

Wynagrodzenie byłego Skarbnika Gminy

Ustalono, że w 2023 r. wynagrodzenie byłego Skarbnika ustalone przez Burmistrza w pismach: nr RKZ.2122.36.2022 z dnia 02.03.2023 r. (z mocą od dnia 01.01.2023 r.) oraz nr RKZ.2122.64.2023 z dnia 07.07.2023 r. (z mocą od dnia 01.07.2023 r.), obejmowało: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek za wieloletnią pracę. Ponadto pismami: nr RKZ.2122.70.2022 z dnia 06.07.2022 r. oraz nr RKZ.2122.67.2023 z dnia 17.07.2023 r. Ww. składniki wynagrodzenia ustalone zostały z uwzględnieniem przepisów r.w.p.s. Wynagrodzenie wypłacano w przyznanej wysokości.

Przyznane byłemu Skarbnikowi Gminy dodatki specjalne zostały opisane w pkt 3.2.2.2. niniejszego protokołu.

Wynagrodzenie Sekretarza, Zastępcy Skarbnika oraz byłego Kierownika Referatu Budżetowego

Kontrola wykazała, co następuje:

- wynagrodzenie zasadnicze ww. pracowników, pisemnie ustalone przez tut. pracodawcę, nie przekraczało maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego określonego w regulaminie wynagradzania,
- przyznane kategorie zaszerzegowania były zgodne z regulaminem wynagradzania,
- pracownicy mieli przyznany dodatek za wieloletnią pracę, we wszystkich przypadkach w sposób prawidłowy ustalono okresy uprawniające do dodatku, dodatek przyznano w prawidłowej wysokości,
- dodatek funkcyjny przyznawano w sposób i na warunkach określonych w regulaminie wynagradzania,
- ewidencję szczegółową do konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” jednostka prowadziła w formie imiennej karty wynagrodzeń w postaci wydruków komputerowych. Dane wynikające z karty wynagrodzeń dają podstawę do rozliczenia pracownika z urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, a także ustalenia składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz na Fundusz Pracy.

Stwierdzono natomiast, iż byłemu Kierownikowi Referatu Budżetowego nieprawidłowo naliczono i wypłacano wynagrodzenie za miesiące styczeń oraz marzec 2023 r. Powyższe wynika z faktu, iż ww. pracownikowi za czas niezdolności do pracy spowodowanej chorobą (styczeń 9 dni, marzec 1 dzień) naliczono i wypłacono dodatki specjalne, przyznane z tytułu:

- rozliczenia projektu pn. „Solidarni z Ukrainą – pomoc migrantom wojennym w województwie opolskim” na okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2023 r. w kwocie 300,00 zł,
- realizacji projektu pn. „Zdrowy i aktywny Senior” na okres od 01 stycznia do 30 kwietnia 2023 r., w kwocie 308,00 zł pomimo, iż w regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich brak jest uregulowań w powyższym zakresie.

Zgodnie z § 7 ust. 1 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich dodatek specjalny może być przyznany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności. Z ust. 2 wynika, iż dodatek ten może być przyznany na czas realizacji zwiększonego zakresu obowiązków lub powierzenia dodatkowych zadań, nie dłużej niż rok. Z kolei z ust. 3 wynika, iż dodatek przyznawany jest w kwocie nie przekraczającej 50% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika, któremu dodatek jest przyznawany, a jego wysokość uzależniona jest od zakresu dodatkowych obowiązków oraz stopnia złożoności lub odpowiedzialności powierzonych dodatkowych zadań. Natomiast w ust. 4 określono, iż dodatek ten wypłacany jest razem z wynagrodzeniem zasadniczym.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie, stanowiące załącznik nr 3.2/1 do protokołu kontroli, złożył Inspektor ds. płac w Referacie Budżetowym, o treści: *„Powyższe dodatki specjalne naliczone zostały na podstawie odrębnych pism dotyczących projektów realizowanych przez Gminę do wypłaty z odrębnych rachunków bankowych przeznaczonych dla poszczególnych projektów. Tym samym nie zostały one wypłacone w terminie wynagrodzenia i nie były ujęte w liście płac wraz z wynagrodzeniem za poszczególne miesiące, a na odrębnych listach.*

*Co za tym idzie, dane dotyczące chorobowego nie zostały uwzględnione przez system naliczający wynagrodzenia oraz naliczone omyłkowo w w/w wysokości.”*

oraz były Burmistrz (załącznik nr 3.2/2 do protokołu kontroli), o treści: *„Dodatki specjalne przyznane z tytułu rozliczania projektu pn. „Solidarni z Ukrainą – pomoc migrantom wojennym w województwie opolskim” jak również realizacji projektu pn. „Zdrowy i aktywny Senior” przyznane zostały na podstawie odrębnych pism dotyczących realizacji w/w projektów przez Gminę Strzelce Opolskie. Wypłata powyższych dodatków specjalnych realizowana była w terminach innych niż wynagrodzenie za poszczególne miesiące, na odrębnych listach płac.*

*Tym samym, dane dotyczące chorobowego nie zostały uwzględnione przez system naliczający wynagrodzenia oraz naliczone omyłkowo przez pracownika płac w w/w wysokości.”*

Treść złożonych wyjaśnień nie wpływa na ustalenia kontrolujących w powyższym zakresie. Zgodnie z art. 36 ust. 5 u.p.s. pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Z kolei zgodnie z art. 39 ust. 2 pkt 2 u.p.s., pracodawca w regulaminie wynagradzania może określić warunki i sposób przyznawania dodatków, o których mowa w art. 36 ust. 4 i 5 u.p.s. Jak wykazano powyżej zapisy regulaminu wynagradzania nie przyznają pracownikom prawa do tego dodatku w okresie pobierania zasiłku, a co za tym idzie należało pomniejszyć te składniki wynagrodzenia o czas niezdolności do pracy spowodowanej chorobą, tak jak to uczyniono w przypadku stałych składników wynagrodzenia tego

pracownika. Nie bez znaczenia pozostaje również fakt, iż stosownie do § 7 ust. 4 regulaminu przyznany dodatek specjalny wypłacany jest razem z wynagrodzeniem zasadniczym.

Powyższe skutkowało zawyżeniem pracownikowi wynagrodzenia za miesiąc styczeń o kwotę 182,40 zł (608,00 zł/30 dni x 9 dni), za miesiąc luty o kwotę 20,26 zł (608,00 zł/30 dni x 1 dzień), a także zawyżeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r. o kwotę 17,23 zł (202,66 zł x 8,5 %).

Naruszono art. 44 ust. 2 u.f.p. w związku z art. 36 ust 5 oraz 39 ust. 2 pkt 2 u.p.s.

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. płac w Referacie Budżetowym, były Kierownik Referatu Budżetowego oraz były Burmistrz.

W trakcie wykonywania czynności kontrolnych tut. jednostka w dniu 22.01.2025 r., na podstawie listy płac nr 6 oraz noty księgowej nr 5 z dnia 22.01.2025 r. dokonała korekty naliczenia ww. pracownikowi wynagrodzenia za miesiąc styczeń oraz marzec 2023 r., a także na podstawie listy płac nr 7 oraz noty księgowej nr 6 z dnia 22.01.2025 r., dokonała korekty naliczenia pracownikowi dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r. Do powyższego kontrolujący nie wnoszą uwag.

Dowody źródłowe stanowią akta kontroli nr 3.2/1.

Stwierdzono ponadto, iż w 2023 r. oprócz ww. dodatków specjalnych I Zastępca Burmistrza pismem nr RKZ.2122.59.2023 z dnia 12.06.2023 r., przyznał Kierownikowi Referatu Budżetowego na okres od 01.05.2023 r. do 31.08.2023 r. dodatek specjalny w wysokości 2 000,00 zł z tytułu powierzenia dodatkowych zadań w zakresie:

- nadzór, weryfikacja i kontrola prawidłowości ewidencji księgowej w jednostce księgowej ORGAN,
- sporządzanie rocznego bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (ORGANU),
- sporządzanie sprawozdań jednostek sektora instytucji rządowych i samorządowych RF-03,
- sporządzania Deklaracji/Informacji wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- zgłaszania i aktualizacji (NIP-2) zmian w zakresie rozliczania podatku od towarów i usług (VAT),
- sporządzania skonsolidowanego sprawozdania rocznego gminy i jednostek od niej zależnych.

Kontrola wykazała, iż zakres części zadań, będący podstawą przyznania ww. dodatku mieścił się w zakresie obowiązków, czynności i odpowiedzialności ustalonym przez kierownika jednostki dla tego bądź innego pracownika.

Na podstawie zakresu obowiązków Kierownika Referatu Budżetowego (pismo bez numeru z dnia 06.11.2017 r.) ustalono, iż do jego obowiązków należy, m.in.:

- nadzór nad prawidłowością wykonywania sprawozdań budżetowych i finansowych (pkt 9),
- sporządzanie skonsolidowanego sprawozdania rocznego - bilansu (pkt 10),
- odpowiedzialność za prawidłowość rozliczeń deklaracji VAT w Urzędzie Miejskim oraz prawidłowość sporządzania i rozliczania deklaracji VAT Gminy Strzelce Opolskie (pkt 14).

Stwierdzono ponadto, iż prowadzenie ewidencji księgowej dotyczącej obsługi budżetu JST (organu) zostało przypisane w pkt 1 zakresu obowiązków (pismo bez numeru z dnia 06.11.2017 r.) Inspektorowi ds. księgowości Organu (budżetu JST), który podlega bezpośrednio Kierownikowi Referatu Budżetowego. Jednocześnie z § 14 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich, obowiązującego w badanym okresie wynika, iż kierownicy komórek organizacyjnych urzędu ponoszą odpowiedzialność za całokształt pracy i nadzór nad prawidłową i terminową realizacją wykonywanych zadań określonych w niniejszym regulaminie. Z kolei zgodnie z § 14 ust. 2 ww. Regulaminu organizacyjnego wynika, iż do wspólnych zadań i obowiązków kierowników komórek organizacyjnych urzędu należy w szczególności sporządzanie sprawozdań dla potrzeb GUS w zakresie prowadzonych spraw.

Ponadto wskazać w tym miejscu należy, iż zadania takie jak sporządzania deklaracji/Informacji wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, a także sporządzanie sprawozdań jest powtarzalnym (miesięcznym, rocznym) obowiązkiem burmistrza gminy. A zatem są to zadania przewidywalne i powtarzalne, co wskazuje na ich stały charakter.

Łączna kwota przyznanego byłemu Kierownikowi Referatu Budżetowego w okresie od 01.05.2023 r. do 28.08.2023 r. (ustanie stosunku pracy w związku z przejściem na emeryturę) dodatku specjalnego wynosi 8 000,00 zł, z kolei wysokość faktycznie wypłaconego dodatku z uwagi na ustanie stosunku pracy z dniem 28.08.2023 r. stanowi kwotę 7 727,27 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie (załącznik nr 3.2/3 do protokołu kontroli) złożył były I Zastępca Burmistrza, o treści: „*Dodatek specjalny został przyznany na wniosek przełożonego Kierownika Referatu Budżetowego tj. Skarbnika Gminy. Z wniosku wynikało, że Kierownik FB, oprócz zadań przypisanych w zakresie czynności wykonuje inne ,czasochłonne zadania, które nie są w zakresie czynności. W moim przekonaniu, dodatek został przyznany na okres, który wymagał zwiększonego nakładu pracy, ponieważ wymienione czynności, były niezbędne do zachowania terminów określonych w ustawie o finansach publicznych, ustawie o rachunkowości przy jednoczesnym zapewnieniu ciągłości pracy referatu budżetowego. Dodatek był przyznany okresowo tj. na okres, który był niezbędny do realizacji nałożonych na gminę sprawozdań wynikających z przepisów prawa.*”

Treść złożonych wyjaśnień nie wpływa na ustalenia kontrolujących w powyższym zakresie. Wskazać należy, iż stosownie do przepisu art. 44 ust. 2 u.f.p. jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Zgodnie art. 36 ust. 5 u.p.s. pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Jak ustalono dodatek ten został pracownikowi przyznany za zadania mieszczące się w jego oraz innych pracowników zakresie obowiązków, czynności i odpowiedzialności wynikających ze stosunku pracy pracownika, co nie znajduje

uzasadnienia w obowiązujących przepisach prawa. Ponadto przyznawanie dodatku za zadania powtarzalne zaprzecza istocie dodatku specjalnego.

Naruszono art. 44 ust. 2 u.f.p. w związku z art. 36 ust. 5 u.p.s.

Odpowiedzialność ponosi były I Zastępca Burmistrza.

Dowody źródłowe stanowią akta kontroli nr 3.2/2.

Sprawdzono również:

- zgodność danych wynikających z akt osobowych pracowników w zakresie ustalonego wynagrodzenia z danymi wykazanymi w karcie wynagrodzeń. Badaniem przeprowadzonym za miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień i październik 2023 r. objęto ww. pracowników.

W przypadku pracownika zatrudnionego na stanowisku byłego Kierownika Referatu Budżetowego stwierdzono rozbieżność pomiędzy kartą wynagrodzenia, a aktami osobowymi pracownika. Z karty wynagrodzenia pracownika wynika, iż w miesiącach od stycznia do kwietnia 2023 r. wypłacany był dodatek specjalny w kwocie 308,00 zł. Ustalono, iż powyższy dodatek został pracownikowi przyznany pismem (bez numeru) z dnia 22.02.2023 r. na okres od 01 stycznia do 30 kwietnia 2023 r. w związku z realizacją projektu pn. „Zdrowy i aktywny Senior” jednak dokument ten nie został złożony do akt osobowych pracownika.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie (załącznik nr 3.2/4 do protokołu kontroli) złożył były Burmistrz, o treści: *„W przedmiotowej sprawie nie posiadam wiedzy, iż w/w pismo nie zostało złożone do akt pracownika w Referacie Kadr, Kontroli Zarządczej i Nadzoru Właścicielskiego.”*

Wyjaśnienie nie wpływa na ustalenia kontrolujących w powyższym zakresie. Pracodawca, zgodnie z art. 94 pkt 9a k.p. obowiązany jest prowadzić i przechowywać w postaci papierowej lub elektronicznej dokumentację w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akta osobowe pracowników (dokumentacja pracownicza). Z kolei stosownie do § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 535) akta osobowe pracownika winny obejmować m.in. dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika. Nie złożenie do akt osobowych pracownika pisma przyznającego ww. składnik wynagrodzenia stanowi naruszenie ww. przepisów prawa. Odpowiedzialność ponosi były Burmistrz Strzelec Opolskich.

- czy wynagrodzenie pracowników, naliczone na listach płac zgodne jest z wynagrodzeniem wynikającym z akt osobowych oraz imiennej karty wynagrodzeń. Kontrolę w tym zakresie przeprowadzono na podstawie list płac dotyczących ww. pracowników za miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień i październik 2023 r. Nieprawidłowości poza wyżej opisanym przypadkiem nie stwierdzono.

- czy wynagrodzenie należne pracownikom przekazywano na rachunek bankowy wskazany przez pracownika. Kontrolą objęto wynagrodzenie należne ww. pracownikom za miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień i październik 2023 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
- czy listy płac, na których naliczono ww. pracownikom wynagrodzenie za miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień i październik 2023 r. posiadały adnotacje o dokonanej kontroli pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, a także czy zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.2.2.2. Dodatki specjalne

Zgodnie z § 7 ust. 1 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich (dalej: Regulamin wynagradzania) dodatek specjalny może być przyznany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności. Z § 7 ust. 2 Regulaminu wynagradzania wynika, iż dodatek ten może być przyznany na czas realizacji zwiększonego zakresu obowiązków lub powierzenia dodatkowych zadań, nie dłużej niż rok. Z kolei zgodnie z § 7 ust. 3 Regulaminu wynagradzania dodatek przyznawany jest w kwocie nieprzekraczającej 50% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika, któremu dodatek jest przyznawany, a jego wysokość uzależniona jest od zakresu dodatkowych obowiązków oraz stopnia złożoności lub odpowiedzialności powierzonych dodatkowych zadań.

Badaniem objęto prawidłowość przyznawania i wypłacania w latach 2021-2023 dodatków specjalnych pracownikom pełniącym w tym czasie funkcje: I i II Zastępcy Burmistrza, Skarbnika oraz Sekretarza Gminy. Kontrola wykazała, iż rzeczony dodatki przyznawane były na długie, następujące po sobie okresy, wielokrotnie ponawiane w tym samym zakresie oraz za zadania mieszczące się w zakresach obowiązków, czynności i odpowiedzialności ustalonych tym pracownikom przez kierownika jednostki. Wyniki badania przedstawiono poniżej.

#### były I Zastępca Burmistrza

W okresie objętym kontrolą Burmistrz przyznał I Zastępcy Burmistrza dodatek specjalny pismami:

1. nr RK.2122.84.2021 z dnia 05.07.2021 r. na okres od 05.07.2021 r. do 30.04.2022 r. w wysokości 50% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 3 200,00 zł, z tytułu powierzenia dodatkowych zadań w zakresie:
  - nadzorowania gminnego funduszu sołeckiego, Programów Odnowy Wsi i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich,
  - współpracy i koordynacji z organizacjami pozarządowymi - Stowarzyszeniem Kraina Świętej Anny,
  - nadzoru nad projektami realizowanymi przez jednostki organizacyjne gminy w ramach funduszy unijnych i funduszy sołeckich,

- koordynacja działań w zakresie ekonomii społecznej.
2. nr RKZ.2122.53.2022 z dnia 16.05.2022 r. na okres od 01.05.2022 r. do 30.04.2023 r. w wysokości 32% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 3 200,00 zł, z tytułu powierzenia dodatkowych zadań w zakresie:
- współpracy i koordynacji z organizacjami pozarządowymi - Stowarzyszeniem Kraina Świętej Anny,
  - pełnienie nadzoru nad gminnym funduszem sołeckim, Programem Odnowy i Rozwoju Wsi oraz Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich,
  - nadzoru nad projektami realizowanymi przez jednostki organizacyjne gminy Strzelce Opolskie w ramach funduszy unijnych i funduszy sołeckich,
  - koordynacja działań w zakresie ekonomii społecznej.
3. pismem nr RKZ.2122.54.2023 z dnia 08.05.2023 r. na okres od 01.05.2023 r. do 30.04.2024 r. w wysokości 30,9 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 3 200,00 zł, z tytułu powierzenia dodatkowych zadań w zakresie:
- współpracy i koordynacji z organizacjami pozarządowymi - Stowarzyszeniem Kraina Świętej Anny,
  - pełnienie nadzoru nad gminnym funduszem sołeckim, Programem Odnowy i Rozwoju Wsi oraz Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich,
  - nadzoru nad projektami realizowanymi przez jednostki organizacyjne gminy Strzelce Opolskie w ramach funduszy unijnych i funduszy sołeckich,
  - koordynacja działań w zakresie ekonomii społecznej.
4. pismem nr RKZ.2122.54.2024 z dnia 26.03.2024 r., z dniem 01.01.2024 r. zwiększono do kwoty 4 000,00 zł miesięcznie przyznany na podstawie pisma nr RKZ.2122.54.2023 z dnia 08.05.2023 r., dodatek specjalny z tytułu powierzenia dodatkowych zadań. Okres przyznanego dodatku pozostał bez zmian.

Z powyższego wynika, że I Zastępca Burmistrza otrzymywał dodatek specjalny nieprzerwanie przez okres 34 miesięcy. Ponadto zakres dodatkowych zadań, których realizacja stanowiła podstawę przyznania dodatku specjalnego powtarzał się w kolejnych pismach przyznających ten dodatek, co wskazuje na stały charakter tych zadań.

Kontrola wykazała również, iż część tych zadań, mieściła się w zakresie obowiązków, czynności i odpowiedzialności ustalonym przez kierownika jednostki dla tego pracownika.

Na podstawie zakresów obowiązków obowiązujących w okresie objętym kontrolą (pisma bez numeru z dnia 04.02.2011 r. oraz z dnia 05.01.2022 r.) ustalono, iż do podstawowych obowiązków I Zastępcy Burmistrza należy nadzór, kontrola i koordynacja działań podejmowanych w celu realizacji zadań gminy m.in. w zakresie:

- współpracy z organizacjami społecznymi i pozarządowymi (pkt 1 ppkt 8),

- współdziałania z samorządowymi jednostkami pomocniczymi - sołectwami (pkt 1 ppkt 6),
- pozyskiwania i wykorzystywania środków w ramach programów pomocowych i funduszy strukturalnych (pkt 1 ppkt 10).

