłaty zaległości łącznie 214.687,15 zł w tym,
- należność główna 193.121,60 zł
- odsetki 15.554,82 zł
- koszty upomnień 6.010,73 zł
- zaległość na 31 grudnia 2017 r. 1.838.873,99 zł

w 2018 roku

- zaległości podatkowe na dzień 1 stycznia 2018 r. 1.838.873,99 zł
- wpłaty zaległości łącznie 369.464,16 zł w tym,
- należność główna 335.605,16 zł
- odsetki 27.435,18 zł
- koszty upomnień 6.423,82 zł
- zaległość na 31 grudnia 2018 r. 1.448.022,37 zł

Zestawienie dotyczące wielkości spłat zaległości podatkowych w 2017 i 2018 r. stanowi **akta kontroli część B Nr III-6, str. 251**

Mając powyższe na uwadze Wójt – jako organ podatkowy w stosunku do ww. dłużników wywiązywał się z nałożonych na niego obowiązków wynikających z ustawy – Ordynacja Podatkowa, ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz z przepisów wykonawczych do tych ustaw i podejmuje czynności egzekucyjne.

1.6. Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

W Gminie Chojnów w latach 2017-2018 obowiązywały uchwały:

- Nr XXII/92/93 Rady Gminy w Chojnowie z 16 lipca 1993 r. w sprawie zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych,
- Nr XLII/222/01 Rady Gminy w Chojnowie z dnia 30 sierpnia 2001 r. w sprawie liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (za wyjątkiem piwa), w tym przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - 60 oraz w miejscu sprzedaży - 15. Na podstawie rejestrów zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że liczby te wynosiły w 2017 r. odpowiednio 21 (sklepy) i 8 (gastronomia).
- Nr LI.337.2018 Rady Gminy Chojnów z 26 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Chojnów (Dz.Urz. Woj. Dolno. z 2018 r. poz. 3529). Na podstawie rejestrów zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że liczby te wynosiły w 2018 r. odpowiednio: dla zezwoleń zawierających do 4,5% alkoholu i piwa – poza miejscem sprzedaży 21 zezwoleń (maksymalna liczba 30) i w miejscu sprzedaży 8 zezwoleń (15), dla zezwoleń zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) do 18% – poza miejscem sprzedaży 16 zezwoleń (maksymalna liczba

- 30) i w miejscu sprzedaży 3 zezwolenia (15), dla zezwoleń zawierających powyżej 18% – poza miejscem sprzedaży 20 zezwoleń (maksymalna liczba 30) i w miejscu sprzedaży 3 zezwolenia (15).
- Nr XXX.183.2016 Rady Gminy Chojnów z 20 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2017,
 - Nr XLIII.294.2017 Rady Gminy Chojnów z 19 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2018.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych została powołana zarządzeniem Wójta Gminy Chojnów Nr 0050.5.2015 z 15 stycznia 2017 r.

Prowadzenie spraw związanych z dochodami z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych należało do obowiązków M.B. - Specjalisty ds. zamówień publicznych, zgodnie z „Zakresem czynności” przyjętym przez Pracownika z datą 02.10.2017 r. (II „Obowiązki szczegółowe” /.../ 19. Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i prowadzenie ich rejestru”). Wcześniej prowadzenie spraw jw. należało do obowiązków J.U.- Specjalisty ds. zamówień publicznych (rozwiązanie stosunku pracy z dniem 30.09.2017 r.).

Według Rb-27S sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 wykonanie dochodów w dziale 756 - „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” rozdz. 75618 - „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 - „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” wyniosło 163.299,92 zł (plan 163.000,00 zł), a wg sprawozdania Rb-27S za 2018 r. wykonanie w podziale 756.75618.0480 wyniosło 168.678,74 zł (plan 168.746,00 zł).

Zgodnie z Rejestrem wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu (poza miejscem sprzedaży i w miejscu sprzedaży) w 2017 r. wydano długoterminowe zezwolenia 12 przedsiębiorcom (łącznie 28 zezwoleń, w tym: 12 - do 4,5% alkoholu oraz piwa, 10 – powyżej 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa, 8 – powyżej 18% alkoholu), natomiast w 2018 r. wydano zezwolenia 7 przedsiębiorcom (razem 13 zezwoleń, w tym: 7 - do 4,5% alkoholu oraz piwa, 1 – powyżej 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa, 5 – powyżej 18% alkoholu).

Kontrolą objęto wydanie długoterminowych zezwoleń na sprzedaż alkoholu: w roku 2017 – 5 przedsiębiorcom (13 zezwoleń), w roku 2018 – 5 przedsiębiorcom (10 zezwoleń).

Zezwolenia wydano każdorazowo na wnioski przedsiębiorców, oddzielnie dla różnych rodzajów napojów alkoholowych (w zależności od zawartości % alkoholu), w przypadku zezwoleń na sprzedaż napojów o zawartości powyżej 18% zawartości alkoholu – wydawano je po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, tj. zgodnie z wymogami art. 18 ust. 2, 3 i 3a ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (wcześniej Dz.U. z 2016 r. poz. 487 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 2137 ze zm.).

Do złożonych przez przedsiębiorców „Wniosków o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” dołączone były dokumenty wymagane art. 18 ust. 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi: „6. Do wniosku o wydanie zezwolenia należy dołączyć następujące dokumenty: /.../ 2) dokument potwierdzający tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych; 3) zgodę właściciela, użytkownika, zarządcy lub administratora budynku, jeżeli punkt sprzedaży będzie zlokalizowany w budynku mieszkalnym wielorodzinnym; 4) decyzję właściwego

państwowego inspektora sanitarnego o zatwierdzeniu zakładu, o której mowa w art. 65 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia (Dz.U. z 2018 r. poz. 1541 i 1669)".

W roku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności, opłaty były dokonywane – bez zwłoki - w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, tj. zgodnie z art. 11 ust. 8 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

„Rejestr zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2017 roku (zezwolenia długoterminowe)” oraz „Rejestr zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2018 roku (zezwolenia długoterminowe)” obejmujące nazwy firm, daty ważności i nr zezwoleń na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych, daty wydania decyzji, wysokości wpłat, daty wpłaty (wpłat w badanych przypadkach dokonano bez zwłoki) - dołączono do akt kontroli **(akta kontroli część B Nr III-7, str. 252-254).**

Przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, składali do 31 stycznia pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych napojów alkoholowych w roku poprzednim, zgodnie art. 11 ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Przy przekroczeniu progów wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych, stosowano opłaty naliczone od wartości sprzedaży. Wartości sprzedaży za lata 2017 i 2018 wykazane przez przedsiębiorców (w 2017 r. - 21 sklepów i 8 gastronomii, w 2018 r. - 21 sklepów i 8 gastronomii), ujęto w zestawieniach: „Wykaz przedsiębiorców posiadających zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w Gminie Chojnów na podstawie złożonych oświadczeń w 2018 roku (wartość sprzedaży za rok 2017)” oraz „Wykaz przedsiębiorców posiadających zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w Gminie Chojnów na podstawie złożonych oświadczeń w 2019 roku (wartość sprzedaży za rok 2018) ” - dołączonych do akt kontroli **(akta kontroli część B Nr III-8, str. 255-268).**

Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ewidencjonowano w księgach Urzędu Gminy, w tym zgodnie z opisem funkcjonowania konta 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” wynikającym z obowiązującego Zakładowego Planu Kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy (w 2017 r. - załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 0050.109.2016 Wójta Gminy Chojnów z dnia 30.12.2016 r. w sprawie dokumentacji zasad /polityki/ rachunkowości w Urzędzie Gminy Chojnów, zmieniający Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy, stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia nr 31/2014; w 2018 r. - załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 0050.1a.2018 Wójta Gminy Chojnów z dnia 02.01.2018 r. w sprawie dokumentacji zasad /polityki/ rachunkowości w Urzędzie Gminy Chojnów, zmieniający Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy, stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia nr 31/2014; w 2019 r. - załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 0050.94.2018 Wójta Gminy Chojnów z 31.12.2018 r. w sprawie dokumentacji zasad /polityki/ rachunkowości w Urzędzie Gminy Chojnów, zmieniający Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy, stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia nr 31/2014) - według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Powyższe ustalono na podstawie wydruków komputerowych z dnia 21.03.2019 r., zatytułowanych: „PHU ŁUGOWSKI KAROL 221/02/03 OPŁA OD SPRZEDAŻY NAPOI ALKOHOLOWYCH 75618 Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw 048 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” dot. 2017 r. (zachowano oryginalne zapisy); EWA - PHU „EWA” Sklep Spożywczo-Przemysłowy F. Górak 221/02/03 OPŁA OD SPRZEDAŻY NAPOI ALKOHOLOWYCH 75618 Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw 048 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” dot. 2018 r., „Zapisy księgowe Za okres: od 2017-01-01 do 2017-12-31 221/02/03 OPŁA OD SPRZEDAŻY NAPOI ALKOHOLOWYCH 75618 Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek

samorządu terytorialnego na podstawie ustaw 048 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”, „Zapisy księgowe Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31 221/02/03 OPLA OD SPRZEDAŻY NAPOI ALKOHOLOWYCH 75618 Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw 048 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”, „Zapisy księgowe Za okres: od 2017-01-01 do 2017-12-31 130/01/1 DOCHODY 75618 Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw 048 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” i „Zapisy księgowe Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31 130/01/1 DOCHODY 75618 Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw 048 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”.

1.7. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Zadania gmin oraz obowiązki właścicieli nieruchomości dotyczące utrzymania czystości i porządku, a także warunki wykonywania działalności w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów regulują przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (wcześniej Dz.U. z 2016 r. poz. 250 ze zm., następnie Dz.U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.). Utrzymanie czystości i porządku w gminach należy do obowiązkowych zadań własnych gminy zgodnie z art. 3 ust 1 powołanej ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Gminy są zobowiązane do zapewnienia czystości i porządku na swoim terenie i stworzenia warunków niezbędnych do ich utrzymania, w tym w szczególności: objęcia wszystkich właścicieli nieruchomości na terenie gminy systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, nadzorowania gospodarowania tymi odpadami oraz ustanawiania selektywnego ich zbierania oraz organizowania odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy.

Zadania związane z systemem gospodarowania odpadami w okresie objętym kontrolą tj. w latach 2017-2018 były wykonywane przez następujących pracowników, którym przypisano je w zakresach czynności:

- M.H.-S. – Naczelnik Wydziału Gospodarki, Planowania i Ochrony Środowiska: od 01 stycznia 2011 r. - nadal (zakres czynności z 02.01.2015 r.),
- R.L. – Inspektor w Wydziale Gospodarki, Planowania i Ochrony Środowiska: w okresie od 16 marca 2015 r. - nadal (zakresy czynności z 02.01.2015 r., 01.04.2016 r. i 01.04.2017 r.),
- E.M. – Skarbnik Gminy: od 1 września 2001 r. - nadal (zadania i kompetencje oraz odpowiedzialność z 31 grudnia 2008 r. i dodatek specjalny z 11.10.2013 r.),
- B.K. – Specjalista w Wydziale Finansowo – Podatkowym: od 07 czerwca 1991 - nadal (zakres czynności z 13.12.2013 r.),
- J.P. – Inspektor w Wydziale Finansowo – Podatkowym od 01 kwietnia 2017 r. - nadal (zakres czynności z 01.04.2017 r.).

W okresie objętym kontrolą Gmina Chojnów posiadała regulaminy utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Chojnów uchwalone przez Radę Gminy na podstawie art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, po zasięgnięciu opinii Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego. Regulaminy zawierały elementy określone w art. 4 ust. 2 pkt 1, 2 i 3 ustawy. Były to:

- Regulamin utrzymania porządku i czystości na terenie Gminy Chojnów przyjęty uchwałą Nr XXX.189.2012 Rady Gminy Chojnów z dnia 13 grudnia 2012 r.
- Regulamin utrzymania porządku i czystości na terenie Gminy Chojnów przyjęty uchwałą Nr XLI.260.2017 r. Rady Gminy Chojnów z dnia 27 października 2017 r. zmieniony



uchwałą Nr XLIII.293.2017 z 19 grudnia 2017 r. (pozytywna opinia Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Legnicy w sprawie zmian z 7 maja 2013 r.).

Zarządzeniem Nr 0050.9.2018 z dnia 31.01.2018 r. Wójt Gminy Chojnów wprowadził Regulamin funkcjonowania Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych.

Termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi Rada Gminy Chojnów określiła uchwałą Nr XXX.185.2012 z dnia 13 grudnia 2012 r. (zm. uchwałą Nr XXXVII.247.2013 z 19 czerwca 2013 r. W § 1 ust. 1 uchwały ustalono, że właściciele nieruchomości położonych na terenie Gminy Chojnów zobowiązani są wносить opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości za jeden miesiąc w terminie do dnia 15 następnego miesiąca (opłatę uiszcza się gotówką, bezpośrednio do kasy Urzędu Gminy Chojnów lub przelewem na rachunek bankowy Urzędu Gminy Chojnów).

Pobór opłaty w drodze inkasa zarządzono uchwałą Nr XXXVI.238.2013 Rady Gminy Chojnów z dnia 27 maja 2013 r. (zm. uchwałą Nr XXXVII.24.8.2013 z dnia 19 czerwca 2013 r.). W § 3 uchwały ustalono wynagrodzenie inkasentów za pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 5 % od zainkasowanej kwoty.

Uchwałą Nr XXX.188.2012 Rady Gminy Chojnów z dnia 13 grudnia 2012 r. (ze zm), uchylonej następnie uchwałą Nr XXXIII.198.2017 Rady Gminy Chojnów z dnia 24 lutego 2017 r. i uchwałą Nr XXXIV.211.2017 Rady Gminy Chojnów z dnia 31 marca 2017 r., określono wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości. We wzorze deklaracji zawarto objaśnienia dotyczące sposobu jej wypełniania oraz pouczenie, że deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, a także informację o terminach i miejscu składania deklaracji.

Uchwałą XXXI.201.2012 Rady Gminy Chojnów z dnia 28 grudnia 2012 r. (zm. uchwałą XXXV.230.2013 z 25 kwietnia 2013 r.) określono szczegółowy sposób i zakres świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Z informacji uzyskanych od pracownika merytorycznego - Inspektora ds. gospodarki odpadami i ochrony środowiska w Wydziale GPO (R.L) wynikało, że złożono deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości zamieszkałych odpowiednio w: 2017 r. – 2 911 (ilość zadeklarowanych osób 9 429), 2018 r. – 3 043 (ilość osób 8 543). Ilość deklaracji złożonych przez właścicieli nieruchomości niezamieszkałych wynosiła: w 2017 r. - 149, w 2018 r. - 153,

Wpływy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami w okresie objętym kontrolą wyniosły:

Lp.	Rok	Wpływy (zł)			
		Z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	Odsetki od zaległości	Koszty upomnienia	Razem
1.	2017	1 421 957,79	3 052,11	7 866,18	1 432 876,08
2.	2018	1 464 362,47	1 775,86	7 229,40	1 473 367,73

W sprawozdaniach Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za wymienione okresy według stanu na 31 grudnia każdego roku dochody, zaległości i nadpłaty z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazane były w następujących kwotach i podziałkach klasyfikacyjnych:

Lp.	Rok	Klasyfikacja podatkowa	Kwoty wpłat (zł)	Razem (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
		Dział, rozdział, paragraf				
1.	2017	900.90002§ 0490	1 421 957,79	1 432 876,08	248 583,94	5 469,17
		900.90002§ 0640	7 866,18			
		900.90002§ 0910	3 052,11			
2.	2018	756.75618§ 0490	1 464 362,47	1 473 367,73	304 020,12	5 432,49
		756.75618§ 0690	7 229,40			
		756.75618§ 0910	1 775,86			

Windykacja zaległości wynikających z opłat za odbiór odpadów komunalnych

Sprawy związane z wpłatami i kontrolą terminowej realizacji zobowiązań uregulowane były „Instrukcją ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Chojnów”, stanowiącą załącznik do zarządzenia Nr 0050.105.2014 Wójta Gminy Chojnów z dnia 28 listopada 2014 r.

Terminy wystawiania upomnień za zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalono w § 29 powołanej „Instrukcji ewidencji” w następujący sposób: „§ 29 /.../ 5. Upomnienia wzywające do zapłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi sporządza się jeżeli wysokość zaległości w tej opłacie: przewyższa łącznie kwotę 200,00 zł, obejmuje zaległości za 4 kolejne miesiące”.

Termin wystawiania tytułów wykonawczych został określony w § 30 „Instrukcji ewidencji” w następujący sposób: „§ 30 1. Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, pracownik niezwłocznie sporządza na kwoty zaległe tytuły wykonawcze i przesyła do właściwego organu egzekucyjnego”.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku do 31 grudnia 2018 r. oraz z wydruków ewidencji księgowej wynikało, że zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiły 304.020,12 zł i dotyczyły 869 dłużników, a według stanu na 31 grudnia 2017 r. zaległości wynosiły 248.583,94 zł i dotyczyły 971 dłużników. Według stanu na 31 grudnia 2018 r. podatnicy zalegali ze spłatą należności od jednej raty do 65 rat.

Kontroli w zakresie podejmowania działań windykacyjnych poddano 10 dłużników o numerach ewidencyjnych: OS003676/F, OS002427/F, OS001684/F, OS004233/F, OS004157/F, OS000094/F, OS003833/F, OS004070/F, OS000013/F, OS000999/F, którzy według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. posiadali zaległości w kwocie ogółem 15.328,60 zł, co stanowiło 5,04 % kwoty zaległości ogółem z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kontrola prawidłowości i terminowości podejmowania działań windykacyjnych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w próbie objętej kontrolą wykazała, że:

- w 2018 r. spłaty zadłużenia na łączną kwotę 5.349,40 zł dokonało 9 podatników,
- do podatników wysyłane były upomnienia, wystawiane tytuły wykonawcze, które kierowane były do Urzędu Skarbowego celem realizacji,
- organ podatkowy prowadził korespondencję z Urzędem Skarbowym na temat realizacji złożonych tytułów wykonawczych.

Mając powyższe na uwadze Wójt Gminy Chojnów – jako organ podatkowy w stosunku do ww. dłużników wywiązywał się z nałożonych na niego obowiązków wynikających z ustawy – Ordynacja Podatkowa, ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz z przepisów wykonawczych do tych ustaw i podejmował czynności egzekucyjne.

Dane dotyczące dłużników z tytułu opłat objętych kontrolą i informacje dotyczące podejmowanych czynności windykacyjnych zostały zawarte w „Wykazie podatników

objętych kontrolą w zakresie podejmowanych przez organ podatkowy działań windykacyjnych”, stanowiącym **załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

2. Wydatki budżetowe

2.1a. Wypłacanie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop.

W związku z upływem kadencji w 2018 r. – Wójtowi Gminy Chojnów wypłacony został ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop za lata 2017-2018 w kwocie łącznej 34.210,40 zł.

Zgodnie z „Informacją o ustaleniu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy” (pismo RO.220.10.2018 Sekretarza Gminy z 23.11.2018 r., adresat Pan Andrzej Pyrz): „*./.../ na dzień 23 listopada 2018 r. przysługuje Panu 70 dni urlopu wypoczynkowego, tj.: 1) za rok 2017 – 26 dni urlopu wypoczynkowego + 10 dni dodatkowego urlopu wypoczynkowego (PFRON), 2) za rok 2018 – 24 dni urlopu wypoczynkowego + 10 dni dodatkowego urlopu wypoczynkowego (PFRON). Za w/w urlop wypoczynkowy przysługuje Panu ekwiwalent pieniężny ./.../*”. Kserokopię „Informacji o ustaleniu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy” z 23.11.2018 r. dołączono do akt kontroli (**akta kontroli część B Nr III-9, str. 269**).

Zagadnienie wymiaru urlopu wypoczynkowego, najpóźniejszego wykorzystania urlopu oraz wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego zostały określone odpowiednio w: art. 154 § 1, art. 168 oraz art. 171 § 1 i § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1974 r. nr 24, poz. 141 ze zm.; Dz.U. z 1998 r. nr 21, poz. 94 ze zm.; Dz.U. z 2014 r. poz. 1502 ze zm.; Dz.U. z 2016 r. poz. 1666 ze zm.; Dz.U. z 2018 r. poz. 108 ze zm.; Dz.U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.): „*Art. 154 § 1. Wymiar urlopu wynosi: 1) 20 dni - jeżeli pracownik jest zatrudniony krócej niż 10 lat; 2) 26 dni - jeżeli pracownik jest zatrudniony co najmniej 10 lat. ./.../ Art. 168 Urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego; nie dotyczy to części urlopu udzielanego zgodnie z art. 1672. ./.../ Art. 171 § 1. W przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. ./.../ § 3. Pracodawca nie ma obowiązku wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego, o którym mowa w § 1, w przypadku gdy strony postanowią o wykorzystaniu urlopu w czasie pozostawiania pracownika w stosunku pracy na podstawie kolejnej umowy o pracę zawartej z tym samym pracodawcą bezpośrednio po rozwiązaniu lub wygaśnięciu poprzedniej umowy o pracę z tym pracodawcą*”.

Naliczenie dodatkowego urlopu wypoczynkowego zostało uregulowane w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 1997 r. Nr 123, poz. 776 ze zm.; Dz.U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 ze zm.; Dz.U. z 2010 r. Nr 214 poz. 1407 ze zm.; Dz.U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zm.; Dz.U. z 2016 r. Poz. 2046 ze zm.; Dz.U. z 2018 r. Poz. 511 ze zm.): „*Art. 19 1. Osobie zaliczonej do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności przysługuje dodatkowy urlop wypoczynkowy w wymiarze 10 dni roboczych w roku kalendarzowym. Prawo do pierwszego urlopu dodatkowego osoba ta nabywa po przepracowaniu jednego roku po dniu zaliczenia jej do jednego z tych stopni niepełnosprawności*”.

Pan Andrzej Pyrz pełnił funkcję Wójta Gminy Chojnów zarówno w poprzedniej kadencji (zaświadczenie z dnia 8 grudnia 2014 r. Gminnej Komisji Wyborczej – wybory 30 listopada 2014 r.; w dniu 8 grudnia 2014 r. złożenie ślubowania) jak i aktualnie (zaświadczenie z 23 listopada 2018 r. Gminnej Komisji Wyborczej – wybory 21 października 2018 r.; w dniu 23 listopada 2018 r. – złożenie ślubowania). Decyzję o wypłacie ekwiwalentu dla Wójta Gminy Chojnów podjął Przewodniczący Rady Gminy Chojnów Pan Bogdan Styrkowiec – pismo RO.220.10.2018 z 23.11.2018 r. skierowane do M.S. - Kierownika Referatu Organizacyjnego Urząd Gminy Chojnów: „*Na podstawie art. 8 ust. 2 ustawy*



o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.), wykonując czynności związane z rozwiązywaniem stosunku pracy Wójta Gminy Chojnów Pana Andrzeja Pyrza i w oparciu o ustalenia kadrowe, zarządzam wypłatę ekwiwalentu pieniężnego za 70 dni urlopu wypoczynkowego na konto właściwe do wypłaty wynagrodzenia Pana Andrzeja ze skutkiem na dzień 08 grudnia 2014 r.” (oczywisty błąd, winien być wskazany rok 2018). Kserokopię decyzji o wypłacie ekwiwalentu za urlop z 23.11.2018 r. dołączono do akt kontroli (**akta kontroli część B Nr III-10, str. 270**). Zgodnie z art. 8 ust. 1 i 2 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 902 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.): „Art. 8 1. Pracodawcą wójta jest urząd gminy. 2. Czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), związane z nawiązaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności - wyznaczona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały”.

Naliczenie i wypłatę ekwiwalentu udokumentowano m.in. dokumentami: „LISTA PŁAC: DODE / 0000 / 2018.11.23 listopad 2018 Urząd Gminy – Kierownictwo 199/2018 17000 Ekwiwalent za urlop 34.210,40 zł /.../ 50010 Do wypłaty (przelew) 26.947,75 zł /.../” (lista: sporządzona przez K.G. - Inspektora ds. płac i rozliczeń, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy, sprawdzona pod względem merytorycznym przez Sekretarza Gminy, zatwierdzona do wypłaty – z up. Wójta przez Sekretarza Gminy /wymogi przyjęte w § 12 ust. 1 pkt 1.9. „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Chojnów” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 32/2004 z dnia 04.02.2004 r. Wójta Gminy Chojnów w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową gminy: „1.9. Lista płac powinna być podpisana przez: - osobę sporządzającą, Wójta i Skarbnika bądź ich pełnomocnika”) oraz „Potwierdzenie wykonania operacji” (Bank Spółdzielczy w Chojnowie, kwota 26.947,75 zł, tytuł – ekwiwalent za urlop, data nadania 2018-11-23, data księgowania 2018-11-23, nr ref. A0250001421). Kserokopię „LISTY PŁAC: DODE / 0000 / 2018.11.23 listopad 2018 Urząd Gminy – Kierownictwo 199/2018” dołączono do akt kontroli (**akta kontroli część B Nr III-11, str. 271-272**).

2.1b. Realizacja wymogu zapewnienia średnich płac nauczycielom w latach 2016-2017

W latach 2017-2018 w Gminie Chojnów funkcjonowało 6 jednostek oświatowych: Szkoła Podstawowa w Okmianach, Szkoła Podstawowa w Krzywej im. 10 Brygady Kawalerii Pancernej, Szkoła Podstawowa w Starym Łomie, Szkoła Podstawowa w Niedźwiedzicach (+Punkt Przedszkolny w Goliszowie), Szkoła Podstawowa w Budziwojowie im. Jana Brzechwy, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Rokitkach im. Jana Pawła II. Zgodnie z art. 91d pkt 2 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela – dalej jako uKN (wcześniej Dz.U. z 2016 r. poz. 1379 ze zm., następnie Dz.U. z 2017 r. poz. 1189 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2018 r. poz. 967 ze zm.), w przypadku szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, zadania i kompetencje organu prowadzącego określone w art. 30a uKN: „,.../wykonuje odpowiednio: wójt, burmistrz (prezydent miasta), zarząd powiatu, zarząd województwa”.

Wymagane art. 30a ust. 1 i ust. 4 uKN analizy poniesionych w kalendarzowych latach 2016-2017 wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 uKN, średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego” dla lat 2016-2017 – przygotowywała A.K. - Inspektor ds. oświaty (obowiązki w tym zakresie

przypisano A.K. w rozdz. II „Obowiązki szczegółowe” ust. 1 pkt 3 i 4 „Zakresu czynności” przyjętego przez pracownika z datą 30.01.2019 r.). Wcześniej obowiązki „Analizowania wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli” oraz „Sporządzania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego i przedkładanie ich właściwym podmiotom” były wykazane w rozdz. II Obowiązki szczegółowe ust. 15 i 17 „Zakresu czynności” K.K.-Ch – Specjalisty ds. plac szkół, przyjętego przez pracownika z datą 01.09.2015 r. (w nowym „Zakresie czynności” z 30.01.2019 r. K.K.-Ch. przypisano „15. Analizowanie wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli”).

„Analizy wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli” za lata 2016-2017 zostały dokonane z zachowaniem terminu ustawowego (odpowiednio z datami: 17.01.2017 r. i 17.01.2018 r., tj. do dnia 20 stycznia za poprzedni rok kalendarzowy), zostały podpisane przez Wójta Gminy Chojnów (za 2016 r.) i z up. Wójta Gminy przez Sekretarza Gminy (za 2017 r. - stosowny zapis widniał w rozdz. II Obowiązki szczegółowe ust. 10 „Zakresu czynności” przyjętego przez pracownika z datą 01.12.2015 r.: „10. Nadzorowanie i prowadzenie spraw oświaty, wynikających z zadań organu prowadzącego szkoły, w tym nadzorowanie prowadzenia postępowania w sprawie awansu zawodowego nauczycieli”). Analizy zostały dokonane w terminie określonym w art. 30a ust. 1 uKN: „W terminie do dnia 20 stycznia każdego roku organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przeprowadza analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego”.

Sprawozdania za lata 2016-2017 z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego placówkach oświaty prowadzonych przez Gminę Chojnów, zatwierdzone zostały odpowiednio przez Wójta Gminy (za 2016 r.) i z up. Wójta przez Sekretarza Gminy (za 2017 r.) z datami odpowiednio: 17.01.2017 r. i 17.01.2018 r., tj. z zachowaniem terminu wskazanego w art. 30a ust. 4 uKN: „4. W terminie do dnia 10 lutego roku kalendarzowego następującego po roku, który podlegał analizie, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w ust. 2, o ile wystąpiła”.

„Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli /.../ Rok podlegający analizie: 2016” z dnia 17.01.2017 r. i „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli /.../ Rok podlegający analizie: 2017” z dnia 17.01.2018 r. - przekazane zostały terminowo adresatom, o których mowa w art. 30a ust. 5 uKN („Art. 39a /.../ 5. Organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, o którym mowa w ust. 4, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkowi zawodowemu zrzeszającym nauczycieli”): Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu oraz dla Oddziału Zamiejscowego w Legnicy (pisma odpowiednio: SO.3231.18.2017 z dnia 17.01.2017 r., SO.3231.18.2018 z 17.01.2018 r.), Radzie Gminy Chojnów (pisma: SO.3231.9.2017 z dnia 17.01.2017 r., SO.3231.9.2018 z 17.01.2018 r.), dyrektorom szkół (pisma SO.3231.12.2017 do SO.3231.17.2017 z dnia 17.01.2017 r. i pisma SO.3231.12.2018 do SO.3231.17.2018 z dnia 17.01.2018 r.), Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału w Chojnowie (pisma: SO.3231.10.2017 z dnia 17.01.2017 r., SO.3231.10.2018 z dnia 17.01.2018 r.), NSZZ



„Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania w Chojnowie (pisma: SO.3231.11.2017 z 17.01.2017 r., SO.3231.10.2018 z 17.01.2018 r.).

