

Protokół

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy Zawonia przeprowadzonej w Urzędzie Gminy, ul. Trzebnicka 11, 55-106 Zawonia.

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

- Iwona Bobowska – na podstawie upoważnienia nr 187 z 9 września 2013 roku, w okresie od 17 września do 30 października 2013 roku, z wyłączeniem: 26 września, 1, 17, 18, 25, 28 października 2013 roku,
- Małgorzata Adamczyk – na podstawie upoważnienia nr 188 z 9 września 2013 roku, w okresie od 17 września do 30 października 2013 roku, z wyłączeniem: 17, 18 października 2013 roku.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową gminy Zawonia za lata 2011 – I półrocze 2013 roku z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

- I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE
- II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ
- III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO
- IV. GOSPODARKA MIENIEM
- V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

I. USTALENIA ORGANIZACYJNE

Wójtem Gminy Zawonia od 5 marca 2013 roku jest Pan Robert Borczyk, który wcześniej od 27 grudnia 2012 roku został wyznaczony na pełnienie funkcji Wójta przez Prezesa Rady Ministrów Rzeczypospolitej Polskiej. Od 1 stycznia 2002 roku do czasu pełnienia funkcji Wójta Gminy Zawonia Pan Robert Borczyk był Sekretarzem Gminy.

Zarządzeniem zastępczym z dnia 20 września 2012 roku organ nadzoru stwierdził wygaśnięcie mandatu Wójta Gminy Zawonia Pana Andrzeja Farańca. Wojewoda Dolnośląski poinformował, że zarządzenie zostało doręczone Panu Andrzejowi Farańcowi w dniu 31 października 2012 roku, a termin na jego zaskarżenie upłynął w dniu 30 listopada 2012 roku.

Sekretarzem Gminy Zawonia, od 1 kwietnia 2013 roku, jest Pani Paulina Kozłowska.
Skarbnikiem Gminy, od 1 kwietnia 2011 roku jest Pani Jadwiga Kaczmarek.
Przewodniczącą Rady Gminy Zawonia jest Pani Dorota Worotniak.

Wewnętrzne regulacje organizacyjne

W okresie objętym kontrolą organizację Gminy oraz tryb pracy jej organów określał statut Gminy Zawonia przyjęty uchwałą nr XXV/196/2006 Rady Gminy Zawonia z 28 czerwca 2006 roku.

W Gminie funkcjonuje: Biblioteka, Gminny Ośrodek Kultury, Gminny Ośrodek



Pomocy Społecznej, Zakład Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, Zespół Szkół w Czeszowie, Zespół Szkół w Zawoni.

Kierownicy jednostek budżetowych otrzymali stosowne pełnomocnictwa, o których mowa w art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku nr 142, poz. 1591 ze zm.).

W okresie objętym kontrolą wewnętrzną organizację Urzędu określał regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Zawoni wprowadzony zarządzeniem nr 89/2012 Wójta Gminy Zawonia z 31 grudnia 2012 roku uchylający zarządzenie Wójta Gminy Zawonia nr 0152/020/2003 z 30 kwietnia 2003 roku.

Z pkt 2.1 §14 regulaminu organizacyjnego wynikało, że do zadań Skarbnika między innymi należy:

- kierowanie pracą Referatu Finansowego oraz nadzór nad właściwym spełnianiem obowiązków pracowników referatu,
- opracowywanie projektu budżetu gminy oraz projektów wieloletnich planów finansowania zadań,
- opracowywanie projektu układu wykonawczego budżetu,
- dokonywanie okresowych i bieżących analiz, ocen i prognoz oraz sprawozdań z realizacji budżetu gminy oraz gospodarki pozabudżetowej i funduszy celowych,
- opracowywanie okresowych sprawozdań oraz bilansów pieniężnych przychodów i wydatków,
- wykonywanie zadań i obowiązków określonych w ustawie o finansach publicznych i ustawie o rachunkowości.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna

W Urzędzie nie funkcjonowała kasa.

Bankową obsługę budżetu Gminy Zawonia wykonywał PKO BP S.A. Regionalny Oddział Korporacyjny we Wrocławiu, na podstawie umowy z 29 listopada 2012 roku zawartej na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku. Z § 4 umowy wynikało, że za czynności świadczone na rzecz Posiadacza rachunku, PKO BP SA nie pobiera prowizji i opłat bankowych, z wyjątkiem opłat za przelewy składane w formie papierowej, które pobierane są zgodnie z Taryfą prowizji i opłat bankowych w PKO BP SA. W Gminie przelewy dokonywane były drogą elektroniczną.

Sprawozdania Rb-ST według stanu na koniec 2011 roku i 2012 roku zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Kontrola zgodności stanów rachunków bankowych ze stanami wynikającymi z ewidencji księgowej kont 133 – „Rachunek budżetu”, 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, 130 - „Rachunek bieżący”, 139 - „Inne rachunki bankowe” według stanu na 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia 2012 roku i 31 marca, 30 czerwca 2013 roku nieprawidłowości nie wykazała.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- zarządzenie nr 30/2012 Wójta Gminy Zawonia z 31 marca 2012 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Gminy Zawonia.
- zarządzenie nr 104/2010 Wójta Gminy Zawonia z 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Gminy Zawonia.
- zarządzenie nr 91/2004 Wójta Gminy Zawonia z 30 grudnia 2004 roku w sprawie

przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy Zawonia (zmienione zarządzeniami nr 43/2011 Wójta Gminy Zawonia z 7 kwietnia 2011 roku i nr 31/2013 Wójta Gminy Zawonia z dnia 16 kwietnia 2013 roku) obejmujące instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych oraz instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

Zarządzenie nr 30/2012 Wójta Gminy Zawonia z 31 marca 2012 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Gminy Zawonia zawierało określenie ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz systemu informatycznego, system ochrony danych, zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Zawonia, zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Zawonia, wykaz kont i zasady rachunkowości dla ewidencji podatków i opłat.