Jednocześnie wskazać w tym miejscu należy, iż nadzór merytoryczny nad gospodarką finansową sołectw w ramach budżetu gminy, na podstawie zatwierdzonych planów wydatków przez samorządy wiejskie stosownie do § 26 ust. 3 pkt 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich, (dalej Regulamin organizacyjny) należy do zadań Referatu Rolnictwa i Ochrony Środowiska (ROŚ) nad którym, zgodnie z § 10 ust. 2 lit. a Regulaminu organizacyjnego bezpośredni nadzór sprawuje I Zastępca Burmistrza.

Z kolei koordynacja realizacji zadań związanych z uczestnictwem Gminy Strzelce Opolskie w Stowarzyszeniu Kraina Św. Anny, zgodnie z § 25 ust. 3 pkt 5 Regulaminu organizacyjnego (pkt 5 dodany zarządzeniem Nr I/3/2023 Burmistrza Strzelce Opolskich z dnia 4 stycznia 2023 r.) należy do zadań Referatu Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych (RGZP), nad którym zgodnie z § 11 ust. 2 lit. d Regulaminu organizacyjnego bezpośredni nadzór sprawuje II Zastępca Burmistrza.

Łączna kwota przyznanego temu pracownikowi w latach 2021-2023 oraz wypłaconego w okresie od 05.07.2021 r. do 30.04.2024 r. dodatku specjalnego wynosi 111 709,09 zł.

#### były II Zastępca Burmistrza

W okresie objętym kontrolą Burmistrz przyznał II Zastępcy Burmistrza dodatek specjalny pismami:

1. nr RK.2122.41.2021 z dnia 08.05.2021 r. na okres od 01.05.2021 r. do 30.04.2022 r. w wysokości 50% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 3 200,00 zł, z tytułu powierzenia dodatkowych zadań w zakresie:
  - kierowania pracami zespołu opracowującego Strategię Rozwoju Gminy na lata 2021-2030, w tym przeprowadzenie diagnozy strategicznej, opracowanie celów strategicznych i operacyjnych,
  - nadzorowanie projektu pn. "Zatrzymać smok II - program ochrony powietrza w Gminie Strzelce Opolskie" współfinansowanego przez Unię Europejską,
  - uruchomienie punktu konsultacyjnego - informacyjnego na podstawie porozumienia zawartego z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska na realizację programu "Czyste powietrze",
  - przygotowanie gminy Strzelce Opolskie do realizacji na poziomie gminy programu LIFE, w tym wyłonienie gminnego koordynatora Programu Ochrony Powietrza,
  - kontynuacja zmian gminnego ustroju szkolnego,
  - nadzór nad realizacją gminnych zadań inwestycyjnych zgłaszanych do finansowania z Norweskiego Obszaru Gospodarczego,
  - zagospodarowanie wód opadowych i roztopowych na terenie gminy Strzelce Opolskie - opracowanie założeń i projektu.

25  
9

Kontrola wykazała, iż zakres zadań będących podstawą przyznania dodatku specjalnego częściowo pokrywał się z zakresem obowiązków, czynności i odpowiedzialności ustalonym przez kierownika jednostki dla tego pracownika.

Na podstawie zakresów obowiązków, obowiązujących w badanym okresie (pisma bez numeru z dnia 11.01.2012 r. oraz z dnia 05.01.2022 r.) ustalono, że do podstawowych obowiązków II Zastępcy Burmistrza należy nadzór, kontrola i koordynacja działań podejmowanych w celu realizacji zadań gminy m.in. w zakresie:

- opracowywania programów rozwojowych gminy (pkt 1 ppkt 14 pisma z dnia 11.01.2012 r., pkt 1 ppkt 11 pisma z dnia 05.01.2022 r.),
- pozyskiwania i wykorzystywania środków w ramach programów pomocowych i funduszy strukturalnych (pkt 1 ppkt 13 pisma z dnia 11.01.2012 r., pkt 1 ppkt 10 pisma z dnia 05.01.2022 r.),
- kształtowania i funkcjonowania gminnego systemu oświaty i wychowania (pkt 1 ppkt 4 w pisma z dnia 11.01.2012 r., pkt 1 ppkt 2 pisma z dnia 05.01.2022 r.).

Jednocześnie wskazać w tym miejscu należy, iż:

- podejmowanie działań w zakresie pozyskiwania oraz rozliczania zewnętrznych środków pomocowych,
- monitorowanie realizacji oraz rozliczanie projektów dofinansowanych z zewnętrznych funduszy pomocowych,
- koordynacja opracowywania dokumentów programowych rozwoju gminy,

należy zgodnie z § 25 ust. 3 pkt 1-3 Regulaminu organizacyjnego do zadań Referatu Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych (RGZP), nad którym, zgodnie z § 11 ust. 2 lit. d Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich bezpośredni nadzór sprawuje II Zastępca Burmistrza.

Z kolei koordynowanie prac nad gminnymi programami proekologicznymi w tym m.in. Gminnym Programem Ochrony Środowiska oraz udział w pracach nad ponadregionalnymi programami środowiskowymi stosownie do § 26 ust. 3 pkt 23 Regulaminu organizacyjnego należy do zadań Referatu Rolnictwa i Ochrony Środowiska (ROŚ), nad którym zgodnie z § 10 ust. 2 lit. a Regulaminu organizacyjnego bezpośredni nadzór sprawuje I Zastępca Burmistrza.

2. pismem nr RKZ.2122.54.2022 z dnia 16.05.2022 r. na okres od 01.05.2022 r. do 30.04.2023 r. w wysokości 33,6% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 3 200,00 zł, z tytułu powierzenia dodatkowych zadań w zakresie:

- pełnienie nadzoru nad realizacją oświatowych zadań inwestycyjnych prowadzonych w ramach Norweskiego Obszaru Gospodarczego,
- przygotowanie analizy i propozycji funkcjonowania wychowania przedszkolnego w gminie Strzelce Opolskie,

- koordynacja inwestycji realizowanych w ramach Polskiego Ładu - "Przebudowa stadionu z dostosowaniem do wytycznych dyscyplin lekkoatletycznych oraz budowa oświetlenia terenowego",
- uruchomienie zadania inwestycyjnego pn.: "Budowa Domu Przedpogrzebowego" oraz zaangażowanie w przebieg inwestycji mieszkaniowej w mieści Strzelce Opolskie,
- podjęcie ostatecznych, koniecznych działań w ramach konsultacji społecznych celem przedłożenia Radzie Miejskiej w Strzelcach Opolskich projektu Strategii Rozwoju Gminy Strzelce Opolskie na lata 2021-2023,
- przygotowanie zespołów pracowniczych do udziału w partycypacjach społecznych nad wdrożeniem Strategii Rewitalizacji Gminy.

Jak wynika z powyższego powierzenie w okresie od 01.05.2022 r. do 30.04.2023 r. dodatkowych zadań w przedmiocie: pozyskiwania i wykorzystywania środków w ramach programów pomocowych i funduszy strukturalnych, kształtowania i funkcjonowania gminnego systemu oświaty i wychowania oraz opracowywania programów rozwojowych gminy stanowi kontynuację zadań powierzonych w 2021 r.

Jednocześnie wskazać należy, iż do zadań:

- Referatu Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych (RGZP), zgodnie z § 25 ust. 3 pkt 1-3 Regulaminu organizacyjnego należy, m.in.:
    - podejmowanie działań w zakresie pozyskiwania oraz rozliczania zewnętrznych środków pomocowych,
    - monitorowanie realizacji oraz rozliczanie projektów dofinansowanych z zewnętrznych funduszy pomocowych,
    - koordynacja opracowywania dokumentów programowych rozwoju gminy,
  - Referatu Infrastruktury technicznej i Inwestycji (ITI) zgodnie z § 24 ust. 3 pkt 1 Regulaminu organizacyjnego należy, m.in. rozbudowa i modernizacja infrastruktury służącej do wzmacniania potencjału i rozwoju gminy,
  - Biura Architekta Miejskiego (A), zgodnie z § 16 ust. 3 pkt 26 Regulaminu organizacyjnego należy współpraca przy opracowywaniu gminnego programu rewitalizacji, nad którymi zgodnie z § 11 ust. 2 lit. b, c oraz d Regulaminu organizacyjnego bezpośredni nadzór sprawuje II Zastępca Burmistrza.
3. pismem nr RKZ.2122.55.2023 z dnia 08.05.2023 r. na okres od 01.05.2023 r. do 30.04.2024 r. w wysokości 32,4% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 3 200,00 zł, z tytułu powierzenia dodatkowych zadań w zakresie:

- pełnienie nadzoru nad realizacją oświatowych zadań inwestycyjnych prowadzonych w ramach Norweskiego Obszaru Gospodarczego,
- przygotowanie analizy i propozycji funkcjonowania wychowania przedszkolnego w gminie Strzelce Opolskie,
- koordynacja inwestycji realizowanych w ramach Polskiego Ładu - "Przebudowa stadionu z dostosowaniem do wytycznych dyscyplin lekkoatletycznych oraz budowa oświetlenia terenowego",
- uruchomienie zadania inwestycyjnego pn.: "Budowa Domu Przedpogrzebowego" oraz zaangażowanie w przebieg inwestycji mieszkaniowej w mieści Strzelce Opolskie,
- przygotowania procesu zmierzającego do przyjęcia przez RM Gminnego Procesu Rewitalizacji.

Zakres dodatkowych zadań wynikających z tego pisma pokrywał się z zakresem zadań wynikających z poprzedniego pisma nr RKZ.2122.54.2022 z dnia 16.05.2022 r.

4. pismem nr RKZ.2122.55.2024 z dnia 26.03.2024 r., z dniem 01.01.2024 r. zwiększono do kwoty 3 700,00 zł miesięcznie przyznany na podstawie pisma nr RKZ.2122.55.2023 z dnia 08.05.2023 r., dodatek specjalny z tytułu powierzenia dodatkowych zadań. Okres przyznanego dodatku pozostał bez zmian.

Z powyższego wynika, że II Zastępca Burmistrza otrzymywał dodatek specjalny nieprzerwanie przez okres 36 miesięcy. Ponadto zakres dodatkowych zadań, których realizacja stanowiła podstawę przyznania dodatku specjalnego powtarzał się w kolejnych pismach przyznających ten dodatek, co wskazuje na stały (powtarzalny) charakter tych zadań. Kontrola wykazała również, iż część tych zadań, mieściła się w zakresie obowiązków, czynności i odpowiedzialności ustalonym przez kierownika jednostki dla tego pracownika.

Łączna kwota przyznanego temu pracownikowi w latach 2021-2023 dodatku specjalnego wynosi 117 200,00 zł, natomiast łączna kwota faktycznie wypłaconego w okresie od 01.05.2021 r. do 30.04.2024 r. dodatku specjalnego wyniosła 106 320,00 zł, z uwagi na niewypłacanie przez tut. jednostkę dodatku za okresy niezdolności do pracy spowodowane chorobą.

#### były Skarbnik Gminy

W okresie objętym kontrolą Burmistrz przyznał Skarbnikowi Gminy dodatek specjalny pismami:

1. nr RK.2122.74.2021 z dnia 14.07.2021 r. na okres od 01.07.2021 r. do 30.06.2022 r. w wysokości 42,8% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 3 000,00 zł, z tytułu powierzenia dodatkowych zadań w zakresie:
  - przygotowanie, rozliczanie i nadzorowanie zadań dofinansowanych w ramach programów unijnych,
  - nadzór i rozliczanie podatku VAT w gminie,

*df*  
*f*

- nadzór merytoryczny zadań związanych z budżetem obywatelskim.

Zgodnie z zakresem obowiązków, przyjętym przez pracownika w dniu 01.07.2020 r. (pismo bez numeru i daty jego sporządzenia) wynika, iż do podstawowych obowiązków Skarbnika Gminy należy m.in.: analiza wykorzystywania środków przydzielonych z budżetu lub środków pozabudżetowych i innych będących w dyspozycji jednostki, pod kątem ich prawidłowego, racjonalnego wykorzystania (pkt 3). Z kolei zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 1 Regulaminu organizacyjnego do zadań Skarbnika Gminy należy w szczególności nadzór, kontrola i koordynacja działań podejmowanych w zakresie gospodarki finansowej gminy.

Natomiast stosownie do § 21 ust. 3 pkt 7 oraz pkt 16 Regulaminu organizacyjnego prowadzenie rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług, oraz prowadzenie obsługi finansowej projektów finansowanych ze środków zewnętrznych, w tym ze środków Unii Europejskiej należy do zadań Referatu Budżetowego, nad którym zgodnie z § 13 ust. 2 pkt 1 Regulaminu organizacyjnego bezpośredni nadzór sprawuje Skarbnik Gminy.

Z kolei organizacja procesu budżetu obywatelskiego stosownie do § 30 ust. 3 pkt 2 Regulaminu organizacyjnego należy do zadań Referatu Spraw Społecznych i Promocji (RSS), nad którym zgodnie z § 10 ust. 2 pkt 1 lit. c Regulaminu organizacyjnego bezpośredni nadzór sprawuje I Zastępca Burmistrza.

2. pismem nr RKZ.2122.70.2022 z dnia 06.07.2022 r. na okres od 01.07.2022 r. do 30.06.2023 r. w wysokości 27,2% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 3 000,00 zł, z tytułu powierzenia dodatkowych zadań w zakresie:

- przygotowanie, rozliczanie i nadzorowanie zadań dofinansowanych w ramach programów unijnych,
- nadzór i rozliczanie podatku VAT w gminie,
- nadzór merytoryczny zadań związanych z budżetem obywatelskim.

Zakres tych zadań pokrywał się z zakresem zadań powierzonych pismem nr RK.2122.74.2021 z dnia 14.07.2021 r.

3. pismem nr RKZ.2122.67.2023 z dnia 17.07.2023 r. na okres od 01.07.2023 r. do 30.06.2024 r. w wysokości 26,3% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 3 000,00 zł, z tytułu powierzenia dodatkowych zadań w zakresie:

- przygotowanie, rozliczanie i nadzorowanie zadań dofinansowanych w ramach programów unijnych,
- nadzór i rozliczanie podatku VAT w gminie, w tym objęcie funkcji Koordynatora MDR na podstawie zarządzenia Nr 140/2023 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 1 czerwca 2023 r. w sprawie wprowadzenia procedury wewnętrznej dot. raportowania schematów podatkowych (MDR),

- nadzór zadań (w tym podpisywania dokumentów) związanych z elektroniczną wysyłką tytułów wykonawczych do organu egzekucyjnego na podstawie art. 26 par. 1c ustawy a dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.),
- nadzór merytoryczny zadań związanych z budżetem obywatelskim.

Jak wynika z powyższego powierzenie 3 z 4 dodatkowych zadań pokrywało się z zakresem zadań powierzonych pismami: nr RK.2122.74.2021 z dnia 14.07.2021 r. oraz nr RKZ.2122.70.2022 z dnia 06.07.2022 r., co wskazuje na stały charakter tych zadań.

Kontrola ponadto wykazała, iż nadzór:

- nad prawidłowością sporządzania i rozliczania deklaracji VAT Gminy Strzelce Opolskie,
- zadań związanych z elektroniczną wysyłką tytułów wykonawczych do organu egzekucyjnego na podstawie art. 26 par. 1c ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.),

został przypisany w pkt 10 oraz 11 pisma (bez numeru) z dnia 04.05.2023 r. do zakresu obowiązków Zastępcy Skarbnika Gminy, a zatem brak było podstaw do powierzenia Skarbnikowi Gminy pismem nr RKZ.2122.67.2023 z dnia 17.07.2023 r. dodatkowych zadań w przywołanym zakresie.

Ponadto bezspornym jest fakt, iż powierzenie pełnienia od czerwca 2023 r. funkcji koordynatora MDR ma charakter ciągły i nie można mówić w tym przypadku o okresowym powierzeniu dodatkowych zadań. Natomiast w przypadku zadania związanego z wysyłką tytułów wykonawczych nie można mówić o jego dodatkowym charakterze jak i jego okresowości, bowiem dotyczy ono jedynie sposobu wysyłania tytułów wykonawczych, a nie ich wystawiania, który jest stałym zadaniem organu egzekucyjnego, w tym przypadku Burmistrza.

4. pismem nr RKZ.2122.52.2024 z dnia 26.03.2024 r., z dniem 01.01.2024 r. zwiększono do kwoty 4 000,00 zł miesięcznie przyznany na podstawie pisma nr RKZ.2122.67.2023 z dnia 17.07.2023 r., dodatek specjalny z tytułu powierzenia dodatkowych zadań. Okres przyznanego dodatku pozostał bez zmian.

Z powyższego wynika, że Skarbnik Gminy otrzymywał dodatek specjalny nieprzerwanie przez okres 36 miesięcy. Ponadto zakres dodatkowych zadań, których realizacja stanowiła podstawę przyznania dodatku specjalnego powtarzał się w kolejnych pismach przyznających ten dodatek, co wskazuje na stały (powtarzalny) charakter tych zadań. Kontrola wykazała również, iż część tych zadań, mieściła się w zakresie obowiązków, czynności i odpowiedzialności ustalonym przez kierownika jednostki dla tego bądź innego pracownika.

Łączna kwota przyznanego temu pracownikowi w latach 2021-2023 dodatku specjalnego wynosi 114 000,00 zł, natomiast łączna kwota faktycznie wypłaconego w okresie od 01.07.2021 r. do

30.06.2024 r. dodatku specjalnego wyniosła 112 433,33 zł, z uwagi na niewypłacanie przez tut. jednostkę dodatku za okresy niezdolności do pracy spowodowane chorobą.

#### Sekretarz Gminy

W okresie objętym kontrolą Burmistrz oraz I Zastępca Burmistrza (w zakresie dodatku przyznanego w 2023 r.) przyznał Sekretarzowi Gminy dodatek specjalny, pismami:

1. nr RK.2122.73.2021 z dnia 14.06.2021 r. na okres od 01.07.2021 r. do 30.06.2022 r. w wysokości 15,6% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 1 000,00 zł, z tytułu powierzenia dodatkowych zadań w zakresie:
  - realizacji "Programu opieki nad zwierzętami i zapobieganiu bezdomności w Gminie Strzelce Opolskie",
  - współpracy w terenie z sołtysami w celu polepszenia warunków bytowania zwierząt na wsi,
  - pełnienia stałego dyżuru telefonicznego w przypadkach interwencji i zgłoszeń wypadków z udziałem zwierząt zgłaszanych przez Policję i lekarza weterynarii,
  - spotkań edukacyjnych w placówkach oświatowych z dziećmi i młodzieżą w zakresie opieki nad zwierzętami, a także zachowania się człowieka w kontakcie ze zwierzętami.
2. nr RKZ.2122.67.2022 z dnia 15.06.2022 r. na okres od 01.07.2022 r. do 30.06.2023 r. w wysokości 14,7% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 1 000,00 zł, z tytułu powierzenia dodatkowych zadań w zakresie:
  - realizacji porozumienia pomiędzy Gminą Strzelce Opolskie a Stowarzyszeniem Strzelce Zwierzętom w zakresie zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy,
  - współpracy ze szkołami i przedszkolami w zakresie organizacji spotkań edukacyjnych dla dzieci w zakresie opieki nad zwierzętami, nauki postępowania w przypadku ataku zwierzęcia agresywnego,
  - współpracy z sołtysami na terenie Gminy Strzelce Opolskie w zakresie rozpowszechniania gminnego programu kastracji zwierząt i przestrzegania zapisów ustawy o ochronie zwierząt w zakresie ich utrzymania i opieki,
  - przeprowadzania interwencji wraz z Policją w gospodarstwach i mieszkaniach w przypadku zgłoszeń do Gminy dotyczących znęcania się nad zwierzętami i ich złego traktowania.
3. nr RKZ.2122.60.2023 z dnia 29.06.2023 r. na okres od 01.07.2023 r. do 30.06.2024 r. w wysokości 14,1% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 1 000,00 zł, z tytułu powierzenia dodatkowych zadań w zakresie:
  - realizacji porozumienia pomiędzy Gminą Strzelce Opolskie a Stowarzyszeniem Strzelce Zwierzętom w zakresie zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy,

- współpracy ze szkołami i przedszkolami w zakresie organizacji spotkań edukacyjnych dla dzieci w zakresie opieki nad zwierzętami, nauki postępowania w przypadku ataku zwierzęcia agresywnego,
- współpracy z softysami na terenie Gminy Strzelce Opolskie w zakresie rozpowszechniania gminnego programu kastracji zwierząt i przestrzegania zapisów ustawy o ochronie zwierząt w zakresie ich utrzymania i opieki,
- przeprowadzania interwencji wraz z Policją w gospodarstwach i mieszkaniach w przypadku zgłoszeń do Gminy dotyczących znęcania się nad zwierzętami i ich złego traktowania,
- promocji organizacji cyklicznych akcji czipowania psów właścicielskich w gabinetach weterynaryjnych, z którymi Gmina ma podpisane umowy na kastrację zwierząt w celu zwiększenia ich szans na powrót ich do właściciela w przypadku ich zaginięcia,
- konsultacji behawioralnych dla mieszkańców Gminy w zakresie zachowań niepożądanych psów w szczególności w przypadkach konfliktów z ww. powodu we wspólnotach mieszkaniowych i stosunkach sąsiedzkich.