Wynagrodzenia w poszczególnych grupach awansu zawodowego w latach 2016-2017 kształtowały się następująco:

dla 2016 r.: nauczyciele stażyści – poniesione wydatki 104.790,22 zł, wymagana suma średnich wynagrodzeń 101.855,27 zł (różnica +2.934,95 zł), nauczyciele kontraktowi – poniesione wydatki 397.194,62 zł, wymagana suma średnich wynagrodzeń 361.379,10 zł (różnica +35.815,52 zł), nauczyciele mianowani – poniesione wydatki 640.654,44 zł, wymagana suma średnich wynagrodzeń 634.898,66 zł (różnica +5.755,78 zł), nauczyciele dyplomowani – poniesione wydatki 2.524.110,97 zł, wymagana suma średnich wynagrodzeń 2.203.963,08 zł (różnica +320.147,89 zł).

dla 2017 r.: nauczyciele stażyści – poniesione wydatki 183.575,54 zł, wymagana suma średnich wynagrodzeń 168.148,35 zł (różnica +15.427,19 zł), nauczyciele kontraktowi – poniesione wydatki 369.885,56 zł, wymagana suma średnich wynagrodzeń 328.919,85 zł (różnica +40.965,71 zł), nauczyciele mianowani – poniesione wydatki 740.684,61 zł, wymagana suma średnich wynagrodzeń 731.315,62 zł (różnica +9.368,99 zł), nauczyciele dyplomowani – poniesione wydatki 2.829.302,24 zł, wymagana suma średnich wynagrodzeń 2.433.808,98 zł (różnica +395.493,26 zł).

Tym samym, nie zachodziła potrzeba ustalenia różnicy między wydatkami poniesionymi a wymaganymi sumami średnich wynagrodzeń nauczycieli, wskazanej w art. 30a ust. 2 uKN: „2. W przypadku nieosiągnięcia w roku podlegającym analizie wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego ustala kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, ustalonych w danym roku”.

2.2 Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Na 2016 rok plan wydatków majątkowych Gminy Chojnów po zmianach zamknął się kwotą 6.946.758,00 zł, co stanowiło 17,40 % planu wydatków ogółem na 2016 r. (39.914.098,97 zł), a wykonane wydatki majątkowe wynosiły 6.657.219,40 zł, tj. 95,83% wydatków majątkowych zaplanowanych oraz 17,25 % wydatków wykonanych ogółem (38.587.052,49 zł).

W budżecie gminy na 2017 rok plan wydatków majątkowych po zmianach zamknął się kwotą 5.730.373,02 zł, co stanowiło 13,48 % planu wydatków ogółem na 2017 r. (42.520.338,54 zł), a wykonane wydatki majątkowe wynosiły 4.501.475,65 zł, tj. 78,55 % wydatków majątkowych zaplanowanych oraz 11,15 % wydatków wykonanych ogółem (40.368.253,71 zł).

Na 2018 rok plan wydatków majątkowych Gminy Chojnów po zmianach zamknął się kwotą 10.947.878,30 zł, co stanowiło 21,07 % planu wydatków ogółem na 2018 r. (51.962.256,65 zł), a wykonane wydatki majątkowe wynosiły 8.871.124,00 zł, tj. 81,03% wydatków majątkowych zaplanowanych oraz 18,90 % wydatków wykonanych ogółem (46.947.785,27 zł).

Wewnętrzne uregulowania w zakresie zamówień publicznych obowiązujące od 16 kwietnia 2014 r. zostały określone zarządzeniem Nr 0050.49.2014 Wójta Gminy Chojnów z 30 maja 2014 r. w sprawie nadania Regulaminu udzielania zamówień publicznych - dalej jako - „Regulamin udzielania zamówień” z 2014 r. (zmiana: zarządzeniem Nr 0050.57.2018 Wójta z 23 sierpnia 2018 r. /ze wskazaniem, że obowiązuje od 02 sierpnia 2018 r./ - zmiana dotyczyła m.in. dodania pkt 4.4. w dziale I rozdziale 4: „Z uwagi na ważny interes Gminy,



w szczególnie uzasadnionych przypadkach, Wójta ma prawo odstąpić od stosowania Regulaminu udzielania zamówień publicznych”, zarządzeniem Nr 0050.3.3019 Wójta z 15 stycznia 2019 r. /zmiana brzmienia pkt 4.2. w dziale I rozdziale 4 „Regulaminu” z 2014 r.), wraz z załącznikami: Nr 1 - „Rejestr rok zamówień, których wartość nie przekracza 25.000 zł (art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych)”, Nr 2 - „Rejestr rok zamówień, których wartość jest większa od kwoty 25.000 zł i nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro (art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych) oraz przekraczających równowartość 30.000 euro (art. 4 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych)”, Nr 3 - „Rejestr zamówień z wolnej ręki rok udzielanych na podstawie art. 67 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych”, Nr 4 - „Rejestr zamówień publicznych rok”, Nr 5 - „Protokół z wyboru wykonawcy zamówienia o wartości wynosi powyżej 25 000 zł, nie przekraczającej równowartości 30 000 euro (na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych)”, Nr 6 - „Wniosek o wszczęcie postępowania z dnia w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o równowartości: * mniejszej niż kwota określona na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp * równej lub większej niż kwota określona na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp”, Nr 7 - „Wniosek Komisji Przetargowej w sprawie: wykluczenia wykonawcy*) odrzucenia oferty*) unieważnienia postępowania*) wyboru najkorzystniejszej oferty*)”. Zagadnienie postępowań na kwoty nieprzekraczające równowartości 30.000 euro zostały uregulowane w Dziale I „Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Chojnów” rozdziale 4 „Obieg dokumentów związanych z postępowaniem o zamówienie publiczne, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro”: „4.1. Zamówienie szacunkowe o wartości nie przekraczającej 30.000 euro są zwolnione z obowiązku stosowania do nich ustawy. Muszą być jednak dokonywane zgodnie z ustawą o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. 4.2. Zamówienia, o których mowa w pkt 4.1, o wartości większej niż 25.000 zł musi być poprzedzone uzyskaniem informacji o oferowanych usługach, dostawach, robotach budowlanych przez co najmniej dwóch wykonawców. Z powyższej czynności sporządza się protokół. Wzór protokołu stanowi Załącznik Nr 5 do niniejszego regulaminu” (pkt 4.2. po zm. w 2019 r. otrzymał nowe brzmienie zmiana dotyczyła kwoty – zamiast 25.000 zł przyjęto 40.000 zł).

Zapisy w dz. I rozdz. 4 pkt 4.1. „Regulaminu udzielania zamówień” z 2014 r. mające dotyczyć zamówień publicznych w rzeczywistości zostały odwzorowane z normy prawnej dotyczącej wydatków - art. 44 ust. 3 u.o.f.p. („Art. 44 /.../ 3. Wydatki publiczne powinny być dokonywane: 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań; 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”). Tym samym, w „Regulaminie udzielania zamówień” z 2014 r. występuje oczywista nieprawidłowość, ponieważ postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, są prowadzone przed zaciągnięciem zobowiązań. W „Regulaminie udzielania zamówień” z 2014 r. przy prowadzeniu postępowań poniżej wartości 25.000 zł (a od 2019 r. - 40.000 zł) Wójt Gminy Chojnów poprzestał na uregulowaniach ogólnych – konkretne wymogi dotyczyły zamówień powyżej ww. wartości.

W toku niniejszej kontroli, zarządzeniem Nr 0050.27.2019 Wójt Gminy Chojnów z 11 marca 2019 r. przyjęto nowe brzmienie dz. I rozdz. 4 pkt 4.1. „Regulaminu udzielania zamówień” z 2014 r.: „Zamówienie szacunkowe o wartości nie przekraczającej 30.000 euro są zwolnione z obowiązku stosowania do nich ustawy. Muszą być jednak dokonywane zgodnie

z ustawą o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów”.

Do kontroli prawidłowości zaplanowania zadań w budżecie oraz udzielania zamówień publicznych wybrano niżej wymienione 3 zamówienia, realizowane głównie w latach 2016-2018:

- 1) „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów” (postępowanie w 2016 r., „Umowa Nr 123/2016” z 19.12.2016 r., obowiązująca od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r., wynagrodzenie netto 3.832.48200 zł - brutto 4.139.080,00 zł).
- 2) „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej” (2017 r.: wartość zadania 787.882,90 zł brutto /w tym koszty zakupu 787.200,00 zł brutto).
- 3) „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie w Gminie Chojnów” (lata 2017-2018: łączna wartość zadania 213.078,85 zł brutto, w tym za wykonanie robót budowlanych – 205.838,85 zł brutto /167.348,66 zł netto/).

Kwota zamówienia „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów” przekraczała wyrażoną w euro równowartości kwot unijnych, zgodnie z art. 11 ust. 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – dalej jako uPzp (wcześniej Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm., następnie Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., Dz.U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.), określonych w § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 1735) – dla dostaw lub usług (§ 1 pkt 2 rozporządzenia) – 207.000 euro, a dla robót budowlanych kwota 5.186.000 euro. Od 1 stycznia 2016 r. obowiązują przepisy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 28 grudnia 2015 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. z 2015 r. poz. 2263 ze zm., następnie Dz.U. z 2017 r. poz. 1880) – dla dostaw lub usług (§ 1 pkt 2 rozporządzenia) – 209.000 euro, a dla robót budowlanych kwota 5.225.000 euro. Od 1 stycznia 2018 r. obowiązują przepisy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 28 grudnia 2017 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 2479) – dla dostaw lub usług (§ 1 pkt 2 rozporządzenia) – 144.000 euro, a dla robót budowlanych kwota 5.548.000 euro.

Średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2015 r. wynosił 4,2249 (§ 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych /Dz.U. z 2013 r. poz. 1692/). Średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych od dnia 01.01.2016 r. wynosił 4,1749 (§ 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych /Dz.U. z 2015 r. poz. 2254/), a od dnia 01 stycznia 2018 r. wynosi 4,3117 (§ 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych /Dz.U. z 2017 r. poz. 2477/).

Szczegóły wskazano poniżej, przy badaniu: zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Gminy Chojnów, sporządzania dokumentacji projektowej, kosztorysów inwestorskich, ustalania wartości zamówienia, zgłoszenia o zamiarze przystąpienia do robót

budowlanych (lub pozwolenia na budowę), postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, rozliczenia finansowego całości zadania, przyjęcia środka trwałego do ewidencji.

1) „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów” („Umowa Nr 123/2016” zawarta 19.12.2016 r. z REMONDIS Legnica Sp. z o.o., ul. Legnicka 14, 59-216 Kunice, obowiązująca od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r., tj. 3 lata (§ 2 ust. 1 umowy), wynagrodzenie netto 3.832.48200 zł - brutto 4.139.080,00 zł (§ 5 ust. 7 umowy), rozliczenia miesięczne. Odpowiedzialny za postępowanie o zamówienie pracownik merytoryczny: J.U. - Specjalista ds. zamówień publicznych (stosunek pracy rozwiązany 30.09.2017 r.).

W zakresie realizacji zadania pn.: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów”, w aktach sprawy przechowywano:

a) „Protokół wyszacowania wartości zamówienia na: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów” z 04.11.2016 r., sporządzony przez zespół w składzie: R.L. - Inspektor ds. ochrony środowiska i gospodarki odpadami, M.H.-S. - Naczelnik Wydziału Gospodarki Planowania i Ochrony Środowiska, J.U. - Specjalista ds. zamówień publicznych. Oszacowana przez Zespół wartość zamówienia pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów” wynosiła łącznie 6.501.211,80 zł brutto. Nie wykazano wartości zamówienia netto, mimo wymogu art. 32. ust. 1 uPzp: „Art. 32. 1. Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością”. Przyjmując 8% stawkę podatku VAT, wartość netto ww. zamówienia wyniosłaby 5.981.114,86 zł, a równowartość w euro 1.432.636,68 (powyżej kwot unijnych - 209.000 euro, zgodnie z art. 11 ust. 8 uPzp, określonych w § 1 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 28 grudnia 2015 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. z 2015 r. poz. 2263 ze zm., następnie Dz.U. z 2017 r. poz. 1880). Ustalenia wartości zamówienia na usługi jw. dokonano zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 uPzp: „1. Ustalenie wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane”.

W aktach sprawy brak „Wniosku o wszczęcie postępowania” wymaganego przepisem Działu I Rozdziału 6 „Obieg dokumentów związanych z postępowaniami o zamówienia publiczne, których wartość jest równa lub większa niż kwota określona na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy” ust. 6.1. i 6.2. „Regulaminu udzielania zamówień” z 2014 r.: „6.1. Naczelnik przedmiotowego wydziału występuje do kierownika Zamawiającego z wnioskiem o zatwierdzenie wszczęcia postępowania o zamówienie publiczne. Wzór wniosku stanowi Załącznik Nr 6 do niniejszego Regulaminu. 6.2. Zatwierdzony wniosek przekazywany jest do specjalisty ds. zamówień publicznych, który opracowuje niezbędne dokumenty do przeprowadzenia zamówienia, w szczególności specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami oraz ogłoszenia. Ww. dokumenty przedstawiane są do zatwierdzenia kierownikowi Zamawiającego”.

Działając na podstawie art. 8 ust. 3 w związku z art. 1 ust 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561), kontrolujący przyjął od M.H.-S. - Naczelnika Wydziału Gospodarki Planowania i Ochrony Środowiska

w Urzędzie Gminy Chojnów wyjaśnienia będące odpowiedzią na pytanie: »Dlaczego nie wystąpiła Pani do Wójta Gminy z wnioskiem o zatwierdzenie wszczęcia postępowania o zamówienie publiczne na: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów” o wartości wyszacowanej na kwotę brutto 6.501.211,80 zł? Powyższe stanowiło o nieprzestrzeganiu wymogów Działu I Rozdziału 6 ust. 6.1. i 6.2. „Regulaminu udzielania zamówień” wprowadzonego zarządzeniem Nr 0050.49.2014 Wójta Gminy Chojnów z 30 maja 2014 r. (ze zm.)«. W wyjaśnieniach Naczelnik Wydziału Gospodarki Planowania i Ochrony Środowiska wskazała, że: „*Informuję, że w czasie postępowania w zakresie zamówienia publicznego na: Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów*”, był sporządzony wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne, który w pierwszej kolejności został zaparafowany przez pracownika merytorycznego, podpisany przez Naczelnika Wydziału GPO, następnie zatwierdzony przez Skarbnika Gminy Chojnów i na samym końcu podpisany przez Wójta Gminy Chojnów. Dopiero po zebraniu wszystkich podpisów wniosek został przekazany do osoby prowadzącej zamówienia publiczne, Bez tego dokumentu postępowania o zamówienie publiczne nie były wszczynane”. Wyjaśnienie załączono do akt kontroli (**akta kontroli część B Nr III-12, str. 273**).

- b) „Specyfikacja istotnych warunków zamówienia dla przetargu nieograniczonego na usługi na Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych terenu Gminy Chojnów” została zatwierdzona z up. Wójta Gminy przez Sekretarz Gminy (brak daty zatwierdzenia). Na stronie tytułowej SIWZ adnotacja o treści: „Publikacja ogłoszenia: Biuletyn Zamówień Publicznych w dniu 08.11.2016 r.; Nr 2016-143650” (oczywisty błąd – w dniu 08.11.2016 r. zostało przekazane drogą elektroniczną ogłoszenie o zamówieniu jw. do suplementu Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej, wartość szacunkowa zamówienia wyższa od 209.000 euro, a więc obowiązujące w 2016 r. wymagania dotyczące zamieszczenia ogłoszenia były określone w art. 40 ust. 2 i 3 uPzp: „Art. 40 /.../ 2. Jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający zamieszcza ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. 3. Jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający przekazuje ogłoszenie o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej”). Udokumentowano dzień 09.11.2016 r. jako datę udostępnienia SIWZ na stronie internetowej, przy wymogach określonych w art. 37 ust. 2 oraz art. 42 ust. 1 uPzp: „Art. 37. /.../ 2. Zamawiający w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego albo przetargu ograniczonego udostępnia, a w postępowaniu prowadzonym w innym trybie może udostępnić, specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej lub od dnia wysłania zaproszenia do potwierdzenia zainteresowania w przypadku zamówień lub konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 /.../” (Publikacja w Dz.Urz. 2016/S 217-395756 z 10.11.2016 r.) i „Art. 42. 1. Specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępnia się na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert”.

SIWZ zawierała informacje określone w art. 36 ust. 1 uPzp oraz w art. 6d ust. 4 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (wcześniej Dz.U. z 2016 r. poz. 250 ze zm., następnie Dz.U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.), m.in.: przyjęty tryb przetargu nieograniczonego – rozdział I ust. 1 SIWZ; wymagany termin wykonania zamówienia od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r. - rozdział IV SIWZ; jako

kryterium wyboru ustalono cenę (waga 97%) oraz terminu płatności (waga 3%) – rozdział XVI ust. 2 SIWZ. Z powyższego wynika, że Zamawiający zastosował obowiązujące do 28 lipca 2016 r. przepisy art. 91 ust. 2 i ust. 2a uPzp, które stanowiły, że: „2. Kryteriami oceny ofert są cena albo cena i inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia, w szczególności jakość, funkcjonalność, parametry techniczne, aspekty środowiskowe, społeczne, innowacyjne, serwis, termin wykonania zamówienia oraz koszty eksploatacji” i „2a. Kryterium ceny może być zastosowane jako jedyne kryterium oceny ofert, jeżeli przedmiot zamówienia jest powszechnie dostępny oraz ma ustalone standardy jakościowe, z zastrzeżeniem art. 76 ust. 2, a w przypadku zamawiających, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2, jeżeli dodatkowo wykażą w załączniku do protokołu postępowania, w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty ponoszone w całym okresie korzystania z przedmiotu zamówienia”.

Zamawiający nie uwzględnił rzeczywiście obowiązujących w listopadzie 2016 r. przepisów art. 91 ust. 2 i ust. 2a uPzp - dla przetargów realizowanych od 28 lipca 2016 r. - po zmianie wprowadzonej art. 1 pkt 94 lit. a ustawy z 22 czerwca 2016 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 1020) zmieniającej ustawę Prawo zamówień publicznych, nadającymi nową treść art. 91 ust 2 i ust. 2a uPzp: „2. Kryteriami oceny ofert są cena lub koszt albo cena lub koszt i inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia, w szczególności: 1) jakość, w tym parametry techniczne, właściwości estetyczne i funkcjonalne; 2) aspekty społeczne, w tym integracja zawodowa i społeczna osób, o których mowa w art. 22 ust. 2, dostępność dla osób niepełnosprawnych lub uwzględnianie potrzeb użytkowników; 3) aspekty środowiskowe, w tym efektywność energetyczna przedmiotu zamówienia; 4) aspekty innowacyjne; 5) organizacja, kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zamówienia, jeżeli mogą mieć znaczący wpływ na jakość wykonania zamówienia; 6) serwis posprzedażny oraz pomoc techniczna, warunki dostawy, takie jak termin dostawy, sposób dostawy oraz czas dostawy lub okres realizacji. 2a. Zamawiający, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2, oraz ich związki kryterium ceny mogą zastosować jako jedyne kryterium oceny ofert lub kryterium o wadze przekraczającej 60%, jeżeli określą w opisie przedmiotu zamówienia standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia oraz wykażą w załączniku do protokołu w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia, z wyjątkiem art. 72 ust. 2 i art. 80 ust. 3”).

Działając na podstawie art. 8 ust. 3 w związku z art. 1 ust 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561), kontrolujący przyjął od Wójta Gminy Chojnów wyjaśnienia będące odpowiedzią na pytanie: »Dlaczego w kryteriach wyboru dla zamówienia publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów” w rozdziale XVI ust. 2 SIWZ ustalono cenę (waga 97%) oraz terminu płatności (waga 3%) – bez określenia w opisie przedmiotu zamówienia standardów jakościowych odnoszących się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia bez wykazania w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia? Zastosowanie kryterium ceny o wadze przekraczającej 60% bez wymaganych dodatkowych ww. danych, stanowiło o nieprzestrzeganiu wymogów art. 91 ust. 2 i ust. 2a uPzp«. W wyjaśnieniach Zastępcy Wójta działający z up. Wójta Gminy, wskazał, że: „W kryteriach wyboru dla zamówienia publicznego pn.: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów” nie wzięto pod uwagę kosztów cyklu życia ze względu na to, że specyfika w/w zamówienia nie przewiduje tego rodzaju założeń”. Wyjaśnienie załączono do akt kontroli (akta kontroli część B Nr III-13, str. 274).

Zamawiający: dopuszczał dokonywanie zmian w treści zawartej umowy w stosunku do treści oferty, zgodnie z art. 144 uPzp – w zakresie i na warunkach określonych w rozdziale XX SIWZ; wskazał miejsce oraz termin składania ofert (w pokoju nr 103 Urzędu Gminy Chojnów do 12.12.2016 r. do godz. 09:00 /rozdział XII SIWZ/). Ponieważ przekazanie drogą elektroniczną ogłoszenia o zamówieniu do suplementu Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej miało miejsce 08.11.2016 r., a więc termin składania ofert (12.12.2016 r.) był wyznaczony na 34 dni od dnia przekazania ogłoszenia (termin liczony zgodnie z art. 111 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny /Dz. U. z 2016 r. poz. 380 ze zm, obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 459 ze zm./: „Art. 111. § 1. Termin oznaczony w dniach kończy się z upływem ostatniego dnia. § 2. Jeżeli początkiem terminu oznaczonego w dniach jest pewne zdarzenie, nie uwzględnia się przy obliczaniu terminu dnia, w którym to zdarzenie nastąpiło”, tj. niezgodnie z art. 43 ust. 2 uPzp: „2. Jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, termin składania ofert nie może być krótszy niż 35 dni od dnia przekazania ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej”). Zamawiający wskazał miejsce i termin otwarcia ofert (w dniu 12.12.2016 r. o godz. 09:30 w sali nr 6 Urzędu Gminy Chojnów – rozdział XIII ust. 1 SIWZ, tj. zgodnie z art. 86 ust. 2 uPzp: „2. Otwarcie ofert jest jawne i następuje bezpośrednio po upływie terminu do ich składania, z tym że dzień, w którym upływa termin składania ofert, jest dniem ich otwarcia”).

Zamawiający (zobowiązany do zażądania wniesienia wadium na podstawie art. 45 ust. 1 uPzp: „1. Zamawiający żąda od wykonawców wniesienia wadium, jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8”) określił wadium w wysokości 10.000,00 zł, tj. 0,17% wartości zamówienia – rozdział VIII ust. 1 SIWZ, a więc w granicach określonych w art. 45 ust. 4 uPzp: „4. Zamawiający określa kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia”; Zamawiający skorzystał z art. 147 ust. 1 uPzp i zażądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy - 8% ceny ofertowej, tj. w wysokości nie wyższej niż 10% ceny całkowitej podanej w ofercie, a więc w granicach określonych w art. 150 ust. 2 uPzp (rozdział XVIII ust. 1 SIWZ).

c) ogłoszenie o zamówieniu „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów” zawierało informacje wskazane w art. 41 uPzp i zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2016/S 217-395756 z 10.11.2016 r., zgodnie z art. 40 ust. 3 uPzp: „3. Jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający przekazuje ogłoszenie o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej”.

d) osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów”, to: Kierownik Zamawiającego – Wójt Gminy Chojnów, Sekretarz Gminy i Komisja Przetargowa powołana zarządzeniem Nr 120.22.2016 Wójta Gminy Chojnów z 23 listopada 2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej (zadaniem komisji przetargowej jest przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych terenu Gminy Chojnów”) w składzie 5 osób: M.H.-S. - Przewodniczący Komisji, J.U. - Sekretarz oraz J.C., R.L. i D.L. - członkowie komisji. Tym samym Wójt Gminy zrealizował obowiązki wynikające z art. 19 ust. 1 i art. 21 ust. 1 uPzp: „Art. 19. 1. Kierownik zamawiającego powołuje komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, zwaną dalej "komisją przetargową", jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone

w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8" i „Art. 21. 1. Członków komisji przetargowej powołuje i odwołuje kierownik zamawiającego. 2. Komisja przetargowa składa się z co najmniej trzech osób”.

Wymagane oświadczenia, iż nie podlegają wyłączeniu z postępowania na mocy art. 17 ust. 2 uPzp. złożyło 6 osób, w tym: z datą 12.12.2016 r. - Wójt Gminy oraz 4 członków komisji przetargowej (M.H.-S., J.U., J.C., D.L.), a z datą 15.12.2016 r. - Sekretarz Gminy. W aktach sprawy brak oświadczenia R.L. - członka komisji, z tym, że w „Informacji” o otwarciu ofert z 12.12.2016 r. wskazanie dot. R.L. - „Urlop”.

e) ponadto, na podstawie akt postępowania o zamówienie publiczne prowadzonego w 2016 r. pn.: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów”, stwierdzono m.in., że:

- „Informację” z otwarcia ofert dotyczącą postępowania pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów” Zamawiający w dniu 12.12.2016 r. (a więc bezpośrednio po otwarciu ofert) zamieścił na stronie internetowej podając informacje dotyczące: kwoty brutto, którą zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 4.173.000,00 zł oraz zestawienie ofert „/.../ w którym zawarte są wszystkie informacje podane przy otwarciu ofert”: złożono 2 oferty - „1. Konsorcjum Lider Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o. , ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor Partner-Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej „Sanikom” Sp. z o.o., ul. Nadbrzeżna 5a, 58-420 Lubawka /termin płatności 21/ Cena brutto zł 7.419.629,16” i „2. REMONDS Legnica Sp. z o.o., ul. Legnicka 14, 59-216 Kunice /termin płatności 21/ Cena brutto zł 4.139.080,56”. W informacji jw. brak było wskazania terminu wykonania zamówienia oraz warunków płatności zawartych w ofertach, mimo wymogu art. 86 ust. 5 uPzp: „5. Niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieszcza na stronie internetowej informacje dotyczące: 1) kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia; 2) firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie; 3) ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach”. „Informację z otwarcia ofert” podpisała Sekretarz Gminy z up. Wójta. Na podstawie „Informacji z otwarcia ofert” (znak: SO.271.3.3.2019.MB z 18.02.2019 r.) dotyczącej postępowania pn.: „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Okmianach w formule zaprojektuj i wybuduj”, stwierdzono, że w toku niniejszej kontroli rozpoczęto wykazywanie w „Informacjach z otwarcia ofert” wszystkich danych wymaganych art. 86 ust. 5 uPzp.

- komisja przetargowa nie skierowała do kierownika Zamawiającego wniosku w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty, mimo wymogu zawartego w Dziale II Rozdziale 3 ust. 3.1. pkt 5 lit. c „Regulaminu udzielania zamówień publicznych” z 2014 r.: „Dział II „Organizacja, skład, tryb obowiązków członków komisji przetargowej” Rozdział 3 „Zadania komisji w zakresie przeprowadzenia postępowania” 3.1. „Zadania komisji przetargowej w zakresie przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego obejmują w szczególności: /.../ 5) przedstawianie kierownikowi Zamawiającego, do zatwierdzenia, propozycji (wzór wniosku stanowi Załącznik Nr 7 do niniejszego Regulaminu): /.../ c) wyboru najkorzystniejszej oferty /.../”.

- „Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty” (pismo podpisane z up. Wójta Gminy przez Sekretarz Gminy z datą 15.12.2016 r.) - zostało wysłane 15.12.2016 r. drogą elektroniczną do oferentów, zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 1 uPzp („Art. 92. 1. Zamawiający informuje niezwłocznie wszystkich wykonawców o: 1) wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania i adres, jeżeli jest miejscem wykonywania działalności wykonawcy, którego ofertę wybrano, oraz nazwy albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania i adresy, jeżeli są miejscami

wykonywania działalności wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację). Zamawiający wybrał jako najkorzystniejszą ofertę REMONDS Legnica Sp. z o.o., ul. Legnicka 14, 59-216 Kunice z ceną brutto 4.139.080,56 zł. „Informacja” została niezwłocznie opublikowana na stronie internetowej (w dniu 15.12.2016 r.), zgodnie z art. 92 ust. 2 uPzp: „2. Zamawiający udostępnia informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 5-7, na stronie internetowej”.

- „Umowę Nr 123/2016” na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów” - Gmina Chojnów (reprezentowana przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zgodnie z art. 46 ust. 1 i 3 u.s.g.) zawarła 29.12.2016 r. z firmą, która złożyła najkorzystniejszą ofertę, tj. REMONDS Legnica Sp. z o.o., ul. Legnicka 14, 59-216 Kunice. Termin zawarcia umowy – po 14 dniach od dnia przesłania zawiadomienia – stanowił o przestrzeganiu art. 94 ust. 1 pkt uPzp: „Art. 94 1. Zamawiający zawiera umowę w sprawie zamówienia publicznego, z zastrzeżeniem art. 183, w terminie: 1) nie krótszym niż 10 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, albo 15 dni - jeżeli zostało przesłane w inny sposób – w przypadku zamówień, których wartość jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8”. Strony w § 2 ust. 1 Umowy uzgodniły, iż: „§ 2. 1. Strony ustalają termin realizacji przedmiotu umowy od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.”. Wynagrodzenie (brutto 4.139.080,56 zł /netto 3.832.482,00 zł + podatek VAT 306.598,56 zł/), rozliczenia i płatności określono w § 5 ust. 7 i § 6 Umowy („§ 6. Rozliczenia i płatności 1. Rozliczenie następować będzie w okresach miesięcznych po zakończeniu danego miesiąca i podpisaniu protokołu potwierdzającego prawidłową i terminową realizację usługi za dany miesiąc. /.../ 4. Wykonawca doręcza Zamawiającemu fakturę za usługi świadczone w miesiącu, którego dotyczy protokół. 5. Wynagrodzenie Wykonawcy płatne będzie przelewem /.../ w terminie 21 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury /.../”).

Strony stwierdziły w § 7 umowy, że Wykonawca wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 8% wartości brutto wynagrodzenia ofertowego, tj. na kwotę 331.126,44 zł. Potwierdzono, że Wykonawca wniósł 29.12.2016 r. zabezpieczenie należytego wykonania umowy – tj. przed podpisaniem umowy, składając „Gwarancję bankową nr 5434 535 3872” wystawioną 27.12.2016 r. (zm. Aneksem Nr 1 z 28.12.2016 r.), w której wskazano: Beneficjent Gmina Chojnów; Zleceniodawca Remondis Legnica Sp. z o.o. ul. Legnicka 14 59-216 Kunice ; Gwarant Skandinaviska Enskilda Banken AB S.A. - Oddział w Polsce ul. Złota 59 00-120 Warszawa; kwota gwarantowana 331.126,44 zł; okres obowiązywania gwarancji – od dnia wystawienia do dnia 31 stycznia 2019 r. Tym samym, mimo zapisu w rozdziale XVIII ust. 1 SIWZ i w § 7 „Umowy Nr 123/2016”, Wykonawca w rzeczywistości nie wniósł zabezpieczenia na pełen okres obowiązywania umowy (01.01.2017 r. - 31.12.2019 r.). Zgodnie z art. 150 ust. 8 uPzp: „Art. 150 /.../ 8. W przypadku nieprzedłużenia lub niewniesienia nowego zabezpieczenia najpóźniej na 30 dni przed upływem terminu ważności dotychczasowego zabezpieczenia wniesionego w innej formie niż w pieniądzu, zamawiający zmienia formę na zabezpieczenie w pieniądzu, poprzez wypłatę kwoty z dotychczasowego zabezpieczenia”.

Po powzięciu wiadomości REMONDIS z datą 07.03.2019 r. skierował do Gminy Chojnów pismo, w którym wskazał m.in., że: „Informujemy, iż na skutek oczywistej omyłki pisarskiej na gwarancji bankowej nr 5434 535 3872 została omyłkowo wpisana

- data ważności gwarancji bankowej. Miała być data ważności do 31.01.2020 r. a nie do 31.01.2019 r.*”. Rzeczywiście, w toku niniejszej kontroli została złożona nowa „Gwarancja bankowa nr 5434 536 6703” wystawiona 07 marca 2019 r., w której wskazano: Beneficjent Gmina Chojnów; Zleceniodawca Remondis Legnica Sp. z o.o. ul. Legnicka 14 59-216 Kunice ; Gwarant Skandinaviska Enskilda Banken AB S.A. - Oddział w Polsce ul. Złota 59 00-120 Warszawa; kwota gwarantowana 331.126,44 zł na zadanie „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych terenu Gminy Chojnów”; okres obowiązywania gwarancji – od dnia wystawienia do dnia 31 stycznia 2020 r.
- Zamawiający zabezpieczył środki w budżecie w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdziale 9002 „Gospodarka odpadami” § 4300 „Zakup usług pozostałych”, w tym: w 2017 r. na kwotę 1.391.000,00 zł w „Wydatkach budżetu gminy na rok 2017”, stanowiących załącznik Nr 3 do uchwały Nr XXX.175.2016 Rady Gminy Chojnów z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie budżetu Gminy Chojnów na rok 2017 (publikacja: Dz.Urz. Woj. Dolno. z 2017 r. poz. 363); w 2018 r. na kwotę 1.482.160,00 zł w „Wydatkach budżetu gminy na rok 2018”, stanowiących załącznik Nr 3 do uchwały Nr XL.288.2017 Rady Gminy Chojnów z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Gminy Chojnów na rok 2018 (publikacja: Dz.Urz. Woj. Dolno. z 2018 r. poz. 1458); w 2019 r. na kwotę 1.520.000,00 zł w „Wydatkach budżetu gminy na rok 2019”, stanowiących załącznik Nr 3 do uchwały Nr III.21.2018 Rady Gminy Chojnów z 18 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu Gminy Chojnów na rok 2019 (publikacja: Dz.Urz. Woj. Dolno. z 2019 r. poz. 1394).
 - Zamawiający przekazał ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 30.12.2016 r., tj. jeden dzień po zawarciu umowy, zgodnie z art. 95 ust. 2 uPzp: „2. Jeżeli wartość zamówienia albo umowy ramowej jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, przekazuje ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej”. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2017/ S 001-001334 z dnia 03.01.2017 r.
 - Zamawiający nie sporządził protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia na zadanie „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów” - mimo wymogu art. 96 ust. 1 uPzp: „Art. 96 1. W trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza protokół, zawierający co najmniej: 1) opis przedmiotu zamówienia; 2) informację o trybie udzielenia zamówienia /.../”. Obowiązujący był wzór „Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego” (Druk ZP-PN), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1128). Zamawiający był zobowiązany przechowywać protokół przez 4 lata, zgodnie z art. 97 ust. 1 uPzp: „1. Zamawiający przechowuje protokół wraz z załącznikami przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, w sposób gwarantujący jego nienaruszalność. Jeżeli czas trwania umowy przekracza 4 lata, zamawiający przechowuje umowę przez cały czas trwania umowy”. Zadania komisji przetargowej w ww. zakresie zostały określone w Dziale II Rozdziale 3 ust. 3.1. pkt 6 i 7 „Regulaminu udzielania zamówień publicznych” z 2014 r.: „Dział II „Organizacja, skład, tryb obowiązków członków komisji przetargowej” Rozdział 3 „Zadania komisji w zakresie przeprowadzenia postępowania” 3.1. „Zadania komisji przetargowej w zakresie



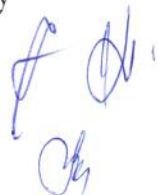
przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego obejmują w szczególności: /.../ 6) sporządzanie protokołu postępowania, 7) przedłożenie protokołu z postępowania wraz z załącznikami do zatwierdzenia kierownikowi Zamawiającego /.../". Obowiązki Przewodniczącego komisji zostały określone ww Dziale II Rozdziale 4 ust. 4.1. pkt 1 i 2 „Regulaminu udzielania zamówień publicznych” z 2014 r.: „Dział II „Organizacja, skład, tryb obowiązków członków komisji przetargowej” Rozdział 4 „Obowiązki przewodniczącego komisji” 4.1. „ Obowiązki przewodniczącego komisji, jako osoby kierującej jej pracą obejmują w szczególności: 1) reprezentowanie komisji przed kierownikiem Zamawiającego, /.../ 3) nadzorowanie prawidłowego prowadzenia dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego /.../”. J.U. - ówczesny Sekretarz Komisji przetargowej od 30.09.2017 r. nie jest już pracownikiem Urzędu Gminy Chojnów.

Działając na podstawie art. 8 ust. 3 w związku z art. 1 ust 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, kontrolujący przyjął:

1) od M.H.-S. - Przewodniczącego komisji przetargowej wyjaśnienia będące odpowiedzią na pytania: »1. Dlaczego, w toku prowadzenia postępowania dla zamówienia publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów” - nie skierowano do Wójta Gminy Chojnów wniosku w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty? Tym samym, nie przestrzegano przepisów zawartych w Dziale II Rozdziale 3 ust. 3.1. pkt 5 lit. c „Regulaminu udzielania zamówień publicznych” z 2014 r. 2. Dlaczego Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 120.22.2016 Wójta Gminy Chojnów z dnia 23 listopada 2016 r. dla przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych terenu Gminy Chojnów”) - nie sporządzała protokołu dla prowadzonego postępowania, mimo wymogu określonego w Dziale II Rozdziale 3 ust. 3.1. pkt 6 i 7 „Regulaminu udzielania zamówień publicznych” z 2014 r.?«. W wyjaśnieniach Przewodniczący komisji przetargowej wskazała, że: „Ad. 1 Po dokonaniu sprawdzenia dokumentacji załączonych ofert Wójt Gminy Chojnów został przeze mnie poinformowany, która z ofert jest najkorzystniejsza. W ślad za tym zostało sporządzone zawiadomienie z dnia 15.12.2016 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty, które podpisane było przez /.../ Sekretarza Gminy Chojnów działającą z upoważnienia Wójta Gminy Chojnów. Zawiadomienie to zostało skierowane do Wykonawców oraz zamieszczone na stronie bip.gmina-chojnow.pl oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Chojnów, natomiast formalny brak skierowania wniosku do Wójta Gminy Chojnów w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty nastąpił przez przeoczenie. Ad. 2. Pracownik prowadzący sprawy z zakresu zamówień publicznych zawsze przedkładał mi jako przewodniczącej Komisji Przetargowej protokoły do podpisu, jednak niewykluczone jest w tym przypadku przeoczenie tej powinności spowodowane natłokiem obowiązków”. Wyjaśnienie załączono do akt kontroli (**akta kontroli część B Nr III-14, str. 275**).

2) od Wójta Gminy Chojnów wyjaśnienia będące odpowiedzią na pytania: »1. Dlaczego – mimo przekazania ogłoszenia dla zamówienia publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów” do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej w dniu 08.11.2016 r. - termin składania ofert wyznaczono na 12.12.2016 r., tj. 34 dni od przekazania ogłoszenia, zamiast co najmniej 35 dni? Tym samym, naruszono art. 43 ust. 2 uPzp. 2. Dlaczego Zamawiający nie sporządził protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia na zadanie „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy





Chojnów” - mimo wymogu art. 96 ust. 1 uPzp?». W wyjaśnieniach Sekretarz Gminy z up. Wójta Gminy wskazała, że: „1. /.../ Zamawiający popełnił niezamierzony błąd rachunkowy przy przeliczeniu terminu składania ofert. 2. /.../ Pracownik merytoryczny powinien sporządzić protokół z postępowania i przedłożyć do zatwierdzenia. Zobowiązujemy się do wypełnienia obowiązku, o którym mowa w art. 96 ust. 1 w obecnych i przyszłych postępowaniach”. Wyjaśnienie załączono do akt kontroli (**akta kontroli część B Nr III-15, str. 276**).

2. „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej” (2017 r.: wartość zadania 787.882,90 zł brutto /w tym koszty zakupu 787.200,00 zł brutto).

Pierwotnie, ogólne zadanie „Zakup samochodu pożarniczego dla OSP” było ujęte w wykazie „Plan zadań inwestycyjnych na rok 2017”, stanowiącym załącznik Nr 6 do uchwały Nr XXX.175.2016 Rady Gminy Chojnów z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie budżetu Gminy Chojnów na rok 2017 (Dz.Urz. Woj. Dolno. z 2017 r. poz. 363) w dziale 754– „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdz. 75412– „Ochotnicze straże pożarne” § 6060– „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 300.000,00 zł”. Zmian środków na zadanie „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej” dokonano: uchwałą Nr XXXV.215.2017 Rady Gminy Chojnów z dnia 28 kwietnia 2017 r. przewidując w podziałce 754.75412.6060 wydatki budżetu na ww. zadanie w wysokości 730.000,00 zł oraz zarządzeniem Nr 0050.79.17 Wójta Gminy Chojnów z dnia 15 września 2017 r. zwiększając środki zaplanowane w budżecie w podziałce 754.75412.6060 dla zadania „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej” o kwotę 57.200,00 zł, tj. do 787.200,00 zł (przeniesienie środków między rozdziałami w ramach działu 754 na kwotę 37.200,00 zł i z rezerwy ogólnej z 758.75818.4810 kwoty 20.000,00 zł). Wójt dysponował stosownymi upoważnieniami zgodnie z §10 tiret drugie uchwały Nr XXX.175.2016 Rady Gminy Chojnów z 20 grudnia 2016 r. w sprawie budżetu Gminy Chojnów na rok 2017: „§ 10. Upoważnia się Wójta Gminy do: /.../ - Dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach jednego działu zarówno w zakresie wydatków bieżących (w tym na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy) jak i majątkowych”

Kwota zamówienia „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej” nie przekraczała wyrażonej w euro równowartości kwot unijnych, zgodnie z art. 11 ust. 8 uPzp, określonych w § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 28 grudnia 2015 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. z 2015 r. poz. 2263 ze zm., następnie Dz.U. z 2017 r. poz. 1880) – dla dostaw lub usług (§ 1 pkt 2 rozporządzenia) – 209.000 euro, a dla robót budowlanych kwota 5.225.000 euro. Od 1 stycznia 2018 r. obowiązują przepisy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 28 grudnia 2017 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 2479) – dla dostaw lub usług (§ 1 pkt 2 rozporządzenia) – 144.000 euro, a dla robót budowlanych kwota 5.548.000 euro.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- „Protokół wyszacowania wartości zamówienia na: „Dostawę fabrycznie nowego średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych z napędem 4x4” (szacunkowa wartość zamówienia 730.000,00 zł brutto), sporządzony przez zespół w składzie: M.H.-S. - Naczelnik Wydziału Gospodarki,

Planowania i Ochrony Środowiska, R.L. - Inspektor ds. ochrony środowiska i gospodarki odpadami, R.K. W „Protokole” odnotowano, że: „W dniu 28.08.2017 r. zespół w składzie: /.../ dokonał oszacowania wartości zamówienia /.../ na podstawie rozpytania i sprawdzenia rozstrzygniętych już przetargów na podobne samochody /.../”, dokumentując realizację art. 32 ust. 1 uPzp: „Art. 32. 1. Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością”.

- „Wniosek o wszczęcie postępowania z dnia 05 września 2017 r. w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o równowartości mniejszej niż kwota określona na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp” (brak wskazania wydziału prowadzącego sprawę, nr sprawy: SOGCH/ZP/9/2017) został sporządzony na wzorze stanowiącym załącznik Nr 6 do „Regulaminu udzielania zamówień” z 2014 r. przez M.H.-S. - Naczelnika Wydziału Gospodarki, Planowania i Ochrony Środowiska, zatwierdzony pod względem finansowym przez Skarbnika Gminy i zatwierdzony przez Wójta Gminy Chojnów. Sporządzenie wniosku jw. było wymagane przepisem Działu I Rozdziału 5 „Obieg dokumentów związanych z postępowaniami o zamówienia publiczne, których wartość szacunkowa przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro i jest mniejsza od kwoty określonej na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy” ust. 5.1. powołanego „Regulaminu udzielania zamówień” z 2014 r. Wniosek określał m.in.: opis przedmiotu zamów - „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej”, wartość szacunkową – brutto 730.000,00 zł, netto 593.495,94 zł - co stanowiło równowartość 142.158,12 euro, wskazano zabezpieczone środki w budżecie w podziałce 754.75412.6060 – 730.000,00 zł, termin wykonania – do 12 grudnia 2017 r., proponowany tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony. Przyjmując wskazaną na „Protokole wyszacowania wartości zamówienia” datę sporządzenia 28.08.2017 r., ustalenia we wrześniu 2017 r. wartości zamówienia na usługę jw. dokonano zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 uPzp, tj. nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia: „1. Ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane”.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) dla przetargu nieograniczonego na zadanie pn.: „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej” została zatwierdzona z up. Wójta Gminy Chojnów przez Sekretarz Gminy (bez wskazania daty). Potwierdzono, że Wójt Gminy wydał zarządzenie Nr 0052.9.2015 z dnia 02 marca 2015 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Sekretarzowi Gminy Chojnów, którym zarządził m.in.: „§ 1. Udzielam pełnomocnictwa Sekretarzowi Gminy Chojnów /.../ do wykonywania w moim imieniu niżej wymienionych czynności prawnych: /.../ 12) wykonywania czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego w postępowaniach prowadzonych przez gminę Chojnów w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych /.../. § 3. Pełnomocnictwo wygasa z chwilą jego cofnięcia lub rozwiązania stosunku pracy”. Odnosnie zawierania w SIWZ informacji wymaganych art. 36 ust. 1 uPzp, stwierdzono, że: przyjęty tryb przetargu nieograniczonego – w tytule SIWZ oraz w Tomie I ust. 3 SIWZ; jako kryteria wyboru ustalono cenę (waga 95% - w załączniku do „Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego” wskazano: „Standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia” oraz „Koszty cyklu życia”), okres gwarancji na pojazd (2%) oraz okres gwarancji na zabudowę (3%) – ust. 17 pkt 17.1. SIWZ.

Zgodnie z obowiązującymi w 2017 r. przepisami art. 91 ust. 2 i ust. 2a uPzp dla przetargów realizowanych od 28 lipca 2016 r. - po zmianie wprowadzonej art. 1 pkt 94 lit. a ustawy z 22 czerwca 2016 r. /Dz.U. z 2016 r. poz. 1020/ zmieniającej ustawę Prawo zamówień publicznych, nadano nową treść art. 91 ust 2 i ust. 2a uPzp: „2. Kryteriami oceny ofert są cena lub koszt albo cena lub koszt i inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia, w szczególności: 1) jakość, w tym parametry techniczne, właściwości estetyczne i funkcjonalne; 2) aspekty społeczne, w tym integracja zawodowa i społeczna osób, o których mowa w art. 22 ust. 2, dostępność dla osób niepełnosprawnych lub uwzględnianie potrzeb użytkowników; 3) aspekty środowiskowe, w tym efektywność energetyczna przedmiotu zamówienia; 4) aspekty innowacyjne; 5) organizacja, kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zamówienia, jeżeli mogą mieć znaczący wpływ na jakość wykonania zamówienia; 6) serwis posprzedażny oraz pomoc techniczna, warunki dostawy, takie jak termin dostawy, sposób dostawy oraz czas dostawy lub okres realizacji. 2a. Zamawiający, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2, oraz ich związki kryterium ceny mogą zastosować jako jedyne kryterium oceny ofert lub kryterium o wadze przekraczającej 60%, jeżeli określą w opisie przedmiotu zamówienia standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia oraz wykażą w załączniku do protokołu w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia, z wyjątkiem art. 72 ust. 2 i art. 80 ust. 3”). Zamawiający odnośnie dokonywania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty dokonał zapisu w § 6 ust. 1 „Umowy” ujętej w Tomie II „Warunki umowy” SIWZ („§ 6. 1. Zmiany postanowień zawartej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności i dokonane są w formie pisemnego Aneksu do umowy, z zastrzeżeniem okoliczności o których mowa w art. 144 Pzp”); termin realizacji zamówienia – 12 grudnia 2017 r. (ust. 5 SIWZ); wskazano miejsce oraz termin składania ofert (Urząd Gminy Chojnów, ul. Fabryczna 1, 59-225 Chojnów do dnia 14.09.2017 r. do godz. 10:00 /ust. 18 pkt 18.1. SIWZ/ oraz otwarcia ofert (Urząd Gminy Chojnów, ul. Fabryczna 1, 59-225 Chojnów w pokoju nr 102, w dniu 14.09.2017 r. o godz. 10:30 /ust. 18 pkt 18.2. SIWZ/); Zamawiający nie skorzystał z możliwości przewidzianej w art. 45 ust. 2 uPzp i nie zażądał wniesienia wadium (ust. 13 SIWZ/) oraz nie skorzystał z art. 147 ust. 1 uPzp i nie zażądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (ust. 20 SIWZ). SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej <https://www.gmina-chojnow.bip.net.pl> od dnia 05.09.2017 r., tj z dniem ogłoszenia o zamówieniu w BZP (05.09.2017 r.), tj. zgodnie z art. 42 ust. 1 uPzp.

- ogłoszenie o zamówieniu – dostawy dla zadania: „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej” - zostało z datą 05.09.2017 r. zamieszczone zgodnie z art. 40 ust. 2 uPzp na stronie internetowej Urzędu Zamówień Publicznych (<https://bzp.uzp.gov.pl>) pod numerem 583737-N-2017. Ogłoszenia przygotowane do zamieszczenia w siedzibie Urzędu Gminy (podpisane z up. Wójta Gminy przez Sekretarz Gminy), zawierały wskazania informacji wymaganych art. 41 uPzp. (wg „Notatki służbowej” sporządzonej przez R.L. - ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy informacyjnej w Urzędzie Gminy w dniu 05.09.2017 r.).
- Wójt Gminy Chojnów skorzystał z art. 19 ust. 2 uPzp („Jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, kierownik zamawiającego może powołać komisję przetargową /.../”) i powołał w składzie 5-osobowym komisję przetargową (zrealizowany został wymóg art. 21 ust. 1 uPzp: „2. Komisja przetargowa składa się z co najmniej trzech osób”) do przeprowadzenia postępowania na zadanie „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej” (M.H.-S. - Przewodniczący komisji, J.U. - sekretarz komisji, J.C., R.L. i D.L. - członkowie komisji) – zarządzeniem

Nr 120.14.2017 z 07 września 2017 r. oraz określił zadania Komisji – w Dziale II „Regulaminu udzielania zamówień” z 2014 r. Tym samym, zrealizowany został wymóg art. 21 ust. 1 uPzp: „2. Komisja przetargowa składa się z co najmniej trzech osób” oraz art. 21 ust. 3 uPzp: „Art. 21. 3. Kierownik zamawiającego określa organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac”. Natomiast w zarządzeniu Nr 120.14.2017 nie został wskazany zastępca przewodniczącego komisji, co było niezgodne z wewnętrznymi przepisami regulującymi organizację i skład komisji przetargowej określonymi w Dziale II Rozdziale 1 ust. 1.4. „Regulaminu udzielania zamówień” z 2014 r.: „1.4. Komisja przetargowa składa się z co najmniej 5 osób. Kierownik Zamawiającego spośród jej członków wskazuje przewodniczącego, zastępcę i sekretarza. Wrazie nieobecności przewodniczącego komisji przetargowej czynności zastrzeżone dla przewodniczącego wykonuje zastępca”. Ponadto, w Dziale II w Rozdziale 1 ust. 1.7. i 1.8. „Regulaminu udzielania zamówień” z 2014 r. wskazano, że: „1.8. Komisja przetargowa kończy pracę związaną z danym postępowaniem po uprawnieniu się jego wyniku – z chwilą podpisania umowy o wykonanie zamówienia publicznego lub unieważnienia postępowania”. Zapis jw. był niezgodny z zapisem w Dziale II Rozdziale 3 ust. 3.1. pkt 6 i 7 „Regulaminu udzielania zamówień” z 2014 r.: „3.1. Zadania komisji przetargowej w zakresie przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego obejmują w szczególności: /.../ 6) sporządzanie protokołu postępowania, 7) przedłożenie protokołu z postępowania wraz z załącznikami do zatwierdzenia kierownikowi Zamawiającego”, tym samym Komisja nie może zakończyć pracy z chwilą podpisania umowy, ponieważ sporządzenie protokołu z postępowania musi nastąpić po podpisaniu umowy.

Wymagane oświadczenia, iż nie podlegają wyłączeniu z postępowania na mocy art. 17 ust. 2 uPzp, złożyli Wójt Gminy, Sekretarz Gminy oraz Przewodniczący, Sekretarz i dwóch członków Komisji wykonujących czynności w postępowaniu o zamówienie publiczne z datą 14.09.2017 r. oraz J.C. - Członek Komisji z datą 21.09.2017 r. (J.C. nie uczestniczył w pracach Komisji w dniu 14.09.2017 r.).

- „Informację” z otwarcia ofert dotyczącą postępowania pn. „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej” Zamawiający w dniu 14.09.2017 r. (a więc bezpośrednio po otwarciu ofert) zamieścił na stronie internetowej podając informacje dotyczące: kwoty brutto, którą zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 730.000,00 zł oraz zestawienie ofert „/.../ w którym zawarte są wszystkie informacje podane przy otwarciu ofert”: złożono tylko jedną ofertę „1. Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „MOTO-TRACK” mgr inż. Leszek Chmiel ul. Ściegiennego 270, 25-116 Kielce Okres gwarancji m-cy 36 36 cena brutto 787.200,00 zł” (jedyne oferent). W informacji jw. brak było wskazania terminu wykonania zamówienia oraz warunków płatności zawartych w ofercie, mimo wymogu art. 86 ust. 5 uPzp: „5. Niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieszcza na stronie internetowej informacje dotyczące: 1) kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia; 2) firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie; 3) ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach”. „Informację z otwarcia ofert” podpisał Sekretarz Gminy z up. Wójta. Na podstawie „Informacji z otwarcia ofert” (znak: SO.271.3.3.2019.MB z 18.02.2019 r.) dotyczącej postępowania pn.: „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Okmianach w formule zaprojektuj i wybuduj”, stwierdzono, że w toku niniejszej kontroli rozpoczęto wykazywanie w „Informacjach z otwarcia ofert” wszystkich danych wymaganych art. 86 ust. 5 uPzp.
- „Wezwanie do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów”, wystosowane na podstawie art. 26 ust. 6 uPzp, podpisane z datą 18.09.2017 r. przez Sekretarza Gminy z up. Wójta Gminy,

skierowane do Przedsiębiorstwa Usługowo-Handlowego „MOTO-TRACK” z siedzibą w Kielcach o uzupełnienie w terminie do 22.09.2017 r. dokumentów i oświadczeń potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu na „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej”. Wykonawca dostarczył wymagane dokumenty w dniu 21.09.2017 r., tj. w terminie określonym przez Zamawiającego.

- „Notatka z pracy Komisji Przetargowej” z 21.09.2017 r., z zapisem dokonania oceny spełnienia przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, ocenę poprawności złożonej oferty oraz ocenę oferty na podstawie kryterium oceny na „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej”. Komisja nie odrzuciła złożonej oferty i nie wykluczyła Wykonawcy.
- we „Wniosku Komisji Przetargowej w sprawie: /.../ wyboru najkorzystniejszej oferty” na „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej” (wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 7 do „Regulaminu udzielania zamówień” z 2014 r.) Komisja zwróciła się z wnioskiem o wybór najkorzystniejszej oferty Przedsiębiorstwa Usługowo-Handlowego „MOTO-TRACK” z siedzibą w Kielcach. Wniosek zatwierdziła Sekretarz Gminy z up. Wójta Gminy Chojnów z datą 21.09.2017 r.
- „Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty” (pismo podpisane z up. Wójta Gminy przez Sekretarz Gminy z datą 21.09.2017 r.) - zostało wysłane 21.09.2017 r. drogą elektroniczną do oferenta, zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 1 uPzp („Art. 92. 1. Zamawiający informuje niezwłocznie wszystkich wykonawców o: 1) wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania i adres, jeżeli jest miejscem wykonywania działalności wykonawcy, którego ofertę wybrano, oraz nazwy albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania i adresy, jeżeli są miejscami wykonywania działalności wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację”). Zamawiający wybrał jako najkorzystniejszą ofertę Przedsiębiorstwa Usługowo-Handlowego „MOTO-TRACK” mgr inż. Leszek Chmiel ul. Ściegiennego 270, 25-116 Kielce z ceną ofertową 787.200,00 zł. „Informacja” została niezwłocznie opublikowana na stronie internetowej (w dniu 21.09.2017 r.), zgodnie z art. 92 ust. 2 uPzp: „2. Zamawiający udostępnia informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 5-7, na stronie internetowej”.
- „Umowa 118/2017” została zawarta 26.09.2017 r. pomiędzy Gminą Chojnów (reprezentowaną przez Wójta Gminy Chojnów, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – zgodnie z art. 46 ust. 1 i 3 u.s.g.), a firmą Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „MOTO-TRACK” mgr inż. Leszek Chmiel ul. Ściegiennego 270, 25-116 Kielce. Przedmiotem umowy był: „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej” (§ 1 ust. 1 „Umowy 118/2017”). Termin zawarcia umowy - 5 dni od dnia przesłania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty (21.09.2017 r.) - stanowił o przestrzeganiu wymogu art. 94 ust. 1 pkt 2 uPzp. Ustalono w umowie: wynagrodzenie (787.200,00 zł brutto), termin wykonania dostawy (zgłoszenie przez Wykonawcę Przedmiotu umowy do odbioru w terminie do 5 grudnia 2017 r. oraz dokonanie przez Zamawiającego odbioru w terminie 7 dni od zgłoszenia) – był zgodny z ofertą i SIWZ (do 12.12.2017 r.). Natomiast ustalony w § 4 ust. 1 „Umowy 118/2017” okres udzielonej przez Wykonawcę gwarancji i rękojmi na pojazd i na zabudowę wynosił 24 miesiące, tj. był znacznie krótszy niż w ofercie Przedsiębiorstwa Usługowo-Handlowego „MOTO-TRACK” mgr inż. Leszek Chmiel ul. Ściegiennego 270, 25-116 Kielce - otworzonej 14.09.2017 r. W „Informacji” z otwarcia ofert (sporządzonej 14.09.2017 r.) dotyczącej postępowania pn. „Zakup średniego samochodu ratowniczo-

gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej” Zamawiający wskazał jako zgłoszony przez Wykonawcę okres gwarancji 36 miesięcy. Powyższe było niezgodne z art. 140 ust. 1 uPzp: „Art. 140 1. Zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie”

Kserokopie: „Informacji” z 14.09.2017 r. z otwarcia ofert na postępowanie pn.: „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej” oraz „Umowy 118/2017” z 26.09.2017 r. pomiędzy Gminą Chojnów a firmą Przedsiębiorstwa Usługowo-Handlowego „MOTO-TRACK” mgr inż. Leszek Chmiel ul. Ściegiennego 270, 25-116 Kielce - dołączono do akt kontroli (**akta kontroli część B Nr III-16, str. 277-280**).