Jak wynika z powyższego powierzenie 4 z 6 dodatkowych zadań pokrywało się z zakresem zadań powierzonych pismem nr RKZ.2122.67.2022 z dnia 15.06.2022 r., co wskazuje na stały charakter tych zadań.

Ustalono, iż dodatki te przyznawane były w wysokości zgodnej z § 7 ust. 3 Regulaminu wynagradzania. Kontrola wykazała natomiast, iż zakres części zadań, będący podstawą przyznania dodatków specjalnych pokrywał się z zakresem zadań przypisanych do zakresu działania Referatu Rolnictwa i Ochrony Środowiska (ROŚ).

Zgodnie z § 26 ust. 3 pkt 9 Regulaminu organizacyjnego do zadań Referatu Rolnictwa i Ochrony Środowiska należy m.in. realizacja zadań gminy związanych z ochroną zwierząt, w tym współpraca z Inspekcją Weterynaryjną i organizacjami zajmującymi się ochroną przyrody oraz opracowanie i realizacja programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi i zapobieganie bezdomności zwierząt, nad którym bezpośredni nadzór, stosownie do § 10 ust. 2 lit. a Regulaminu organizacyjnego sprawuje I Zastępca Burmistrza.

Jednocześnie wskazać w tym miejscu należy, iż zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (t.j. Dz. U. z 2023 r., 1580 ze zm.), dalej: u.o.z. zapobieganie bezdomności zwierząt i zapewnienie opieki bezdomnym zwierzętom oraz ich wyłapywanie należy do zadań własnych gmin. Rada Gminy stosownie do art. 11a u.o.z. zobligowana jest corocznie określać, w drodze uchwały, program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt, który zgodnie z art. 11a ust. 6 u.o.z. przygotowuje wójt. Przygotowanie programu jest powtarzalnym (corocznie) obowiązkiem wójta gminy. Zadanie to jest zatem przewidywalne i powtarzalne, co wskazuje na jego stały charakter.

Z powyższego wynika, że Sekretarz Gminy otrzymywał dodatek specjalny nieprzerwanie przez okres 36 miesięcy. Ponadto zakres dodatkowych zadań, których realizacja stanowiła podstawę przyznania dodatku specjalnego powtarzał się w kolejnych pismach przyznających ten dodatek, co wskazuje na stały (powtarzalny) charakter tych zadań. Kontrola wykazała również, iż część tych zadań, mieściła się w zakresie obowiązków, czynności i odpowiedzialności ustalonym przez kierownika jednostki dla innych pracowników.

Łączna kwota przyznanego temu pracownikowi w latach 2021-2023 dodatku specjalnego wynosi 36 000,00 zł, natomiast łączna kwota faktycznie wypłaconego w okresie od 01.07.2021 r. do 30.06.2024 r. dodatku specjalnego wyniosła 35 866,67 zł, z uwagi na niewypłacanie przez tut. jednostkę dodatku za okresy niezdolności do pracy spowodowane chorobą.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie (załącznik nr 3.2/5 do protokołu kontroli) złożył były Burmistrz, o treści: *„Dodatek specjalny dla ww. osób przyznawany był zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich (§ 7 regulaminu).*

*Zadania, za które przyznano dodatek miały charakter dodatkowy i wynikały z bieżących potrzeb pracodawcy, związanych z konieczności realizacji nowych zadań nieuwjętych w zakresach czynności.*

*Przyznawanie dodatku na kolejny okres wynikało z utrzymującej się konieczności wykonywania tych i innych zadań w związku z czym dodatek specjalny przyznawany był na określony czas, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.”*

Wyjaśnienie w sprawie przyznania w 2023 r. dodatku specjalnego Sekretarzowi Gminy (załącznik nr 3.2/6 do protokołu kontroli) złożył były I Zastępca Burmistrza, o treści: *„Dodatek specjalny został przyznany Sekretarzowi Gminy za zadania, które nie wynikały z zakresu obowiązków Sekretarza. Były to czynności dodatkowe powodujące zwiększenie obciążenia pracownika, nie można ich było na stałe włączyć do opisu stanowiska pracy. Czynności te wynikały z konieczności realizacji niektórych zadań ujętych w gminnym programie opieki nad zwierzętami bezdomnymi i zapobiegania bezdomności zwierząt, szczegółowo ujętych w uzasadnieniu przyznanego dodatku. Dodatkowe obowiązki wynikały z bieżących potrzeb jednostki, a nie stałego zakresu obowiązków. Gminny Program opieki nad zwierzętami, by mógł być realizowany prawidłowo wymaga nie tylko zwiększonego nakładu pracy, ale również wiedzy merytorycznej i dyspozycyjności. W moim przekonaniu dodatek specjalny został przyznany za zakres, który wykraczał poza standardowy zakres czynności Sekretarza. Ustawa nie określa maksymalnego okresu jego przyznawania ani liczby jego ponownych przyznawań. Każdorazowo analizowano nakład pracy, zakres obowiązków oraz potrzeby jednostki w celu sprawnej, skutecznej realizacji zadań nałożonych przez ustawodawcę.”*

Treść złożonych wyjaśnień nie wpływa na ustalenia kontrolujących w powyższym zakresie. Wskazać należy, iż stosownie do przepisu art. 44 ust. 2 u.f.p. jednostki sektora finansów publicznych dokonują

wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Zgodnie art. 36 ust. 5 u.p.s. pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Jak ustalono przesłanki przyznania dodatku specjalnego zostały określone w § 7 ust. 1 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich, w sposób analogiczny do normy wynikającej z art. 36 ust. 5 u.p.s. Kontrola wykazała, iż praktyką w tut. jednostce jest kilkukrotne przyznawanie dodatku specjalnego na długie okresy z zachowaniem ciągłości oraz przyznawanie tego dodatku w tym samym zakresie w kolejnych okresach czyli za zadania powtarzalne, a także za zadania mieszczące się w zakresie obowiązków, czynności i odpowiedzialności ustalonych dla pracowników, którym te dodatki są przyznawane, co zaprzecza istocie dodatku specjalnego. Przyznawane w ten sposób dodatki nabierają bowiem charakteru stałego składnika wynagrodzenia. To, że dodatki specjalne stały się stałym składnikiem wynagrodzenia, potwierdza również fakt, iż utrzymywały się one na stałym poziomie (stanowiąc, zgodnie z § 7 ust. 3 Regulaminu wynagradzania, określony procent łącznej wysokości wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika), nawet w przypadku gdy zakres (tak ilościowy, jak i rodzajowy) sytuacji faktycznych stanowiących podstawę jego przyznania ulegał zmianie. Jeżeli pracodawca zamierza na czas nieokreślony (stały) powierzyć pracownikowi dodatkowe obowiązki, wykraczające poza dotychczas wykonywany zakres pracy, powinien to zrobić w formie wypowiedzenia zmieniającego lub zawarcia z pracownikiem porozumienia zmieniającego dotychczasowe warunki pracy. Przyznawanie dodatków specjalnych winno następować w sytuacji gdy zwiększenie obowiązków lub powierzenie dodatkowych zadań ma charakter okresowy, co w badanych przypadkach nie miało miejsca. Podkreślenia wymaga również to, że dodatek specjalny nie może być traktowany jako instrument pozwalający uniknąć ograniczeń wysokości wynagrodzeń pracowników samorządowych wprowadzanych rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Ponadto nie znajdującym podstaw w przepisach prawa jest przyznawanie dodatku specjalnego za realizację zadań, które pracownik samorządowy powinien wykonywać w ramach stosunku pracy. Zgodzić należy się ze stanowiskiem prezentowanym w wyjaśnieniu, iż Sekretarzowi Gminy przyznano dodatek specjalny za zadania, które nie wynikały z jego zakresu obowiązków, jednak jak wykazano powyżej część tych zadań przypisana była, zgodnie z Regulaminem organizacyjnym, do zadań Referatu Rolnictwa i Ochrony Środowiska tut. Urzędu. Naruszono art. 44 ust. 2 u.f.p. w związku z art. 36 ust. 5 u.p.s.

Odpowiedzialność ponoszą były Burmistrz oraz były I Zastępca Burmistrza.

Łączna wysokość przyznanych w latach 2021-2023 dodatków specjalnych z naruszeniem art. 36 ust. 5 u.p.s. stanowi kwotę 378 909,09 zł.

Dowody źródłowe stanowią akta kontroli nr 3.2/3.

### 3.2.2.3. Nagrody uznaniowe

W badanym okresie obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich (dalej: Regulamin wynagradzania) wprowadzony zarządzeniem Nr I/14/09 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 23 kwietnia 2009 r. (ze zm.).

W § 8 Regulaminu wynagradzania ustalono m.in., że:

1. Dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim tworzy się w ramach planowanych środków na wynagrodzenia fundusz nagród.
2. Fundusz nagród obejmuje 10% planowanej wielkości środków na wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Miejskiego, pozostających w dyspozycji Burmistrza.
3. Fundusz nagród przeznacza się na nagrody uznaniowe za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.
4. Częstotliwość wypłaty i wysokość nagród uznaniowych ustala Burmistrz.
5. Nagrody uznaniowe są wliczane do podstawy wynagrodzenia za czas choroby oraz zasiłków z ubezpieczenia społecznego i wypadkowego.

Przesłanka przyznawania nagrody została w Regulaminie wynagradzania określona w analogiczny sposób jak w art. 36 ust. 6 u.p.s., tj. za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Sprawdzono czy w 2023 r. prawidłowo przyznawano nagrody pracownikom Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich. Badaniem objęto: I Zastępcę Burmistrza, II Zastępcę Burmistrza, Skarbnika Gminy, Zastępcę Skarbnika Gminy oraz Sekretarza Gminy.

Ustalono, iż byli Burmistrz przyznał ww. pracownikom nagrody podając w pismach o ich przyznaniu jako uzasadnienie „za bardzo dobrą realizację zadań na zajmowanym stanowisku”, bez wskazania konkretnych osiągnięć przypisanych pracownikom.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie, stanowiące załącznik nr 3.2/7 do protokołu kontroli, złożył były Burmistrz, o treści: „Nagrody dla moich bezpośrednich podwładnych oraz dla Zastępcy Skarbnika za rok 2023 zostały przyznane zgodnie z moją kompetencją.

Ww. pracownicy zostali wyróżnieni za bardzo dobrą realizację obowiązków służbowych na zajmowanych stanowiskach oraz za ogromne zaangażowanie i poświęcenie w prace związane z bieżącym i długofalowym funkcjonowaniem gminy.”

W omawianych przypadkach nagrody zostały przyznane bez pisemnego uzasadnienia konkretnych osiągnięć przypisanych poszczególnym pracownikom. Przyznanie nagrody bez zaistnienia przesłanki „szczególnych osiągnięć w pracy zawodowej” jest działaniem nie znajdującym podstaw prawnych. Wskazać należy, że zgodnie z art. 36 ust. 6 u.p.s. pracownikowi samorządowemu za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę. Dyspozycję normy wynikającej z cyt. wyżej przepisu prawa uważa się za prawidłową w przypadku sporządzenia przez Burmistrza pisemnego uzasadnienia przyznania poszczególnym pracownikom nagród, wskazując jakie szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej każdego

z nich uzasadniają przyznanie pracownikowi tej nagrody. Możliwość ich przyznawania przewidziano również w art. 105 k.p. Zgodnie z jego treścią, pracownikom, którzy przez wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości przyczyniają się szczególnie do wykonywania zadań zakładu, mogą być przyznawane nagrody i wyróżnienia. Odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika. Konkretyzacją przyznania nagrody nie jest jej przyznanie za bardzo dobrą realizację zadań na zajmowanym stanowisku. Nie jest to bowiem przesłanka "szczególnego osiągnięcia" pracownika wymagana przez art. 36 ust. 6 u.p.s. Cyt. przepis jest tak skonstruowany, że szczególne okoliczności muszą być przypisane do konkretnej osoby, przy czym zgodnie ze słownikiem języka polskiego zwrot ten należy rozumieć jako "niezwykły, wyjątkowy". Podstawą przyznania nagrody nie może być sumienne i staranne wykonywanie obowiązków pracowniczych, ale praca wykraczająca ponad standardowe wykonywanie tych obowiązków. Przesłanka "szczególnych osiągnięć" będąca podstawą przyznania nagrody wiąże się z koniecznością wskazania, czym wyróżnił się konkretny pracownik. Ma umożliwić stwierdzenie, za co została przyznana nagroda w takiej, a nie innej wysokości. Decyzja o przyznaniu nagrody powinna zatem zawierać uzasadnienie z określeniem chociażby w sposób ogólny konkretnych osiągnięć pracownika, które leżą u podstaw przyznania nagrody, co w omawianym przypadku nie miało miejsca.

Łączna wysokość wypłaconych w 2023 r. nagród z naruszeniem art. 36 ust. 6 u.p.s. stanowiła kwotę 37 000,00 zł.

Odpowiedzialność ponosi były Burmistrz.

Dowody źródłowe stanowią akta kontroli nr 3.2/4

#### 3.2.2.4. Nagrody jubileuszowe

Ustalono, że w tut. jednostce w latach 2022-2023 prawo do nagrody jubileuszowej nabyło 24 pracowników. Badaniem objęto prawidłowość naliczenia oraz termin wypłaty nw. nagród jubileuszowych:

Lp.	Pracownik	Lata pracy	Data nabycia prawa do nagrody jubileuszowej	Wysokość nagrody		Data wypłaty
				%	/zł/	
1.	T.I.	35	23.03.2022	200	9 960,00	23.03.2022
2.	K.J.	20	24.03.2022	75	4 484,25	24.03.2022
3.	M.B.	40	30.06.2022	300	20 160,00	01.07.2022
4.	S.M.	35	03.05.2023	200	10 440,00	04.05.2023
5.	P.B.	35	22.07.2023*	200	12 120,00	24.07.2023
6.	G.H.	45	01.09.2023 24.07.2023 – rozwiązanie umowy przejście na emeryturę	400	27 120,00	24.07.2023

7.	C.H.	45	17.09.2023	400	22 560,00	18.09.2023
8.	M.Ż.	20	31.10.2023	75	7 512,00	02.11.2023
9.	F.M.	45	11.11.2023*	400	63 280,00	13.11.2023

\* sobota

Wysokość nagród jubileuszowych ustalona została stosownie do przepisu art. 38 ust. 2 u.p.s. Zgodnie z art. 38 ust. 5 u.p.s., każdorazowo do okresów uprawniających do nabycia prawa do nagrody wliczono zakończone okresy poprzedniego zatrudnienia we wszystkich zakładach pracy. Wypłaty badanych świadczeń dokonano niezwłocznie po nabyciu przez ww. pracowników prawa do tych nagród, co zgodne jest z § 8 ust. 4 r.w.p.s. W przypadku pracownika ujętego pod poz. 6 powyższego zestawienia nagrodę jubileuszową wypłacono w dniu ustania stosunku pracy, w związku z przejściem na emeryturę, bowiem do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej brakowało mniej niż 12 miesięcy, licząc od dnia ustania stosunku pracy, co jest zgodnie z § 8 ust. 7 r.w.p.s.

Stwierdzono natomiast, iż w przypadku pracownika, wykazanego pod poz. 2 powyższej tabeli świadczenie ustalono nieprawidłowo, tj. w kwocie zaniżonej o 110,75 zł.

Na podstawie listy płac nr 16 z dnia 21.03.2022 r. ustalono, iż do podstawy świadczenia wliczono składniki wynagrodzenia należne w miesiącu nabycia prawa do nagrody, tj.:

- wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4 100,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 19% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 779,00 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 1 100,00 zł,

które wyniosły łącznie 5 979,00 zł. Natomiast 75 % tej kwoty stanowiła naliczona nagroda jubileuszowa w wysokości 4 484,25 zł.

Natomiast kontrolujący na podstawie danych wynikających z akt osobowych pracownika oraz imiennej karty wynagrodzenia ustalili, iż w dniu nabycia przez pracownika prawa do nagrody jubileuszowej, tj. w dniu 24.03.2022 r. obowiązywało wynagrodzenie:

1. określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, tj. 4 879,00 zł:
  - wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4 100,00 zł,
  - dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 19% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 779 zł,
2. przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc, wypłacone w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa, tj. 3 743,00 zł:
  - dodatek specjalny, przyznany pismem nr RKZ.2122.15.2022 z dnia 24.01.2022 r., na okres od 14.01.2022 r. do 31.01.2022 r. w wysokości 660,00 zł,
  - dodatek specjalny, przyznany pismem nr RKZ.2122.23.2022 z dnia 10.02.2022 r., na okres od 01.02.2022 r. do 31.03.2022 r. w wysokości 1 100,00 zł,
  - wynagrodzenie za nadgodziny w wysokości 1 983,00 zł.

Mając powyższe na uwadze podstawa do naliczenia ww. pracownikowi nagrody jubileuszowej winna wynosić 6 126,67 zł [4 879,00 zł + (3 743,00 zł/3)], a sama nagroda 4 595,00 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie (załącznik nr 3.2/8 do protokołu kontroli) złożył Inspektor – kasjer w Referacie Budżetowym, o treści: „Przy naliczeniu nagrody jubileuszowej wszystkie składniki wynagrodzenia zostały wliczone jak składniki stałe, czyli należne w miesiącu nabycia prawa do nagrody. Jednakże omyłkowo nie zostały uwzględnione zmienne składniki wynagrodzenia wypłacone w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody, w średniej wysokości z danego okresu z uwagi na fakt, iż obowiązki te wykonywałam dodatkowo w zastępstwie pracownika ds. płac przebywającego w tym czasie na zwolnieniu lekarskim po wypadku samochodowym.”

oraz były Burmistrz (załącznik nr 3.2/9 do protokołu kontroli), o treści: „Zgodnie z art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych wynagrodzenie, będące podstawą wymiaru nagrody jubileuszowej, oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Podstawę wymiaru ekwiwalentu stanowi suma miesięcznych wynagrodzeń ustalonych na podstawie § 15 - 17 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop. W tym przypadku przy naliczeniu nagrody jubileuszowej wszystkie składniki wynagrodzenia zostały wliczone jak składniki stałe, czyli należne w miesiącu nabycia prawa do nagrody. Jednakże omyłkowo pracownik naliczający nagrodę w zastępstwie pracownika ds. płac nie uwzględnił zmiennych składników wynagrodzenia wypłaconych w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody, w średniej wysokości z danego okresu.”

Treść wyjaśnienia pozostaje bez wpływu na ustalenia kontrolujących dokonane w przedmiotowym zakresie. Wskazać należy, że zgodnie z art. 38 ust. 2 i ust. 4 u.p.s., nagroda jubileuszowa przysługuje w wysokości określonego procenta wynagrodzenia miesięcznego, które oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Podstawę wymiaru ekwiwalentu urlopowego ustala się natomiast z uwzględnieniem przepisów określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, dalej: r.u.w. W myśl § 14 r.u.w. ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy, zwany dalej "ekwiwalentem", ustala się stosując zasady obowiązujące przy obliczaniu wynagrodzenia urlopowego, ze zmianami określonymi w § 15-19 r.u.w.

Zgodnie z § 15 r.u.w składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości (w omawianym przypadku wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę) uwzględnia się przy ustalaniu ekwiwalentu w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu. Z kolei zgodnie z § 16 ust. 1 r.u.w. składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe

niż 1 miesiąc, wypłacone w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do ekwiwalentu, uwzględnia się przy ustalaniu ekwiwalentu w średniej wysokości z tego okresu. Do składników wynagrodzenia, o których mowa w § 16 ust. 1 r.u.w. należało zaliczyć dodatki specjalne, oraz wynagrodzenie za godziny nadliczbowe, co w omawianym przypadku nie miało miejsca.

Naruszono art. 38 ust. 4 u.p.s. w zw. z § 16 ust. 1 r.u.w.

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor-kasjer w Referacie Budżetowym, były Kierownik Referatu Budżetowego oraz były Burmistrz.