Kserokopię „OFERTY” z 12.09.2017 r. (str. 16-17) na postępowanie pn.: „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej” Przedsiębiorstwa Usługowo-Handlowego „MOTO-TRACK” mgr inż. Leszek Chmiel ul. Ściegiennego 270, 25-116 Kielce - dołączono do akt kontroli (**akta kontroli część B Nr III-17, str. 281**).

Działając na podstawie art. 8 ust. 3 w związku z art. 1 ust 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561), kontrolujący przyjął od Wójta Gminy Chojnów wyjaśnienia będące odpowiedzią na pytanie: »Dlaczego w „Umowie 118/2017” z 26.09.2017 r. zawartej pomiędzy Gminą Chojnów a firmą Przedsiębiorstwa Usługowo-Handlowego „MOTO-TRACK” mgr inż. Leszek Chmiel ul. Ściegiennego 270, 25-116 Kielce na zadanie „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej” przyjęto okresy gwarancji i rękojmi krótsze od przedstawionych w ofercie przez Wykonawcę (w umowie przyjęto 24 m-ce, podczas gdy w ofercie wskazano 36 m-cy)? Powyższe było niezgodne z art. 140 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych: „Art. 140 1. Zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie”«. W wyjaśnieniach Zastępca Wójta działający z upoważnienia Wójta Gminy, wskazał, że: „W czasie prowadzenia zamówienia publicznego firma MOTO-TRUCK w swojej ofercie wskazała na 36 miesięczny okres gwarancji i rękojmi, natomiast w umowie został nie zmieniony zapis obejmujący 24 miesięczny okres gwarancji i rękojmi. Informujemy, że w tym zapisie została popełniona oczywista pomyłka. Obecnie Gmina wystąpiła o podpisanie aneksu nr 1 do umowy w omawianym zakresie”. Wyjaśnienie załączono do akt kontroli (**akta kontroli część B Nr III-18, str. 283**).

- „Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia” na dostawę jw. zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 500042343-N-2017 w dniu 12.10.2017 r. (16 dni po zawarciu umowy /umowa z 26.09.2017 r./), tj. zgodnie z art. 95 ust. 1 uPzp. („1. Jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych”).
- „Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego” dla realizowanego w 2017 r. zamówienia „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej”, został sporządzony przez J.U. (Sekretarz Komisji Przetargowej) na wzorze stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2016 r., poz. 1128). W poz. 30 „Protokołu” jako osoba zatwierdzająca protokół złożyła podpis Sekretarz Gminy z up. Wójta Gminy (brak wskazania miejscowości i daty, wymaganych wzorem).

- „Protokół odbioru” z 12.12.2017 r. (tj. w terminie wskazanym w SIWZ oraz uzgodnionym w umowie nr 118/2017) samochodu ratowniczo-gaśniczego marka: MAN, typ: TGM 18.340 4x4 BB, nr podwozia: WMAN38ZZ7JY370526, nr fabr./rok zabud.: 153/2017, przekazujący: firma Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „MOTO-TRACK” mgr inż. Leszek Chmiel ul. Ściegiennego 270, 25-116 Kielce, odbiorca: Gmina Chojnów (uwagi: brak, „.../ 14. Badania i próby pojazdu: Pozytywne Samochód spełnia wszystkie wymagania SIWZ zgodnie z zawartą umową Nr 118/2017 z dnia 26.09.2017”).

Za dostarczony pojazd z wyposażeniem Wykonawca wystawił w dniu 14.12.2017 r. fakturę VAT nr 145/2017 z datą sprzedaży 12.12.2017 r. na kwotę 787.200,00 zł brutto (640.000,00 zł netto + 147.200,00 zł podatek VAT), tj. w kwocie jak w „Umowie nr 118/2017” zawartej 26.09.2017 r., dostawa w uzgodnionym terminie (12 grudnia 2017 r.). Należność wynikająca z faktury została zapłacona w uzgodnionym terminie w dniu 28.12.2017 r. - „Potwierdzenie wykonania operacji” z Banku Spółdzielczego w Chojnowie na kwotę 787.200,00 zł tytułem FV 145/2017 Samochód ratowniczo-gaśniczy data księgowania 2017-12-28 nr ref. A025000355 (przewidziana płatność przelewem 30 dni od dnia doręczenia Zamawiającemu faktury VAT, data wpływu do Urzędu Gminy – 18.12.2017 r.).

W „Zakładowym Planie Kont i wykazie kont pomocniczych” w „Planie kont dla Urzędu Gminy Chojnów” o brzmieniu przyjętym zarządzeniem Nr 0050.109.2016 Wójta Gminy Chojnów z dnia 30.12.2016 r. w sprawie dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Chojnów oraz następnie w brzmieniu przyjętym zarządzeniem Nr 0050.1a.2018 Wójta Gminy Chojnów z 02.01.2018 r. w sprawie dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Chojnów) w przyjętych zasadach klasyfikacji zdarzeń dla konta 080- „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” określono, że: „.../ Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących również zakupów gotowych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewniać co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych /.../”. „Zakupu średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej” nie ujęto na koncie 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.

„Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej” został ujęty na koncie 300- „Rozliczenie zakupu” (kwota 787.200,00 zł na stronie Wn z datą operacji 12.12.2017 r. i datą księgowania 18.12.2017 r. na podstawie FV/Z/Samochód OSP/001/12/2017 oraz na stronie Ma z datą operacji 31.12.2017 r. i datą księgowania 31.12.2017 r. na podstawie PK/ST/013/2017). Powyższe stwierdzono na podstawie wydruku komputerowego z 12.02.2019 r., zatytułowanego „Urząd Gminy Chojnów /.../ Zapisy księgowe Za okres: od 2017-12-18 do 2017-12-31 /.../ 300 Rozliczenie zakupu”. W „Zakładowym Planie Kont i wykazie kont pomocniczych” w „Planie kont dla Urzędu Gminy Chojnów” o brzmieniu przyjętym zarządzeniem Nr 0050.109.2016 Wójta Gminy Chojnów z dnia 30.12.2016 r. w sprawie dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Chojnów oraz następnie w brzmieniu przyjętym zarządzeniem Nr 0050.1a.2018 Wójta Gminy Chojnów z 02.01.2018 r. w sprawie dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Chojnów – nie przewidziano funkcjonowania w Urzędzie Gminy Chojnów kont zespołu 3 - „Materiały i towary”. Szczegóły odnośnie funkcjonowania kont zespołu 3 - „Materiały i towary” opisano w rozdziale II niniejszego protokołu.

Zgodnie z obowiązującym w 2017 r. brzmieniem pkt 47 Konto 300- „Rozliczenie zakupu” rozdziału II „Opis kont” w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” stanowiącym załącznik 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 2017 r. poz. 760), a od 01 stycznia 2018 r. zgodnie z pkt 47 Konto 300-„Rozliczenie zakupu” rozdziału II „Opis kont” w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.): „*.../ Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych /.../*”.

Sporządzono dowód OT (Nr OT/61/2017 z dnia 29.12.2017 r. dla „Zakupu średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego” charakterystyka: „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej” MAN model TGM 18.340 4x4 BB/, wartość nabycia 787.200,00 zł - brak wskazania nr VIN oraz daty produkcji), wymagany § 14 ust. 3 pkt 3.6. i pkt 3.9. „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Chojnowie”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 31/2004 Wójta Gminy Chojnów z dnia 04 lutego 2004 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową gminy (ze zmianami): „§ 14. 3. Dokumentowanie zakupów towarów, materiałów i usług dokonywanych w trybie ustawy o zamówieniach publicznych *.../ 3.6. Do faktury dokumentującej zakup środka trwałego pracownik dokonujący zakupu dołącza dokument „OT” - przyjęcie środka trwałego, w którym wskazuje miejsce użytkowania środka trwałego, osobę materialnie odpowiedzialną (z podpisem osoby materialnie odpowiedzialnej) oraz kwalifikację rodzajową środka trwałego. /.../. 3.9. Dowody „OT” stanowią udokumentowanie zakończonych inwestycji polegających na zakupach składników majątkowych przekazanych bezpośrednio do użytkowania oraz łącznie z protokołem odbioru końcowego i przekazania do użytku inwestycji są udokumentowaniem zakończonych robót budowlano-montażowych. W dowodzie „OT” należy wpisać nazwę, charakterystykę / z podaniem informacji dot. danego środka trwałego, np. długość drogi, rodzaj nawierzchni, materiał z jakiego został wybudowany, kubaturę, przeznaczenie w przypadku budynku lub budowli, parametry techniczne, numery fabryczne, rok produkcji itp. - w przypadku urządzeń/, wartość budowy lub nabycia, miejsce użytkowania, klasyfikację rodzajową oraz podpis osoby materialnie odpowiedzialnej”.* Potwierdzono ujęcie uzyskanego środka trwałego na koncie 011/7 (treść: „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie środki własne nr ew. ŚT/2-220/178 OT/65a/2018 PK/ŚT/012” kwota 40,00 zł) i na koncie 011/2/2/07 (treść: „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP Krzywa nr ew. ŚT/7-743/123 OT/61/2017 PK/ST/013/2017” kwota 787.200,00 zł) - na podstawie wydruku komputerowego z 12.02.2019 r., zatytułowanego „Urząd Gminy Chojnów *.../ Zapisy księgowe Za okres: od 2017-12-31 do 2017-12-31 /.../ 011/7 grupa: 7/*”.

Ponadto, z datą 04.12.2017 r. sporządzono „Protokół przekazania w użytkowanie” sporządzony w dniu 14.12.2017 r., którym Gmina Chojnów (reprezentowana przez Sekretarz Gminy z up. Wójta Gminy) przekazała w użytkowanie Ochotniczej Straży Pożarnej w Krzywej (reprezentowanej przez J.U. - Prezesa Ochotniczej Straży Pożarnej w Krzywej) – ww. samochodu ratowniczo-gaśniczego.

W cenie nabycia środka trwałego „Samochód ratowniczo-gaśniczy dla OSP w Krzywej” (cena zakupu 787.200,00 zł) nie ujęto kosztów związanych z przystosowaniem pojazdu do wprowadzenia do obrotu na kwotę łączną 682,90 zł, tj. opłat związanych z rejestracją samochodu pożarniczego MAN – OSP w Krzywej na kwotę łączną 180,50 zł (w tym: opłata komunikacyjna 178,50 zł i opłata ewid. – 2,00 zł /KP\036661 z dnia 05.01.2018 r. wystawiona przez Starostwo Powiatowe w Legnicy/) oraz ubezpieczenia komunikacyjnego kwota łączna 502,40 zł („Polisa seria numer FL-A293492” zawarta z InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Oddział Wrocław z datą 10.01.2018 r. Tym samym nie ujęto ogółu cen nabycia ww. środka trwałego, co było niezgodne z art. 28 ust.1 i 2 u.o.r.: „Art. 28. 1. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący: 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia /.../ 2. Cena nabycia, o której mowa w ust. 1, to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu /.../ oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu”.

W toku niniejszej kontroli w Urzędzie Gminy Chojnów wystawiono dowód OT - „Przyjęcie środka trwałego” Nr OT/2/2019 z dnia 13.02.2019 r. dla środka trwałego „Samochód ratowniczo-gaśniczy”, zwiększając wartość środka trwałego o koszt 682,90 zł (uwagi: „Doksięgowano do wartości środka trwałego Samochód ratowniczo-gaśniczy ŚT/7-743/123 opłatę rejestracyjną i polisę ubezpieczeniową”). W ewidencji analitycznej (System Środki Trwałe 2, Sputnik Software Poznań) dla środka „Samochód ratowniczo-gaśniczy” („Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP Krzywa”) z datą 13.02.2019 r. zwiększono wartość środka trwałego jw. o kwotę 682,90,00 zł do kwoty 787.882,90 zł (powyższe stwierdzono na podstawie wydruku ST „Karta Środka Trwałego” Nr ewid. ŚT/7-743/123).

3) „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie w Gminie Chojnów” (lata 2017-2018: łączna wartość zadania 213.078,85 zł brutto, w tym za wykonanie robót budowlanych – 205.838,85 zł brutto /167.348,66 zł netto/).

W 2017 r. (wg stanu na 27.07.2017 r.) w dziale 600–„Transport i łączność” rozdz. 60016–„Drogi publiczne gminne” § 4300 - „Zakup usług pozostałych” były zabezpieczone w budżecie Gminy środki finansowe w wysokości 105.533,00 zł („Wydatki” stanowiące załącznik Nr 2 do uchwały Nr XXXVII.221.17 Rady Gminy Chojnów z 31 maja 2017 r. w sprawie zmian budżetu Gminy na 2017 r.).

W dniu 27.07.2017 r. Gmina Chojnów (reprezentowana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie złożonej przez E.B.-Głównego Specjalistę ds. księgowości - z up. Skarbnika Gminy , tj. zgodnie z art. 46 ust. 1 i 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.) zawarła „Umowę Nr 98/2017” z firmą Henryk Mazur ul. Szczęśliwa 35 59-500 Złotoryja – na wykonanie zadania pn.: „Wykonanie dokumentacji projektowej dotyczącej przebudowy drogi gminnej w miejscowości Goliszów, Gmina Chojnów”, w tym m.in.: „/.../ § 1 /.../ 2. Zakres Przedmiotu obejmuje: a. Wykonanie projektu budowlano-wykonawczego wraz z niezbędnymi uzgodnieniami. /.../ c. Wykonanie kosztorysu inwestorskiego /.../. 3. w ramach niniejszej umowy i w ramach umówionego wynagrodzenia, Projektant zobowiązuje się do: a. Ewentualnej jednokrotnej aktualizacji kosztorysu inwestorskiego i przedmiaru robót /.../. § 5 Projektant zobowiązuje się wykonać Przedmiot umowy, o którym mowa w § 1 w okresie od podpisania umowy do dnia 10.11.2017 r. /.../ § 7

1. Za wykonanie Przedmiotu umowy strony ustalają wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **7.260,00 zł** /.../ 2 Należne Projektantowi wynagrodzenie będzie płatne na podstawie jednej faktury, po wykonaniu całości zadania opisanego w § 1, odbiorze końcowym bez wad oraz dostarczeniu Zamawiającemu zaświadczenia wydanego przez organ administracji architektoniczno-budowlanej o niewniesieniu sprzeciwu do zgłoszenia robót wchodzących w skład Przedmiotu umowy. /.../ 4. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1 niniejszego paragrafu, obejmuje również kwotę 500 zł z tytułu: przeniesienia praw własności do egzemplarzy Przedmiotu umowy, autorskich praw majątkowych, autorskich praw zależnych, udzielenie wszelkich upoważnień i zezwoleń na wykonywanie zmian i opracowań Przedmiotu umowy". Pracownik merytoryczny (M.S. - Podinspektor ds. inwestycji i remontów /rozwiązanie stosunku pracy z dniem 31.01.2018 r.) udokumentował prowadzenie działań, które wywiązałyby się z realizacją wymagań przyjętych w Dziale I „Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Chojnów” Rozdziale 4 „Obieg dokumentów związanych z postępowaniem o zamówienie publiczne, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro” ust. 4.1: „4.1. Zamówienie szacunkowe o wartości nie przekraczającej 30.000 euro są zwolnione z obowiązku stosowania do nich ustawy. Muszą być jednak dokonywane zgodnie z ustawą o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów /.../” - ofertami (z dnia 27.06.2017 r. i 20.07.2017 r.), złożonymi w odpowiedzi na zaproszenie Zamawiającego.

„Wniosek o przyjęcie zgłoszenia o zamiarze przystąpienia do wykonywania robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę” „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie” został zgłoszony do Wydziału Architektury i Środowiska Starostwa Powiatowego w Legnicy w dniu 03.10.2017 r. Starosta Legnicki wydał „Zaświadczenie o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu” pismem AS.6743.401.1.2017.R7 z 17 października 2017 r. Tym samym, zgłoszono zamiar przebudowy drogi - wykonania robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę, zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 2b ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane – dalej jako u.P.b. (wcześniej Dz.U. z 2013 r. poz. 1409 ze zm., następnie Dz.U. z 2016 r. poz. 290 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2017 r., poz. 1332 ze zm.). Według art. 29 ust. 2 pkt 12 u.P.b. - wykonywanie robót budowlanych polegających na przebudowie dróg, torów i urządzeń kolejowych nie wymagało pozwolenia na budowę („Art. 29. /.../ 2. Pozwolenia na budowę nie wymaga wykonywanie robót budowlanych polegających na: /.../ 12) przebudowie dróg, torów i urządzeń kolejowych”). Od 28 czerwca 2015 r. obowiązuje art. 30 ust. 1 pkt 2b u.P.b. o brzmieniu: „Art. 30. 1. Zgłoszenia właściwemu organowi wymaga, z zastrzeżeniem art. 29 ust. 3 i 4: /.../ 2b) wykonywanie przebudowy obiektów, o których mowa w art. 29 ust. 1 pkt 1-2b, 3, 3a, 11, 12, 14-17, 19, 19a, 20b i 28 oraz przebudowy, o której mowa w art. 29 ust. 2 pkt 11 i 12”.

Przedstawiciele Gminy oraz Wykonawcy spisali w dniu 06.11.2017 r. „Protokół odbioru dokumentacji dla zadania pn.: „Wykonanie dokumentacji projektowej dotyczącej przebudowy drogi gminnej w miejscowości Goliszów, gmina Chojnów” (wykonanie w terminie, bez wad). Wykonawca wystawił rachunek Nr 46/11/2017 z dnia 06.11.2017 r. (Urząd Gminy Chojnów wystawił fakturę zakupu FV/Z/041/11/2017 z 2017-11-06) tytułem: „Wykonanie dokumentacji projektowej dotyczącej przebudowy drogi gminnej w miejscowości Goliszów, gmina Chojnów w oparciu o umowę nr 98/2017 z dnia 2.07.2017”, na kwotę brutto 7.260,00 zł, z terminem zapłaty 20.11.2017 r. Kwota faktury zgodna z wynagrodzeniem ustalonym w „Umowie Nr 98/2017” z 27.07.2017 r. Zapłaty dokonano 17.11.2017 r., tj. w uzgodnionym terminie („Potwierdzenie wykonania operacji” przelew Z Banku Spółdzielczego w Chojnowie z 2017-11-17, nr ref. A0250000275, kwota 7.260,00 zł, tytuł: „Rachunek Nr 46/11/2017 wykonanie dokumentacji droga Goliszów”).

Na realizację zadania pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie

w Gminie Chojnów” zabezpieczono środki w budżecie na 2018 r. w dziale 600–„Transport i łączność” rozdz. 60016–„Drogi publiczne gminne” § 6050–„Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w wysokości 210.000,00 zł - w „Planie zadań inwestycyjnych na rok 2018”, stanowiącym załącznik Nr 6 do uchwały Nr XLIII/288/16 Rady Gminy Chojnów z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Gminy Chojnów na rok 2018 (Dz.Urz. Woj. Dolno. z 2018 r. poz. 1458). Wydatki inwestycyjne, a więc celowe było zaplanowanie ich i wykonanie w § 6050, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.). Dla zadania „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie w Gminie Chojnów” wskazano w kolumnie „Wydatki do poniesienia w roku budżetowym” kwotę 210.000,00 zł, w tym w kolumnie „Środki własne” kwotę 88.940,00 zł, a w kolumnie „Dotacje WFOŚiGW, UE, MgiP i inne” -kwotę 121.060,00 zł. Ostatecznie środki finansowe na realizację zadania pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie w Gminie Chojnów” zabezpieczono w budżecie na 2018 r. w dziale 600–„Transport i łączność” rozdz. 60016–„Drogi publiczne gminne” § 6050–„Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w wysokości 40,00 zł, § 6057 w kwocie 121.060,00 zł i w § 6059 w kwocie 88.900,00 zł (łącznie 210.000,00 zł) w „Planie zadań inwestycyjnych na rok 2018”, stanowiącym załącznik Nr 3 do uchwały Nr LV.355.2018 Rady Gminy Chojnów z dnia 19 października 2018 r. w sprawie zmian budżetu Gminy na rok 2018 (nadający nowe brzmienie załącznikowi Nr 6 do uchwały Nr XLIII/288/16 Rady Gminy Chojnów z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Gminy Chojnów na rok 2018).

W zakresie realizacji zadania pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie w Gminie Chojnów”, w aktach sprawy przechowywano ponadto, m.in.:

- „Kosztorys inwestorski” zatwierdzony przez Wójta Gminy Chojnów z datą 26.02.2018 r. na zadanie „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie w Gminie Chojnów” (Goliszów, dz. nr 520, 525, 533, 550 obręb Goliszów, gmina Chojnów), został wykonany przez Pana Henryka Mazura z siedzibą w Złotorii ul. Szczęśliwa 35. Jak ustalono, zgodnie z § 1 ust. 3 „Umowy Nr 98/2017” z firmą Henryk Mazur ul. Szczęśliwa 35 59-500 Złotoria – na wykonanie zadania pn.: „Wykonanie dokumentacji projektowej dotyczącej przebudowy drogi gminnej w miejscowości Goliszów, Gmina Chojnów”: „/.../ § 1 /.../ 3. w ramach niniejszej umowy i w ramach umówionego wynagrodzenia, Projektant zobowiązuje się do: a. Ewentualnej jednokrotnej aktualizacji kosztorysu inwestorskiego i przedmiaru robót /.../”. Na stronie tytułowej kosztorysu były wskazane informacje wymagane przepisami § 7 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów z prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz.U. z 2004 r. nr 130, poz. 1389), m.in. wskazano: wartość kosztorysową robót bez podatku VAT – 154.583,16 zł (+ 35.554,13 zł podatek VAT, 190.137,29 zł brutto), data opracowania „luty 2018”. Kosztorys zatwierdzony przez Wójta Gminy Chojnów z datą **26.02.2018 r.** (w zbiorach na stanowisku ds. zamówień przechowywany skan „Kosztorysu” z wykazaną datą zatwierdzenia przez Wójta w dniu 23.04.2018 r.).
- „Wniosek o wszczęcie postępowania z dnia 05.06.2018 r. w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o równowartości mniejszej niż kwota określona na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp” (brak wskazania wydziału prowadzącego sprawę, brak numeru sprawy) został sporządzony na wzorze stanowiącym załącznik Nr 6 do „Regulaminu udzielania zamówień” z 2014 r. przez J.C.-Specjalistę ds. inwestycji i remontów, zatwierdzony pod względem finansowym przez Skarbnika Gminy

i zatwierdzony przez Wójta Gminy Chojnów. Sporządzenie wniosku jw. było wymagane przepisem Działu I Rozdziału 5 „Obieg dokumentów związanych z postępowaniami o zamówienia publiczne, których wartość szacunkowa przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro i jest mniejsza od kwoty określonej na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy” ust. 5.1. powołanego „Regulaminu udzielania zamówień” z 2014 r. Wniosek określał m.in.: opis przedmiotu zamówienia na roboty budowlane - „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie w Gminie Chojnów”, wartość szacunkową – 154.583,16 zł netto co stanowiło równowartość 35.852,02 euro, wskazano zabezpieczone środki w budżecie w podziałce 600.60016.6050 – 200.000,00 zł, termin wykonania – 31.10.2018 r., proponowany tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony. Przyjmując wskazaną na „Kosztorysie inwestorskim” datę opracowania (luty 2018 r.), ustalenia w czerwcu 2018 r. wartości zamówienia na roboty budowlane jw. dokonano zgodnie z wymogami art. 35 ust. 1 uPzp, tj. nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia.

- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia na roboty budowlane na: „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie, gmina Chojnów” - dalej jako SIWZ, została zatwierdzona przez Wójta z datą 12.06.2018 r. i udostępniona na stronie internetowej (<http://www.gmina-chojnow.bip.pl>). SIWZ zawierała informacje określone w art. 36 ust. 1 uPzp, m.in.: przyjęty tryb przetargu nieograniczonego – ust. 2 pkt 2.1. SIWZ; jako kryteria wyboru ustalono cenę (znaczenie 60%) oraz okres gwarancji (znaczenie 40%) – ust. 14 pkt 14.1. SIWZ (prawidłowo, ponieważ kryterium ceny nie przekraczało 60%: dla przetargów realizowanych od 28 lipca 2016 r. - po zmianie wprowadzonej art. 1 pkt 94 lit. a ustawy z 22 czerwca 2016 r. /Dz.U. z 2016 r. poz. 1020/ zmieniającej ustawę Prawo zamówień publicznych, nadano nową treść art. 91 ust 2 i ust. 2a uPzp: „2. Kryteriami oceny ofert są cena lub koszt albo cena lub koszt i inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia, w szczególności: 1) jakość, w tym parametry techniczne, właściwości estetyczne i funkcjonalne; 2) aspekty społeczne, w tym integracja zawodowa i społeczna osób, o których mowa w art. 22 ust. 2, dostępność dla osób niepełnosprawnych lub uwzględnianie potrzeb użytkowników; 3) aspekty środowiskowe, w tym efektywność energetyczna przedmiotu zamówienia; 4) aspekty innowacyjne; 5) organizacja, kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zamówienia, jeżeli mogą mieć znaczący wpływ na jakość wykonania zamówienia; 6) serwis posprzedażny oraz pomoc techniczna, warunki dostawy, takie jak termin dostawy, sposób dostawy oraz czas dostawy lub okres realizacji. 2a. Zamawiający, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2, oraz ich związki kryterium ceny mogą zastosować jako jedyne kryterium oceny ofert lub kryterium o wadze przekraczającej 60%, jeżeli określą w opisie przedmiotu zamówienia standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia oraz wykażą w załączniku do protokołu w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia, z wyjątkiem art. 72 ust. 2 i art. 80 ust. 3”); Zamawiający dopuszczał dokonywanie zmian w treści zawartej umowy w stosunku do treści oferty, zgodnie z art. 144 uPzp – w zakresie i na warunkach określonych w ust. 17 § 15; termin wykonania zamówienia: 31.10.2018 r. - ust. 4 pkt 4.1. SIWZ; wskazano miejsce oraz termin składania ofert (w Urzędzie Gminy Chojnów ul. Fabryczna 1 /pokój nr 103/ do dnia 28.06.2018 r. do godz. 10:00 /ust. 12 pkt 12.1. i 12.2. SIWZ/) oraz miejsce i termin otwarcia ofert (w Urzędzie Gminy Chojnów ul. Fabryczna 1 /pokój nr 102/ w dniu 28.06.2018 r. o godz. 10:15 /ust. 12 pkt 12.4. SIWZ/)). Zamawiający skorzystał z możliwości przewidzianej w art. 45 ust. 2 uPzp i zażądał wniesienia wadium w wysokości 4.000,00 zł – ust. 9 pkt 9.1. SIWZ (2,58% ceny wartości zamówienia, tj. w granicach określonych w art. 45 ust. 4 uPzp: „4. Zamawiający określa kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia”); Zamawiający skorzystał z art. 147 ust. 1 uPzp i zażądał



wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (ust. 16 pkt 16.1. SIWZ - 4% ceny ofertowej, tj. w wysokości nie wyższej niż 10% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie, a więc w granicach określonych w art. 150 ust. 2 uPzp). SIWZ została umieszczona na stronie internetowej z dniem ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. 12.06.2018 r. – zgodnie z art. 42 ust. 1 uPzp.

- „Ogłoszenie o zamówieniu – Roboty budowlane” dla zadania: „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie, gmina Chojnów” w trybie przetargu nieograniczonego zostało z datą 12.06.2018 r. zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Zamówień Publicznych (UZP) pod numerem 571216-N-2018 (zgodnie z art. 40 ust. 2 uPzp) oraz opublikowane na stronie internetowej Urzędu. Ogłoszenia zamieszczone w siedzibie Urzędu (potwierdzone wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Chojnów w dniu 12.06.2018 r.) oraz na stronie internetowej zawierały wskazania informacji wymaganych art. 41 uPzp.
- Wójt Gminy Chojnów skorzystał z art. 19 ust. 2 uPzp („Jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, kierownik zamawiającego może powołać komisję przetargową /.../”) i powołał w składzie 5-osobowym komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania na zadanie „Przebudowa drogi gminnej w Goliszowie, gmina Chojnów” (J.C. - Przewodniczący komisji, M.B. - sekretarz komisji, M.K., K.S. i K.M. - członkowie komisji) – zarządzeniem Nr 120.15.2018 z 21 czerwca 2018 r. oraz określił zadania Komisji – w Dziale II „Regulaminu udzielania zamówień” z 2014 r. Tym samym, zrealizowany został wymóg art. 21 ust. 1 uPzp: „2. Komisja przetargowa składa się z co najmniej trzech osób” oraz art. 21 ust. 3 uPzp: „Art. 21. 3. Kierownik zamawiającego określa organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac”. Natomiast w zarządzeniu Nr 120.15.2018 nie został wskazany zastępca przewodniczącego komisji, co było niezgodne z wewnętrznymi przepisami regulującymi organizację i skład komisji przetargowej określonymi w Dziale II Rozdziale 1 ust. 1.4. „Regulaminu udzielania zamówień” z 2014 r.: „1.4. Komisja przetargowa składa się z co najmniej 5 osób. Kierownik Zamawiającego spośród jej członków wskazuje przewodniczącego, zastępcę i sekretarza. W razie nieobecności przewodniczącego komisji przetargowej czynności zastrzeżone dla przewodniczącego wykonuje zastępca”.

W Dziale II w Rozdziale 1 ust. 1.7. i 1.8. „Regulaminu udzielania zamówień” z 2014 r. wskazano, że: „1.8. Komisja przetargowa kończy pracę związaną z danym postępowaniem po uprawomocnieniu się jego wyniku – z chwilą podpisania umowy o wykonanie zamówienia publicznego lub unieważnienia postępowania”. Zapis niezgodny z zapisem w Dziale II Rozdziale 3 ust. 3.1. pkt 6 i 7 „Regulaminu udzielania zamówień” z 2014 r.: „3.1. Zadania komisji przetargowej w zakresie przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego obejmują w szczególności: /.../ 6) sporządzanie protokołu postępowania, 7) przedłożenie protokołu z postępowania wraz z załącznikami do zatwierdzenia kierownikowi Zamawiającego”.

W toku niniejszej kontroli, w zarządzeniu Nr 120.4.2019 Wójta Gminy Chojnów z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla zadania pn.: „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Okmianach w formule zaprojektuj i wybuduj” rozpoczęto wskazywanie wszystkich wymaganych funkcji w składzie komisji (przewodniczący komisji, zastępca przewodniczącego, sekretarz komisji, członkowie komisji).

Wymagane oświadczenia, iż nie podlegają wyłączeniu z postępowania na mocy art. 17 ust. 2 uPzp. złożyli Wójt Gminy, Sekretarz Gminy oraz czterech członków Komisji wykonujących czynności w postępowaniu o zamówienie publiczne (z datą 28.06.2018 r.), natomiast piąty członek komisji (M.K.) złożył wymagane oświadczenie w dniu

29.06.2018 r. (M.K. nie uczestniczyła przy czynnościach udokumentowanych w „Protokole z otwarcia ofert w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie, gmina Chojnów” z dnia 28.06.2018 r. /znak sprawy: SOGCHZP/13/2018/). Komisja udokumentowała złożenie i otwarcie dwóch ofert.

- „Informację z otwarcia ofert” dotyczącą postępowania pn. „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie, gmina Chojnów” Zamawiający w dniu 28.06.2018 r. (a więc bezpośrednio po otwarciu ofert) zamieścił na stronie internetowej podając informacje dotyczące: kwoty brutto, którą zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 200.000,00 zł oraz zestawienie ofert „/.../ w którym zawarte są wszystkie informacje podane przy otwarciu ofert” (1. POL-DRÓG DRAWSKO POMORSKIE S.A. ul. Podmiejska 2 78-500 Drawsko Pomorskie cena brutto 232.268,01 zł okres gwarancji 60 miesięcy 2. Firma Budowlana „FOBIS” Sp. z o.o. ul. Przemysłowa 3 59-300 Lubin cena brutto 205.838,85 zł gwarancja 60 miesięcy). W informacji jw. brak było wskazania terminu wykonania zamówienia oraz warunków płatności zawartych w ofertach, mimo wymogu art. 86 ust. 5 uPzp: „5. Niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieszcza na stronie internetowej informacje dotyczące: 1) kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia; 2) firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie; 3) ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach”. „Informację z otwarcia ofert” podpisała Sekretarz Gminy z up. Wójta. Potwierdzono, że Wójt Gminy wydał zarządzenie Nr 0052.9.2015 z dnia 02 marca 2015 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Sekretarzowi Gminy Chojnów, którym zarządził m.in.: „§ 1. Udzielam pełnomocnictwa Sekretarzowi Gminy Chojnów /.../ do wykonywania w moim imieniu niżej wymienionych czynności prawnych: /.../ 12) wykonywania czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego w postępowaniach prowadzonych przez gminę Chojnów w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych /.../ § 3. Pełnomocnictwo wygasa z chwilą jego cofnięcia lub rozwiązania stosunku pracy”.

Na podstawie „Informacji z otwarcia ofert” (znak: SO.271.3.3.2019.MB z 18.02.2019 r.) dotyczącej postępowania pn.: „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Okmianach w formule zaprojektuj i wybuduj” - w toku niniejszej kontroli rozpoczęto wykazywanie w „Informacjach z otwarcia ofert” wszystkich danych wymaganych art. 86 ust. 5 uPzp.

- we „Wniosku Komisji Przetargowej w sprawie: /.../ wyboru najkorzystniejszej oferty” (wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 7 do „Regulaminu udzielania zamówień” z 2014 r.) Komisja zwróciła się z wnioskiem o wybór najkorzystniejszej oferty nr 2 - Firmy Budowlanej „FOBIS” Sp. z o.o. ul. Przemysłowa 3 59-300 Lubin. Wniosek zatwierdziła Sekretarz Gminy z up. Wójta Gminy Chojnów z datą 05.07.2018 r.
- „Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty” (pismo podpisane z up. Wójta Gminy przez Sekretarz Gminy z datą 05.07.2018 r.) - zostało wysłane 05.07.2018 r. drogą elektroniczną do wszystkich oferentów, zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 1 uPzp („Art. 92. 1. Zamawiający informuje niezwłocznie wszystkich wykonawców o: 1) wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania i adres, jeżeli jest miejscem wykonywania działalności wykonawcy, którego ofertę wybrano, oraz nazwy albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania i adresy, jeżeli są miejscami wykonywania działalności wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację”). Zamawiający wybrał jako najkorzystniejszą ofertę Firmy Budowlanej „FOBIS” Sp. z o.o. ul. Przemysłowa 3 59-300 Lubin (nie odrzucono żadnej z ofert, nie wykluczono żadnej z firm). W zbiorach przechowywano „Notatkę służbową” z 05.07.2018 r., dokumentującą zamieszczenie „Zawiadomienia” na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy w Chojnowie.

„Informacja” została niezwłocznie opublikowana na stronie internetowej (w dniu 05.07.2018. r.), zgodnie z art. 92 ust. 2 uPzp: „2. Zamawiający udostępnia informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 5-7, na stronie internetowej”.

- „Umowa nr 70/2018” zawarta 18.07.2018 r. pomiędzy Gminą Chojnów (reprezentowaną z up. Wójta Gminy przez Sekretarz Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – zgodnie z art. 46 ust. 1 i 3 u.s.g.), a Firmą Budowlaną „FOBIS” Spółka z o.o. z siedzibą w Lubinie przy ul. Przemysłowej 3, przedmiotem umowy było wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie drogi na zadaniu pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie w Gminie Chojnów” (§ 1 ust. 1 umowy). Termin zawarcia umowy - 13 dni od dnia przesłania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty (05.07.2018 r.) - stanowił o przestrzeganiu wymogu art. 94 ust. 1 pkt 2 uPzp: „Art. 94 /.../ 1. Zamawiający zawiera umowę w sprawie zamówienia publicznego, z zastrzeżeniem art. 183, w terminie: /.../ 2) nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, albo 10 dni - jeżeli zostało przesłane w inny sposób – w przypadku zamówień, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8”. W powołanej „Umowie nr 70/2018” ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie brutto 205.838,85 zł, ze wskazaniem, iż zapłata wynagrodzenia nastąpi po odbiorze końcowym bez wad i usterek, nie dopuszcza się płatności częściowych (§ 6 ust. 1 i 3 umowy). Ustalono w umowie wykonanie Przedmiotu umowy miało nastąpić do dnia 31.10.2018 r. (§ 4 ust. 1 „Umowy nr 70/2018” z dnia 18.07.2018 r.) i zabezpieczenie należytego wykonania umowy (4% ceny wartości zamówienia, tj. 8.233,55 zł) – były zgodne z ofertą i SIWZ. Wykonawca wniósł wymagane zabezpieczenie należytego wykonania umowy przed podpisaniem umowy, składając „Gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek Nr 998056129484 i Nr 998056129485 z dnia 13.07.2018 r.”. W gwarancji wskazano: Beneficjent Gmina Chojnów; Zobowiązany Firma Budowlana „FOBIS”; Gwarant UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Łodzi, reprezentowana przez Agenta Ubezpieczeniowego Tomasz Pilarz przedstawiciel UNIQA TU S.A. w Lubinie; okres obowiązywania gwarancji – do kwoty 8.233,55 zł od 18.07.2018 r. do 30.11.2018 r. - do kwoty 2.470,06 zł od 01.12.2018 r. do 15.12.2023 r. Powyższe stanowiło o faktycznym wykonaniu ustaleń dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umowy, określonych w § 12 „Umowy nr 70/2018” z 18.07.2018 r.

W „Dzienniku Budowy DB2” dla obiektu budowlanego „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie” wskazano, iż: Kierownikiem budowy był Pan Paweł Oporek, uprawnienia LBS/0042/WBD/16 do kierowania robotami w specjalności drogowej bez ograniczeń (str. 2), Inspektorem nadzoru inwestorskiego był Pan Dariusz Daniel, uprawnienia bud. Nr 132/DOŚ/03 (str. 3). Tym samym zostały spełnione wymagania art. 18 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 uPb.: „Art. 18 1. Do obowiązków inwestora należy zorganizowanie procesu budowy, z uwzględnieniem zawartych w przepisach zasad bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, a w szczególności zapewnienie: 1) opracowania projektu budowlanego i, stosownie do potrzeb, innych projektów, 2) objęcia kierownictwa budowy przez kierownika budowy, 3) opracowania planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, 4) wykonania i odbioru robót budowlanych, 5) w przypadkach uzasadnionych wysokim stopniem skomplikowania robót budowlanych lub warunkami gruntowymi, nadzoru nad wykonywaniem robót budowlanych - przez osoby o odpowiednich kwalifikacjach zawodowych. 2. Inwestor może ustanowić inspektora nadzoru inwestorskiego na budowie”. Pan D.D. był Inspektorem ds. inwestycji i remontów w Wydziale Inwestycji i Infrastruktury Urzędu Gminy Chojnów („Zakres czynności” przyjęty przez pracownika z datą 01.02.2018 r.) i czynności jw. wykonywał w ramach zatrudnienia, co stwierdzono na podstawie pisma RO.220.24.2018

Wójta Gminy Chojnów skierowanego do D.R. - Inspektora ds. inwestycji i remontów („W związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych polegających na pełnieniu funkcji inspektora nadzoru nad realizowanymi zadaniami inwestycyjnymi gminy Chojnów, przyznaję Panu w miesiącach od czerwca 2018 r. do listopada 2018 r. dodatek specjalny /.../”). Tym samym, nie poniesiono dodatkowych kosztów sprawowania nadzoru inwestorskiego nad ww. zadaniem.

- „Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - Roboty budowlane” pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie, gmina Chojnów” zostało opublikowane w BZP pod numerem 500172404-N-2018 w dniu 23.07.2018 r. (5 dni po zawarciu umowy), tj. zgodnie z art. 95 ust. 1 uPzp. („Art. 95. 1. Jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych”).
- „Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego” dla zamówienia „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie, gmina Chojnów”, sporządzony przez M.B. - Specjalistę ds. zamówień publicznych wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1128), został zatwierdzony z up. Wójta Gminy przez Sekretarz Gminy z datą 23.07.2018 r.
- „Protokół przekazania placu budowy” z 18.07.2018 r., podpisany przez przedstawicieli Inwestora (K.M.. - Specjalista ds. infrastruktury i K.S. - Specjalista ds. inwestycji i remontów) oraz Wykonawcy (P.O. - Kierownik budowy). Tym samym, nastąpiło protokolarne przejęcie terenu budowy przez Kierownika budowy od Inwestora, zgodnie z art. 22 pkt 1 uPb: „Art. 22. Do podstawowych obowiązków kierownika budowy należy: 1) protokolarne przejęcie od inwestora i odpowiednie zabezpieczenie terenu budowy wraz ze znajdującymi się na nim obiektami budowlanymi, urządzeniami technicznymi i stałymi punktami osnowy geodezyjnej oraz podlegającymi ochronie elementami środowiska przyrodniczego i kulturowego”.
- „Zgłoszenie” przez Firmę Budowlaną „FOBIS” gotowości do odbioru końcowego zadania pn. „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie, gmina Chojnów” pismem z 31.10.2018 r. (przekazane Inwestorowi faxem z 31.10.2018 r. oraz w formie pisemnej z datami wpływu 02.11.2018 r. i 05.11.2018 r.), „Oświadczenie o zakończeniu budowy” złożone z datą 31.10.2018 r. przez M.D.-Inspektora nadzoru inwestorskiego (tj. w terminie ustalonym w umowie). W związku ze zgłoszeniem gotowości do odbioru Zamawiający wyznaczył termin odbioru robót na 07.11.2018 r. (pismo W1.7013.101.5.2018.KS Wójta Gminy z 05.11.2018 r.).
- „Protokół odbioru końcowego dla zadania pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie w Gminie Chojnów”, spisany w dniu 07.11.2018 r. przez Komisję (Gmina Chojnów – komisja do odbioru inwestycji jw. powołana zarządzeniem Nr 120.33.3018 Wójta Gminy Chojnów z 05 listopada 2018 r. /Przewodniczący J.C. - Specjalista ds. inwestycji i remontów, Członek K.S. - Specjalista ds. infrastruktury i Członek D.D. - Inspektor nadzoru/ oraz P.O. -przedstawiciel Wykonawcy /Kierownik budowy/). Komisja ujawniła: braki do uzupełnienia pod względem dokumentacji powykonawczej (4 braki), usterki pod względem technicznym wykonania robót (7 usterek) oraz dokonała w „Protokole” zapisu o treści: „4. Wykonawca zobowiązuje się usunąć w/w usterki do dnia: 16.11.2018 r. Komisja stwierdziła, że roboty stanowiące przedmiot odbioru zostały wykonane z usterkami i nieodebrane”.
- „Zgłoszenie” przez Firmę Budowlaną „FOBIS” Sp. z o.o. w Lubinie „usunięcie usterek zgodnie z uwagami dotyczącymi wadliwie wykonanych robót wykazanych w protokole

z odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 07 listopada 2018 rok na zadanie pn: „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie w Gminie Chojnów” pismem z 15.11.2018 r. (przekazane Inwestorowi faxem z 15.11.2018 r. oraz w formie pisemnej z datami wpływu 16.11.2018 r. i 21.11.2018 r.). W związku ze zgłoszeniem gotowości do odbioru Zamawiający wyznaczył ponowny termin odbioru robót na dzień 20.11.2018 r. (pismo W1.7013.101.6.2018.DD z 16.11.2018 r. podpisane z up. Wójta Gminy przez Sekretarz Gminy).

- „Protokół odbioru końcowego dla zadania pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie w Gminie Chojnów”, spisany w dniu 20.11.2018 r. przez Komisję (Gmina Chojnów – komisja do odbioru inwestycji jw. powołana zarządzeniem Nr 120.33.3018 Wójta Gminy Chojnów z 05 listopada 2018 r. /J.C., K.S.i D.D./ oraz P.O. -przedstawiciel Wykonawcy /Kierownik budowy/). Komisja ujawniła: braki do uzupełnienia pod względem dokumentacji powykonawczej (1 brak), usterki pod względem technicznym wykonania robót (2 usterki) oraz dokonała w „Protokole” zapisu o treści: „.../ Komisja stwierdziła, że roboty stanowiące przedmiot odbioru zostały wykonane z usterkami i nieodebrane”.
- w dniu 21 listopada 2018 r. Firma Budowlana „FOBIS” Sp. z o.o. w Lubinie poinformowała Urząd Gminy Chojnów, że: „.../ zgłaszamy w dniu dzisiejszym wykonanie wszystkich usterek stwierdzonych w protokole odbiorowym”.
- „Protokół odbioru końcowego dla zadania pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie w Gminie Chojnów”, spisany w dniu 22.11.2018 r. przez Komisję (Gmina Chojnów – /J.C., K.S.i D.D./ oraz P.O. -przedstawiciel Wykonawcy /Kierownik budowy/). Komisja ustaliła, że: „1. Komisja potwierdza dokonanie odbioru końcowego robót określonych w projekcie budowlanym oraz zgodnych z opisem przedmiotu zamówienia zawartym w SIWZ stanowiącym załącznik do postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. Długość drogi: 219,00 mb. Inwestycja obejmowała działki nr 520, 525, 533, 550, obręb Goliszów gmina Chojnów. Droga o pełnej konstrukcji podatnej z podbudową i z warstwą jezdnią niezależnie od zastosowanego materiału. 2. Roboty wykonano zgodnie z umową nr 70/2018 z dnia 18.07.2018 r. na kwotę 205 838,85 zł brutto. 3. Jakość użytych materiałów: dobra. 4. Pod względem technicznym roboty zostały wykonane: dobrze. 5. Stwierdzono usterki: bez usterek. /.../ Komisja stwierdziła, że roboty stanowiące przedmiot odbioru zostały wykonane i odebrane”.

Tym samym, zakończenie usuwania wad stwierdzonych przy odbiorze nastąpiło ze zwłoką w dniu 21 listopada 2018 r., tj. 5 dni po upływie terminu wskazanego na 16.11.2018 r. w ust. 4 „Protokołu odbioru końcowego dla zadania pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie w Gminie Chojnów”, spisanego w dniu 07.11.2018 r. Zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 2, 3, 7 „Umowy nr 70/2018” z dnia 18.07.2018 r.: „§ 10 1. Wykonawca zobowiązany będzie do zapłaty Zamawiającemu kar umownych w następujących przypadkach i wysokości: /.../ 2) w przypadku opóźnienia Wykonawcy w wykonaniu Przedmiotu umowy – 0,5% wynagrodzenia brutto określonego w § 6 ust. 1 niniejszej umowy za każdy dzień opóźnienia, 3) w przypadku opóźnienia Wykonawcy w usuwaniu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie rękojmi lub gwarancji – 0,5% wynagrodzenia brutto określonego w § 6 ust. 1 niniejszej umowy za każdy dzień opóźnienia, /.../ 7) w przypadku nieprzedłożenia Zamawiającemu do dnia odbioru kompletu dokumentacji wymienionej w § 4 ust. 5 umowy – w wysokości 0,5% wynagrodzenia brutto, określonego w § 6 ust. 1 niniejszej umowy za każdy dzień opóźnienia”.

Wykonawca wystawił fakturę VAT 173/MAG/2018 z 22.11.2018 r. (Urząd Gminy Chojnów wystawił fakturę zakupu FV/Z/Droga Goliszów/001/11/2018 z 2018-11-26) tytułem: „Przebudowa drogi gminnej w Goliszowie”, na kwotę brutto 205.838,85,00 zł (netto 167.348,66 zł + podatek VAT 38.490,19 zł), z terminem zapłaty 10.12.2018 r. Kwota faktury zgodna z wynagrodzeniem ustalonym w „Umowie nr 70/2018” z dnia 18.07.2018 r. Zapłaty

dokonano 06.12.2018 r., tj. w uzgodnionym terminie („Potwierdzenie wykonania operacji” przelew z Banku Spółdzielczego w Chojnowie z 2018-12-06, nr ref. A0250001837, kwota 205.838,85 zł, tytuł: „FV 173/MAG/2018 przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie”).

Pracownik merytoryczny (J.C. - Specjalista ds. inwestycji i remontów) skierował do Wydziału Finansowo Podatkowego pismo z 26.11.2018 r. zawierające prośbę o wystawienie dla Wykonawcy (Firma Budowlana „FOBIS”) noty obciążeniowej na kwotę 5.145,97 zł z tytułu § 10 ust. 1 pkt 3 umowy nr 70/2018 z 18.07.2018 r. - opóźnienie Wykonawcy w usuwaniu wad stwierdzonych przy odbiorze (5 dni zwłoki x 0,5% wynagrodzenia brutto /205.838,85 zł/ = 5.145,97 zł). Zamawiający wystosował do Wykonawcy Notę Księgową nr 71/2018 z dnia 27.11.2018 r. obciążając Wykonawcę kwotą 5.145,97 zł. Firma Budowlana „FOBIS” dokonała żądanej wpłaty („Potwierdzenie wykonania operacji” przelew z Banku Spółdzielczego w Chojnowie z 2019-02-06, nr ref. A0060002271, kwota 5.145,97 zł, tytuł: „Nota księgowa 71/2018”).

Pracownik prowadzący zadanie sporządził wymagany dowód OT (Nr OT/65a/2018 z dnia 31.12.2018 r. z wartością nabycia 205.838,85 zł i OT/65b/2018 z 31.12.2018 r. kwota 40,00 zł), w celu udokumentowania zakończenia inwestycji zgodnie z § 14 ust. 3 pkt 3.6-3.9. „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Chojnowie”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 31/2004 Wójta Gminy Chojnów z dnia 04 lutego 2004 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową gminy (ze zmianami): „§ 14. 3. Dokumentowanie zakupów towarów, materiałów i usług dokonywanych w trybie ustawy o zamówieniach publicznych /.../ 3.6. Do faktury dokumentującej zakup środka trwałego pracownik dokonujący zakupu dołącza dokument „OT” - przyjęcie środka trwałego, w którym wskazuje miejsce użytkowania środka trwałego, osobę materialnie odpowiedzialną (z podpisem osoby materialnie odpowiedzialnej) oraz kwalifikację rodzajową środka trwałego. 3.7. W zakresie robót budowlano-montażowych oraz nakładów na remonty zaliczanych do inwestycji, do umowy musi być dołączony harmonogram rzeczowo-finansowy zakresu robót objętych umową. Natomiast do faktury powinien być dołączony protokół odbioru wykonanych i przekazanych robót, elementów robót lub obiektów, sprawdzony kosztorys wykonawczy (w przypadku ustalenia wynagrodzenia na podstawie kosztorysu umownego). Dokumentami stanowiącymi podstawę do zaewidencjonowania operacji dotyczących inwestycji są: -faktury przejściowe wraz z dołączonym oryginałem protokołu odbioru wykonanych robót podpisanym przez inspektora nadzoru z wyszczególnieniem robót od początku budowy, wartość robót wykonanych wg poprzednich protokołów oraz wartości robót wykonanych w okresie rozliczeniowym. Na fakturze inspektor ds. budownictwa potwierdza zgodność z harmonogramem, podając pozycję z harmonogramu. - faktura końcowa i protokół końcowy zakończenia inwestycji i oddana do użytku, - dowód lub dowody „OT” - przyjęcia środka trwałego, - dowód lub dowody „PT” - przekazania-przejęcia środka trwałego. 3.8. Protokół odbioru końcowego i przekazania inwestycji do użytku stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku inwestycji obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano-montażowych. Protokół odbioru końcowego i przekazania inwestycji do użytku oraz dowody „OT” sporządza inspektor ds. budownictwa lub inny pracownik prowadzący całość zadania inwestycyjnego w czterech egzemplarzach w porozumieniu z pracownikiem księgowości i przekazuje /.../. 3.9. Dowody „OT” stanowią udokumentowanie zakończonych inwestycji polegających na zakupach składników majątkowych przekazanych bezpośrednio do użytkowania oraz łącznie z protokołem odbioru końcowego i przekazania do użytku inwestycji są udokumentowaniem zakończonych robót budowlano-montażowych. W dowodzie „OT” należy wpisać nazwę, charakterystykę /z podaniem informacji dot. danego środka trwałego, np. długość drogi, rodzaj nawierzchni, materiał z jakiego został wybudowany, kubaturę, przeznaczenie

w przypadku budynku lub budowli, parametry techniczne, numery fabryczne, rok produkcji itp. - w przypadku urządzeń/, wartość budowy lub nabycia, miejsce użytkowania, klasyfikację rodzajową oraz podpis osoby materialnie odpowiedzialnej". Potwierdzono ujęcie efektu inwestycyjnego na koncie 080/051/1 Goliszów – Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie (40,00 zł) i na koncie 080/051/2 Goliszów – Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie PROW (205.838,85 zł) oraz na koncie 011/2/1 (treść: „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie środki własne nr ew. ŚT/2-220/178 OT/65a/2018 PK/ŚT/012” kwota 40,00 zł) i na koncie 011/2/2/07 (treść: „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Goliszowie PROW nr ew. ŚT/2-220/178 OT/65a/2018 PK/ST/001/12/Droga Goliszów/2018” kwota 205.878,85 zł). W ewidencji analitycznej (System Środki Trwałe 2, Sputnik Software Poznań) dla środka „Droga w Goliszowie” z datą 2018-31-18 przyjęto wartość środka trwałego jw. w kwocie 205.878,85 zł (powyższe stwierdzono na podstawie wydruku ST „Karta Środka Trwałego” Nr ewid. ŚT/2-220/178).

W wartości uzyskanego efektu inwestycyjnego nie uwzględniono kosztów 7.260,00 zł poniesionych na wykonanie zadania pn.: „Wykonanie dokumentacji projektowej dotyczącej przebudowy drogi gminnej w miejscowości Goliszów, Gmina Chojnów” przez firmę Henryk Mazur ul. Szczęśliwa 35 59-500 Złotoryja, realizowanego na podstawie „Umowy Nr 98/2017” z 27.07.2017 r. Wykonawca wystawił rachunek Nr 46/11/2017 z dnia 06.11.2017 r. tytułem: „Wykonanie dokumentacji projektowej dotyczącej przebudowy drogi gminnej w miejscowości Goliszów, gmina Chojnów w oparciu o umowę nr 98/2017 z dnia 2.07.2017”, na kwotę brutto 7.260,00 zł, zapłaty dokonano 17.11.2017 r. („Potwierdzenie wykonania operacji” przelew Z Banku Spółdzielczego w Chojnowie z 2017-11-17, nr ref. A0250000275, kwota 7.260,00 zł, tytuł: „Rachunek Nr 46/11/2017 wykonanie dokumentacji droga Goliszów”). Nieujęcie w koszcie wytworzenia niektórych poniesionych kosztów (jak wykazano powyżej - na kwotę 7.260,00 zł) było niezgodne z wymogiem art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.): „Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania /.../”).

W toku niniejszej kontroli w Urzędzie Gminy Chojnów wystawiono dowód OT - „Przyjęcie środka trwałego” Nr OT/1/2019 z dnia 11.02.2019 r. dla środka trwałego „Droga w Goliszowie”, zwiększając wartość środka trwałego o koszt 7.260,00 zł (wykonanie dokumentacji projektowej) na koncie 011/2/1 (Polecenie księgowania PK/ŚT/001/2019” z 11.02.2019 r. /treść: „Droga gminna w Goliszowie – doksiegowanie wydatku inwestycyjnego nr ew. ST/2-220/178 OT/1/2019 PK/ŚT/001/2019”). W ewidencji analitycznej (System Środki Trwałe 2, Sputnik Software Poznań) dla środka „Droga w Goliszowie” z datą 11.02.2019 r. zwiększono wartość środka trwałego jw. o kwotę 7.260,00 zł do kwoty 213.138,85 zł (powyższe stwierdzono na podstawie wydruku ST „Karta Środka Trwałego” Nr ewid. ŚT/2-220/178).

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

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji objęto wybrane dotacje udzielone w latach 2016-2018.

Dotacje udzielone na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków:

W okresie objętym kontrolą zasady i tryb udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, znajdujących się na obszarze Gminy Chojnów określone zostały przez Radę Gminy Chojnów w uchwale Nr LI/297/2006 z 22 września 2006 r. w sprawie określenia zasad udzielania

dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków.

rok 2017:

1) Parafia Rzymsko-Katolicka p.w. Matki Boskiej Częstochowskiej w Rokitykach – dotacja w wysokości 19.993,00 zł na wykonanie prac.: „*Modernizacja nagłośnienia, wymiana części nagłośnienia na nowe oraz montaż głośników na zewnątrz i wewnątrz Kościoła Filialnego pw. Wniebowzięcia Najświętszej Marii Panny w Zamienicach*” - umowa nr 1/2017 z 1 września 2017 r. przy kontrasygnacie skarbnika Gminy

Do kontroli przedłożono:

- Wniosek o dotację na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku, złożony przez Parafię 9 stycznia 2017 r., tj po terminie określonym w powołanej uchwale Nr LI/297/2006 z 22 września 2006 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich (...)