W trakcie wykonywania czynności kontrolnych tut. jednostka w dniu 08.01.2025 r., na podstawie listy płac nr 2 z dnia 08.01.2025 r., dokonała korekty naliczenia ww. pracownikowi nagrody jubileuszowej w wysokości 110,75 zł, a następnie w dniu 10.01.2025 r. dokonała jej wypłaty (WB nr 6 z 10.01.2025 r.).

Dowody źródłowe stanowią akta kontroli nr 3.2/5.

Stwierdzono ponadto, iż pracownikowi wykazanemu pod poz. 8 powyższego zestawienia jako podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej przyjęto wynagrodzenie przysługujące w dniu nabycia prawa do nagrody, tj. w dniu 31.10.2023 r. pomimo, iż wynagrodzenie przysługujące w dniu jej wypłaty, tj. w dniu 02.11.2023 r. było dla pracownika korzystniejsze.

Na podstawie akt osobowych pracownika ustalono, iż z dniem 31.10.2023 r. pracownik nabył prawo do 20% dodatku za wieloletnią pracę. Zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 1 r.w.p.s. dodatek ten wypłaca się począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca. Z kolei stosownie do § 8 ust. 5 r.w.p.s. podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty. Mając powyższe na uwadze pracownikowi w dniu wypłaty nagrody jubileuszowej przysługiwał już 20 % dodatek za wieloletnią pracę i dodatek w tej wysokości należało przyjąć do podstawy świadczenia. Powyższe skutkowało zaniżeniem wypłaty nagrody jubileuszowej o 48,00 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie, stanowiące załącznik nr 3.2/10 do protokołu kontroli, złożył Inspektor ds. płac w Referacie Budżetowym, o treści: *„Nagrodę jubileuszową przysługującą Pani [...] naliczono w dniu 31.10.2023 r. w oparciu o stałe składniki wynagrodzenia oraz dodatek za wysługę lat w wysokości 19%. Nagroda wypłacona została w pierwszym dniu roboczym po dniu nabycia prawa do ww. nagrody, jednakże z uwagi na fakt, że dniem tym był 02.11.2023 r. podstawa naliczenia powinna być zwiększona o zmianę procentu wysługi lat, który w tym dniu wynosił już 20%. Jednak w wyniku przeoczenia podstawa naliczania nie została skorygowana.”*

oraz były Burmistrz (załącznik nr 3.2/11 do protokołu kontroli), o treści: *„Nagrodę jubileuszową przysługującą Pani Magdalenie Żelaznej naliczono w dniu 31.10.2023 r. w oparciu o stałe składniki*

wynagrodzenia oraz dodatek za wysługę lat w wysokości 19%. Zgodnie z treścią § 8 ust.1 oraz ust. 5-6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r.w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych: pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, którą wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.

W tym przypadku nagroda jubileuszowa wypłacona została w pierwszym dniu roboczym po dniu nabycia prawa do ww. nagrody. W dniu wypłaty podstawa naliczenia powinna być zwiększona o zmianę procentu wysługi lat, który w tym dniu wynosił już 20%. Jednak w wyniku przeoczenia pracownika ds. płac podstawa naliczania nie została skorygowana."

Treść złożonego wyjaśnienia nie wpływa na ustalenia kontrolujących w powyższym zakresie. Naruszono § 8 ust. 5 r.w.p.s.

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. płac w Referacie Budżetowym, Kierownik Referatu Budżetowego oraz były Burmistrz.

W trakcie wykonywania czynności kontrolnych tut. jednostka w dniu 08.01.2025 r., na podstawie listy płac nr 3 z dnia 08.01.2025 r., dokonała korekty naliczenia ww. pracownikowi nagrody jubileuszowej w wysokości 48,00 zł, a następnie w dniu 10.01.2025 r. dokonała jej wypłaty (WB nr 6 z 10.01.2025 r.).

Dowody źródłowe stanowią akta kontroli nr 3.2/6.

### 3.2.2.5. Odprawy emerytalne

W latach 2022-2023 w tut. Urzędzie wypłacono 4 jednorazowe odprawy w związku z przejściem pracownika na emeryturę. Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość naliczenia oraz terminowość wypłaty wszystkich odpraw, które wykazane zostały w zestawieniu poniżej:

Lp.	Pracownik	Data rozwiązania stosunku pracy	Wysokość odprawy brutto	Data wypłaty
1.	S.G.	25.08.2022	27 360,00	25.08.2022
2.	D.L.	27.10.2022	29 160,00	27.10.2022
3.	G.H.	24.07.2023	40 680,00	24.07.2023
4.	J.R.	28.08.2023	63 360,00	28.08.2023

W zbadanych przypadkach odprawy ustalono w wysokościach określonych w art. 38 ust. 2 u.p.s. Każdorazowo do okresów uprawniających do nabycia prawa do odprawy wliczono zakończone okresy poprzedniego zatrudnienia we wszystkich zakładach pracy zgodnie art. 38 ust. 5 u.p.s. Wypłaty odpraw dokonano we właściwych terminach.

Stwierdzono natomiast, iż w przypadku pracownika, wykazanego pod poz. 4 powyższej tabeli świadczenie ustalono nieprawidłowo, tj. w kwocie zaniżonej o 1 200,00 zł.

Na podstawie listy płac nr 90 z dnia 28.08.2023 r. ustalono, iż do podstawy świadczenia wliczono składniki wynagrodzenia:

1. określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, tj. 8 560,00 zł:
  - wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 6 300,00 zł,
  - dodatek funkcyjny w kwocie 1 000,00 zł,
  - dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 1 260,00 zł,
2. przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc, wypłacone w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa w średniej wysokości z tego okresu, tj. 2 000,00 zł:
  - dodatek specjalny, przyznany pismem nr RKZ.2122.59.2023 z dnia 12.06.2023 r., na okres od 01.05.2023 r. do 31.08.2023 r. w wysokości 2 000,00 zł,

które wyniosły łącznie 10 560,00 zł. Natomiast sześciokrotność tej kwoty stanowiła naliczona odprawa z tytułu przejścia na emeryturę w wysokości 63 360,00 zł.

Kontrola wykazała natomiast, że wbrew przepisom art. 38 ust. 4 u.p.s. w związku z § 16 ust. 1 r.u.w. do podstawy odprawy emerytalnej nie wliczono dodatku specjalnego w kwocie 300,00 zł, przyznanego pracownikowi pismem nr RKZ.2122.18.2023 z dnia 11.01.2023 r., na okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2023 r., w średniej wysokości z 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do odprawy.

Mając powyższe na uwadze podstawa do naliczenia ww. pracownikowi odprawy emerytalnej winna wynosić 10 760,00 zł [6 300,00 zł + 1 000,00 zł + 1 260,00 zł + (6 600,00 zł/3)], a sama odprawa 64 560,00 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie, stanowiące załącznik nr 3.2/12 do protokołu kontroli, złożył Inspektor ds. płac w Referacie Budżetowym, o treści: „Powyższy dodatek specjalny przyznany był z projektu pn. „Solidarni z Ukrainą – pomoc migrantom wojennym w województwie opolskim” na okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2023 r. w kwocie 300,00 zł. W związku z tym, iż był płacony z odrębnego rachunku bankowego, był ujęty na osobnej liście płac. Nie wliczenie ww. dodatku specjalnego do podstawy odprawy emerytalnej jest wynikiem przeoczenia.”

oraz były Burmistrz (załącznik nr 3.2/13 do protokołu kontroli), o treści: „Dodatek specjalny przyznany pismem RKZ.2122.18.2023 z dnia 11.01.2023 r. dotyczył projektu prowadzonego przez Gminę Strzelce Opolskie pn. „Solidarni z Ukrainą – pomoc migrantom wojennym w województwie opolskim” za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2023 r. w kwocie 300,00 zł.

Wypłacony został z odrębnego rachunku bankowego, otwartego zgodnie z wymogami dla danego projektu oraz na osobnej liście płac. Nie wliczenie w/w dodatku specjalnego do podstawy przy naliczaniu odprawy emerytalnej było wynikiem przeoczenia pracownika ds. płac.”

Treść wyjaśnienia pozostaje bez wpływu na ustalenia kontrolujących dokonane w przedmiotowym zakresie. Wskazać należy, że zgodnie z art. 38 ust. 3 i ust. 4 u.p.s., jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę przysługuje w wysokości określonego procenta wynagrodzenia miesięcznego, które oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Podstawę wymiaru ekwiwalentu urlopowego ustala się natomiast z uwzględnieniem przepisów określonych w r.u.w. W myśl § 14 r.u.w. ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy, zwany dalej "ekwiwalentem", ustala się stosując zasady obowiązujące przy obliczaniu wynagrodzenia urlopowego, ze zmianami określonymi w § 15-19.

Zgodnie z § 15 r.u.w. składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości (w omawianym przypadku wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, dodatek funkcyjny) uwzględnia się przy ustalaniu ekwiwalentu w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu. Z kolei zgodnie z § 16 ust. 1 r.u.w. składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc, wypłacone w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do ekwiwalentu, uwzględnia się przy ustalaniu ekwiwalentu w średniej wysokości z tego okresu. Do składników wynagrodzenia, o których mowa w § 16 ust. 1 r.u.w. należało zaliczyć dwa przyznane na okres nie dłuższy niż 1 miesiąc dodatki specjalne, czego w omawianym przypadku zaniechano.

Naruszono art. 38 ust. 4 u.p.s. w zw. z § 16 ust. 1 r.u.w.

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. płac w Referacie Budżetowym, były Kierownik Referatu Budżetowego oraz były Burmistrz.

W trakcie wykonywania czynności kontrolnych tut. jednostka, w dniu 22.01.2025 r., na podstawie listy płac nr 4 z dnia 22.01.2025 r. dokonała korekty naliczenia ww. pracownikowi odprawy emerytalnej w wysokości 1 200,00 zł, a następnie w dniu 24.01.2025 r. dokonała jej wypłaty (WB nr 16 z dnia 24.01.2025 r.).

Dowody źródłowe stanowią akta kontroli nr 3.2/7.

### 3.2.2.6. Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy

Ustalono, że w 2023 r. w tut. Urzędzie Miejskim wypłacono osiem ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, tj.:

Lp.	Pracownik	Data ustania stosunku pracy	Liczba dni urlopu/godzin za który wypłacono ekwiwalent	Kwota ekwiwalentu /w zł/	Data wypłaty
1.	J.M.	30.11.2023	2 godziny	63,76	15.12.2023
2.	C.M.	31.10.2023	7 dni/56 godzin	1 377,60	06.11.2023
3.	J.R.	28.08.2023	35 godzin i 30 minut	2 249,99	28.08.2023

4.	P.S.	31.07.2023	9 dni/72 godziny	1 599,12	28.07.2023
5.	G.H.	24.07.2023	2 godziny i 30 minut	101,73	24.07.2023
6.	F.P.	14.07.2023	8 dni/64 godziny	1 421,44	19.07.2023
7.	G.N.	31.03.2023	7 dni/56 godzin	1 176,56	04.04.2023
8.	M.J.	17.03.2023	11 dni/88 godzin	2 163,04	22.03.2023

Kontrola wykazała, iż w przypadku pracownika wykazanego pod poz. 3 powyższego zestawienia ekwiwalent za niewykorzystany urlop ustalono nieprawidłowo, tj. w kwocie zaniżonej o 42,25 zł.

Na podstawie listy płac nr 88 z dnia 28.08.2023 r. ustalono, iż do podstawy świadczenia wliczono składniki wynagrodzenia:

1. określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, tj. 8 560,00 zł:
  - wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 6 300,00 zł,
  - dodatek funkcyjny w kwocie 1 000,00 zł,
  - dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 1 260,00 zł,
2. przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc, wypłacone w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa w średniej wysokości z tego okresu, tj. 2 000,00 zł:
  - dodatek specjalny, przyznany pismem nr RKZ.2122.59.2023 z dnia 12.06.2023 r., na okres od 01.05.2023 r. do 31.08.2023 r. w wysokości 2 000,00 zł,

które stanowiły łącznie 10 560,00 zł, a co za tym idzie wysokość ekwiwalentu ustalono na 2 249,99 zł.

Kontrola wykazała natomiast, że wbrew przepisom § 14 w związku z § 16 ust. 1 r.u.w. do podstawy świadczenia nie wliczono przyznanego pracownikowi pismem nr RKZ.2122.18.2023 z dnia 11.01.2023 r. dodatku specjalnego na okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2023 r. w wysokości 300,00 zł.

Mając powyższe na uwadze podstawa do ustalenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop winna wynosić 10 760,00 zł [6 300,00 zł + 1 000,00 zł + 1 260,00 zł + (6 600,00 zł/3)], a sam ekwiwalent 2 292,24 zł (10 760,00 zł x 20,83/8 godzin x 35,5 godziny).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie, stanowiące załącznik nr 3.2/14 do protokołu kontroli, złożył Inspektor ds. płac w Referacie Budżetowym, o treści: „Powyższy dodatek specjalny przyznany był z projektu pn. „Solidarni z Ukrainą – pomoc migrantom wojennym w województwie opolskim” na okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2023 r. w kwocie 300,00 zł. W związku z tym, iż był płacony z odrębnego rachunku bankowego, był ujęty na osobnej liście płac. Nie wliczenie ww. dodatku specjalnego do podstawy jest wynikiem przeoczenia.”

oraz były Burmistrz (załącznik nr 3.2/15 do protokołu kontroli), o treści: „Dodatek specjalny przyznany pismem RKZ.2122.18.2023 z dnia 11.01.2023 r. dotyczył projektu prowadzonego przez Gminę Strzelce

Opolskie pn. „Solidarni z Ukrainą – pomoc migrantom wojennym w województwie opolskim” za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2023 r. w kwocie 300,00 zł.

Wyplacony został z odrębnego rachunku bankowego, otwartego zgodnie z wymogami dla danego projektu oraz na osobnej liście płac. Nie wliczenie w/w dodatku specjalnego do podstawy przy naliczaniu ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy było wynikiem przeoczenia pracownika ds. płac.”

Treść złożonych wyjaśnień nie wpływa na ustalenia kontrolujących w powyższym zakresie. Zgodnie z § 14 r.u.w. ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy ustala się stosując zasady obowiązujące przy obliczaniu wynagrodzenia urlopowego, ze zmianami określonymi w § 15-19 r.u.w.

Stosownie do § 15 r.u.w składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości (w omawianym przypadku wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, dodatek funkcyjny) uwzględnia się przy ustalaniu ekwiwalentu w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu. Z kolei zgodnie z § 16 ust. 1 r.u.w. składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc, wypłacone w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do ekwiwalentu, uwzględnia się przy ustalaniu ekwiwalentu w średniej wysokości z tego okresu. Do składników wynagrodzenia, o których mowa w § 16 ust. 1 r.u.w. należało zaliczyć oba przyznane na okres nie dłuższy niż 1 miesiąc dodatki specjalne, a nie jeden jak to miało miejsce w omawianym przypadku.

Naruszono § 14 w zw. z § 16 ust. 1 r.u.w.

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. płac w Referacie Budżetowym, były Kierownik Referatu Budżetowego oraz były Burmistrz.

W trakcie wykonywania czynności kontrolnych tut. jednostka, w dniu 22.01.2025 r., na podstawie listy płac nr 5 z dnia 22.01.2025 r. dokonała korekty naliczenia ww. pracownikowi ekwiwalentu pieniężnego w wysokości 42,25 zł, a następnie w dniu 24.01.2025 r. dokonała jego wypłaty (WB nr 16 z dnia 24.01.2025 r.).

Dowody źródłowe stanowią akta kontroli nr 3.2/8.

W pozostałych zbadanych przypadkach podstawę naliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop obliczono w prawidłowej wysokości, tj. z uwzględnieniem przepisu § 14 r.u.w.

Stwierdzono ponadto, iż w przypadku pracowników wykazanych pod poz. 1-2, 4 oraz 6-8 powyższej tabeli ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nie wypłacano w dniu ustania stosunku pracy, tj. pracownikom wykazanym pod poz. 1-2 oraz 6-8 powyższej tabeli z opóźnieniem wynoszącym od 4 do 15 dni po ustaniu stosunku pracy, a pracownikowi wykazanemu pod poz. 4 zestawienia 3 dni przed jego ustaniem.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie, o tożsamej treści, złożył Inspektor ds. płac w Referacie Budżetowym oraz były Burmistrz: „Zgodnie z art. 171 § 1 Kodeksu pracy w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Kwestie wypłacania ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop określone są w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop. W rozporządzeniu tym, nie jest jednak wskazane, w jakim terminie należy wypłacić ekwiwalent, nie jest to także sprecyzowane w Kodeksie pracy.

W związku z powyższym przy wypłacie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy kierowano się zasadą niezwłoczności.”

Wyjaśnienia stanowią załączniki nr 3.2/16 oraz nr 3.2/17 do protokołu kontroli.

W odniesieniu do treści złożonych wyjaśnień kontrolujący wskazują, iż zasady naliczenia i wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy określone zostały w rozporządzeniu w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop. Jak słusznie wskazano w treści złożonego wyjaśnienia zarówno we wspomnianym rozporządzeniu, jak i w Kodeksie pracy ustawodawca nie określił *expressis verbis*, w jakim terminie należy wypłacić ekwiwalent.

Uznaje się jednak, że ekwiwalent za niewykorzystany urlop winien być wypłacony w ostatnim dniu zatrudnienia, gdyż z tym dniem pracownik nabywa do niego prawo. Powyższe świadczenie jest ściśle związane z faktem rozwiązania stosunku pracy. W tym dniu roszczenie pracownika o wypłatę tego świadczenia staje się wymagalne, a w konsekwencji powstaje prawo pracownika do jego wypłaty. Ponadto podkreślenia wymaga fakt, iż dopiero z dniem rozwiązania stosunku pracy prawo pracownika do urlopu wypoczynkowego w naturze przekształca się w prawo do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop, a co za tym idzie brak było podstaw do wypłaty pracownikowi (poz. 4 tabeli) ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy 3 dni przed ustaniem stosunku pracy.

Naruszono art. 171 § 1 k.p.

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. płac w Referacie Budżetowym, były Kierownik Referatu Budżetowego oraz były Burmistrz.

Dowody źródłowe stanowią akta kontroli nr 3.2/9.

W pozostałych zbadanych przypadkach (poz. 3 oraz 5 zestawienia) wypłaty ekwiwalentu, dokonano w dniu ustania stosunku pracy ww. pracowników.

We wszystkich zbadanych przypadkach kwota ekwiwalentu została przekazana na wskazany przez pracownika w oświadczeniu rachunek bankowy.

**Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy Burmistrza Strzelec Opolskich kadencji 2018 - 2024**

Kontrolą objęto ustalenie i wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy Burmistrza Strzelec Opolskich kadencji 2018-2024.

Zgodnie z art. 154 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1465) dalej k.p., Burmistrzowi Strzelec Opolskich przysługiwał urlop wypoczynkowy w wymiarze 26 dni rocznie. Na podstawie ewidencji czasu pracy Burmistrza, ustalono że na dzień ustania stosunku pracy, tj. na dzień 07.05.2024 r. posiadał on niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ilości 16 dni/128 godzin, z czego 5 dni/40 godzin za 2023 r. oraz 11 dni/88 godzin za 2024 r.

Stosownie do przepisu art. 171 § 1 k.p., w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Przewodniczący Rady Miejskiej pismem nr RKZ.2121.30.2024 z dnia 07.05.2024 r. przekazał do Referatu Finansowo-Budżetowego informację o przysługującym Burmistrzowi ekwiwalencie za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 16 dni, tj. 128 godzin, celem naliczenia i wypłacenia Burmistrzowi należnego ekwiwalentu. W oparciu o powyższe, listą płac nr 30 z dnia 07.05.2024 r., dokonano naliczenia ekwiwalentu w kwocie 13 460,48 zł ( $17\ 600,00\ \text{zł} / 20,92\ \text{zł} = 841,30 / 8 = 105,16\ \text{zł} \times 128\ \text{godzin}$ ). Ekwiwalent został ustalony prawidłowo, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczególnych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U., Nr 2, poz. 14). Wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop w kwocie netto 9 175,70 zł dokonano na wskazany rachunek bankowy w dniu 08.05.2024 r., tj. 1 dzień po ustaniu stosunku pracy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Inspektor ds. płac w Referacie Budżetowym, o treści: „*Ekwiwalent za niewykorzystany urlop został wypłacony po ustaniu stosunku pracy, tj. dnia 08.05.2024 r., ponieważ pismo z Referatu Kadr z informacją o przyznaniu ekwiwalentu zostało dostarczone do Referatu Budżetowego w dniu 07.05.2024. Tego dnia został też naliczony ekwiwalent i sporządzona lista płac, która została przekazana do wypłaty. W dniu 07.05.2024 r. odbywała się sesja na której ślubowanie złożył nowy Burmistrz Jan Wróblewski. W związku z odbywającą się sesją brak było możliwości zatwierdzenia w/w przelewu w celu przekazania go do realizacji.*”

Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 3.2/18 do protokołu kontroli.