Stosownie do zapisów § 3 ust 3 i 4 powołanej uchwały w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich (...) „*Wniosek jest składany do 31 października roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji. (...) Termin, o którym mowa w ust. 3 nie ma zastosowania w przypadku ubiegania się o dotację na prace o charakterze interwencyjnym, wynikającym z zagrożenia dla zabytku.*” Kontrola wykazała, że do wniosku o udzielenie dotacji, Proboszcz Parafii dołączył pismo następującej treści: „*Zgodnie § 3 ust. 4 Uchwały Nr LI/297/2006 Rady Gminy Chojnów z 22 września 2006 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, proszę o przyjęcie wniosku o dotację na prace konserwatorskie przy Kościele Filialnym pw. Wniebowzięcia NMP w Zamienicach. Zmuszeni jesteśmy jak najszybciej przeprowadzić modernizację systemu nagłośnienia. W obecnym zaobserwowaliśmy iskrzenie co grozi pożarem i nieodwracalnym zniszczeniem zabytku.*” W związku z powyższym wniosek został złożony zgodnie z § 3 ust. 4 powołanej uchwały w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich (...). Do wniosku dołączono wszystkie wymagane dokumenty. Wnioskowana kwota dotacji – 19.993 zł;

- Uchwałę Nr XXXIX.249.2017 Rady Gminy Chojnów z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie udzielenia dotacji w 2017 r. na prace konserwatorskie i restauratorskie przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków (**akta kontroli część B Nr III-19, str. 284-285**; kwota udzielonej dotacji – 19.993 zł;
- Pismo nr RPK.4125.7.2017 z 3 października 2017 r., złożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, wyjaśniające przeznaczenie dotacji celowej na wymianę części instalacji i modernizację systemu nagłośnienia w Kościele Filialnym pw. Wniebowzięcia NMP w Zamienicach (**akta kontroli część B Nr III-20, str. 286**),
- Umowę nr 1/2017 zawartą w dniu 1 września 2017 r. na wykonanie prac: modernizacja nagłośnienia, wymiana części nagłośnienia na nowe oraz montaż głośników na zewnątrz i wewnątrz Kościoła Filialnego pw. Wniebowzięcia NMP w Zamienicach (**akta kontroli część B Nr III-21, str. 287-288**). Zgodnie z § 5 pkt 1 powołanej umowy, dotację w wysokości 19.993 zł należało przekazać Beneficjentowi w terminie 7 dni po podpisaniu umowy. Na podstawie wyciągu bankowego nr 166/2017 z 5 września 2017 r. ustalono, iż dotacja przekazana została w terminie określonym w umowie. Termin wykonania prac oraz przedłożenia rozliczenia ustalono do dnia 31 stycznia 2018 r.;
- Rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu gminy na prace konserwatorskie i restauratorskie przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków za rok 2017 (**akta kontroli część B Nr III-22, str. 289-292**). Z przedłożonego 4 grudnia 2017 r. rozliczenia, wynikało że całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł 19.968 zł. Potwierdzeniem poniesionych wydatków

była załączona do sprawozdania kserokopia faktury VAT Nr 114/2017 z 19 października 2017 r. na kwotę 19.968 zł, za modernizację nagłośnienia Kościoła Filialnego w Zamienicach, par. Rokitki. Kwota niewykorzystanej dotacji – 25 zł; zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji na konto Urzędu dokonano 12 lutego 2018 r. (WB nr 29/2018 z 12 lutego 2018 r.). Zgodnie z § 6 pkt 1 powołanej umowy „Niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi na konto Donatora wraz z rozliczeniem dotacji”, tj. do 31 stycznia 2018 r.

Ponadto Stosownie do art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm., aktualnie: Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) „Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku”. W związku z powyższym zwrotu dokonano 12 dni po obowiązującym terminie zwrotu. Potwierdzenie dokonania zwrotu stanowi **akta kontroli część B Nr III-23, str. 293.**

- Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224/06/2 „Dotacja na zabytki PARAFIA ROKITKI, kościół Zamienice umowa 1/2017” za okres: od 2017-01-01 do 2017-12-31 (wydruk z 25 lutego 2019 r.) ustalono, iż dotacja rozliczona została poleceniem księgowania nr PK/W/135/12/2017 z 31 grudnia 2017 r. w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”. Wydruk z ewidencji księgowej oraz PK stanowią **akta kontroli część B Nr III-24, str. 294-295.**

2) Parafia Rzymsko-Katolicka p.w. Matki Bożej Różańcowej w Okmianach – dotacja w wysokości 10.000 zł na realizację zadania pn.: „Wykonanie renowacji stolarki otworowej wieży Kościoła parafialnego pw. Matki Bożej Różańcowej w Okmianach” - umowa nr 3/2017 z 9 listopada 2017 r. przy kontrasygnacie skarbnika Gminy.

Do kontroli przedłożono:

- Wniosek o dotację na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku, złożony przez Parafię 13 października 2017 r., tj. po terminie określonym w powołanej uchwale Nr LI/297/2006 z 22 września 2006 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich (...). Kserokopia wniosku stanowi **akta kontroli część B Nr III-25, str. 296-300.**

W związku z powyższym do Wójta Gminy Chojnów zwrócono się z pytaniem dlaczego rozpatrzono wniosek Parafii złożony po terminie wynikającym z uchwały Rady Gminy w Chojnowie. Z wyjaśnienia Wójta, które stanowi **akta kontroli część B Nr III-26, str. 301-303** wynikało, że „w roku 2017 na renowację Kościoła pw. Matki Bożej Różańcowej w Okmianach wpłynęły dwa wnioski. Oba wnioski dotyczyły prac renowacyjnych stolarki otworowej wieży kościoła. Dotacji udzielono w innych terminach. Pierwszy wniosek, z datą wpływu 19 lipca 2019 r. zawierał podanie z prośbą o przyjęcie wniosku po terminie określonym w Uchwale Rady Gminy Chojnów Nr LI/297/2006 z 22 września 2006 w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków. Prośbę umotywowano interwencyjnym charakterem remontu i wniosek rozpatrzono pozytywnie zgodnie z § 3 ust. 4 w/w Uchwały. Kolejny wniosek również wpłynął po terminie, ale został rozpatrzony pozytywnie z uwagi na to, że stanowił kontynuację prac, które zgodnie z podaniem załączonym do wniosku poprzedniego były pracami, które należało podjąć natychmiast i Urząd już był w posiadaniu stosownego podania. W załączeniu przesyłam kopię podania, o którym mowa jest powyżej.”

- Uchwała Nr XLI.258.2017 Rady Gminy Chojnów z dnia 27 października 2017 r. w sprawie udzielenia dotacji w 2017 r. na prace konserwatorskie i restauratorskie przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków; kwota udzielonej dotacji – 10.000 zł;



- Umowa nr 3/2017 zawarta w dniu 9 listopada 2017 r. na wykonanie zadania pn.: Wykonanie renowacji stolarki otworowej wieży Kościoła parafialnego pw. Matki Bożej Różańcowej w Okmianach Zgodnie z § 5 ust. 1 powołanej umowy, dotację w wysokości 10.000 zł należało przekazać Beneficjentowi w terminie 7 dni po podpisaniu umowy. Na podstawie wyciągu bankowego nr 215/2017 z 15 listopada 2017 r. ustalono, iż dotacja przekazana została w terminie określonym w umowie. Termin wykonania prac oraz przedłożenia rozliczenia ustalono do dnia 31 stycznia 2018 r.;
- Rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu gminy na prace konserwatorskie i restauratorskie przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków za rok 2017. Z przedłożonego 8 grudnia 2017 r. rozliczenia, wynikało że całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł 10.000 zł. Potwierdzeniem poniesionych wydatków była załączona do sprawozdania kserokopia rachunku Nr 2/11/2017 z 28 listopada 2017 r. na kwotę 10.000 zł, za odrestaurowanie okien wieży dzwonnicy.
- Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224/06/3 „Dotacja na zabytki-PARAFIA OKMIANY umowa 3/2017” za okres: od 2017-01-01 do 2017-12-31 (wydruk z 25 lutego 2019 r.) ustalono, iż dotacja rozliczona została poleceniem księgowania nr PK/W/139/12/2017 z 31 grudnia 2017 r. w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

W trakcie kontroli ustalono, że:

1. Wydatki z tytułu dotacji miały pokrycie w budżecie Gminy na 2017 r.- w załączniku nr 11 do uchwały Nr XXX.175.2016 z 20 grudnia 2016 r. w sprawie budżetu gminy na 2017 rok, pn. „Zestawienie planowanych dotacji z budżetu gminy na rok 2017”;
2. Wykonane wydatki w zakresie udzielonych dotacji celowych dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na prace remontowe i konserwatorskie obiektów zabytkowych nie przekraczały wielkości zaplanowanych na rok 2017. Wydatki wykazane jako wykonane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2017 - wynosiły w dz. 921-Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego rozdz. 92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami w § 2720 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych – 34.993 zł (plan 45.000 zł).

Dotacje udzielone na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie:

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów ustalono, iż w latach 2014-2016 dotacji udzielono na podstawie uchwał Rady Gminy w sprawie przyjęcia rocznych programów współpracy Gminy Chojnów z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm., Dz.U. z 2016 r., poz. 239 ze zm., Dz.U. z 2016 r., poz. 1817 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2018 r., poz. 450 ze zm.), odpowiednio: uchwała Nr XIV/90/2011 z 28 października 2011 r. (program na lata 2012-2016), uchwała Nr XXVIII.168.2016 z 28 października 2016 r. (program na 2017 r.) i uchwała Nr XL.251.2017 z 29 września 2017 r. (program na 2018 r.). Kontrola wykazała, że programy współpracy zostały uchwalone w terminie określonym w art 5a ust. 3 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi, że „Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu”.

Kontroli poddano prawidłowość przyznania i rozliczenia dotacji dla Związku OSP O. Powiatowy (2016 r.), Gminnego Zrzeszenia LZS w Chojnowie (2017 r.) w odniesieniu do

przepisów powołanych wyżej uchwał, powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2011 r., Nr 6, poz. 25, następnie Dz.U. z 2016 r., poz. 1300).

Wydatki z tytułu dotacji miały pokrycie w budżecie Gminy, tj.:

- 2016 r. - uchwała Nr XVII.96.2015 Rady Gminy Chojnów z 18 grudnia 2015 r. w sprawie budżetu gminy na 2016 rok – załącznik nr 11 *Dotacje udzielone z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych na 2016 rok* (rozdział 85412 – 45.000 zł), uchwała Nr XXV.152.2016 Rady Gminy Chojnów z 24 czerwca 2016 r. w sprawie zmian budżetu Gminy na 2016 r. (rozdział 85412 § 283 – 45.900 zł)
- 2017 r. - uchwała Nr XXX.175.2016 Rady Gminy Chojnów z 20 grudnia 2016 r. w sprawie budżetu gminy Chojnów na 2017 rok – załącznik nr 11 Zestawienie planowanych dotacji z budżetu Gminy na 2017 rok (230.000 zł),

Realizacja umów:

Rok 2016

1) Związek Ochotniczych Straży Pożarnych RP Oddział Powiatowy – dotacja w wysokości 45.900 zł na realizację zadania publicznego pn.: „*Organizacja wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej w czasie wakacji*” – umowa nr 79/2016/2016 z 27 czerwca 2016 r.

Wójt Gminy Chojnów ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie organizacji wypoczynku dla dzieci i młodzieży szkolnej w czasie wakacji, zgodnie z art. 13 ust. 1 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a ogłoszenie o konkursie zawierało wszystkie informacje określone w art. 13 ust. 2 powołanej ustawy. Termin do składania ofert ustalono w sposób wynikający z art. 13 ust. 1 w związku z ust. 3 powołanej ustawy o wolontariacie.

Zgodnie z treścią zawartą w pkt V. Termin składania ofert „*Oferty należy składać w Urzędzie Gminy w Chojnowie ul. Fabryczna 1, w zamkniętych kopertach w pokoju nr 103(...) w terminie do dnia 20 maja 2016 r. Termin składania ofert upływa dnia 20 maja 2016 r. o godzinie 14.00 (...)*”. Oferta Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP Oddział Powiatowy w Legnicy o udzielenie dotacji ze środków publicznych wpłynęła do Urzędu Gminy Chojnów 19 maja 2016 r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert. Oferta zawierała wszystkie wymagane dane. Podmiot ubiegający się o dotację przedłożył również wymagany komplet dokumentów. Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 64.500 zł. Związek Ochotniczych Straży Pożarnych RP Oddział Powiatowy wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 45.900 zł, co stanowiło 71% przewidywanego całkowitego kosztu zadania. Przyznana dotacja – 45.900 zł.

Zarządzeniem nr 0050.46.2016 z 18 maja 2016 r. Wójt Gminy Chojnów powołał komisję konkursową w celu zaopiniowania złożonych ofert na realizację zadań publicznych w zakresie organizacji wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej w czasie wakacji. Otwarcia ofert dokonano w dniu 23 maja 2016 r. (wpłynęła 1 oferta), komisja konkursowa dokonała weryfikacji złożonej oferty i w wyniku przeprowadzonego postępowania postanowiła pozytywnie zaopiniować złożoną ofertę. Z przeprowadzonych czynności komisja konkursowa sporządziła „*Protokół z posiedzenia komisji konkursowej powołanej do zaopiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie na realizację zadań publicznych w zakresie organizacji wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej w czasie wakacji*”.

Zarządzeniem nr 0050.47.2016 z 23 maja 2016 r. Wójt Gminy Chojnów przeznaczył kwotę 45.900 zł na realizację zadania pn.: „*Organizacja wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej w czasie wakacji*” dla Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP Oddział Powiatowy w Legnicy.

Ze Związkiem Ochotniczych Straży Pożarnych RP Oddział Powiatowy w Legnicy, w dniu 27 czerwca 2016 r. została zawarta umowa nr 79/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Organizacja wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej w czasie wakacji”. Termin wykonania zadania ustalono w § 2 pkt 1 zawartej umowy na okres od dnia 3 lipca do 16 lipca 2016 r. Zgodnie z § 3 pkt 1 zawartej umowy, dotację w wysokości 45.900 zł należało przekazać na rachunek bankowy Zleceniobiorcy wskazany w umowie, w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy, w następujący sposób: I transza w wysokości 20.000 zł w terminie do 1 lipca 2016 r. oraz II transza w wysokości 25.900 zł w terminie do 11 lipca 2017 r. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224/01 „Dotacje-OSP” za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31 (wydruk z 25 lutego 2019 r.) oraz na podstawie wyciągów bankowych ustalono iż dotację przekazano w terminach wynikających z umowy, tj.: I transza - 29 czerwca 2016 r. (WB nr 123 z 29 czerwca 2016 r.) oraz II transza – 7 lipca 2016 r. (WB nr 129 z 7 lipca 2016 r.)

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone w terminie określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, tj. do 15 sierpnia 2016 r.), tj. sprawozdanie przedłożono 29 lipca 2016 r. Dotacja została wykorzystana w całości. Koszty pokryte z dotacji stanowiły 71,16 % całości zadania, tym samym nie został przekroczony procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, ustalony w § 4 pkt 1 zawartej umowy (nie więcej niż 71,2 %).

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224/01 „Dotacje-OSP” za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31 (wydruk z 25 lutego 2019 r.) oraz przedłożonych dokumentów księgowych ustalono, iż dotacja rozliczona została poleceniem księgowania nr PK/W/076/7/2016 z 29 lipca 2016 r. w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

Wykonane wydatki w zakresie udzielonych dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom nie przekraczały wielkości zaplanowanych na rok 2016. Wydatki wykazane jako wykonane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. wynosiły w dz. 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza* Rozdział 85412 *Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży* w § 2830 *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych* – 45.900 zł (plan 45.900 zł).

Rok 2017

1) Gminne Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe Chojnów – dotacja w wysokości 230.000 zł na realizację zadania publicznego pn.: „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu” – umowa z 23 grudnia 2016 r. przy kontrasygnacie skarbnika gminy.

Wójt Gminy Chojnów ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, zgodnie z art. 13 ust. 1 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, a ogłoszenie o konkursie zawierało wszystkie informacje określone w art. 13 ust. 2 powołanej ustawy. Termin do składania ofert ustalono w sposób wynikający z art. 13 ust. 1 w związku z ust. 3 powołanej ustawy o wolontariacie.

Zgodnie z treścią zawartą w pkt V. Termin składania ofert „Oferty w zamkniętych kopertach należy składać w Sekretariacie Urzędu Gminy w Chojnowie ul. Fabryczna 1, w terminie do dnia 13 grudnia 2016 r. do godz. 16.00. Oferta GZ LZS Chojnów o udzielenie dotacji ze środków publicznych wpłynęła do Urzędu Gminy Chojnów 8 grudnia 2016 r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert. Oferta zawierała wszystkie wymagane dane. Podmiot ubiegający się o dotację przedłożył również wymagany komplet

dokumentów. Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 272.125 zł. GZ LZS Chojnów wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 230.000 zł, co stanowiło 84,52% przewidywanego całkowitego kosztu zadania. Przyznana dotacja – 230.000 zł.

Zarządzeniem nr 120.24.2016 z 14 grudnia 2016 r. Wójt Gminy Chojnów powołał komisję konkursową w celu zaopiniowania złożonych ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Otwarcia ofert dokonano w dniu 15 grudnia 2016 r. (wpłynęła 1 oferta), komisja konkursowa dokonała weryfikacji złożonej oferty zgodnie z art. 15 ust. 1 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie i w wyniku przeprowadzonego postępowania postanowiła pozytywnie zaopiniować złożoną ofertę. Z przeprowadzonych czynności komisja konkursowa sporządziła „Protokół z posiedzenia komisji konkursowej powołanej do zaopiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu”.

Zarządzeniem nr 0050.106.2016 z 21 grudnia 2016 r. Wójt Gminy Chojnów przeznaczył kwotę 230.000 zł na realizację zadania dla Gminnego Zrzeszenia Ludowe Zespoły Sportowe Chojnów.

Z Gminnym Zrzeszeniem Ludowe Zespoły Sportowe Chojnów, w dniu 23 grudnia 2016 r. została zawarta umowa nr 141/2016 o realizację zadania publicznego pod tytułem: „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu”. Termin wykonania zadania ustalono w § 2 pkt 1 zawartej umowy na okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. Zgodnie z § 3 pkt 1 zawartej umowy, dotację w wysokości 230.000 zł należało przekazać na rachunek bankowy Zleceniobiorcy wskazany w umowie, w następujący sposób: I transza w wysokości 50.000 zł w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy, II transza w wysokości 70.000 zł w terminie do 30 marca 2017 r., III transza w wysokości 80.000 zł w terminie do 30 czerwca 2017 r. oraz IV transza w wysokości 30.000 zł w terminie do 30 sierpnia 2017 r. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224/04 „Dotacja-GZ LZS” za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31 (wydruk z 25 lutego 2019 r.) oraz na podstawie wyciągów bankowych ustalono iż dotację przekazano w terminach wynikających z umowy, tj.: I transza - 12 stycznia 2017 r. (WB nr 8 z 12 stycznia 2017 r.), II transza – 8 marca 2017 r. (WB nr 46 z 8 marca 2017 r.), III transza – 23 czerwca 2017 r. (WB nr 117 z 23 czerwca 2017 r.), IV transza – 25 sierpnia 2017 r. (WB nr 160 z 25 sierpnia 2017 r.).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone w terminie określonym w umowie (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, tj. do 30 stycznia 2018 r.), tj. sprawozdanie przedłożono 25 stycznia 2018 r. Dotacja została wykorzystana w całości. Koszty pokryte z dotacji stanowiły 75,10 % całości zadania, tym samym nie został przekroczony procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, ustalony w § 4 pkt 1 zawartej umowy (nie więcej niż 84,52%).

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224/04 „Dotacja-GZ LZS” za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31 (wydruk z 25 lutego 2019 r.) oraz przedłożonych dokumentów księgowych ustalono, iż dotacja rozliczona została poleceniem księgowania nr PK/W/141/12/2017 z 31 grudnia 2017 r. w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

Wykonane wydatki w zakresie udzielonych dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom nie przekraczały wielkości zaplanowanych na rok 2017. Wydatki wykazane jako wykonane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. wynosiły w dz. 926 *Kultura fizyczna* rozdz. 92695 *Pozostała działalność* w § 2830 *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych* – 230.000 zł (plan

230.000 zł).

Oferty realizacji zadań oraz sprawozdania z zadania publicznego sporządzone zostały według wzorów określonych w powołanym rozporządzeniu w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

2.4. Wydatki na realizację zadań związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (wcześniej Dz.U. z 2016 r. poz. 250 ze zm., następnie Dz.U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.), z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;
- 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Ponadto, zgodnie z art. 6r ust. 2a, 2b ww. ustawy, z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym i koszty usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (wcześniej Dz.U. z 2016 poz. 1987 ze zm., następnie Dz.U. z 2018 r. poz. 21 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2018 poz. 992 ze zm.).

Wydatki w latach 2017-2018 z tytułu gospodarowania odpadami, wynikające z ewidencji księgowej w okresie objętym kontrolą zostały zaprezentowane w sprawozdaniach Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych według stanów na dzień 31 grudnia każdego roku w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej i kwotach (w zł):

Dział rozdział §	2017r.	2018r.
900.90002. 4110	2 475,36	3 139,29
900.90002. 4120	29,40	0,00
900.90002. 4170	13 714,71	18 920,02
900.90002. 4210	0,00	3 778,97
900.90002. 4300	1 433 642,46	1 475 233,56
900.90002. 4390	1 599,00	0,00
900.90002. 6060	6 765,00	0,00
ogółem	1 458 225,93	1 501 071,84

Kontrola wydatków dokonana na podstawie wybranych faktur, umów, rachunków, list płac oraz wyciągów bankowych wykazała, że wydatki jw. w latach 2017- 2018 były ponoszone na: zakup programu do ewidencji gospodarki odpadami oraz szkolenie pracowników obsługujących ten program, wywóz odpadów i zagospodarowanie odpadów (plastikowych, szklanych, zmieszanych), na tworzenie i utrzymanie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych (PSZOK); na utrzymanie obsługi administracyjnej tego systemu (głównie usługi pocztowe i wynagrodzenie pracowników); na edukację ekologiczną w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami (warsztaty dla dzieci), wykonanie ulotek



informacyjnych z zakresu gospodarki odpadami. Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w latach 2017-2018 ujęte w § 4210 i § 4300. Stwierdzono, że faktury, rachunki były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zadekretowane, wskazany był miesiąc ujęcia w ewidencji księgowej, zatwierdzone do zapłaty i zapłacone w terminach wskazanych na fakturach.

Różnica pomiędzy wpływami z opłat, a wydatkami na gospodarowanie odpadami w latach 2017-2018 przedstawiała się następująco:

Lp.	Terminy	Wpływy z opłat (zł)	Wydatki (zł)	Nadwyżka /niedobór (zł)
1.	2017 r	1.421.957,79	1.458.225,93	-36.268,14
2.	2018 r	1.464.362,47	1.501.071,84	-36.709,37

Z powyższego wyliczenia wynika, że w każdym roku był ujemny wynik pomiędzy wpływami a wydatkami. Gmina Chojnów każdego roku dopłaca do systemu gospodarowania odpadami. Mając na uwadze powyższe może zachodzić konieczność ponownej kalkulacji opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi. Prawidłowe ustalenie dochodów z tytułu opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi, celem zapewnienia z nich pokrycia kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych, obsługi administracyjnej tego systemu, wynika z postanowień art. 6 r ust. 2 powołanej ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

2.5 Wydatki na realizację zadań programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałaniu narkomanii.

Zadania wynikające z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi oraz narkomani do 30 września 2017 r. realizowane były w Gminie Chojnów.

Uchwałą Nr XL.256.2017 z 29 września 2017 r. w sprawie zmiany Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chojnowie, Rada Gminy wprowadziła zmiany w § 3 ust. 2 dodając pkt 14 w brzmieniu: „realizacja zadań wynikających z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi oraz narkomanii”.

Zarządzeniem Nr 0050.90.2017 Wójta Gminy Chojnów z 1 października 2017 r. wprowadzono zmiany do Regulaminu Organizacyjnego wykreślając zapis § 19 m.in. - realizacja przedsięwzięć i programów mających na celu profilaktykę i przeciwdziałanie problemom alkoholowym i narkomanii, - realizacja zadań wynikających z Gminnego programu rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do 31 września 2017 r. oraz wydruków obrotów z ewidencji księgowej dział 851 *Ochrona zdrowia* rozdziałach 85154 *Przeciwdziałanie alkoholizmowi*, § 2310, 4010, 4110, 4120, 4170, 4190, 4210, 4220, 4240, 4300, kontrolujący ustalili, że zaplanowano wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w 2017 r. w kwocie 127 257,79 zł, wykonanie wyniosło 127 257,79 zł.

Realizacja działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych należy do zadań własnych gminy i prowadzona jest w postaci Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych uchwalanego corocznie przez Radę Gminy.

Rada Gminy Chojnów uchwałą nr XXX.183.2016 z 20 grudnia 2016 r. zatwierdziła Gminny Program Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania

Narkomanii na rok 2017. Zgodnie z postanowieniami powołanego Gminnego programu, podmiotami realizującymi zadania w zakresie działalności profilaktycznej są: Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Chojnów, samorządowe jednostki organizacyjne (placówki oświatowe tj. szkoły oraz sołectwa i biblioteki).

Zarządzeniem Nr 0050.5.2015 z 15 stycznia 2015 r. Wójt Gminy Chojnów powołał Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 9 osobowym składzie.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej, obrotów na koncie 130, wg klasyfikacji budżetowej - dział 851 *Ochrona zdrowia* rozdział 85154 oraz załączonych dokumentów źródłowych (faktur, rachunków, umów, list wypłat), ustalono, że:

- poniesione wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomani wyniosły 127 257,79 zł, w tym: §2310 – 10.000 zł, § 4010 – 4 484,72 zł, § 4110 – 830,86 zł, § 4120 – 106,17 zł, § 4170 – 28.045,96 zł, § 4190 – 500,00 zł, § 4210 – 15 772,33 zł, § 4220 – 2.058,82 zł, § 4300 – 65.458,93 zł.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 oraz dokumentów źródłowych (faktur, list wypłat), ustalono, iż poniesione do 30 września 2017 r. wydatki w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii nie wykraczają poza zakres zadań określonych w art. 4¹ w związku z art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz w uchwale Rady Gminy nr XXX.183.2016 z 20 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomani na rok 2017.

2.6. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

W sprawozdaniu Rb-Z kwartalnym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 2017 r. i 2018 r. w pozycji E.2.2 kredyty i pożyczki długoterminowe wykazano łączną kwotę zadłużenia odpowiednio 11.539.480 zł (wierzyciele: grupa III – 2.439.480 zł; banki – 9.100.000) i 17.360.462 zł (wierzyciele: grupa III – 5.260.462 zł; banki – 12.100.000), które były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową, tj. z saldami Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe” wg stanu na 31 grudnia 2017 r. i 31 grudnia 2018 r.

Z kwartalnego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 r. i IV kwartału 2018 r. wynikało, że na dzień sporządzenia nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Natomiast w rozdziale II protokołu kontroli, w pkt. 2.3 Rozrachunki i roszczenia, ustalono, że w Urzędzie na dzień sporządzenia sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne, na łączną kwotę 4.098,53 zł, które nie zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-Z za 2017 rok. Powyższe było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 1 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do tego rozporządzenia, według którego, zobowiązanie staje się wymagalne, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie.

W kontrolowanym okresie Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji pieniężnych.

Planowane i wykonane dochody budżetowe według sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie osiągnęły na 31 grudnia 2017 r. odpowiednio wysokości 39.661.362,54 zł (plan) i 39.242.999,53 zł (wykonanie) a na 31 grudnia 2018 r. - 46.141.274,65 zł (plan) i 43.580.206,93 zł (wykonanie). Kwoty te były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2017 r. i 2018 r.

W 2017 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki

samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017, Gmina osiągnęła przychody ogółem 3.281.964 zł. Na ich wartość składały przychody z tytułu kredytów i pożyczek kwocie 2.000.000 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w kwocie 1.281.964 zł.

W 2018 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018, Gmina osiągnęła przychody ogółem 8.142.184,47 zł. Na ich wartość składały przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych w kwocie 7.808.762 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w kwocie 333.722,47 zł. Rozchody z tytułu kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych za powołane okresy wynosiły, odpowiednio: 1.822.988 zł (plan po zmianach 1.822.988 zł) i 1.987.480 zł (plan po zmianach 1.987.480 zł) – dane zgodne z ewidencją księgową budżetu (konto 260 „Zobowiązania finansowe”) i budżetem Gminy.

Na stan zadłużenia z tytułu pożyczek na 31 grudnia 2017 r. i 31 grudnia 2017 r. składały się zobowiązania wynikające z niżej wymienionych umów:

- umowa pożyczki nr 24/P/OW/LG/2008 z 8 lipca 2008 r. z WFOŚiGW we Wrocławiu z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania: „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej wraz z modernizacją oczyszczalni ścieków dla wsi Okmiany”, na kwotę 2.828.200 zł, na okres od dnia zawarcia umowy do 16 czerwca 2017 r. (32 raty). Pożyczkę zaewidencjonowano na koncie 260/01/05. Faktyczna spłata pożyczki w 2017 r. – 176.762 zł, zgodnie z harmonogramem spłaty pożyczki. Saldo na 31 grudnia 2017 r. wynosiło 0 zł;
- umowa pożyczki nr 32/P/OW/LG/2008 z 26 sierpnia 2008 r. z WFOŚiGW we Wrocławiu z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania: „Wykonanie dokumentacji technicznej i wykonawczej budowy sieci kanalizacji sanitarnej dla wsi Budziwojów i Gołaczów etap I oraz budowy sieci wodno-kanalizacyjnej dla wsi Gołocin i Pawlikowice etap II”, na kwotę 243.700 zł, na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 16 czerwca 2017 r. (32 raty). Do umowy zawarto cztery aneksy, odpowiednio: 24 września 2008 r., 5 stycznia 2009 r., 18 lutego 2009 r., 21 września 2011 r. Pożyczkę zaewidencjonowano na koncie 260/01/04. Faktyczna spłata pożyczki w 2017 r. – 15.230 zł, zgodnie z harmonogramem spłaty pożyczki. Saldo Ma konta 260/01/04 na 31 grudnia 2017 r. wynosiło 0 zł;
- umowa pożyczki nr 33/P/GW/LG/2008 z 26 sierpnia 2008 r. z WFOŚiGW we Wrocławiu z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania: „Budowa wodociągu zbiorowego dla wsi Dzwonów, Strupice – etap II”, na kwotę 889.000 zł, na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 16 czerwca 2017 r. (32 raty). Do umowy zawarto dwa aneksy, odpowiednio: 24 października 2008 r. i 21 września 2011 r. Pożyczkę zaewidencjonowano na koncie 260/01/03. Faktyczna spłata pożyczki w 2017 r. – 83.343 zł, zgodnie z harmonogramem spłaty pożyczki. Saldo Ma konta 260/01/03 na 31 grudnia 2017 r. wynosiło 0 zł;
- umowa pożyczki nr 27/P/GW/LG/2009 z 24 września 2009 r. z WFOŚiGW we Wrocławiu z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania: „Budowa sieci wodociągowej dla wsi Gołocin etap II, część 1”, na kwotę 129.000 zł, na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 16 września 2017 r. (32 raty). Pożyczkę zaewidencjonowano na koncie 260/01/03. Faktyczna spłata pożyczki w 2017 r. – 12.093 zł, zgodnie z harmonogramem spłaty pożyczki. Saldo Ma konta 260/01/07 na 31 grudnia 2017 r. wynosiło 0 zł;
- umowa pożyczki nr 29/P/OW/LG/2009 z 24 września 2009 r. z WFOŚiGW we Wrocławiu z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania: „Budowa sieci wodociągowej dla wsi Gołocin etap II, część 2”, na kwotę 407.700 zł, na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 16 czerwca 2018 r. (32 raty). Pożyczkę zaewidencjonowano na koncie 260/01/02. Faktyczna spłata pożyczki w 2017 r. – 50.960 zł, w 2018 r. – 25.480 zł, zgodnie z harmonogramem spłaty pożyczki. Saldo na 31 grudnia 2017 r. i 31 grudnia 2018 r.

wynosiło odpowiednio: 25.480 zł i 0 zł;

- umowa pożyczki nr 136/P/OW/LG/2010 z 3 sierpnia 2010 r. z WFOŚiGW we Wrocławiu z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania: „Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej dla wsi Pawlikowice etap II”, na kwotę 500.000 zł, na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 16 grudnia 2019 r. (36 rat). Pożyczkę zaewidencjonowano na koncie 260/01/08. Faktyczna spłata pożyczki w 2017 r. – 55.600 zł, w 2018 r. - 55.600 zł, zgodnie z harmonogramem spłaty pożyczki. Saldo na 31 grudnia 2017 r. i 31 grudnia 2018 r. wynosiło odpowiednio: 110.800 zł i 55.200 zł;
- umowa pożyczki nr 282/P/OW/LG/2010 z 3 grudnia 2010 r. z WFOŚiGW we Wrocławiu z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania: „Budowa kanalizacji dla wsi Rokitki - etap II”, na kwotę 2.291.200 zł, na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 16 grudnia 2020 r. Pożyczkę zaewidencjonowano na koncie 260/01/10 i 260/01/11. Faktyczna spłata pożyczki w 2017 r. – 349.600 zł, w 2018 r. - 349.600 zł, zgodnie z harmonogramem spłaty pożyczki. Saldo na 31 grudnia 2017 r. i 31 grudnia 2018 r. wynosiło odpowiednio: 1.048.800 zł i 699.200 zł;
- umowa pożyczki nr 310/P/OW/LG/2015 z 2 grudnia 2015 r. z WFOŚiGW we Wrocławiu z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania: „Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi Zamienice - etap I”, na kwotę 1.333.800 zł, na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 16 grudnia 2025 r. (34 raty). Pożyczkę zaewidencjonowano na koncie 260/01/09. Faktyczna spłata pożyczki w 2017 r. – 79.400 zł, w 2018 r. - 156.800 zł, zgodnie z harmonogramem spłaty pożyczki. Saldo na 31 grudnia 2017 r. i 31 grudnia 2018 r. wynosiło odpowiednio: 1.254.400 zł i 1.097.600 zł;
- umowa pożyczki nr 302/P/OW/LG/2017 z 26 października 2017 r. z WFOŚiGW we Wrocławiu z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania: „Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi Czernikowice – część I etapu III”, na kwotę 2.543.000 zł, na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 16 grudnia 2024 r. (20 rat). Termin spłaty pożyczki – od 16 marca 2020 r. Do umowy, w dniu 26 października 2017 r., zawarto aneks nr 1/2018. Pożyczkę zaewidencjonowano na koncie 260/01/03. Saldo na 31 grudnia 2018 r. wynosiło 2.543.000 zł;
- umowa pożyczki nr 272/P/OW/LG/2018 z 10 października 2018 r. z WFOŚiGW we Wrocławiu z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania: „Budowa kontenerowej oczyszczalni ścieków dla podstrefy LSSE Okmiany”, na kwotę 1.419.000 zł, na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 16 grudnia 2026 r. . Termin spłaty pożyczki – od 16 marca 2020 r. (28 rat). W 2018 r. nastąpiło uruchomienie dwóch rat pożyczki, tj. rata w kwocie 432.731 zł w dniu 26 października 2018 r. i rata w kwocie 432.731 w dniu 30 listopada 2018 r. Trzecia rata pożyczki w kwocie 553.538 zł została uruchomiona 22 lutego 2019 r. Pożyczkę zaewidencjonowano na koncie 260/01/01. Saldo na 31 grudnia 2018 r. wynosiło 865.462 zł;

Wszystkie umowy poprzedzone były udzieleniem upoważnienia dla Wójta do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, bądź mieściły się w kwocie do jakiej Wójt mógł zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, którą Rada Gminy ustaliła w uchwale budżetowej. Każdorazowo uzyskiwano pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie zaciągnięcia zobowiązania.

Obligacje

Kontrolującym przedstawiono umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji (wraz z aneksami) zawarte z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie:

- umowę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z 7 października 2011 r., z której wynikało, że w 2011 r. wyemitowano odpowiednio: 6.000 obligacji o wartości

nominalnej 1.000 zł każda odpowiednio na łączną kwotę 6.000.000 zł (8 serii, od A11 do H11). Na 2017 r. przypadał termin wykupu obligacji wyemitowanych w serii E11 na kwotę 900.000 zł, obligacji wyemitowanych w serii F11 na kwotę 1.000.000 zł – na 2018 r., obligacji wyemitowanych w serii G11 na kwotę 800.000 zł – na 2019 r., a obligacji o najdłuższym terminie wykupu – 9-letnich (seria H11) na kwotę 600.000 – przypadnie na 2020 r. Podpisanie powyższej umowy poprzedzone było podjęciem przez Radę Gminy w Chojnowie uchwały nr XIII/83/2011 z 29 września 2011 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz uzyskaniem pozytywnej opinii z uwagami Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o możliwości wykupu przez Gminę obligacji o łącznej wartości nominalnej 6.000.000 zł, przeznaczonego na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (uchwała nr II/245/2011 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 27 września 2011 r.),

- umowę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z 3 grudnia 2012 r., z której wynikało, że w 2012 r. wyemitowano 4.300 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 4.300.000 zł (7 serii, od A12 do F12) a w 2013 r. - 500 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 500.000 zł (seria A13) . Na 2017 r. przypadał termin wykupu obligacji wyemitowanych w serii A12 na kwotę 100.000 zł a na 2018 r. - obligacji wyemitowanych w serii B12 na kwotę 400.000 zł. Termin wykupu obligacji o najdalszym terminie wykupu (serie od F12 i A13) na łączną kwotę 1.300.000 zł – przypadnie na 2022 r. W dniu 15 lutego 2013 r. został zawarty aneks nr 1 do umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 3 grudnia 2012 r., na mocy którego zmieniono serie emitowanych obligacji oraz termin emisji poszczególnych serii obligacji oraz termin wykupu obligacji. Podpisanie powyższej umowy poprzedzone było podjęciem przez Radę Gminy w Chojnowie uchwały nr XXVIII.164.2012 z 25 października 2012 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych, zmienionej uchwałą Rady Gminy nr XXXI.194.2012 z 28 grudnia 2012 r. Kontrolującym nie przedłożono opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o możliwości wykupu przez Gminę obligacji o łącznej wartości nominalnej 4.300.000 zł,
- umowę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z 22 grudnia 2017 r., z której wynikało, że w 2017 r. wyemitowano 2.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 2.000.000 zł (6 serii, od A17 do F14). Termin wykupu wyemitowanych serii obligacji na łączną kwotę 375.000 zł. przypadnie na 2019 rok (seria A17) a obligacji o najdalszym terminie wykupu – 7 letnich (serie F17) na łączną kwotę 400.000 zł – przypadnie na 2024 r. Podpisanie powyższej umowy poprzedzone było podjęciem przez Radę Gminy Chojnowa uchwały nr XLIII.290.2017 z 19 grudnia 2017 r. w sprawie emisji obligacji, oraz uzyskaniem pozytywnej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o możliwości wykupu przez Gminę obligacji o wartości nominalnej 2.000.000 zł przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (uchwała nr II/336/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 11 grudnia 2017 r.),
- umowę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z 19 grudnia 2018 r., z której wynikało, że w 2018 r. wyemitowano 4 400 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 4.400.000 zł (6 serii, od A18 do F18). Termin wykupu wyemitowanych serii obligacji na łączną kwotę 200.000 zł przypadnie na 2021 rok (seria A18), obligacji na łączną kwotę 200.000 zł przypadnie na 2022 rok (seria B18), obligacji na łączną kwotę 600.000 zł przypadnie na 2023 rok (seria C18), obligacji na łączną kwotę 600.000 zł przypadnie na 2024 rok (seria D18), obligacji na łączną kwotę 1.400.000 zł przypadnie na 2025 rok (seria E18), obligacji na łączną kwotę 1.400.000 zł

przypadnie na 2026 rok (seria F18). Podpisanie powyższej umowy poprzedzone było podjęciem przez Radę Gminy Chojnów uchwały nr III.24.2018 z 18 grudnia 2018 r. w sprawie emisji obligacji, oraz uzyskaniem pozytywnej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o możliwości wykupu przez Gminę obligacji o wartości nominalnej 4.400.000 zł przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (uchwała nr X/91/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 21 grudnia 2018 r.).

Sprawdzono, czy w okresie objętym kontrolą, tj. w 2017 r. i 2018 r. spłaty rat kredytów długoterminowych dokonywane były w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów oraz czy wykupy poszczególnych serii obligacji odbywały się w latach wynikających z umów organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Odsetki

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. oraz od początku roku do 31 grudnia 2018 r. w dz. 757 „Obsługa długu publicznego” rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” §8110 „Rozliczenie z bankami związane z obsługą długu publicznego” wykazano wydatki planowane w 2017 r. w kwocie 344.749,54 zł, a wydatki wykonane wyniosły 339.044,97 zł, w 2018 r. - wydatki planowane w kwocie 425.800 zł, a wydatki wykonane wyniosły 410.735,05 zł. Powyższe dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wydruki z 25 lutego 2018 r. pn. „Zapisy księgowe Za okres: od 2017-01-01 do 2017-12-31” oraz „Zapisy księgowe Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31” na koncie 130/02/01 „Wydatki” 757 „Obsługa długu publicznego”.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Sprzedaż nieruchomości stanowiących własność gminy

Kontrolę w zakresie gospodarki nieruchomościami przeprowadzono pod kątem prawidłowości zbycia nieruchomości zgodnie z wewnętrznymi zasadami gospodarowania mieniem oraz ustawą o gospodarce nieruchomościami wraz z przepisami wykonawczymi i ujęcia w ewidencji księgowej związanych z tym operacji.

Sprawy z zakresu gospodarki nieruchomościami prowadzone były w Wydziale Gospodarki, Planowania i Ochrony Środowiska.

Obowiązki w zakresie sprzedaży nieruchomości komunalnych, dzierżawy i najmu nieruchomości należały do Specjalisty ds. gospodarowania nieruchomościami (M. S.) na podstawie zakresu czynności z 1 kwietnia 2016 r. oraz Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i planowania przestrzennego (D. L.) na podstawie zakresu czynności z 1 kwietnia 2016 r.

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą zasady gospodarowania mieniem komunalnym w Gminie Chojnów zostały określone w:

- w uchwale Rady Gminy Rady Gminy nr XXXIX/204/2001 z 31 maja 2001 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Chojnów (Dz. Urz. Woj. Doln. z 2001 r. Nr 193 poz. 2446) zmienionej uchwałami : nr IX/68/2007 z 26 czerwca 2007r., nr XI/77/2007 z 31 sierpnia 2007r., nr XV/101/2011 z 28 listopada 2011 r. (Dz. Urz. Woj. Doln. z 2011r., Nr 281 poz. 5212), nr XXIX.181.2012 z 29 listopada 2012 r. (Dz. Urz. Woj. Doln. z 2013 r. poz. 24), nr LIII.376.2014 z 28 października 2014 r. (Dz. Urz. Woj. Doln z 2014, poz. 4654), nr V.29.2015 z 30 stycznia 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Doln z 2015, poz. 485), nr XXXVI.229.2017 z 31 maja 2017 r. (Dz. Urz. Woj. Doln. z 2017 r. poz. 2820),



- uchwale nr VIII.41.2015 Rady Gminy Chojnów z 1 kwietnia 2015 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Chojnów na lata 2019-2023 (Dz. Urz. Woj. Doln z 2015, poz. 1500),
- uchwale nr V.46.2019 Rady Gminy Chojnów z 1 lutego 2019 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Chojnów na lata 2015-2019 (Dz. Urz. Woj. Doln z 2019, poz. 1134),
- § 17 Regulaminu Organizacyjnego nadanego zarządzeniem Nr 0050.161.2015 z 1 grudnia 2015 r. zmienionego zarządzeniami: Nr 0050.32.2016 z 14 kwietnia 2016 r., Nr 0050.23A.2017 z 01 kwietnia 2017 r., Nr 0050.90.2017 z 1 października 2017 r., Nr 0050.1.2018 z 1 stycznia 2018 r., Nr 0050.30.2018 z 25 maja 2018 r., Nr 0050.84.2018 z 28 listopada 2018 r.

Kontrolą objęto procedury sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy w latach 2016-2018 następujących nieruchomości:

Sprzedaż bezprzetargowa na rzecz najemcy:

1. nieruchomość gruntowa zabudowana stanowiąca działkę Nr 13/2 o powierzchni 0,3559 ha, położonej w miejscowości Okmiany, gm. Chojnów, na której znajduje się budynek mieszkalny, w którym usytuowany jest lokal mieszkalny Nr 2 o powierzchni 64,50 m², wartość nieruchomości wynosiła 51.600 zł, akt notarialny rep. A nr 1154/2016;
2. nieruchomość gruntowa zabudowana stanowiąca działkę Nr 252 o powierzchni 0,0479 ha w miejscowości Piotrowice, obręb Konradówka, gmina Chojnów, na której znajduje się budynek mieszkalny Nr 23, lokal mieszkalny Nr 5 o powierzchni 59,800 m² – wartość nieruchomości wynosiła 49.700 zł, akt notarialny rep. A nr 2081/2017;
3. lokal mieszkalny Nr 3 położony w Rokitkach 116 o powierzchni 19,70 m² usytuowany w wielolokalowym budynku, w granicach działki Nr 1015/6 obręb Rokitki, gmina Chojnów, wartość nieruchomości wynosiła 30.300 zł, akt notarialny rep. A nr 3932/2017;
4. nieruchomość gruntowa zabudowana stanowiąca działkę Nr 155/31 o powierzchni 0,2163 ha w miejscowości Groble, gmina Chojnów, na której znajduje się budynek mieszkalno-gospodarczy Nr 24c, lokal mieszkalny Nr 3 o powierzchni 62,43 m², wartość nieruchomości wynosiła 39.900 zł, akt notarialny rep. A nr 5178/2016;
5. nieruchomość gruntowa zabudowana stanowiąca działkę Nr 155/31 o powierzchni 0,2163 ha w miejscowości Groble, gmina Chojnów, na której znajduje się budynek mieszkalno-gospodarczy Nr 24c, lokal mieszkalny Nr 3 o powierzchni 50,58 m² – wartość nieruchomości wynosiła 39.200 zł, akt notarialny rep. A nr 1717/2017;
6. lokal mieszkalny Nr 1 o powierzchni użytkowej 74,50 m² w miejscowości Rokitki 79 A gm. Chojnów wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej działki nr 999/12 o powierzchni 0,0629. Wartość sprzedaży nieruchomości 71.400,00 zł, akt notarialny rep. A nr 6140/2015;

Na podstawie § 19 uchwały Nr XXXIX/204/2001 Rady Gminy Chojnów z 31 maja 2001 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Chojnów ze zm. wprowadzonymi uchwałami nr LIII.376.2014 z 28 października 2014 r., nr V.29.2015 z 30 stycznia 2015 r. gmina przy sprzedaży ww. lokali mieszkalnych zajmowanych przez najemcę stosowała bonifikatę w wysokości 97 %.

Sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego

1. nieruchomość gruntowa zabudowana budynkiem letniskowym o powierzchni 51,80 m², położona w granicach działki Nr 1194/99 o powierzchni 0,0461 ha, położona w obrębie Rokitki, gm. Chojnów; cena sprzedaży wynosiła 29.865,00 zł, akt notarialny rep. A nr 2886/2017; I przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, nikt nie przystąpił do przetargu. Sprzedaż nastąpiła po przeprowadzeniu II przetargu ustnego nieograniczonego; akt notarialny rep. A nr 2886/2017;

2. nieruchomość gruntowa zabudowana o powierzchni 0,2922 ha, działka zabudowana jest budynkiem mieszkalno-gospodarczym dwukondygnacyjnym z poddaszem użytkowym położona w granicach działki nr 30/1, w obrębie Osetnica, gm. Chojnów, I przetarg ustny nieograniczony zakończył się wynikiem negatywnym – nikt nie przystąpił do przetargu. II przetarg ustny nieograniczony zakończył się wynikiem negatywnym, nikt nie przystąpił do przetargu. Wobec braku wyłonienia w drodze przetargu nieograniczonego nabywcę wyłoniono w drodze rokowań. Cena sprzedaży w wysokości 26.000 zł; akt notarialny rep. A nr 907/2018;

3. nieruchomość gruntowa w skład, której wchodzi zabudowana działka gruntu oznaczona nr ewidencyjnym 1194/195 o powierzchni 0,0355 ha, zabudowana budynkiem letniskowym o powierzchni 31,50 m², będącym własnością dzierżawcy; nieruchomość położona w obrębie Rokitki, gm. Chojnów; Wobec braku wyłonienia w drodze I i II przetargu nieograniczonego nabywcę wyłoniono w drodze rokowań. Cena sprzedaży w wysokości 27.110,00 zł; akt notarialny rep. A nr 4193/2018;

4. nieruchomość gruntowa zabudowana, działka gruntu oznaczona nr ewidencyjnym 1194/199 o powierzchni 0,0514 ha, zabudowana domkiem letniskowym drewnianym nr 2 o powierzchni 26,60 m² i domkiem letniskowym nr 1 o powierzchni 47,80 m² będącym własnością dzierżawcy; nieruchomość położona w obrębie Rokitki, gm. Chojnów. Sprzedaż nastąpiła po przeprowadzeniu I przetargu ustnego nieograniczonego, cena sprzedaży w wysokości 27.638 zł, akt notarialny rep. A nr 4259/2017;

5. nieruchomość gruntowa zabudowana budynkiem letniskowym o powierzchni 58,70 m² będącym własnością dzierżawcy przedmiotowej nieruchomości, położona w granicach działki nr ewid. 630/5 o powierzchni 0,0137 ha, położona w Rokitkach, gm. Chojnów. Cena sprzedaży w wysokości 13.990,00 zł; akt notarialny rep. A nr 4291/2017;

6. nieruchomość gruntowa zabudowana, działka gruntu oznaczona nr ewidencyjnym 1194/101 o powierzchni 0,0431 ha, zabudowana nakładami domkiem letniskowym o powierzchni 51,20 m² będącym własnością dzierżawcy; nieruchomość położona w obrębie Rokitki, gm. Chojnów. Cena sprzedaży w wysokości 28.045,00 zł; akt notarialny rep. A nr 6065/2016;

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów tj. Zarządzeń Wójta, wykazów, ogłoszeń, protokołów z przetargów i rokowań, wyciągów bankowych, wydruków z ewidencji księgowej ustalono, że informacje o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wymienionych wyżej (12 sprzedaży) nie zostały podane do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, a jedynie przedmiotowe informacje zostały podane do publicznej wiadomości w systemie internetowym na stronie www.monitorurzedowy.pl i www.otoprzetargi.pl, co pozostaje w sprzeczności z postanowieniami art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm., Dz. U. z 2018 r., poz. 121 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.). Kserokopie potwierdzeń zamieszczenia informacji w Monitorze Urzędowym i Oto Samorząd stanowi **akt kontroli część B Nr IV.1 str. 304-331.**

Ze złożonego wyjaśnienia stanowiącego **akta kontroli część B Nr IV.2 str. 332-335** wynikało, że *Wykonując przepis art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.) – „Właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazuje wykaz wojewodzie, w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej*



o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.”, wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i dzierżawy zostały podane do publicznej wiadomości poprzez publikacje na portalach internetowych www.monitorurzedowy.pl i www.otoprzetargi.pl. Przedmiotowe portale są wpisane do rejestru dzienników i czasopism, wydawane w formie elektronicznej dostępnej w internecie, dlatego zasadnym było umieszczenie wykazów w w/w dziennikach, odwołując się przy tym do art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1984 r. prawo prasowe (Dz. U. z 2018 r., poz. 1914 t.j.) „prasa oznacza publikacje periodyczne, które nie tworzą zamkniętej, jednorodnej całości, ukazujące się nie rzadziej niż raz do roku, opatrzone stałym tytułem albo nazwą, numerem bieżącym i datą, a w szczególności: dziennik czasopisma, serwisy agencyjne, stałe przekazy teleksowe, biuletyny, programy radiowe i telewizyjne oraz kroniki filmowe”, zatem należy podkreślić, że przepis ten obejmuje także prasę rozpowszechnianą za pośrednictwem internetu.

Przedmiotowe serwisy obejmują kilkadziesiąt portali internetowych o zasięgu ogólnokrajowym, czyli umieszczone ogłoszenia objęły jednocześnie teren danej gminy, powiatu, województwa. Ponadto zamieszczanie ogłoszeń w prasie o szerszym zasięgu terytorialnym umożliwia dotarcie do większej liczby potencjalnych nabywców/dzierżawców nieruchomości gminnych. Wyżej opisany system publikacji jest znacznie tańszy od publikacji w „prasie papierowej” i nie generuje kosztów w postaci zakupu prasy lokalnej.

Mając na uwadze powyższe, w naszej ocenie sposób zamieszczenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i dzierżawy spełnia zapisy art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.).

Odnosząc się do złożonego wyjaśnienia wskazać należy, iż kontrolujący nie negują zamieszczenia informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w serwisie internetowym Monitor Urzędowy, który stanowi prasę w rozumieniu przepisów prawa prasowego i posiada zasięg ogólnokrajowy, a jedynie brak zamieszczenia takiej informacji w prasie o zasięgu lokalnym. We wskazanym art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami ustawodawca przewidział konieczność podania informacji o wywieszeniu w siedzibie urzędu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej. Ogłoszenie informacji w prasie lokalnej ma przede wszystkim służyć umożliwieniu osobom najbardziej zainteresowanym pozyskanie wiadomości o danej informacji. Za prasę lokalną uznać należy prasę, która skierowana jest do osób na określonym obszarze, a nie na terenie całego kraju. W przypadku gdy ogłoszenie informacji nastąpiło w prasie ogólnokrajowej, nie można przyjąć, iż osoba zainteresowana może zapoznać się z ogłoszeniem, gdyż osoba ta ma prawo oczekiwać, że ogłoszenie ukaże się w prasie wydawanej na rynku lokalnym i tam go szukać. Wyżej wymieniony zapis art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami jednoznacznie wskazuje na obowiązek zamieszczenia przedmiotowej informacji w prasie lokalnej. Natomiast jeżeli gmina zamierza pozyskać zainteresowanie nieruchomościami przeznaczonymi do sprzedaży, osoby spoza rynku lokalnego, dodatkowo może taką informację zamieścić w prasie o zasięgu ogólnokrajowym.

Ujmowanie czynności związanych z obrotem nieruchomości stanowiących mienie Gminy Chojnów w ewidencji księgowej

Dochody ze sprzedaży mienia ewidencjonowane były na koncie 221/02/12 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* w korespondencji z kontem 760/01 *Pozostałe przychody operacyjne* oraz 130-01/1 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* w rozdz. 70005 §0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, zgodnie z opisami kont ujętymi w ZPK.

Kontrolę prawidłowości ujmowania w ewidencji księgowej w wybranych jw. transakcji sprzedaży przeprowadzono na podstawie:

- wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej w Systemie finansowo-księgowym FoKa,



wersja: 1.07, Sputnik Software Poznań „Operacje na koncie 011/0 „Grunty”, 011/1 „Budynki”, 800/02/05 za lata 2016-2018 w odniesieniu do nieruchomości stanowiących mienie Gminy,

- wydruków z ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe” za lata 2016-2018,
- wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie wpłaty przez kupujących nieruchomości w wysokości wynikającej z aktu notarialnego (po zmniejszeniu o wniesione wadium) za lata 2016-2018,
- umów sprzedaży w formie aktów notarialnych potwierdzających przeniesienie własności na rzecz kupujących.

Zdjęcia ze stanu środków trwałych sprzedanych nieruchomości objętych kontrolą dokonywano na podstawie dowodów LT- likwidacja środka trwałego. Zgodnie z zapisami Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Chojnów wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Nr 31/2004 z dnia 4 lutego 2004 r. (ze zmianami) w § 20.9 pn. „Dokumentowanie ruchu majątku trwałego” ust. 1 pkt 1.5. „Dowody księgowe majątku trwałego” – wskazano, że dowodem potwierdzającym likwidację środka trwałego jest dowód LT. Ponadto w § 15. 4 pn. „Dokumentowanie sprzedaży towarów, materiałów i usług” ust. 4.1 powołanej Instrukcji wskazano akt notarialny, fakturę VAT jako dokumenty stanowiące podstawę zaewidencjonowania sprzedaży.

4.2. Najem, dzierżawa

Jak wynikało ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości - dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych ...” wyniosły odpowiednio: w 2016 r. - 100.005,94 zł (dochody z tytułu najmu i dzierżawy ujęto w rozdziale 70095 - „Pozostała działalność”), w 2017 r. - 98.842,51 zł, w 2018 r. - 62.108,44 zł.

Z Tabeli nr 4 „Wykaz umów dzierżawy i najmu mienia komunalnego obowiązujących w latach 2015 – III kw. 2018 przekazanej do Regionalnej Izby Obrachunkowej wynikało, że w 2015 r., w 2016 r., w 2017 r. i w III kw. 2018 r. obowiązywało odpowiednio 27, 34, 25, 29 umów dzierżawy i najmu mienia Gminy Chojnów.

Zasady przekazywania nieruchomości w najem lub dzierżawę zostały określone w § 9, § 10 § 11 uchwały Rady Gminy Nr XXXIX/204/2001r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Chojnów ze zm., z których wynikało, że:

- § 9 pkt 1 „Przedmiotem najmu lub dzierżawy na okres dłuższy niż 3 lata mogą być grunty nierolnicze oraz grunty użytkowane na cele rolne, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego nie powoduje zmiany ich funkcji”,
- § 9 pkt 2 „Oddanie w najem lub dzierżawę gruntów, o których mowa w ust. 1, następuje w trybie przetargu z zastrzeżeniem ust. 3”,
- § 9 pkt 3 „W przypadku zbycia tymczasowego obiektu Handlowo-usługowego lub garażu zawarcie umowy najmu lub dzierżawy następuje w trybie bezprzetargowym z zachowaniem warunków określonych w pierwotnej umowie, w szczególności okresu trwania umowy oraz stawki czynszu”,
- § 10 „Dopuszcza się zbycie nieruchomości w czasie trwania najmu lub dzierżawy z wyłączeniem lokali mieszkalnych z uwzględnieniem § 5 pkt. 2.
- § 11 „Szczegółowe warunki umów najmu i dzierżawy określa Wójt Gminy Chojnów.”

Wysokość stawek czynszu z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących przedmiot własności lub prawa użytkowania wieczystego Gminy Chojnów określona była w

zarządzeniu Wójta Gminy Nr 0050.85.2013 z 31 października 2013 r. Ponadto w Gminie obowiązywało zarządzenie Wójta Nr 0050.79.2013 z 15 października 2013 r. w sprawie współczynnika do ustalenia wysokości stawek czynszu dzierżawnego gruntów ornych i użytków zielonych stanowiących własność gminy Chojnów.

Sprawami związanymi z dzierżawą i najmem mienia komunalnego, w tym przygotowaniem dokumentacji przetargowej, ogłaszaniem i przeprowadzaniem przetargów oraz sporządzaniem umów dzierżawnych i najmu mienia komunalnego, prowadzenia rejestrów umów najmu i dzierżawy, ustalanie opłat rocznych z tytułu dzierżawy i najmu mienia komunalnego zajmowały się: Pani M.S. specjalista ds. gospodarowania nieruchomościami oraz D.L. - inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i planowania przestrzennego, zgodnie z zakresami czynności z 1 kwietnia 2016 r.