W odniesieniu do treści złożonego wyjaśnienia wskazać należy, iż fakt ustania stosunku pracy byłego Burmistrza w dniu 07.05.2024 r. był Referatowi Budżetowemu znany, a zatem należało dopilnować, aby zgodnie z przepisami prawa wypłacić pracownikowi należne świadczenie w terminie. Naruszono art. 171 § 1 k.p.

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. płac w Referacie Budżetowym, z nadzoru Kierownik Referatu Budżetowego.

Dowody źródłowe stanowią akta kontroli nr 3.2/10.

Tabela "Ekwiwalenty wypłacone za urlop 2024" stanowi akta kontroli nr 3.2/11.

### 3.2.2.7. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Sprawdzono prawidłowość naliczenia oraz terminowość wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r. dla następujących pracowników: byłego Burmistrza, byłego I Zastępcy Burmistrza, byłego II Zastępcy Burmistrza, byłego Skarbnika, Zastępcy Skarbnika, Sekretarza oraz Kierownika Referatu Budżetowego.

W oparciu o dane pochodzące z angaży, indywidualnych kartotek wynagrodzeń, list obecności, listy wypłat oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że:

- ww. pracownicy nabyli prawo do dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r.,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne ww. pracowników naliczono na podstawie listy płac nr 4 oraz nr 5 z dnia 25.01.2024 r.,
- podstawę naliczenia wynagrodzenia rocznego ustalono w prawidłowej wysokości, tj. z uwzględnieniem przepisu art. 4 u.d.w.r.,
- kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego wykazane na ww. liście płac są zgodne z kwotami przekazanymi na wskazane przez pracowników w oświadczeniach rachunki bankowe,
- wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano terminowo w dniu 29.01.2024 r., tj. zgodnie z art. 5 ust. 2 ww. u.d.w.r.

### 3.2.3. Pozostałe wydatki

#### 3.2.3.1. Diety radnych, członków komisji rady gminy

Prawidłowość wypłat diet zbadano w oparciu o ewidencję księgową konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, dowody źródłowe, tj. listy obecności z sesji Rady i posiedzeń Komisji oraz listy wypłat diet sporządzone za miesiące październik, listopad, grudzień 2023 r. oraz styczeń, luty i marzec 2024 r.

Zgodnie z art. 25 ust. 6 u.s.g. wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie 2,4 kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2692 oraz z 2024 r. poz. 123). Wysokość kwoty bazowej w okresie objętym kontrolą kształtowała się następująco:

Rok	Wysokość kwoty bazowej	Podstawa prawna ustalenia kwoty bazowej
2023	1 789,42 zł	art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2023
2024		art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2024

W § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. z 2021 r. poz. 1974), dalej r.m.w.d.r., ustalono, że radnemu przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do:

- 100% maksymalnej wysokości diety w gminach powyżej 100 tys. mieszkańców,
- 75% maksymalnej wysokości diety w gminach od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców,
- 50% maksymalnej wysokości diety w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców.

Ustalono, że liczba mieszkańców Gminy Strzelce Opolskie w okresie objętym kontrolą mieściła się w przedziale od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców, w związku z czym maksymalna wysokość diety przysługująca radnemu Gminy Strzelce Opolskie wynosi 75% maksymalnej wysokości diety.

Wysokość maksymalnej diety dla radnego Gminy Strzelce Opolskie kształtowała się w następujący sposób:

Rok	Wysokość maksymalnej diety
2023	$2,4 \times 1\,789,42 \text{ zł} \times 75\% = 3\,220,96 \text{ zł}$
2024	

Wysokość diet dla radnych oraz zasady otrzymywania diet w okresie objętym kontrolą regulowała uchwała Nr XVII/140/08 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 30 stycznia 2008 r. w sprawie ustalenia zasad, na jakich radnym Rady Miejskiej przysługują diety i zwrot kosztów podróży służbowych. Zmiany do ww. uchwały wprowadzono uchwałami Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich: Nr III/10/2014 z dnia 17 grudnia 2014 r., Nr LIII/442/2018 z dnia 14 listopada 2018 r., Nr V/55/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r. oraz Nr XLV/377/2021 z dnia 15 grudnia 2021 r.

Zgodnie z § 2 ust. 1 ww. uchwały wysokość diet przysługujących radnemu Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich nie może przekroczyć w ciągu miesiąca 75% maksymalnej wysokości diety. Wysokość zryczałtowanych diet została w § 2 ust. 2-5 uchwały zróżnicowana w zależności od funkcji pełnionych w radzie, tj.:

- dla przewodniczącego Rady w wysokości 70% maksymalnej wysokości diety,
- dla wiceprzewodniczących Rady w wysokości 50% maksymalnej wysokości diety,
- dla przewodniczących Komisji Stałych w wysokości 45% maksymalnej wysokości diety,
- dla pozostałych radnych w wysokości 35% maksymalnej wysokości diety.

Wysokość ww. miesięcznej diety podlega obniżeniu o 10% za każdą nieobecność na posiedzeniu komisji, oraz 15 % za każdą nieobecność na sesji.

W wyniku zbadania prawidłowości wypłaty diet dla Przewodniczącego Rady Miejskiej, trzech Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej oraz trzech radnych (G. Puzik, I. Kaczmarek, A. Karecki, H. Rudner, A. Knopik, K. Bischoff, P. Ochwat) ustalono, co następuje:

- w badanym okresie prawidłowo ustalano obecność na potrzeby naliczania/potrącania diety,
- wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym w okresie objętym kontrolą nie przekraczała maksymalnej wysokości diet określonej w art. 25 ust. 6 u.s.g. oraz § 3 pkt 3 r.m.w.d.r.,
- diety wypłacano w terminie określonym w zarządzeniu Nr 34/08 Burmistrza Strzelce Opolskich z dnia 26 lutego 2008 r. w sprawie wypłat diet za udział w pracach Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich,
- diety wypłacono w wysokościach określonych w ww. uchwale. Z uwagi na fakt, iż Przewodniczący Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich pełnił, w okresie objętym kontrolą, również funkcję sołtysa sołectwa Kadłub Wieś od wypłaconych diet pobrano podatek dochodowy od nadwyżki kwoty wynikającej z art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2024, poz. 226 ze zm.).
- potrącenia wysokości należnych diet dokonano na zasadach określonych w ww. uchwale,
- nie doszło do sytuacji pozbawienia radnego diety w całości,
- diety przekazano na wskazane w oświadczeniach rachunki bankowe (w badanej próbie nie dokonywano wypłat w kasie),
- rozrachunki z tytułu diet radnych ujmowane były w ewidencji księgowej jednostki na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki”. Stwierdzono natomiast, iż zobowiązania i koszty z tytułu diet radnych za udział w sesjach rady oraz posiedzeniach komisji, które odbyły się w miesiącu grudniu 2023 r., naliczone listą wypłat nr 1 z dnia 08.01.2024 r., ujęte zostały w księgach rachunkowych roku 2024.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie, o tożsamej treści złożyli: były Inspektor ds. księgowości i sprawozdawczości budżetowej (obecnie Inspektor ds. księgowości podatkowej) oraz Kierownika Referatu Budżetowego, o treści: „Diety radnych wypłacane są na podstawie otrzymanych z Biura Rady Miejskiej list obecności odpowiednio z sesji Rady Miejskiej oraz Komisji Rady Miejskiej. Lista wypłat za m-c grudzień 2023r. została sporządzona 08.01.2024r. po otrzymaniu przez Ref. Budżetowy list obecności radnych i omyłkowo ujęta w księgach rachunkowych 2024r. zamiast 2023r.

Wynikało to z nawarstwienia się dużej ilości dokumentów do wprowadzenia, zarówno zakończenia roku 2023 w zakresie wykonania wydatków (sporządzenie sprawozdania RB-28S do dnia 10.01.2024r.) jak również przeprowadzenia inwentaryzacji sald (potwierdzenia sald, weryfikacja do dnia 15.01.2024r.) oraz zmian kadrowych na stanowisku ds. księgowości i sprawozdawczości budżetowej. Jednocześnie informuję, iż zobowiązania z tytułu diet radnych za m-c grudzień 2024r. wypłacone w dniu 03.01.2025r. zostały ujęte w księgach rachunkowych 2024r.”

Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 3.2/19 do protokołu kontroli.

W odniesieniu do treści wyjaśnienia wskazać należy, iż zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 20 u.r. przez zobowiązania rozumie się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki. Powstanie zobowiązania nie ma zatem związku z datą wystawienia dokumentu ani też z terminem płatności zobowiązania, czy też jego wymagalności, tylko z datą wykonania usługi, w tym przypadku udziału w sesjach rady, czy komisjach. Ponadto z przepisów art. 20 ust. 1 u.r. wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, natomiast w art. 6 ust. 1 u.r. zawarto wymóg ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich przypadających na rzecz jednostki przychodów, jak i obciążających ją kosztów, związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Powyższe skutkowało zaniżeniem w księgach rachunkowych roku 2023 zobowiązań z tytułu diet radnych w kwocie 35 677,46 zł.

Naruszono art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 u.r.

Odpowiedzialność ponoszą były Inspektor ds. księgowości i sprawozdawczości budżetowej oraz Kierownik Referatu Budżetowego.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż koszty i zobowiązania z tytułu diet radnych za udział w sesjach rady oraz posiedzeniach komisji, które odbyły się w miesiącu grudniu 2024 r., zostały ujęte w księgach rachunkowych roku 2024.

Księgi rachunkowe w wersji elektronicznej stanowią akta kontroli nr 2/1, a dowody źródłowe stanowią akta kontroli nr 3.2/12.

- wydatki dokonane w związku z wypłatą diet zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki” w podziałce klasyfikacji budżetowej 750.75022.3030.

Sprawdzono, czy w tut. jednostce wyznaczono pracownika do realizacji poleceń służbowych Przewodniczącego Rady, o których mowa w art. 21a u.s.g. Oświadczenie w tej sprawie złożył Burmistrz - załącznik nr 3.2/20 do protokołu kontroli, o treści: „(...) kierownik Biura Rady Miejskiej w tutejszym Urzędzie jest osobą wyznaczoną do realizacji poleceń służbowych Przewodniczącego Rady Miejskiej w Strzelce Opolskich, co potwierdzone jest zapisem w zakresie czynności i odpowiedzialności w pkt II ppkt 10 - wykonywanie poleceń bezpośredniego przełożonego w zakresie spraw prowadzonych przez Biuro Rady Miejskiej o ile dotyczą treści danego stosunku pracy i nie są sprzeczne z prawem.” Na podstawie kartoteki wynagrodzeń ustalono, iż pracownikowi z powyższego tytułu nie przyznano dodatkowego składnika wynagrodzenia.

Sprawdzono, czy w Radzie Miejskiej zasiadają radni będący jednocześnie pracownikami jednostek organizacyjnych gminy. Oświadczenia w tej sprawie złożył Burmistrz - załącznik nr 3.2/21 do protokołu kontroli, o treści: „oświadczam, iż w kadencji 2018-2024 żadna z osób będących radnym Rady Miejskiej

nie była zatrudniona w jednostkach organizacyjnych Gminy Strzelce Opolskie" oraz załącznik nr 3.2/22 do protokołu kontroli, o treści: „oświadczam, iż w jednostkach organizacyjnych Gminy Strzelce Opolskie, nie jest zatrudniony żaden radny obecnej kadencji.”

Tabele zawierające dane dot. radnych gminy i wydatków budżetowych za lata 2021-2023 oraz tabele zawierające testy kontrolne stanowią akta kontroli nr 3.2/13.

### 3.2.3.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Ustalono, iż Urząd Miejski w Strzelcach Opolskich prowadzi wspólną działalność socjalną z nw. jednostkami organizacyjnymi:

- Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Strzelcach Opolskich, na podstawie porozumienia z dnia 02.01.2009 r.,
- Gminnym Zarządem Mienia Komunalnego w Strzelcach Opolskich, na porozumienia z dnia 28.01.2009 r.,
- Środowiskowym Domem Samopomocy w Strzelcach Opolskich, na podstawie porozumienia z dnia 01.01.2010 r.,
- Strzeleckim Ośrodkiem Kultury w Strzelcach Opolskich, na podstawie porozumienia z dnia 20.02.2012 r.

Powyższe porozumienia określają przedmiot wspólnej działalności, zasady jej prowadzenia oraz sposób rozliczeń. Strony porozumień ustaliły, iż wspólną działalność socjalną na rzecz pracowników ww. jednostek oraz Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich, określona w regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych prowadzi Urząd Miejski w Strzelcach Opolskich. Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dalej ZFŚS) regulował regulamin, wprowadzony zarządzeniem nr I/13/2018 Burmistrza Strzelec Opolskich z dnia 10 kwietnia 2018 r., zmienionego zarządzeniem nr I/15/2020 z dnia 23 marca 2020 r. Treść regulaminu ZFŚS oraz jego zmiana została uzgodniona z Radą Pracowniczą (przedstawicielami pracowników wszystkich jednostek prowadzących wspólną działalność socjalną). Postanowienia regulaminu są zgodne z zapisami u.z.f.ś.s.

Zbadano terminowość przekazywania odpisów na ZFŚS w 2023 r. Ustalono, że dokonane odpisy przekazywano na rachunek bankowy funduszu w terminach:

Lp.	Planowany odpis na ZFŚS ustalony przez jednostkę na 2023/korekty	Data przekazania i kwota odpisu /zł/ [nr WB, nr dow. ks.]
1.	Urząd Miejski w Strzelcach Opolskich	
	Planowany 201 496,44	151 122,33 19.05.2023 WB96 DOW/ZFŚS-2023,5/WB/96
	Korekta Lipiec 216 725,41	65 603,08 28.09.2023 WB188 DOW/ZFŚS-2023,9/WB/188
	Ostateczny 208 730,13	-7 995,28 28.12.2023 WB250 DOW/ZFŚS-2023,12/WB/250
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelcach Opolskich	

	Planowany	86 003,23	64 502,42	17.05.2023	WB94	DOW/ZFŚS-2023,5/WB/94
	Korekta Lipiec	92 503,53	28 001,11	28.09.2023	WB188	DOW/ZFŚS-2023,9/WB/188
	Ostateczny	92 873,19	369,66	22.12.2023	WB248	DOW/ZFŚS-2023,12/WB/248
3.	Gminny Zarząd Mienia Komunalnego w Strzelcach Opolskich					
	Planowany	53 359,15	40 020,00	18.05.2023	WB95	DOW/ZFŚS-2023,5/WB/95
	Korekta Lipiec	57 386,02	17 366,02	28.09.2023	WB188	DOW/ZFŚS-2023,9/WB/188
	Ostateczny	57 391,99	5,97	20.12.2023	WB246	DOW/ZFŚS-2023,12/WB/246
4.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Strzelcach Opolskich					
	Planowany	29 794,87	22 346,15	11.05.2023	WB90	DOW/ZFŚS-2023,5/WB/90
	Korekta Lipiec	32 046,74	7 448,72	20.09.2023	WB182	DOW/ZFŚS-2023,9/WB/182
	Ostateczny	32 046,74	562,96	22.09.2023	WB184	DOW/ZFŚS-2023,9/WB/184
			1 688,91	29.09.2023	WB189	DOW/ZFŚS-2023,9/WB/189
5.	Strzelecki Ośrodek Kultury w Strzelcach Opolskich					
	Planowany	61 285,94	45 964,45	29.03.2023	WB62	DOW/ZFŚS-2023,3/WB/62
	Korekta Lipiec	65 917,92	19 953,47	22.09.2023	WB184	DOW/ZFŚS-2023,9/WB/184
	Ostateczny	64 439,30	- 1 478,62	28.12.2023	WB250	DOW/ZFŚS-2023,12/WB/250
Razem:	Planowany	431 939,63				
	Korekta Lipiec	464 579,62	455 481,35			
	Ostateczny	455 481,35				

Stwierdzono, iż Dyrektor Gminnego Zarządu Mienia Komunalnego w Strzelcach Opolskich, dalej: GZKM nie przekazał, w terminie do dnia 30.09.2023 r., na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przelewu równowartość dokonanych odpisów naliczonych na 2023 r.

Ustalono, iż Dyrektor GZMK pismem nr FK.I.140/1/23 z dnia 12.05.2023 r. przekazał do Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich rozliczenie odpisu na ZFŚS na 2023 r. w wysokości 53 359,15 zł, wskazując przeciętną planowaną w 2023 r. liczbę zatrudnionych na poziomie 30,92, a także liczbę osób w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz liczbę emerytów objętych opieką socjalną (7 osób). Pismem nr FK.I.140/1/23 z dnia 18.09.2023 r. Dyrektor GZMK poinformował Urząd Miejski w Strzelcach Opolskich, iż wskaźnik osób zatrudnionych oraz objętych opieką socjalną w 2023 r. pozostaje na niezmienionym poziomie jednak z uwagi na zmianę wysokości przeciętnego wynagrodzenia miesięczne w gospodarce narodowej wysokość odpisu ustalono w wysokości 57 386,02 zł. Dyrektor GZMK pismem nr FK.I.140/1/23 z dnia 20.12.2023 r. poinformował Urząd Miejski w Strzelcach Opolskich że pomimo, iż liczba osób zatrudnionych w GZMK oraz osób objętych opieką socjalną w 2023 r. nie uległa zmianie to odpis na ZFŚS w 2023 r. winien wynosić 57 391,99 zł. Różnica w kwocie 5,97 zł została przekazana na rachunek ZFŚS w dniu 20.12.2023 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie, stanowiące załącznik nr 3.2/23 do protokołu kontroli, złożył Dyrektor Gminnego Zarządu Mienia Komunalnego w Strzelcach Opolskich, o treści: „Gminny Zarząd Mienia

Komunalnego w Strzelcach Opolskich zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS do dnia 30.09.2023r naliczył i przekazał na rachunek Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich odpis ZFŚS w wysokości 57.386,02 zł. Roczne rozliczenie odpisu na ZFŚS wyliczone zostało na kwotę 57.391,99 zł. Dostrzeżony błąd rachunkowy popełniony we wrześniu, przy podsumowaniu wartości odpisu w kwocie 5,97zł, został skorygowany i przekazany na rachunek Urzędu Miejskiego w dniu 20.12.2023 r.”

Treść złożonych wyjaśnień nie wpływa na ustalenia kontrolujących w powyższym zakresie. Zgodnie z § 2 porozumienia z dnia 28.01.2009 r. w sprawie prowadzenia wspólnej działalności socjalnej, środki finansowe na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych będą naliczane i przekazywane na zasadzie i w trybie przewidzianym w ustawie i przepisach wykonawczych o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Z kolei zgodnie z art. 6 ust. 2 u.z.f.ś.s. równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku.

Naruszono art. 6 ust. 2 u.z.f.ś.s.

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor Gminnego Zarządu Mienia Komunalnego w Strzelcach Opolskich.

Dowody źródłowe stanowią akta kontroli nr 3.2/14.

W pozostałych zbadanych przypadkach Urząd jak i jednostki objęte wspólną działalnością socjalną przelewały na rachunek bankowy Funduszu Świadczeń Socjalnych równowartość dokonanych odpisów na 2023 r. w kwotach i terminach wynikających z art. 6 ust. 2 u.z.f.ś.s.

Ustalono, że w 2023 r. z ZFŚS ponoszone były wydatki na następujące rodzaje świadczeń socjalnych:

Lp.	Rodzaj świadczenia z ZFŚS (zgodnie z brzmieniem regulaminu)	Ilość przyznanych świadczeń	Kwota świadczenia /zł/
1.	Pożyczka mieszkaniowa	8	64 000,00
2.	Bezwrotna pomoc finansowa - zapomoga	4	7 700,00
3.	Dofinansowanie wypożyczenia	48	62 300,00
4.	Pomoc finansowa w zw. z wzmożonymi wydatkami w okresie zimowym	x	89 845,00
	pracownicy	103	73 350,00
	emeryci	52	16 495,00
5.	Paczki mikołajkowe dla dzieci	83	12 436,50
6.	Imprezy i zajęcia rekreacyjno-sportowe oraz wycieczki:	x	17 736,07
	Wycieczki – Praga	36	7 373,00
	Imprezy dla dzieci - Inwałd	39	1 824,59
	Impreza sportowo – rekreacyjna	42	4 514,12
	Impreza sportowo – rekreacyjna - kajaki	45	4 024,36

7.	Imprezy artystyczne:	x	3 625,00
	Teatr	44	1 920,00
	Kabaret	34	1 705,00

Badaniem objęto wydatki poniesione w 2023 r. na finansowanie świadczeń wykazanych w poz. 1 oraz 3 zestawienia na łączną kwotę 126 300,00 zł.

Kontrola wykazała, co następuje:

- we wszystkich przypadkach beneficjentami pomocy byli pracownicy kontrolowanej jednostki, których uprawnienie do korzystania z ZFŚS wynika z § 5 regulaminu ZFŚS,
- we wszystkich przypadkach świadczenia przyznane zostały na podstawie pisemnego wniosku uprawnionego złożonego na właściwym formularzu - § 6 ust. 7 oraz § 7 ust. 1 regulaminu ZFŚS,
- decyzję o przyznaniu ww. świadczeń z ZFŚS podjął Burmistrz,
- świadczenia zostały wypłacone pracownikom w przyznanych wysokościach,
- ww. świadczenia przyznano i wypłacono zgodnie z zasadami określonymi w u.z.f.ś.s. oraz regulaminie ZFŚS,
- cel na który przeznaczone zostały środki ZFŚS przewidziany został w § 4 regulaminu ZFŚS.

Ponadto sprawdzono czy nie zachodziły przypadki finansowania ze środków zgromadzonych na rachunku ZFŚS bieżących wydatków budżetu (deficytu budżetu gminy). W wyniku analizy operacji zrealizowanych z rachunku ZFŚS ustalono, że środki finansowe zgromadzone na tym rachunku przeznaczone były wyłącznie na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS, o której jest mowa w art. 1 ust. 1 u.z.f.ś.s.

### 3.2.3.3. Realizacja zadań wynikających z art. 30a Karty nauczyciela

Badanie w zakresie realizacji zadań wynikających z art. 30a u.k.n. przeprowadzono za 2023 r. Ustalono, że zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 30a ust. 4 u.k.n. w tut. jednostce sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach, dla których Gmina Strzelce Opolskie jest organem prowadzącym.

Sprawozdanie za 2023 r. sporządzone zostało na obowiązującym wzorze określonym w rozporządzeniu Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz.U. z 2022 r., poz. 2767) i podpisane przez osoby upoważnione. Ww. sprawozdanie sporządzone zostało w dniu 06.02.2024 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 30a ust. 4 u.k.n. Sprawozdanie zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu oraz innym podmiotom upoważnionym terminowo, tj. do 7 dni od jego sporządzenia - art. 30a ust. 5 u.k.n. Z ww. sprawozdania wynika, że w odniesieniu do 2023 r. nie powstał obowiązek wypłaty nauczycielom jednorazowego dodatku uzupełniającego.

### 3.3. Wydatki majątkowe

W uchwale Nr XLVI/381/2021 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Strzelce Opolskie na 2022 rok ustalono wydatki budżetu w łącznej wysokości 158 380 000,00 zł, w tym wydatki majątkowe w wysokości 21 750 000,00 zł. Plan po zmianach oraz wykonanie na koniec 2022 r. przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach na koniec 2022 r. /zł/	Wykonanie na koniec 2022 r. /zł/	%
Wydatki ogółem	196 679 777,45	173 770 344,56	88,35
Wydatki majątkowe ogółem	26 746 767,25	13 460 943,23	50,33
Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem (%)	13,60	7,75	x

W uchwale Nr LXI/491/2022 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Strzelce Opolskie na 2023 rok ustalono wydatki budżetu w łącznej wysokości 184 475 000,00 zł, w tym wydatki majątkowe w wysokości 43 310 000,00 zł. Plan po zmianach oraz wykonanie na koniec 2023 r. przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach na koniec 2023 r. /zł/	Wykonanie na koniec 2023 r. /zł/	%
Wydatki ogółem	199 247 012,36	185 297 955,28	93,00
Wydatki majątkowe ogółem	38 434 236,99	32 279 569,11	83,99
Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem (%)	19,29	17,42	x

Ewidencja księgową w zakresie realizowanych przez jednostkę inwestycji prowadzona jest techniką komputerową. Koszty realizowanych inwestycji ewidencjonuje się na koncie 080 – "Środki trwałe w budowie (inwestycje)". Zasady prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 080 zostały określone w Zakładowym Planie Kont obowiązującym w tut. jednostce. Ustalono, że ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób umożliwiający wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. W wyniku porównania zapisów dokonanych w ewidencji syntetycznej z zapisami dokonanyymi w ewidencji analitycznej stwierdzono, że pomiędzy tymi ewidencjami zachodzi zgodność.

### 3.3.1. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych przy dokonywaniu wydatków bieżących i majątkowych

Kwestionariusz kontroli określający ramy kontroli wszczynanych po dniu 31.12.2020 r. przez RIO w Opolu wraz z „Wykazem udzielonych zamówień publicznych w latach 2022 - 2023”, stanowi załącznik do akt kontroli nr 3.3/1.

Na podstawie art. 30 ust. 2 u.s.g. Burmistrz wydał Zarządzenie Nr 1/1/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim, wprowadzając Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Strzelcach Opolskich, stanowiący załącznik do zarządzenia.

Z kolei na podstawie art. 55 ust. 3 u.p.z.p. Burmistrz wydał Zarządzenie Nr 1/2/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy komisji przetargowej, wprowadzając Regulamin pracy komisji przetargowej, stanowiący załącznik do zarządzenia.

Stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 u.p.z.p. zamawiający sporządził plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2022 oraz 2023 zawierające informacje określone w art. 23 ust. 3 u.p.z.p. Plan na rok 2022 został zamieszczony w dniu 13.01.2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00016773/01/P oraz na stronie internetowej zamawiającego, tj. na stronie podmiotowej BIP (<https://bip.strzelceopolskie.pl/>). Aktualizacji planu w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie podmiotowej BIP dokonywano: nr 1 w dniu 20.01.2022 r., nr 2 w dniu 24.03.2022 r., nr 3 w dniu 19.04.2022 r., nr 4 w dniu 01.08.2022 r., nr 5 w dniu 31.08.2022 r., nr 6 w dniu 29.09.2022 r. oraz nr 7 w dniu 15.11.2022 r.

W dniu 19.01.2023 r. plan na rok 2023 został zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00045399/01/P oraz na stronie podmiotowej BIP. Aktualizacji planu w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie podmiotowej BIP dokonywano: nr 1 w dniu 29.03.2023 r., nr 2 w dniu 03.04.2023 r., nr 3 w dniu 24.07.2023 r., nr 4 w dniu 04.08.2023 r., nr 5 w dniu 09.08.2023 r., nr 6 w dniu 29.09.2023 r. oraz nr 7 w dniu 12.12.2023 r.

W latach 2022-2023 tut. jednostka w ramach wydatków bieżących i majątkowych udzieliła 25 zamówień, których wartość jest równa lub przekracza kwotę określoną w art. 2 ust. 1 pkt 1 u.p.z.p., tj. 130 000,00 zł. Pozostałych zamówień udzielono bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, z uwagi na ich wartość, która nie przekraczała progu stosowania ww. ustawy, tj. 130 000,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.:

- Rewitalizacja obiektów sportowych w gminie Strzelce Opolskie – termomodernizacja hali sportowej przy Placu Żeromskiego 5A w Strzelcach Opolskich o nr referencyjnym ZP.271.3.7.2022,

- Modernizacja kompleksu sportowego Centrum Rekreacji Wodnej i Sportu w Strzelcach Opolskich o nr referencyjnym ZP.271.3.3.2023,
- Bieżące remonty dróg gminnych – remonty cząstkowe o nr referencyjnym ZP.271.3.2.2022,
- Zimowe utrzymanie dróg gminnych na terenie miasta Strzelce Opolskie o nr referencyjnym ZP.271.3.14.2023.

### **3.3.2. Zamówienia publiczne udzielone w ramach wydatków majątkowych**

#### **3.3.2.1. Rewitalizacja obiektów sportowych w gminie Strzelce Opolskie – termomodernizacja hali sportowej przy Placu Żeromskiego 5A w Strzelcach Opolskich o nr referencyjnym ZP.271.2.3.2022**

Udzielenie powyższego zamówienia poprzedzone było postępowaniem o tym samym przedmiocie zamówienia o nr ref. ZP.271.3.7.2022, które zostało wszczęte w dniu 01.07.2022 r. - ogłoszenie o zamówieniu nr 2022/BZP 00234056/01, oraz zostało unieważnione w dniu 20.07.2022 r. na podstawie art. 255 pkt 1 u.p.z.p.

Badaniem objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia niniejszego zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne, które udzielono w 2022 r. w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 305 pkt 2 u.p.z.p. W wyniku zbadania dokumentacji dot. tego zamówienia ustalono co następuje:

- Burmistrz w dniu 30.06.2022 r. działając na podstawie art. 53 ust. 2 u.p.z.p. oraz § 3 ust. 1 Regulaminu pracy komisji przetargowej powołał komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia - zarządzenie Nr I/41/2022 z dnia 30.06.2022 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. Komisja przetargowa składała się z przewodniczącego, sekretarza oraz 3 członków,
- przedmiotowa inwestycja została wykonana na podstawie projektu budowlanego sporządzonego w maju 2021 r. przez "Zoa" Pracownia Architektury Zofia Adamczyk-Kozołup, ul. Kupiecka 3, 47-100 Strzelce Opolskie,
- zakres robót budowlanych obejmował przede wszystkim docieplenie ścian zewnętrznych (wysokość budynku > 12 m oraz < 25 m) oraz zmianę pokrycia dachowego,
- stosownie do wymogu art. 29 ust. 3 pkt 1 lit. e) u.p.b. dokonano zgłoszenia w Starostwie Powiatowym w Strzelcach Opolskich w dniu 16.08.2021 r.,
- ustalenia wartości przedmiotu zamówienia zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 u.p.z.p. dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 11.06.2021 r., zaktualizowanego w dniu 14.03.2022 r. w kwocie 807 350,71 zł netto (993 041,37 zł brutto), co stanowiło równowartość 181 280,47 euro netto. Podstawę przeliczenia wartości zamówienia stanowił średni kurs złotego

- w stosunku do euro określony w obwieszczeniu Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (Dz.U. z 2021 r. poz. 1177). Stosownie do wymogów art. 36 ust. 1 u.p.z.p. ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia,
- zgodnie z art. 130 ust. 1 pkt 2 u.p.z.p., postępowanie zostało wszczęte w dniu 30.08.2022 r. poprzez przekazanie za pośrednictwem poczty elektronicznej zaproszenia do negocjacji wykonawcy pn. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe "STYL" Roman Sprancel, ul. Powstańców Śląskich 10, 47-100 Osiek. Stosownie do wymogu art. 217 ust. 1 w zw. z art. 304 u.p.z.p. zamawiający wraz z ww. zaproszeniem przekazał informacje niezbędne do przeprowadzenia postępowania, w tym projektowane postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego. Termin negocjacji ustalono na dzień 06.09.2022 r. w siedzibie zamawiającego, przy czym zobowiązano wykonawcę do złożenia wstępnej oferty do dnia 05.09.2022 r.,
  - w dniu 05.09.2022 r. wykonawca pn. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe "STYL" Roman Sprancel, ul. Powstańców Śląskich 10, 47-100 Osiek, złożył wstępną ofertę:

Zakres wstępnej oferty	Propozycja wykonawcy
Ryczałtowe wynagrodzenie brutto za wykonanie robót budowlanych, o zakresie określonym w zaproszeniu i dokumentacji projektowej	1 212 371,42 zł brutto
Ryczałtowe wynagrodzenie brutto za dostawę i montaż tablicy informacyjnej dotyczącej projektu	2 500,00 zł brutto
Okres gwarancji (udzielony na zasadach określonych w SWZ)	48 miesięcy
Termin realizacji usługi	6 miesięcy od daty podpisania umowy

- z treści protokołu z negocjacji z wykonawcą pn. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe "STYL" Roman Sprancel, ul. Powstańców Śląskich 10, 47-100 Osiek, wynika, że negocjacje odbyły się 07.09.2022 r. Wyjaśnienia w tej sprawie, stanowiące załącznik nr 3.3/1 do protokołu kontroli, złożyli Kierownik Referatu Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych oraz były Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Inwestycji - obecny i Zastępca Burmistrza, o treści: „Termin rozpoczęcia negocjacji został wyznaczony na 6 września 2022 roku. Pan Roman Sprancel telefonicznie poinformował, że w tym terminie nie będzie mógł przybyć do Urzędu Miejskiego i wyraził gotowość udziału w negocjacjach w dniu następnym, Stąd w rzeczywistości spotkanie negocjacyjne przeprowadzono w dniu 7 września 2022 roku.”,

– w wyniku negocjacji ustalono:

Zakres negocjacji	Ostateczne ustalenia
Ryczałtowe wynagrodzenie brutto za wykonanie robót budowlanych, o zakresie określonym w zaproszeniu i dokumentacji projektowej	1 174 825,10 zł brutto
Ryczałtowe wynagrodzenie brutto za dostawę i montaż tablicy informacyjnej dotyczącej projektu	1 000,00 zł brutto
Okres gwarancji (udzielony na zasadach określonych w SWZ)	48 miesięcy
Termin realizacji usługi	do 15 grudnia 2022 r., przy czym w umowie zostanie dodany zapis, że na wniosek wykonawcy będzie możliwość przesunięcia terminu do 15 lutego 2023 r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Rezygnacja z zabezpieczenia należytego wykonania umowy

- zgodnie z art. 56 ust. 4 u.p.z.p. Burmistrz, inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu oraz członkowie komisji przetargowej złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności określonych w art. 56 ust. 2 i ust. 3 u.p.z.p. Oświadczenia zostały złożone w terminach, o których mowa w art. 56 ust. 5 i ust. 6 u.p.z.p.,
- w dniu 26.09.2022 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej poinformowano wykonawcę pn. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe "STYL" Roman Sprancel, ul. Powstańców Śląskich 10, 47-100 Osiek, o przyjęciu wyniku negocjacji,
- zgodnie z art. 254 pkt 1 u.p.z.p. postępowanie zakończyło się zawarciem w dniu 04.10.2022 r. umowy o nr 2/3/ZP/2022 z wykonawcą pn. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe "STYL" Roman Sprancel, ul. Powstańców Śląskich 10, 47-100 Osiek. Umowa ze strony zamawiającego została podpisana przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika. Wysokość wynagrodzenia jest zgodna z ustaloną w trakcie negocjacji,
- w umowie ustalono, że:
  - przedmiotowe zadanie będzie realizowane zgodnie z harmonogramem realizacyjnym, a zakończenie robót ustalono do dnia 15.12.2022 r. (w umowie zastrzeżono możliwość przedłużenia terminu na wniosek wykonawcy, maksymalnie do 15.02.2023 r.),
  - wynagrodzenie należne wykonawcy będzie wypłacane w częściach, na podstawie faktur wystawionych zgodnie z harmonogramem oraz protokołem odbioru częściowego, za zrealizowany zakres robót w okresie, nie krótszy niż jeden miesiąc, odpowiadającym poszczególnym pozycjom kosztorysu ofertowego, przy czym łączna wartość płatności nie może przekraczać 90% wynagrodzenia zaoferowanego w ofercie,
- ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00385639/01 w dniu 11.10.2022 r., tj. stosownie do wymogu określonego w art. 309

ust. 1 u.p.z.p. Zakres informacji zawartych w ogłoszeniu jest zgodny z wymogami określonymi w załączniku nr 3 do r.o.b.z.p.,

- przekazanie terenu budowy nastąpiło w dniu 10.10.2022 r., w obecności przedstawiciela wykonawcy i przedstawicieli zamawiającego. Na okoliczność powyższego sporządzono protokół przekazania terenu budowy zatwierdzony przez ww. osoby. Wraz z przekazaniem terenu budowy został przedłożony zamawiającemu harmonogram rzeczowo-finansowy,
- w trakcie realizacji umowy, zawarty został 1 aneks zawarty w dniu 14.12.2022 r., w związku ze złożonym w dniu 05.12.2022 r. wnioskiem wykonawcy o przesunięcie terminu do 15.02.2023 r., co jest zgodne z postanowieniami pierwotnej umowy,
- wykonawca wystawił następujące faktury:

Nr faktury, z dnia, rodzaj	Data wpływu faktury	Data wpływu wniosku o odbiór robót	Data odbioru robót	Kwota brutto /zł/	Data zapłaty
30/B/2002 z dnia 14.11.2022 r. f. częściowa	15.11.2022 r.	10.11.2022 r.	14.11.2022 r.	460 893,46	21.11.2022 r.
1/B/2023 z dnia 12.01.2023 r. f. częściowa	12.01.2023 r.	10.01.2023 r.	12.01.2023 r.	416 533,04	20.01.2023 r.
2/B/2023 z dnia 20.02.2023 r. f. końcowa	20.02.2023 r.	15.02.2023 r.	20.02.2023 r.	297 398,60	02.03.2023 r.
				1 000,00 wykonanie i montaż tablicy informacyjnej	
Suma				1 175 825,10	

Ww. faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione oraz prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych. Zapłaty zobowiązań wynikających z ww. faktur dokonano w terminach określonych w umowie na rachunek bankowy wskazany na fakturach,

- w dniu 20.02.2023 r. sporządzono protokół z końcowego odbioru robót, z którego wynika, że odbioru dokonano w obecności przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy, oraz nie stwierdzono żadnych usterek bądź wad trwałych, a jakość wykonanych robót określono jako prawidłową i zapewniającą właściwą eksploatację,
- ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2024/BZP 00632540/01 w dniu 04.12.2024 r., tj. 653 dni po podpisaniu protokołu odbioru końcowego robót (20.02.2023 r.).

Wyjaśnienia w tej sprawie, stanowiące załącznik nr 3.3/2 do protokołu kontroli, złożyli Inspektor ds. nadzoru technicznego inwestycji i remontów w Referacie Infrastruktury Technicznej i Inwestycji, Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Inwestycji, Kierownik Referatu Rozwoju Gminy

i Zamówień Publicznych, były Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Inwestycji - obecny i Zastępca Burmistrza, były oraz obecny Burmistrz Strzelce Opolskich.

Inspektor ds. nadzoru technicznego inwestycji i remontów w Referacie Infrastruktury Technicznej i Inwestycji wyjaśnia, że: „Zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim Strzelce Opolskie Referat Infrastruktury Technicznej i Inwestycji (ITI) przekazuje do Referatu Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych (RGZP) dane niezbędne do wprowadzenia do BZP ogłoszenia o wykonaniu umowy. Na początku grudnia 2024 r. po otrzymaniu drogą elektroniczną od referatu Zamówień Publicznych (RGZP) druku informacji o wykonaniu umowy, dostrzegłem, że obowiązek złożenia danych do informacji o wykonaniu umowy w regulaminowym terminie w sposób niezamierzony przeze mnie nie został dopełniony. Wobec powyższego stosowna informacja niezbędna do publikacji przez RGZP ogłoszenia o wykonaniu umowy została przekazana do RGZP niezwłocznie. Powodem powyższego (złożenie informacji po terminie określonym w regulaminie udzielania zamówień publicznych) był skumulowany i złożony zakres zadań, które prowadziłem w latach 2023 i 2024 r., tj.: kilkanaście zadań inwestycyjnych i remontowych, w tym duże inwestycje mieszkaniowe - jednoczesna budowa dwóch budynków wielorodzinnych, rozpoczęcie budowy budynku komunalnego wielorodzinnego oraz budowa domu przedpogrzebowego. Ponadto w wyniku reorganizacji przeprowadzonej w drugiej połowie 2021 r. w nowo utworzonym Referacie (połączenie referatów Inwestycyjno-Technicznego i Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska i powstanie Referatu Infrastruktury Technicznej i Inwestycji) nowy referat (ITI) skupiał się na dostosowaniu do pracy w nowych warunkach (wdrażanie nowych obowiązków). Stąd w natłoku realizacji nowych zadań bieżących (efekt ww. kompleksowej reorganizacji Urzędu Miejskiego obejmującej większość Referatów) obowiązkowe złożenie informacji do RGZP nastąpiło po zasygnalizowaniu problemu przez RGZP. Ponadto pragnę poinformować, że w wyniku przebytej choroby covid-19 na przełomie roku 2021 – 2022 wystąpiły u mnie różne komplikacje zdrowotne. Konieczne było wykonanie przeze mnie wielu badań i konsultacji z różnymi specjalistami (kardiolog, pulmonolog i diabetolog) w wyniku czego ze względu na mój stan zdrowia otrzymałem w październiku 2022 r. od Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Strzelcach Opolskich orzeczenie o stopniu niepełnosprawności. Tak więc mój stan zdrowia miał również w tym czasie wpływ na moją pracę.”.

Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Inwestycji wskazuje, że: „Zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim Strzelce Opolskie wprowadzanie ogłoszeń o wykonaniu umowy o zamówienie publiczne do BZP należy do referatu Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych (RGZP). Referat ten czyni to na podstawie danych otrzymywanych od referatów merytorycznych. W przedmiotowym przypadku miało miejsce opóźnione przesłanie stosownych informacji z Referatu Infrastruktury Technicznej i Inwestycji (ITI) do RGZP. Opóźnienie to wiązało się

z dużą ilością nowych spraw prowadzonych przez Referat w stosunku do jego obsady kadrowej wynikającą m.in. z wdrażanej ówczasie całościowej reorganizacji Urzędu Miejskiego obejmującej praktycznie wszystkie dziedziny jego działalności. Referat ITI przejmował wtedy znaczną część obowiązków dotychczasowego Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, co skutkowało koniecznością opanowania nowych obowiązków, w szczególności w zakresie prerogatyw zarządcy dróg gminnych. Ponadto część pracowników była obciążona dodatkowymi obowiązkami, ponieważ musieli oni zastępować borykającego się z problemami zdrowotnymi p. Huberta Gawlika (obecnie na emeryturze), który coraz częściej przebywał na zwolnieniu lekarskim. Powyższe okoliczności złożyły się na fakt, iż dopiero na sygnał RGZP ITI przesłał wymagane informacje celem odpowiedniej publikacji.”.

Kierownik Referatu Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych wyjaśnia, że: „Zgodnie z przepisem art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający był zobowiązany w terminie 30 dni od wykonania umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieścić w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy. Ogłoszenie to zostało opublikowane z dużym opóźnieniem. Obowiązek ten został wykonany po upływie ustawowego terminu z powodu niedopatrzenia. O tym, że przedmiotowy obowiązek nie został wypełniony zorientowano się dopiero na początku grudnia 2024 roku. Po ujawnieniu się tego faktu Zamawiający niezwłocznie opublikował stosowne ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych (załączono dokument potwierdzający powyższe - e-mail z dnia 4 grudnia 2024 roku.”.

Były Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Inwestycji - obecny I Zastępca Burmistrza wyjaśnia, że: „Obowiązek wynikający z art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych został wykonany z opóźnieniem z powodu niedopatrzenia. W momencie, kiedy komórki organizacyjne urzędu (referat Infrastruktury Technicznej i Inwestycji – realizator zadania jaki i Referat Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych – przeprowadzający postępowania przetargowe) zorientowały się, że nie dopełniono obowiązku nałożonego dyspozycją art. 448 ustawy Pzp, niezwłocznie przygotowano i opublikowano stosowne ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych.”.

Były Burmistrz Strzelce Opolskich podaje, że: „W UM w Strzelcach Opolskich tego typu ogłoszenia przygotowuje pracownik merytoryczny lub jego kierownik i po zatwierdzeniu (zwyczajowo przez Z-cę Burmistrza) są wprowadzane niezwłocznie do BIP. Wg mnie termin wynikający z art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. jest tzw. terminem instrukcyjnym lecz mimo to winien być dotrzymany a opóźnienie w publikacji ogłoszenia o wykonaniu umowy dot. ww. zamówienia publicznego mogło być spowodowane zmianami organizacyjnymi i kadrowymi w referacie, natłokiem obowiązków lub niedopatrzeniem. Opóźnienie powyższe wystąpiło bez mojej wiedzy i woli.”.

Burmistrz Strzelec Opolskich wyjaśnia, że: „Przedsięwzięcie pn. "Rewitalizacja obiektów sportowych w gminie Strzelce Opolskie - termomodernizacja hali sportowej przy Placu Żeromskiego 5A w Strzelcach Opolskich" było realizowane w czasie, w którym nie pełniłem jeszcze funkcji Burmistrza Strzelec Opolskich i tym samym funkcji kierownika Zamawiającego w rozumieniu ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych. Jednocześnie informuję, że po ujawnieniu się faktu niezamieszczenia przedmiotowego ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie zostało to uczynione przez referaty do tego zobowiązane.”.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień, wskazać należy, że zgodnie z art. 448 u.p.z.p. zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, jest zobowiązany do zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2. Ponadto należy podkreślić, że przez wykonanie umowy, o którym mowa w art. 448 u.p.z.p. należy rozumieć wykonanie przez wykonawcę umówionego świadczenia (przedmiotu umowy). W przypadku robót budowlanych, terminem wykonania umowy będzie pozytywny wynik przeprowadzonego odbioru robót (tj. gdy inwestor, w tym przypadku zamawiający, nie wnosi uwag do wykonanych robót), których prawidłowość wykonania zostaje potwierdzona w końcowym protokole odbioru co w omawianym przypadku miało miejsce w dniu 20.02.2023 r. Ponadto, w przypadku robót budowlanych, termin na zamieszczenie omawianego ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych liczy się od daty dokonanego odbioru robót przez zamawiającego potwierdzonego końcowym protokołem odbioru, co w omawianym przypadku nie miało miejsca.

Naruszono art. 448 u.p.z.p.

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. nadzoru technicznego inwestycji i remontów w Referacie Infrastruktury Technicznej i Inwestycji, były Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Inwestycji - obecny I Zastępca Burmistrza oraz były Burmistrz.

Kserokopia dowodów źródłowych znajduje się w aktach kontroli pod poz. 3.3/2,

- zamawiający w dniu 22.05.2023 r. protokołem zdawczo-odbiorczym przekazał Miejskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji poniesione koszty inwestycyjne w wysokości 1 211 980,10 zł,
- stosownie do wymogu określonego w art. 71 ust. 1 u.p.z.p. zamawiający sporządził pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia, które zostało zatwierdzone przez kierownika zamawiającego w dniu 11.10.2022 r. Zakres informacji zawartych w protokole zgodny jest z art. 72 ust. 1 u.p.z.p. Zgodnie z art. 73 u.p.z.p. dokumenty dotyczące przedmiotowego postępowania stanowią załączniki do protokołu.

### 3.3.2.2. Modernizacja kompleksu sportowego Centrum Rekreacji Wodnej i Sportu w Strzelcach Opolskich o nr referencyjnym ZP.271.3.3.2023

Badaniem objęto prawidłowość udzielenia zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne pn. „Modernizacja kompleksu sportowego Centrum Rekreacji Wodnej i Sportu w Strzelcach Opolskich”. Zamówienie udzielone zostało w 2023 r. w trybie podstawowym bez negocjacji (art. 275 pkt 1 u.p.z.p.).

Udzielenie powyższego zamówienia poprzedzone było postępowaniem o tym samym przedmiocie zamówienia o nr ref. ZP.271.3.1.2023, które zostało wszczęte w dniu 20.02.2023 r. - ogłoszenie o zamówieniu nr 2023/BZP 00102988/01, oraz zostało unieważnione w dniu 10.03.2023 r. na podstawie art. 255 pkt 3 u.p.z.p.

W wyniku zbadania dokumentacji dot. tego zamówienia ustalono co następuje:

- przedmiotem zamówienia było wykonanie w formule zaprojektuj i wybuduj modernizacji kompleksu sportowego Centrum Rekreacji Wodnej i Sportu, w skład którego wchodzi kryta pływalnia oraz zespół basenów odkrytych,
- program funkcjonalno-użytkowy (data opracowania 16.01.2023 r.) oraz kosztorys szacunkowy (data opracowania 28.01.2023 r.) został sporządzony przez ARAOKO Pracownia Architektoniczna, ul. Wagi 10/1, 61-244 Poznań,
- wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 9 349 593,72 zł (bez podatku VAT), co stanowiło równowartość 2 099 333,96 euro. Podstawę przeliczenia wartości zamówienia stanowił średni kurs złotego w stosunku do euro określony w obwieszczeniu Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. z 2021 r. poz. 1177). Zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 2 u.p.z.p. wartość zamówienia została oszacowana na podstawie kosztorysu szacunkowego, który stanowił załącznik do Programu Funkcjonalno-Użytkowego sporządzonego w styczniu 2023 r. przez ARAOKO Pracownia Architektoniczna, ul. Wagi 10/1, 61-244 Poznań. Stosownie do wymogów określonych w art. 36 ust. 1 u.p.z.p. ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia,
- Burmistrz w dniu 14.03.2023 r. działając na podstawie art. 53 ust. 2 u.p.z.p. oraz § 3 ust. 1 Regulaminu pracy komisji przetargowej powołał komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia - zarządzenie Nr I/13/2023 z dnia 14.03.2023 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. Komisja przetargowa składała się z przewodniczącego, sekretarza oraz 5 członków,

- zamawiający wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia zamieszczając w dniu 14.03.2023 r. o godz. 13:03, ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00134887/01 z dnia 14.03.2023 r. (nr ref. ZP.271.3.3.2023), stosownie do przepisu art. 276 ust. 1 u.p.z.p. Stosownie do art. 281 ust. 1 pkt 1 u.p.z.p. zamawiający wskazał <https://ezamowienia.gov.pl/mp-client/search/list/ocds-148610-c71fd7e3-bf38-11ed-b311-9aae6ad31be8> jako stronę prowadzonego postępowania. Komunikacja odbywała się przy użyciu Platformy e-Zamówienia, która jest dostępna pod adresem <https://ezamowienia.gov.pl>. Zamawiający dopuścił możliwość przesyłania wniosku o wyjaśnienie treści SWZ lub innych dokumentów i oświadczeń (poza ofertą i dokumentami złożonymi wraz z ofertą) drogą elektroniczną na adres przetargi@strzelceopolskie.pl. Ww. ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie prowadzonego postępowania w dniu 14.02.2023 r. o godz. 13:26,
- zamawiający sporządził specyfikację warunków zamówienia (dalej SWZ), do której zapewnił bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp na stronie internetowej prowadzonego postępowania (<https://ezamowienia.gov.pl/mp-client/search/list/ocds-148610-c71fd7e3-bf38-11ed-b311-9aae6ad31be8>) od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do wymogów określonych odpowiednio w art. 277 ust. 1 oraz art. 280 ust. 1 u.p.z.p. Zakres informacji zawartych w SWZ jest zgodny z art. 281 ust. 1 i 2 u.p.z.p.,
- w treści SWZ zamawiający określił m.in.:
  - termin do składania ofert - do dnia 14.04.2023 r. do godz. 10:00, który ustalono zgodnie z art. 283 u.p.z.p.,
  - termin otwarcia ofert wyznaczony na dzień 14.04.2023 r. o godz. 12:00 - zgodnie z art. 222 ust. 1 u.p.z.p.,
  - termin związania ofertą wyznaczony od dnia 14.04.2023 r. do 12.05.2023 r. - zgodnie z art. 307 ust. 1 u.p.z.p.,
  - zamawiający nie żądał wniesienia wadium,
  - zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny brutto oferty (określona z dokładnością do 10 złotych w dół), co jest zgodne z art. 452 ust. 2 u.p.z.p., w formach określonych w art. 450 ust. 1 u.p.z.p.,
  - kryteria oceny ofert zostały ustalone odpowiednio do wymogów określonych w art. 242 ust. 1 pkt 1 u.p.z.p. w powiązaniu z art. 247 ust. 1 u.p.z.p. Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu oraz SWZ określił wagę, jaką przypisano każdemu z kryteriów wybranych do celów ustalenia oferty najkorzystniejszej, tj.:
    - cena oferty - waga 60 %,
    - okres gwarancji - waga 40 %,

- termin wykonania: 24 miesiące, licząc od dnia zawarcia umowy,
- wykonawca pn. TRANSCOM Sp. z o. o., ul. Józefowska 5, 40-144 Katowice skorzystał z uprawnienia określonego w art. 284 ust. 1 u.p.z.p. i zwrócili się do zamawiającego o wyjaśnienie treści SWZ, tj.:

Lp.	Data wpłynięcia wniosku o wyjaśnienie treści SWZ	Data udzielenia odpowiedzi
1	06.04.2023 r.	07.04.2023 r.
2	19.04.2023 r.	21.04.2023 r.

Zamawiający udzielił wyjaśnień z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 284 ust. 2 u.p.z.p., przesyłając odpowiedź wykonawcy oraz udostępniając na stronie internetowej prowadzonego postępowania stosownie do wymogu art. 284 ust. 6 u.p.z.p.

W dniu 07.04.2023 r. zamawiający wraz z wyjaśnieniami treści SWZ udostępnił na stronie prowadzonego postępowania nowe dokumenty, w związku z czym, na podstawie art. 286 uts. 3 u.p.z.p. uległ zmianie:

- termin składania ofert - z dnia 14.04.2023 r. godz. 10:00 na dzień 28.04.2023 r. godz. 10:00,
- termin związania ofertą - z dnia 12.05.2023 r. na dzień 26.05.2023 r.,
- termin otwarcia ofert - z dnia 14.04.2023 r. godz. 12:00 na dzień 28.04.2023 r. godz. 12:00.

Powyższe informacje zamawiający opublikował w dniu 11.04.2023 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o nr 2023/BZP 00171338/01,

- zgodnie z art. 56 ust. 4 u.p.z.p. Burmistrz, inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu oraz członkowie komisji przetargowej złożyli pisemne oświadczenia o braku okoliczności określonych w art. 56 ust. 2 i ust. 3 u.p.z.p. Oświadczenia składane w związku z art. 56 ust. 2 u.p.z.p. złożone zostały terminowo w dniu 17.05.2023 r. oraz w dniu 25.05.2023 r., tj. zgodnie z art. 56 ust. 5 u.p.z.p. Stwierdzono natomiast, iż zarówno Burmistrz, jak i członkowie komisji przetargowej w ww. postępowaniu złożyli oświadczenia o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 u.p.z.p., odpowiednio:

- w dniu 14.03.2023 r. Burmistrz Strzelec Opolskich,
- w dniu 28.04.2023 r. członkowie komisji przetargowej, m.in. Kierownik Referatu Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych oraz I Zastępca Burmistrza (były Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Inwestycji),
- w dniu 05.05.2023 r. Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Inwestycji,
- w dniu 17.05.2023 r. I Zastępca Burmistrza.

Ustalono, że w dniach 06-07.04.2023 r. odpowiedzi na pytania do treści SWZ przygotował i opracował I Zastępca Burmistrza (były Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Inwestycji) - zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 1 regulaminu. Ponadto w dniu 11.04.2023 r. Kierownik Referatu Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych oraz I Zastępca Burmistrza (były Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i

Inwestycji) złożyli do Burmistrza wnioski o zmianę terminu otwarcia ofert - zgodnie z § 12 ust. 2 regulaminu.

Wyjaśnienia w tej sprawie, stanowiące załącznik nr 3.3/3 do protokołu kontroli, złożyli Kierownik Referatu Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych oraz były Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Inwestycji - obecny I Zastępca Burmistrza.

Kierownik Referatu Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych wyjaśnia, że: „Zgodnie z przepisem art. 56 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych oświadczenie, o którym mowa w art. 56 ust. 3 tej ustawy, składa się przed wykonaniem pierwszej czynności związanej z prowadzonym postępowaniem. Oświadczenie, o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy złożyłem z opóźnieniem, w dniu rozpoczęcia pracy Komisji przetargowej, a nie przed wykonaniem pierwszej czynności jak stanowią przepisy ustawy. Powodem takiego stanu było niedopatrzenie wobec natłoku realizowanych w tym okresie zadań oraz pośpiechu spowodowanego koniecznością zachowania terminów, w szczególności z otrzymanej przez Gminę wstępnej promesy na dofinansowanie zadania z środków Programu Polski Ład edycja 2.”.

Były Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Inwestycji - obecny I Zastępca Burmistrza wyjaśnia, że: „Wszystkie działania formalno-prawne związane z prowadzonymi postępowaniami przetargowymi w Urzędzie Miejskim w Strzelcach Opolskich realizowane są pod nadzorem i za wskazaniem referatu odpowiedzialnego za przeprowadzenie takich zadań, tj. Referatu Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych. Oświadczenie o którym mowa w art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych, zostało przygotowane przez referat RGZP w dniu rozpoczęcia pracy Komisji przetargowej i niezwłocznie przeze mnie podpisane. Opóźnienie związane z przygotowaniem oświadczenia a tym samym z jego złożeniem spowodowane było niedopatrzeniem w/w referatu wynikającym z dużej ilości prowadzonych spraw.”.

Zgodnie z art. 56 ust. 6 u.p.z.p. przedmiotowe oświadczenie należy złożyć przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie tego zamówienia. Czynnościami związanymi z przeprowadzeniem postępowania w świetle zamieszczonej w art. 7 pkt 18 u.p.z.p. definicji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, są czynności wykonywane przez daną osobę od momentu wszczęcia postępowania do jego zakończenia zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego albo jego unieważnieniem. Natomiast w świetle art. 130 ust. 1 pkt 1 u.p.z.p., pierwszą czynnością w rozumieniu art. 56 ust. 6 u.p.z.p. będzie zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w BZP. Kolejnymi czynnościami związanymi z przeprowadzeniem postępowania będą m.in. udzielenie odpowiedzi na pytania wykonawców, przeprowadzenie negocjacji z wykonawcami, złożenie wniosku do Burmistrza o zmianę treści SWZ (w tym terminu otwarcia ofert), otwarcie ofert czy wybór najkorzystniejszej oferty. Przed każdą taką czynnością, osoba

dokonująca tej czynności jest zobowiązana do złożenia oświadczenia, o którym mowa w art. 56 ust. 3 u.p.z.p.

Złożenie oświadczeń określonych w art. 56 ust. 3 u.p.z.p. z uchybieniem terminu wynikającego z art. 56 ust. 6 u.p.z.p. stanowi naruszenie cyt. przepisów.

Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Referatu Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych oraz były Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Inwestycji - obecny I Zastępca Burmistrza.

Kserokopia dowodów źródłowych znajduje się w aktach kontroli pod poz. 3.3/3,

- zgodnie z art. 222 ust. 4 u.p.z.p. zamawiający, przed otwarciem ofert, tj. w dniu 28.04.2023 r. o godz. 10:08, udostępnił na stronie prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 11 200 000,00 zł,
- w wyznaczonym terminie oferty złożyło czterech wykonawców, tj.:

Wykonawca	Data i godzina przesłania oferty, forma	Cena ofertowa brutto /zł/	Okres gwarancji na wykonane całego zakresu zamówienia
KAPIBARA Sp. z o.o. Sp. k. ul. Floriana 7 44-190 Knurów	oferta złożona w dniu 26.04.2023 r., godz. 10:02 w formie elektronicznej*	13 671 320,00	60 miesięcy
Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowo Handlowe Transcom Sp. z o.o. Ul. Józefowska 5 40-144 Katowice	oferta złożona w dniu 28.04.2023 r., godz. 08:33 w formie elektronicznej*	13 653 000,00	60 miesięcy
Agora sp. z o.o. ul. 1-go Maja 61 45-069 Opole	oferta złożona w dniu 28.04.2023 r., godz. 09:19 w formie elektronicznej*	10 934 700,00	60 miesięcy
Techbud sp. z o.o. ul. Kępska 6 45-129 Opole	oferta złożona w dniu 28.04.2023 r., godz. 09:45 w formie elektronicznej*	11 475 900,00	60 miesięcy

\* tj. w postaci pliku opatrzonego ważnym na dzień złożenia kwalifikowanym podpisem elektronicznym

Zgodnie z art. 63 ust. 2 u.p.z.p. ww. oferty złożone zostały z zachowaniem formy elektronicznej. Wykonawcy złożyli oferty za pośrednictwem formularza dostępnego na stronie internetowej prowadzonego postępowania <http://bip.strzelceopolskie.pl/Zamowienia/index.html>. Badanie ofert (plików) w zakresie integralności danych wskazuje, że podpisane dane nie zostały zmodyfikowane od czasu ich elektronicznego uwierzytelnienia. Wraz z ofertami wykonawcy złożyli oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu i spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, w zakresie wskazanym przez zamawiającego, stosownie do przepisów określonych w art. 125 ust. 1 i art. 273 ust. 2 u.p.z.p. W przypadku dwóch wykonawców wystąpiły braki formalne, tj.:

- w przypadku wykonawcy pn. Agora sp. z o.o., ul. 1-go Maja 61, 45-069 Opole - brak „Zobowiązania podmiotu udostępniającego zasoby do oddania do dyspozycji wykonawcy”, „Oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu” oraz „Oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania” przez podmiot, na zasoby którego powołał się wykonawca,

- w przypadku wykonawcy pn. Techbud sp. z o. o., ul. Kępska 6, 45-129 Opole - brak „Oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu” oraz „Oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania” przez podmiot, na zasoby którego powołał się wykonawca.