Kontroli poddano następujące umowy najmu wybrane losowo:

1. umowa dzierżawy nr 4/2018 z 23 stycznia 2018 r. zawarta pomiędzy Gminą Chojnów a Panią Marta Pikur, zam. Osetnica, na wydzierżawienie nieruchomości niezabudowanej oznaczonej numerem geodezyjnym 278/55 o powierzchni 0,0320 ha położonej w obrębie Osetnica, gm. Chojnów. Roczny czynsz dzierżawny w wysokości 196,80 zł w tym podatek VAT w stawce 23%. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia 2018 r. na okres 3 lat,
2. umowa dzierżawy nr 6/2018 z 26 kwietnia 2018 r. zawarta pomiędzy Gminą Chojnów a Panem Marianem Litwińczuk, zam. Witków, na wydzierżawienie nieruchomości niezabudowanej rolnej działka Nr 234/2 o powierzchni 0,44 ha, położonej w obrębie Witków, gm. Chojnów. Umowa została zawarta na okres 3 lat licząc od dnia 1 kwietnia 2018 r. Czynsz dzierżawny płatny jest w dwóch ratach w wysokości wynikającej z przemnożenia połowy ilości pszenicy określonej w ust. 1 przez krajową średnią cenę skupu pszenicy opublikowaną przez GUS za każde półrocze danego roku kalendarzowego,
3. umowa dzierżawy nr 8/2017 z 2 listopada 2017 r. zawarta pomiędzy Gminą Chojnów a Panem Tomaszem Kapłon, zam. Rokitki, na wydzierżawienie nieruchomości niezabudowanej działka Nr ewid. 111/1 234/2 o powierzchni 0,4700 ha, położonej w obrębie Rokitki, gm. Chojnów. Roczny czynsz dzierżawny w wysokości 300,00 zł w tym podatek VAT w stawce 23% płatny w dwóch ratach. Umowa została zawarta na okres 3 lat licząc od dnia 2 listopada 2017 r.,
4. umowa dzierżawy nr 7/2016 z 27 grudnia 2016 r. zawarta pomiędzy Gminą Chojnów a Panem Przemysławem Kuczak, zam. Witków, na wydzierżawienie nieruchomości niezabudowanej rolnej, w granicach działki nr 370/1 o powierzchni 0,6307 ha, położonej w obrębie Witków, gm. Chojnów. Umowa została zawarta na okres od dnia 28 grudnia 2016 r. do 27 grudnia 2019 r. Roczny czynsz dzierżawny w wysokości 264,80 zł płatny w dwóch ratach,
5. umowa dzierżawy nr 1/2018 z 23 stycznia 2018 r. zawarta pomiędzy Gminą Chojnów a Panem Krzysztofem Malik, zam. Biała, przedmiotem dzierżawy są działki rolne oznaczone w ewidencji gruntów numerami: 220/2 o powierzchni 0,1500 ha oraz 282/10 o pow. 0,1000 ha położone w obrębie Zamienice gm. Chojnów. Umowa została zawarta na okres 3 lat licząc od dnia 1 stycznia 2018 r. Roczny czynsz dzierżawny w odniesieniu do działki nr 220/2 – 0,5 dt pszenicy wg średniej krajowej ceny skupu pszenicy opublikowanej przez GUS za dane półrocze, w odniesieniu do działki nr 282/10 - 0,5 dt pszenicy wg średniej krajowej ceny skupu pszenicy opublikowanej przez GUS za dane półrocze. Czynsz dzierżawny płatny w dwóch ratach,
6. umowa dzierżawy nr 9/2016 z 27 grudnia 2016 r. zawarta pomiędzy Gminą Chojnów a Panem Andrzejem Jastrzębskim, zam. Biała, na wydzierżawienie nieruchomości niezabudowanej rolnej, w granicach działki nr 802 o powierzchni 0,4900 ha, położonej w obrębie Biała, gm. Chojnów. Podstawą zawarcia umowy był przetarg ustny ograniczony

przeprowadzony w dniu 7 grudnia 2016 r. Umowa została zawarta na okres od dnia 28 grudnia 2016 r. do 27 grudnia 2019 r. Roczny czynsz dzierżawny w wysokości równowartości pieniężnej 2,40 dt pszenicy,

7. umowa dzierżawy nr 2/2017 z 23 stycznia 2018 r. w Chojnowie zawarta pomiędzy Gminą Chojnów a Panią Janiną Szczypczyk, zam. Rokitki, na wydzierżawienie nieruchomości niezabudowanej rolnej oznaczonej w ewidencji gruntów nr 450/4 o powierzchni 0,5000 ha, w obrębie Rokitki gm. Chojnów. Umowa została zawarta na okres 3 lat licząc od dnia 1 stycznia 2018 r. Umowny czynsz dzierżawny w wysokości 2dt pszenicy, wg średniej krajowej ceny skupu pszenicy opublikowanej przez GUS za dane półrocze,

8. umowa dzierżawy nr 6/2017 z 4 września 2017 r. w Chojnowie zawarta pomiędzy Gminą Chojnów a Panią Renatą Urszula, zam. Krzywa, na wydzierżawienie nieruchomości niezabudowanej oznaczonej w ewidencji gruntów nr 122/7 o pow. 0,2784; 122/6 o pow. 0,1485 ha; 122/4 o pow. 0,1648 ha i 122/3 o pow. 0,0778 ha położonych w obrębie Krzywa, gm. Chojnów. Umowa została zawarta na okres 3 lat licząc od dnia 1 września 2017 r. Czynsz dzierżawny płatny jest w dwóch ratach w wysokości wynikającej z przemnożenia połowy ilości pszenicy określonej w ust. 1 przez krajową średnią cenę skupu pszenicy opublikowaną przez GUS za każde półrocze danego roku kalendarzowego,

9. umowa dzierżawy nr 3/2017 z 29 marca 2017 r. zawarta pomiędzy Gminą Chojnów a Panią Teresą Zarzecką, zam. Niedźwiedzice, na wydzierżawienie nieruchomości niezabudowanej oznaczonej numerem geodezyjnym 215/10 o powierzchni 0,3008 ha położonej w obrębie Niedźwiedzice, gm. Chojnów. Umowa została zawarta na okres 3 lat od dnia 1 kwietnia 2017 r. Czynsz dzierżawny płatny jest w dwóch ratach w wysokości wynikającej z przemnożenia połowy ilości pszenicy określonej w ust. 1 przez krajową średnią cenę skupu pszenicy opublikowaną przez GUS za każde półrocze danego roku kalendarzowego.

Sprawdzono procedurę zawierania ww. umów dzierżawy, ujęcie w ewidencji księgowej oraz terminowość wpłaty czynszów w okresie od 1 stycznia 2016 r. do grudnia 2018 r. wynikającą z zawartych umów, a także czy w przypadku powstawania zaległości naliczane były odsetki.

W zakresie ujęcie w ewidencji księgowej stwierdzono, że dochody z tytułu dzierżawy nieruchomości Gminy księgowano w księgach rachunkowych Urzędu na kontach 130 *Rachunek bieżący jednostki*, 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* i 760 *Pozostałe Przychody Operacyjne*. W przedstawionym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

W ramach tematyki rozdziału V przeprowadzono kontrolę w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Chojnowie, z której został sporządzony odrębny protokół.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki o nr:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Zestawienie: Kwoty łączne wynikające ze sprawozdań jednostkowych RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. składające się na roczne sprawozdanie roczne.
3. Zestawienie: Kwoty łączne wynikające ze sprawozdań jednostkowych RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. składające się na roczne sprawozdanie roczne.
4. Wykaz podatników objętych kontrolą w zakresie podejmowanych przez organ podatkowy działań windykacyjnych.
5. Zestawienie akt kontroli.



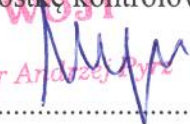
Wójt oraz Skarbnik zostali poinformowani o przysługującym im, z mocy art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu po podpisaniu wręczono Panu Andrzejowi Pyrzowi – Wójtowi Gminy Chojnów.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod pozycją nr 100.

Chojnów, dnia 27 marca 2019 r.

Za jednostkę kontrolowaną:

1. 
mgr Andrzej Pyrz

2. 
mgr Ewa Michalak

GMINA CHOJNÓW
ul. Fabryczna 1, 59-225 Chojnów
tel. 76/81 08 502, fax 76/81 87 587
Regon 390647452 PKD 8411Z
NIP 694-00-10-003

URZĄD GMINY
59-225 CHOJNÓW
woj. dolnośląskie
(4)

Kontrolujący:

1. 
St. INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ

2. 
inż. Andrzej Plewa
St. INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ

3. 
mgr Ryszard

PROTOKÓŁ

kontroli kasy w w Urzędzie Gminy Chojnów przeprowadzonej w dniu 13 lutego 2019 r. o godz. 10:00 przez inspektora ds. kontroli Renatę Lubą, działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 276 z 24 grudnia 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

1. Jagody Polowej – inspektora ds. kasowo - windykacyjnych
2. Ewy Michalak – Skarbnika

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Gotówka (zł.)

<u>Stan rzeczywisty gotówki w kasie</u>	17.216 zł
Stan gotówki wg raportu kasowego Nr: RK/WYD/021/2019 z 12.02.2019 r.	15.000 zł
RK/DOC/034/2019 (ostatnia poz. KP/DOC/000395/2019)	1.052 zł
RK/SM/035/2019 (ostatnia poz. SM/001058/2019)	1.164 zł
RK/DOC/KARTA/011/2019	148 zł
RK/SM/KARTA/010/2019	693 zł
Razem gotówka w kasie	17.216 zł
Różnica	-
Środki pieniężne w drodze	841 zł

2. Stan innych walorów jednostki kontrolowanej przechowywanych w kasie: rejestr depozytów, założony 1 grudnia 2015 r.

3. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie: czeki gotówkowe od nr 1013707189 do nr 1013707198 (10 szt.), zaewidencjonowane w księdze druków ścisłego zarachowania, założonej 4 lutego 2015 r. oraz KP od nr 310 do nr 312.

4. Pogotowie kasowe: wysokość pogotowia kasowego, w wysokości 15.000 zł została ustalona przez Wójta pismem z dnia 1 sierpnia 2001 r.

5. Pracownik na stanowisku inspektora ds. kasowo – windykacyjnych złożył oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne i inne wartości z datą 10 sierpnia 2015 r.

7. Ostatnia kontrola kasy

Inwentaryzację roczną środków pieniężnych przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2018 r. Jak wynika z zapisów sporządzonego na ww. okoliczność protokołu, stan faktyczny gotówki wynosił 0.zł i był zgodny ze stanem ewidencyjnym (Raport kasowy nr RK/WYD/226/2018).

8. Stan zabezpieczenia pomieszczenia kasy w Urzędzie Gminy Chojnów nie budził zastrzeżenia. co do uregulowań wewnętrznych w tym zakresie, zawartych w § 2 Instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Wójta nr 31/2004 z 4 lutego 2004 r. w sprawie wprowadzenia powołanej Instrukcji (ze zm.).

Protokół niniejszy sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono u pracownika na stanowisku inspektora ds. kasowo – windykacyjnych.

Podpis kontrolującego:

St. INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARSTWA FINANSOWEGO
1.
mgr Renata Luba

Inspektor
ds. kasowo-windykacyjnych
Podpis kontrolowanego:

1. mgr Jagoda Polowa

SKARBNIK GMINY
2.
mgr Ewa Michalak





Załącznik Nr 2
Kwoty łączne wynikające ze sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. składającego się na zbiorcze sprawozdanie roczne

Lp.	Jednostka	Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania ogółem	Wydatki, które nie wyszły z upływem roku budżetowego
1	Urząd Gminy Chojnów	20 658 921,66	18 802 102,22	18 802 102,22	686 944,20	
2	Szkoła Podstawowa Stary Łom	845 437,64	862 743,72	836 829,99	25 913,73	
3	ZSP Rokiti	2 415 110,85	2 480 747,30	2 412 698,74	68 048,56	
4	Szkoła Podstawowa Budziwojów	917 188,63	924 837,84	899 231,14	25 606,70	
5	Szkoła Podstawowa Okmiany	1 063 358,23	1 080 606,39	1 053 980,15	26 626,24	
6	Szkoła Podstawowa Krzywa	1 468 591,83	1 494 523,84	1 460 653,32	33 870,52	
7	GOPS Chojnów	13 726 952,20	13 605 499,12	13 515 663,68	89 835,44	
8	Szkoła Podstawowa Niedźwiedzice	1 424 777,50	1 424 080,35	1 387 094,47	36 985,88	
	RAZEM sprawozdanie jednostkowe	42 520 338,54	40 675 140,78	40 368 253,71	993 831,27	
	Sprawozdanie zbiorcze	42 520 338,54	40 675 140,78	40 368 253,71	993 831,27	
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kwoty łączne wynikające ze sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. składające się na zbiorcze sprawozdanie roczne

Lp.	Jednostka	Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania ogółem	Wydatki, które nie wyszły z upływem roku budżetowego
1	Urząd Gminy Chojnów	28 660 296,66	24 253 641,21	24 253 641,21	785 129,35	
2	Szkoła Podstawowa Stary Łom	1 063 331,49	1 019 876,05	1 019 876,05		
3	ZSP Rokiti	1 014 836,28	983 204,56	983 204,56		
4	Szkoła Podstawowa Budziwojów	2 759 106,00	2 756 085,06	2 756 085,06		
5	Szkoła Podstawowa Okmiany	1 266 798,13	1 202 930,84	1 202 930,84		
6	Szkoła Podstawowa Krzywa	1 740 629,29	1 670 871,38	1 670 871,38		
7	GOPS Chojnów	13 730 211,79	13 437 737,51	13 437 737,51	130 570,40	
8	Szkoła Podstawowa Niedźwiedzice	1 727 047,01	1 623 438,66	1 623 438,66		
	RAZEM sprawozdanie jednostkowe	51 962 256,65	46 947 785,27	46 947 785,27	915 699,75	
	Sprawozdanie zbiorcze	51 962 256,65	46 947 785,27	46 947 785,27	915 699,75	
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

St. INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARSTWA FINANSOWEGO

mgr Katarzyna Lubka

Kwoty łączne wynikające ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. składające się na zbiorcze sprawozdanie roczne

Lp.	Jednostka	Plan (po zmianach) kol.4	Należności (kol.5)	Dochody wykonane (wpływ minus zwroty) (kol.7)	Dochody otrzymane (kol.8)	Należności pozostałe do zapłaty (ogółem) (kol.9)	Nadpłaty (kol.11)
1	Gmina Chojnów	39 660 362,54	42 280 039,54	39 242 452,33	39 226 923,33	3 053 339,83	15 490,60
2	Szkoła Podstawowa Stary Łom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	ZSP Rokitki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Szkoła Podstawowa Budziwojów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	,00
5	Szkoła Podstawowa Okmiany	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Szkoła Podstawowa Krzywa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	GOPS Chojnów	1 000,00	1 544 272,80	547,20	547,20	1 543 725,60	,00
	RAZEM sprawozdanie jednostkowe	39 661 362,54	43 824 312,34	39 242 999,53	39 227 470,53	4 597 065,43	15 490,60
	Sprawozdanie zbiorcze	39 661 362,54	43 824 312,34	39 242 999,53	39 227 470,53	4 597 065,43	15 490,60
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	,00

Kwoty łączne wynikające ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. składające się na sprawozdanie zbiorcze

e	Jednostka	Plan (po zmianach) kol.4	Należności (kol.5)	Dochody wykonane (wpływ minus zwroty) (kol.7)	Dochody otrzymane (kol.8)	Należności pozostałe do zapłaty (ogółem) (kol.9)	Nadpłaty (kol.11)
1	Gmina Chojnów	46 141 274,65	46 526 274,15	43 577 348,44	42 992 098,44	2 963 104,66	14 178,95
2	Szkoła Podstawowa Stary Łom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	ZSP Rokitki	0,00	57,06	57,06	57,06	0,00	0,00
4	Szkoła Podstawowa Budziwojów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	,00
5	Szkoła Podstawowa Okmiany	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Szkoła Podstawowa Krzywa	0,00	42,59	42,59	42,59	0,00	,00
7	GOPS Chojnów	0,00	1 664 378,85	2 736,35	2 736,35	1 661 642,50	0,00
8	Szkoła Podstawowa Niedźwiedźce	0,00	22,49	22,49	22,49	0,00	,00
	RAZEM sprawozdanie jednostkowe	46 141 274,65	48 190 775,14	43 580 206,93	42 994 956,93	4 624 747,16	14 178,95
	Sprawozdanie zbiorcze	46 141 274,65	48 190 775,14	43 580 206,93	42 994 956,93	4 624 747,16	14 178,95
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	,00

GMINA CHOJNÓW
ul. Fabryczna 1
59-225 Chojnów
woj. dolnośląskie

Wykaz podatników objętych kontrolą w zakresie podejmowanych przez organ podatkowy działań windykacyjnych

Nr dłużnika	Kwota zadłużenia na 31.12.2017 r	Kwota zadłużenia powstała w 2018r.	Upomnienia Nr i data	Tytuły wykonawcze	Wpłaty dokonane w 2018r p-podatnik e-egzekucja	Kwota zadłużenia na 31.12.2018	Zabezpieczenie Wpis hipoteki, zastaw rejestrowy Kwota i okres objęty zabezpieczeniem Inne
OS003676/F opłata za gospodarowanie odpadami	800,00	624,00	FP.3162.0303.OS.2017 08.03.2017	SW1.0147.OS.2017 13.04.2017 r.	P. 1.482,00 z tego: nal. gł. 1.424,00 ods. 0,00 k. up. 58,00	0,00	-
OS002427/F opłata za gospodarowanie odpadami	3.448,00	960,00	FP.3162.0659.OS.2018 11.12.2018 r.	SW1.0006.OS.2018 09.03.2018	US 870,53 Z tego: nal. gł. 593,40 Ods. 245,13 k. up. 32,00	3.814,60	-
OS001684/F opłata za gospodarowanie odpadami	4.002,00	1.200,00	FP.3162.0664.OS.2018 11.12.2018	SW1.0009.OS.2018 09.03.2018	US. 611,04 z tego nal. Gł. 427,00 ods. 160,84 k. up. 23,20	4.775,00	-

Załącznik nr 4
do Protokołu kontroli

OS004233/F opłata za gospodarowanie odpadami	318,00	312,00	FP.3162.0352.OS.2017 04.04.2017 FP.3162.0608.OS.2017 12.10.2017 FP.3162.0465.OS.2018 22.10.2018	z	SW1.0019.OS.2018 16.04.2018	z	P. należ. Gł. 227,00 ods. 0,00 k.up. 23,20	250,20	403,00	
OS004157/F opłata za gospodarowanie odpadami	680,00	624,00	FP.3162.0727.OS.2017 21.11.2017 FP.3162.0459.OS.2017 31.08.2017 FP.3162.0144.OS.2017 31.01.2017 FP.3162.0462.OS.2018 z 04.10.2018	z	SW1.0011.OS.2018 16.04.2018	z	e. 317,21 Gł. należ. 264,00 ods. 30,01 k.up. 23,20	1,040,00		
OS000094/F opłata za gospodarowanie odpadami	561,00	559,00	FP.3162.0248.OS.2017 06.03.2017 FP.3162.0494.OS.2017 10.04.2017 FP.3162.0010.OS.2018 19.02.2018 FP.3162.0644.OS.2018 11.12.2018	z	SW1.0039.OS.2018 09.07.2018	z	P. należ. Gł. 987,20 ods. 964,00 0,00 k.up. 23,20	156,00		
OS003833/F opłata za gospodarowanie odpadami	275,00	150,00	FP.3162.0212.OS.2017 07.02.2017 FP.3162.0709.OS.2017 21.11.2017 FP.3162.0503.OS.2018 23.10.2018	z	SW1.0030.OS.2018 09.07.07.2018	z	e. 156,56 Gł. należ. 125,00 ods. 19,96 k.up. 11,60 P. 323,20 Gł. należ. 300,00 ods. 0,00 k.up. 23,20	0,00		

OS004070/F opłata za gospodarowanie odpadami	400,00	240,00	FP.3162.0625.OS.2017 24.10.2017	Z	SW1.0023.OS.2018 09.07.2018	Z	e. 281,55 240,00 ods. 29,95 k.up. 11,60	należ. Gł.	400,00	
OS000013/F opłata za gospodarowanie odpadami	390,00	780,00	FP.3162.0392.OS.2017 29.08.2017 r. FP.3162.0660.OS.2017 21.11.2017 r.	Z	SW1.0007.OS.2017 21.01.2017 r.	Z	P. należ. Gł. ods. k.up. 819,80 785,00 0,00 34,80	385,00		
OS000999/F opłata za gospodarowanie odpadami	3155,00	1.200,00	FP.3162.0525.OS.2017 06.10.2017	Z	SW1.0014.OS.2018 14.04.2018	Z	0,00		4.355,00	
Razem	14.029,00	6.649,00	-				Razem W tym nal. Gł 5349,40 ods. 485,89 k.up. 264,00	6.099,29	15.328,60	

2019-03-25

SKARBNIK GMINY
mgr Ewa Machulak

Zestawienie akt kontroli część B
Urząd Gminy w Chojnowie
WK.WR.40.5.2019.202

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	I-1	Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Chojnów funkcjonujących w 2018 r.	1
2.	I-2	Wyjaśnienie Wójta w sprawie obsługi finansowo-księgowej jednostek oświatowych prowadzonej w Urzędzie wraz z załącznikami	2-31
3.	I-3	Uchwała Nr VI.54.2019 z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi przez Urząd Gminy Chojnów.	32-33
4.	I-4	Stan zatrudnienia w Urzędzie Gminy na koniec 2018 r.	34-35
5.	I-5	Oświadczenie Wójta Gminy w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Chojnów	36
6.	II-1	Wykaz rachunków bankowych Gminy Chojnów wg stanu na 31 grudnia 2017 r. i na 31 grudnia 2018 r.	37-40
7.	II-2	Wyjaśnienie złożone przez Skarbnika w sprawie różnic pomiędzy stanem środków na rachunku bankowym a saldem wynikającym z ewidencji księgowej	41-69
8.	II-3	Protokół przyjęcia od Wójta i Skarbnika ustnego oświadczenia w sprawie korzystania z kart płatniczych	70
9.	II-4	Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie polityki rachunkowości	71-78
10.	II-5	Zobowiązania wobec dostawców ujęte w ewidencji Urzędu na koncie 201 wg stanu na 31.12.2017 r. i 31.12.2018 r. i ich rozliczenie w następnym okresie sprawozdawczym	79-81
11.	II-6	Wyjaśnienie Wójta w sprawie: - nieterminowych płatności, - nieujęciu zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniu Rb-28S i Rb-Z	82-127
12.	II-7	Wyjaśnienie Wójta w sprawie ewidencji na koncie 221	128-129
13.	II-8	Kserokopia umowy nr 64/2013 z dnia 30 sierpnia 2013 r. na zadanie pn.: „Przebudowa dachu świetlicy wiejskiej w Goliszowie”	130-138
14.	II-9	Wyjaśnienie Wójta w sprawie nieterminowych zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy	139-145
15.	II-10	Protokół odbioru końcowego dla zadania pn.: „Przebudowa dachu świetlicy wiejskiej w Goliszowie”	146
16.	II-11	Potwierdzenie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy „Przebudowa dachu świetlicy wiejskiej w Goliszowie”	147
17.	II-12	Kserokopia umowy nr 41/2014 z dnia 12 maja 2014 r. na zadanie pn.: „Budowa świetlicy wiejskiej w Strupicach”	148-161
18.	II-13	Protokół odbioru końcowego dla zadania pn.: „Budowa świetlicy wiejskiej w Strupicach”	162-165
19.	II-14	Potwierdzenie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy „Budowa świetlicy wiejskiej w Strupicach”	166
20.	II-15	Kserokopia umowy nr 67/2014 z dnia 12 sierpnia 2014 r. na zadanie pn.: „Budowa świetlicy dla wsi Kolonia Kołtąja”	167-177
21.	II-16	Protokół odbioru końcowego dla zadania pn.: „Budowa świetlicy dla wsi Kolonia Kołtąja”	178-179
22.	II-17	Potwierdzenie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy „Budowa świetlicy dla wsi Kolonia Kołtąja”	180

23.	II-18	Kserokopia sprawozdań Rb-27S za 2017 r. i 2018 r.	181-204
24.	II-19	Wyjaśnienie Wójta w sprawie różnic pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej	205-207
25.	II-20	Wydruki z ewidencji księgowej	208-228
26.	II-21	Wyjaśnienie Wójta w sprawie inwentaryzacji i kserokopia Zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji	229-230 d
27.	III-1	Zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od nieruchomości osób prawnych (...)	231-238
28.	III-2	Zestawienie objętych kontrolą podatników podatku rolnego od osób prawnych	239-242
29.	III-3	Zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych osoby fizyczne i prawne	243-246
30.	III-4	Wykaz podatników objętych kontrolą w zakresie podejmowania przez organ podatkowych działań windykacyjnych	247-248
31.	III-5	Wyjaśnienie Wójta w sprawie podejmowanych czynności windykacyjnych	249-250
32.	III-6	Zestawienie dotyczące wielkości spłat zaległości podatkowych w 2017 i 2018 r.	251
33.	III-7	„Rejestr zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2017 roku (zezwolenia długoterminowe)” oraz „Rejestr zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2018 roku (zezwolenia długoterminowe)”	252-254
34.	III-8	„Wykaz przedsiębiorców posiadających zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w Gminie Chojnów na podstawie złożonych oświadczeń w 2018 roku (wartość sprzedaży za rok 2017)” oraz „Wykaz przedsiębiorców posiadających zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w Gminie Chojnów na podstawie złożonych oświadczeń w 2019 roku (wartość sprzedaży za rok 2018)”	255-268
35.	III-9	Kserokopia „Informacji o ustaleniu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy” z dnia 23.11.2018 r.	269
36.	III-10	Kserokopia decyzji RO.220.10.2018 z 23.11.2018 r. o wypłacie ekwiwalentu za urlop	270
37.	III-11	Kserokopia „LISTY PŁAC: DODE / 0000 / 2018.11.23 listopad 2018 Urząd Gminy – Kierownictwo 199/2018”	271-272
38.	III-12	Wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Gospodarki Planowania i Ochrony Środowiska w Urzędzie Gminy Chojnów w sprawie braku wniosku o zatwierdzenie wszczęcia postępowania o zamówienie publiczne na: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów”	273
39.	III-13	Wyjaśnienia złożone z up. Wójta przez Zastępcę Wójta w sprawie wykazania w kryteriach wyboru dla zamówienia publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów” wagę kryterium ceny (przekraczającej 60%)	274
40.	III-14	Wyjaśnienia Przewodniczącego komisji przetargowej w sprawie braku wniosku w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz braku protokołu dla prowadzonego postępowania dla zamówienia publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów”	275

41.	III-15	Wyjaśnienia złożone z up. Wójta przez Zastępcę Wójta w sprawie wyznaczenia niewłaściwego terminu składania ofert dla zamówienia publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów” oraz braku protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia na zadanie jw.	276
42.	III-16	Kserokopie „Informacji” z 14.09.2017 r. z otwarcia ofert na postępowanie pn.: „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej” oraz „Umowy 118/2017” z 26.09.2017 r. pomiędzy Gminą Chojnów a firmą Przedsiębiorstwa Usługowo-Handlowego „MOTO-TRACK” z siedzibą w Kielcach	277-280
43.	III-17	Kserokopia „OFERTY” z 12.09.2017 r. (str. 16-17) na postępowanie pn.: „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej”	281-282
44.	III-18	Wyjaśnienia złożone z up. Wójta przez Zastępcę Wójta w sprawie przyjęcia w „Umowie 118/2017” z 26.09.2017 r. na zadanie „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych dla OSP w Krzywej” okresów gwarancji i rękojmi krótszych od przedstawionych w ofercie przez Wykonawcę	283
45.	III-19	Uchwała nr XXXIX.249.2017 Rady Gminy Chojnów z dnia 25 sierpnia 2017 r.	284-285
46.	III-20	Pismo nr RPK.4125.7.2017 z 3 października 2017 r., skierowane do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu	286
47.	III-21	Umowa nr 1/2017 z 1 września 2017 r, zawarta z Parafią Rzymskokatolicką pw. Matki Boskiej Częstochowskiej w Rokitkach	287-288
48.	III-22	Rozliczenie dotacji udzielonej dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Matki Boskiej Częstochowskiej w Rokitkach	289-292
49.	III-23	Potwierdzenie zwrotu niewykorzystanej części dotacji	293
50.	III-24	Wydruk z ewidencji księgowej konta 224/06/2 i kserokopia PK/W/135/12/2017	294-295
51.	III-25	Wniosek o dotację złożony przez Parafię w Okmianach	296-300
52.	III-26	Wyjaśnienie Wójta w sprawie rozpatrzenia wniosku o dotację po terminie określonym w uchwale	301-303
53.	IV-1	Kserokopie potwierdzeń zamieszczenia informacji na stronach internetowych w Monitorze Urzędowym i Oto Samorząd	304-331
54.	IV-2	Wyjaśnienie Wójta w sprawie realizacji art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami	332-335

Sporządzili, 26 marca 2019 r.

1. Ewa Kozieł - St. inspektor kontroli
2. Renata Luba - St. inspektor kontroli
3. Andrzej Plewa - St. inspektor kontroli

St. INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ

mgr Ewa Kozieł

St. INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ

St. INSPEKTOR

d/s. Kontroli. Gospodarki. Finansowej...

inż. Andrzej Plewa