W związku z tym, w dniu 08.05.2023 r. zamawiający zwrócił się do ww. wykonawców z prośbą o uzupełnienie wymaganych oświadczeń. Wykonawca pn. Techbud sp. z o. o., ul. Kępska 6, 45-129 Opole w dniu 11.05.2023 r. uzupełnił wymagane dokumenty. Natomiast wykonawca pn. Agora sp. z o.o., ul. 1-go Maja 61, 45-069 Opole, nie uzupełnił przedmiotowych dokumentów. Ponadto pismem z dnia 08.05.2023 r. powiadomił zamawiającego, że nie podejmie się realizacji przedmiotowego zadania, w związku z czym prosił o nie uwzględnianie jego oferty przy ocenie i wyborze ofert. Oferta złożona przez wykonawcę pn. Agora sp. z o. o., ul. 1- go Maja 61, 45-069 Opole została odrzucona,

- zamawiający niezwłocznie po otwarciu ofert, tj. w dniu 28.04.2023 r. udostępnił na stronie prowadzonego postępowania informacje, o których mowa w art. 222 ust. 5 u.p.z.p.,
- w dniu 28.04.2023 r. zamawiający terminowo przekazał Prezesowi Urzędu informację o złożonych ofertach, stosownie do art. 81 ust. 1 u.p.z.p.,
- w dniu 17.05.2023 r. komisja przetargowa dokonała oceny złożonych ofert (z posiedzenia komisji przetargowej został sporządzony protokół),
- w dniu 17.05.2023 r. zamawiający działając na podstawie art. 307 ust. 2 u.p.z.p. zwrócił się do wykonawców z prośbą o wyrażenie do dnia 26.05.2023 r. zgody na przedłużenie terminu związania ofertą o okres 21 dni, tj. do dnia 16.06.2023 r. Wykonawcy pn. Techbud sp. z o. o., ul. Kępska 6, 45-129 Opole oraz pn. Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowo Handlowe Transcom Sp. z o. o., Ul. Józefowska 5, 40-144 Katowice wyrazili zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą w terminie wskazanym przez zamawiającego,
- działając na podstawie art. 274 ust.1 u.p.z.p. zamawiający w dniu 17.05.2023 r. wezwał za pomocą środków komunikacji elektronicznej wykonawcę pn. Techbud sp. z o. o., ul. Kępska 6, 45-129 Opole, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym terminie wymaganych dokumentów. W dniu 22.05.2023 r. wykonawca za pomocą środków komunikacji elektronicznej uzupełnił wymagane dokumenty,
- w dniu 25.05.2023 r. komisja przetargowa, zgodnie z kryteriami oceny ofert zawartych w SWZ dokonała wyboru najwyżej ocenionej oferty złożonej przez wykonawcę pn. Techbud sp. z o. o., ul. Kępska 6, 45-129 Opole (z posiedzenia komisji przetargowej sporządzony został protokół),
- w dniu 25.05.2023 r. zamawiający udostępnił na stronie, którą wskazał jako strona prowadzonego postępowania, informację o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz przekazał tę informację wykonawcom za pomocą środków komunikacji elektronicznej, którzy złożyli oferty w przedmiotowym

postępowaniu, stosownie do zapisów art. 253 ust.1 u.p.z.p. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez wykonawcę pn. Techbud sp. z o. o., ul. Kępska 6, 45-129 Opole, który otrzymał najwyższą punktację,

- zgodnie z art. 254 pkt 1 u.p.z.p. postępowanie zakończyło się zawarciem w dniu 15.06.2023 r. umowy o nr 3/1/ZP/2023 z wykonawcą, którego oferta została najwyżej oceniona, tj. Techbud sp. z o. o., ul. Kępska 6, 45-129 Opole. Termin podpisania umowy zgodny był z terminem określonym w art. 308 ust. 2 u.p.z.p. Umowa ze strony zamawiającego została podpisana przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00271620/01 w dniu 22.06.2023 r., tj. stosownie do wymogu określonego w art. 309 ust. 1 u.p.z.p. Zakres informacji zawartych w ogłoszeniu jest zgodny z wymogami określonymi w załączniku nr 3 do r.o.b.z.p.,
- stosownie do wymogu określonego w art. 71 ust. 1 u.p.z.p. zamawiający sporządził pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia, który został zatwierdzony przez kierownika zamawiającego w dniu 22.06.2023 r. W pkt 3 ww. protokołu podano, że:
  - wartość zamówienia wynosiła 6 442 861,49 zł, natomiast z kosztorysu szacunkowego wynika kwota 9 349 593,72 zł,
  - wartość zamówienia ustalono w dniu 27.01.2023 r., a na kosztorysie szacunkowym widnieje data 28.01.2023 r.,
  - wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego, a winno być z kosztorysu szacunkowego.

Ponadto, w:

- pkt 7 wskazano, że nie dokonano zmiany ogłoszenia, natomiast w BZP znajduje się ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 2023/BZP 00171338/01 z dnia 11.04.2023 r.,
- w pkt 9 wskazano, że SWZ było udostępnione do dnia 14.04.2023 r., a otwarcie ofert dokonano w dniu 28.04.2023 r.,
- w pkt 12 wskazano, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 14.04.2023 r., a termin ten został zmieniony na 28.04.2023 r.

Wyjaśnienia w tej sprawie, stanowiące załącznik nr 3.3/4 do protokołu kontroli, złożył Inspektor ds. infrastruktury technicznej w Referacie Infrastruktury Technicznej i Inwestycji o treści: *„Przedstawione powyżej nieścisłości w protokole z postępowania wynikają z oczywistych błędów pisarskich i omyłek, wynikających między innymi z faktu, że z dniem 1 czerwca 2023 roku rozpocząłem prace na nowym stanowisku w referacie Infrastruktury Technicznej i Inwestycji. W związku z tym nastąpiło skumulowanie zadań, zarówno dotyczących rozpoczętych już spraw z referatu ZP jak również*

wynikających z nowego stanowiska pracy. Stąd w natłoku realizacji nowych zadań przedmiotowy protokół został przygotowany z wskazanymi omyłkami pisarskimi. Zatem w przedmiotowym protokole należało wpisać:

a) w pkt 3

- wartość zamówienia wynosiła 9 349 593,72 zł,
- wartość zamówienia ustalono w dniu 28.01.2023 r.,
- wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu szacunkowego.

b) w pkt 7 dokonano zmiany ogłoszenia, ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 2023/BZP 00171338/01 z dnia 11.04.2023 r.,

c) w pkt 9 SWZ było udostępnione do dnia 28.04.2023 r.,

d) w pkt 12 otwarcie ofert nastąpiło w dniu 28.04.2023 r."

W odniesieniu do złożonego wyjaśnienia wskazać należy, że zgodnie z art. 71 ust. 1 u.p.z.p. zamawiający dokonuje przebiegu postępowania o udzielenie zamówienia, sporządzając w jego toku protokół postępowania. Z kolei art. 72 ust. 1 u.p.z.p. określa podstawowe informacje, które obligatoryjnie zawierać powinien protokół. Zakres tych informacji został znacznie rozszerzony w rozporządzeniu Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2020 r. poz. 2434), dalej r.p.p.z.p. wydanym na mocy upoważnienia zawartego w art. 80 u.p.z.p. W myśl § 4 pkt 1 lit h r.p.p.z.p. wzór protokołu postępowania zamówienia w trybie podstawowym stanowi załącznik nr 8 do r.p.p.z.p. w którym należy ująć ww. informacje. Podanie błędnych informacji wyżej wskazanych powoduje, że informacje te ujęte w protokole postępowania nie odzwierciedlają stanu faktycznego.

Naruszono § 4 pkt 1 lit h r.p.p.z.p.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. infrastruktury technicznej w Referacie Infrastruktury Technicznej i Inwestycji.

Kserokopia dowodów źródłowych znajduje się w aktach kontroli pod poz. 3.3/4.

Pozostały zakres informacji zawartych w protokole zgodny jest z art. 72 ust. 1 u.p.z.p. Zgodnie z art. 73 u.p.z.p. dokumenty dotyczące przedmiotowego postępowania stanowią załączniki do protokołu,

- w umowie ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 9 330 000,00 zł netto (11 475 900,00 zł brutto), co zgodne jest z wynagrodzeniem wynikającym ze złożonej oferty, przy czym wynagrodzenie za wykonanie:

- pierwszej części przedmiotu umowy, tj. sporządzenie kompletnej dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem wszystkich wymaganych pozwoleń oraz sporządzenie, specyfikacji technicznej, przedmiarów robót i kosztorysów, wynosi 467 400,00 zł brutto,

- drugiej części przedmiotu umowy, tj. zakres części robót budowlanych wskazanych w kosztorysie (§ 2 ust. 2 pkt 1 lit. f i ust. 4 umowy), wynosi 6 008 500,00 zł brutto,
  - trzeciej części przedmiotu umowy, tj. pozostały zakres przedmiotu umowy, wynosi 5 000 000,00 zł brutto,
- w umowie ustalono, że zapłata wynagrodzenia za wykonanie umowy będzie realizowana w trzech częściach po wykonaniu danej części przedmiotu umowy w wysokości odpowiedniej dla wykonanego zakresu,
- wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na wykonane roboty budowlane na okres 60 miesięcy,
- w umowie ustalono, że termin zakończenia robót budowlanych ma nastąpić odpowiednio w przypadku:
- pierwszej części umowy, w zakres której wchodzi sporządzenie kompletnej dokumentacji projektowej i uzyskanie wymaganych pozwoleń oraz sporządzenie specyfikacji technicznej, przedmiaru robót i kosztorysów w terminie do 22 lutego 2024 r. (36 tygodni od dnia zawarcia umowy),
  - drugiej części umowy w terminie wskazanym w harmonogramie,
  - trzeciej części umowy i zarazem całości przedmiotu umowy w terminie nie dłuższym niż do 15 czerwca 2025 r. (nie dłużej niż 24 miesiące licząc od dnia zawarcia umowy),
- w trakcie realizacji umowy, zawarte zostały 3 aneksy, tj.:
- aneksem nr 1 zawartym w dniu 30.10.2023 r. zmieniono wysokość wynagrodzenia należnego wykonawcy wynikającego z konieczności rozszerzenia zakresu rzeczowego przedmiotowego zadania spowodowanej niezaakceptowaniem przez Opolskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków m.in. wymiarów niecek basenowych, oraz wskazał szereg wymagań dotyczących obiektów małej architektury i detali architektonicznych (pismo OWKZ z dnia 28.06.2023 r. znak: ZN.5183.217.2023.JH oraz pismo OWKZ z dnia 28.08.2023 r. znak: ZN.5183.338.2023.JH). W drodze negocjacji z wykonawcą, przeprowadzonych w dniu 06.10.2023 r., ustalono, że dokonuje się zmiany wynagrodzenia z 11 475 900,00 zł brutto na 13 647 856,94 zł brutto - przedłożono kosztorys robót dodatkowych opiewającą na kwotę 2 171 956,94 zł brutto. Ponadto ustalono, że wysokość wynagrodzenia za wykonanie poszczególnych części będzie wynosić odpowiednio:
    - dla pierwszej części umowy - 467 400,00 zł,
    - dla drugiej części umowy - 7 137 917,61 zł,
    - dla trzeciej części umowy - 6 042 539,33 zł.
- Przepis art. 455 ust. 1 pkt 4 u.p.z.p. dopuszczają zmianę umowy, jeżeli konieczność zmiany umowy, w tym w szczególności zmiany wysokości ceny, spowodowana jest okolicznościami,

których zamawiający, działając z należytą starannością, nie mógł przewidzieć, o ile zmiana nie modyfikuje ogólnego charakteru umowy a wzrost ceny spowodowany każdą kolejną zmianą nie przekracza 50% wartości pierwotnej umowy. Stosownie do art. 455 ust. 3 pkt 2 u.p.z.p. ogłoszenie o zmianie umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.11.2023 r. pod nr 2023/BZP 00491284/01,

- aneksem nr 2 zawartym w dniu 20.03.2024 r. w § 13 ust. 1 umowy poprawiono adres, nr NIP i REGON podwykonawcy Basencomplex Łukasz Adamski,
  - aneksem nr 3 zawartym w dniu 30.04.2024 r. zmieniono wysokość wynagrodzenia należnego wykonawcy wynikającego z rozszerzenia zakresu robót poprzez doposażenie basenu dla dzieci w atrakcje wodne dedykowane dzieciom starszym na wniosek Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji z dnia 10.04.2024 r. (znak: MOSiR.SiR.210.1.2024) oraz skrócono termin wykonania, tj. z dnia 15.05.2025 r. na dzień 15.07.2024 r. W drodze negocjacji z wykonawcą, przeprowadzonych w dniu 29.04.2024 r., ustalono, że wysokość wynagrodzenia za dodatkowe roboty polegające na wykonaniu zestawu zabawowego obejmującego atrakcje wodne, takie jak: zjeżdżalnia rurowa, armatka wodna, wiaderka, kurtyny wodne i tryskacze ergonomiczne będzie wynosić 184 500,00 zł. Ponadto ustalono, że wysokość wynagrodzenia za wykonanie trzeciej części umowy wynosić będzie 6 227 039,33 zł. Przepis art. 455 ust. 2 u.p.z.p. dopuszcza zmianę umowy bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia, których łączna wartość jest mniejsza niż progi unijne oraz jest niższa niż 10% wartości pierwotnej umowy, w przypadku zamówień na usługi lub dostawy, albo 15%, w przypadku zamówień na roboty budowlane, a zmiany te nie powodują zmiany ogólnego charakteru umowy,
- wykonawca, po zatwierdzeniu projektów umów przez zamawiającego, zawarł umowy z 9 podwykonawcami, tj.:
- w dniu 23.02.2024 r. z Pallek Marcin F.U.H. "ELPA" Elektrotechnika, ul. Leśna 10/2, 47-110 Kolonowskie, w zakresie robót budowlanych polegających na wykonaniu instalacji elektrycznych zewnętrznych i wewnętrznych, nr umowy 1/CRWiS/2024,
  - w dniu 21.03.2024 r. z Basencomplex Łukasz Adamski, ul. Owocowa 1, 45-237 Opole, w zakresie robót budowlanych polegających na wykonaniu wszelkich robót z zakresu technologii basenowej, nr umowy 2/CRWiS/2024,
  - w dniu 18.03.2024 r. z Tomasz Jacek Technika Grzewcza i Sanitarna, ul. Grudnia 11, 47-180 Izbicko, w zakresie robót budowlanych polegających na wykonaniu instalacji sanitarnych w domu ratownika, nr umowy 3/CRWiS/2024,
  - w dniu 12.04.2024 r. z Hadamik Janusz "Twój Dach" Dekarstwo-Ciesielstwo, ul. Wolności 28, 47-133 Gąsiorowice, w zakresie robót budowlanych polegających na kompleksowym wykonaniu

pokrycia dachowego w domu ratownika i konstrukcji dachu nad zejściem do piwnicy, nr umowy 4/CRWiS/2024,

- w dniu 11.04.2024 r. z Europolbruk Mirosław Radka, ul. Długa 89, 42-151 Złochowice, w zakresie robót budowlanych polegających na wykonaniu kostki brukowej w ramach ciągów pieszych wraz z korytowaniem i wykonaniem obrzeży trawnikowych, przełożeniu kostki na istniejącej drodze dojazdowej, nr umowy 6/CRWiS/2024,
- w dniu 25.03.2024 r. z BULA Sebastian - Zakład Produkcyjno-Handlowy, ul. Wiejska 48, 47-150 Poręba, w zakresie dostawy betonu, nr umowy 7/CRWiS/2024,
- w dniu 21.05.2024 r. z Błażej Woźnica "WOZBUD", ul. 1 Maja 35, 47-100 Strzelce Opolskie, w zakresie robót budowlanych polegających na ułożeniu płytek w domku ratownika wraz z wykonaniem hydroizolacji, nr umowy 8/CRWiS/2024,
- w dniu 13.06.2024 r. z OEL Sp. z o. o., Pl. Narutowicza 7, 47-150 Leśnica, w zakresie robót budowlanych polegających na wykonaniu nasadzeń w pasie zieleni, nr umowy 9/CRWiS/2024,
- w dniu 12.06.2024 r. z TRANS-GRUP Grzegorz Purgał, ul. Skautów Opolskich 1/407, 45-286 Opole, w zakresie robót polegających na wykonaniu trawy z siewu, nr umowy 10/CRWiS/2024.

Wykonawca przedłożył zamawiającemu poświadczony za zgodność z oryginałami kopie zawartych umów o podwykonawstwo, stosownie do art. 464 ust. 5 u.p.z.p.,

- w dniu 03.11.2023 r. uzyskano Decyzję Nr 287/2023 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę (znak: UA.6740.1.270.2023.DM),
- w dniu 29.01.2024 r. dokonano odbioru dokumentacji projektowej,
- stosownie do wymogu art. 41 ust. 4 u.p.b. w dniu 16.11.2023 r. zawiadomiono Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Strzelcach Opolskich o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych,
- częściowy odbiór robót dokonano w dniu 10.04.2024 r., w obecności przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy, a wartość wykonanych robót ustalono na łączną kwotę 7 137 917,61 zł,
- w dniu 30.07.2024 r. sporządzono protokół końcowego odbioru robót, z którego wynika, że odbiór dokonano w obecności przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy, oraz nie stwierdzono żadnych usterek bądź niedoróbek,
- wykonawca w ramach przedmiotowej umowy wystawił 3 faktury, przy czym wykonawca, w części wierzytelności, dokonał cesji wierzytelności na podwykonawców, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Faktura, data wystawienia	Kwota /zł/	Kwota zapłacona wykonawcy, data /zł/	Podwykonawcy	Kwota zapłacona podwykonawcom (cesja), data zapłaty /zł/
FA/1/01/2024 z dnia 30.01.2024 r.	467 400,00	467 400,00 13.02.2024 r.	X	X
	Razem	467 400,00		
FA/1/04/2024 z dnia 16.04.2024 r.	7 137 917,61	1 175 489,96 25.04.2024 r.  5 000 000,00 15.05.2024 r.	Basencomplex Łukasz Adamski, ul. Owocowa 1, 45-237 Opole	615 000,00 25.04.2024 r.
			Pallek Marcin F.U.H. "ELPA" Elektrotechnika, ul. Leśna 10/2, 47-110 Kolonowskie	123 000,00 25.04.2024 r.
			Tomasz Jacek Technika Grzewcza i Sanitarna, ul. Grudnia 11, 47-180 Izbicko	78 094,55 25.04.2024 r.
			BULA Sebastian - Zakład Produkcyjno-Handlowy, ul. Wiejska 48, 47-150 Poręba	146 333,10 25.04.2024 r.
			Razem	6 175 489,96
FA/2/04/2024 z dnia 31.07.2024 r.	6 227 039,33	1 562 459,05 26.08.2024 r.	Basencomplex Łukasz Adamski, ul. Owocowa 1, 45-237 Opole	1 227 039,33 08.08.2024 r.
				2 831 960,67 26.08.2024 r.
			Pallek Marcin F.U.H. "ELPA" Elektrotechnika, ul. Leśna 10/2, 47-110 Kolonowskie	310 630,35 26.08.2024 r.
			Tomasz Jacek Technika Grzewcza i Sanitarna, ul. Grudnia 11, 47-180 Izbicko	60 081,19 26.08.2024 r.
			BULA Sebastian - Zakład Produkcyjno-Handlowy, ul. Wiejska 48, 47-150 Poręba	49 506,90 26.08.2024 r.
			Hadamik Janusz "Twój Dach" Dekarstwo-Ciesielstwo, ul. Wolności 28, 47-133 Gąsiorowice	26 643,42 26.08.2024 r.
			Europolbruk Mirosław Radka, ul. Długa 89, 42-151 Złochowice	51 234,42 26.08.2024 r.
			Błażej Woźnica "WOZBUD", ul. 1 Maja 35, 47-100 Strzelce Opolskie	8 610,00 26.08.2024 r.
			OEL Sp. z o. o., Pl. Narutowicza 7, 47-150 Leśnica	44 874,00 26.08.2024 r.
			TRANS-GRUP Grzegorz Purgał, ul. Skautów Opolskich 1/407, 45-286 Opole	54 000,00 26.08.2024 r.
Razem	1 562 459,05	Razem	4 664 580,28	
Suma			13 832 356,94	