Do kontroli prawidłowości ujęcia w ewidencji księgowej wytypowano dowody księgowe z czerwca 2013 roku ujęte w ewidencji księgowej budżetu i jednostki. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Różnica sumy sald kont 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (w zakresie należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS) i zobowiązań z tytułu podatku dochodowego ujętego na koncie 225, zgodna była z saldem konta 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych według stanu na 31 grudnia 2012 roku.

Saldo konta 139 (15.435,39 zł) według stanu 2012 roku w zakresie wniesionych depozytów zgodne było z saldem konta 240.

Według stanu na 31 grudnia 2012 roku konto 201– „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywało saldo Ma w wysokości 56.235,63 zł. Kontrolą prawidłowości ujmowania w ewidencji księgowej oraz terminowości regulowania zobowiązań objęto wszystkie zobowiązania ujęte na koncie 201. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ujęcia zobowiązań w ewidencji księgowej i sprawozdaniu budżetowym Rb-28S.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Sprawozdanie jednostkowe Urzędu Rb-28S i Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku zostało sporządzone na podstawie ewidencji księgowej. Zbiorcze sprawozdanie Rb-28S i Rb-27S za 2012 rok zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych.

Sprawozdanie finansowe Urzędu za 2012 rok – zostało sporządzone na podstawie danych wynikających z urzędów księgowych a łączne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych z dokonaniem odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń.

4. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Zobowiązania Gminy Zawonia wg stanu na koniec IV kwartału 2012 roku wykazane w sprawozdaniu Rb-Z wyniosły 3.334.215,50 zł i dotyczyły one zaciągniętych pożyczek i zobowiązań z tytułu emisji obligacji (3.334.000 zł) oraz zobowiązań wymagalnych (215,50 zł). Wskaźnik relacji długu do wykonanych dochodów nie przekroczył ustawowego progu 60% i wyniósł 21,2%. Kwota przypadających do spłaty w IV kwartałach 2012 roku rat kredytów i pożyczek w wysokości 645.000 zł (kwota rozchodów ogółem wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS) wraz z poniesionymi wydatkami na obsługę długu w kwocie 174.079,58 zł (rozdział 75702-„Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” §8110) według sprawozdania Rb-28S (łącznie

819.079,58 zł) stanowiła 5,2 % osiągniętych dochodów w tym roku. Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-Z zgodne były z ewidencją księgową prowadzoną do kont 134 i 260. Sprawozdanie Rb-NDS zostało sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej budżetu Gminy.

Zobowiązania Gminy Zawonia wg stanu na koniec II kwartału 2013 roku wykazane w sprawozdaniu Rb-Z wyniosły 3.329.000 zł i dotyczyły one zaciągniętych pożyczek i zobowiązań z tytułu emisji obligacji. Wskaźnik relacji długu do planowanych dochodów nie przekroczył ustawowego progu 60% i wyniósł 19,6%. Kwota przypadających do spłaty w IV kwartałach 2013 roku rat kredytów i pożyczek w wysokości 1.043.000 zł (kwota planu rozchodów ogółem wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS) wraz z planowanymi wydatkami na obsługę długu w kwocie 270.000 zł (rozdział 75702-„Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” §8110) według sprawozdania Rb-28S (łącznie 1.313.000 zł) stanowiła 7,8% planowanych dochodów w tym roku. Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-Z zgodne były z ewidencją księgową prowadzoną do kont 260. Sprawozdanie Rb-NDS zostało sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej budżetu Gminy.

Kontrola terminowości spłat rat pożyczki oraz wykupu obligacji w 2012 roku i w II kwartałach 2013 roku nieprawidłowości nie wykazała.

5. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja roczna została przeprowadzona na podstawie zarządzenia nr 79/2012 Wójta Gminy Zawonia z 22 listopada 2012 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej. Do kontroli przedłożono protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze uzgodnienia sald oraz oddzielne protokoły na poszczególne aktywa i pasywa jak również potwierdzenia sald. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Kwoty sald rachunków bankowych oraz zobowiązań z tytułu emisji obligacji wynikające z przesłanych przez banki potwierdzeń sald zgodne były z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ostatnia inwentaryzacja mienia komunalnego dotycząca środków trwałych została przeprowadzona w 2009 roku, na podstawie zarządzenia kierownika jednostki nr 62/2009 z 1 października 2009 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Inwentaryzacją objęto między innymi środki trwałe, w tym grunty, środki trwałe w użytkowaniu. Do kontroli przedłożone zostały arkusze spisu z natury, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31 października 2009 roku, sprawozdanie z przebiegu spisu z natury, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych, protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji, rozliczenie końcowe (ilościowo-wartościowe), decyzję kierownika jednostki w sprawie różnic inwentaryzacyjnych. Nieprawidłowości w przeprowadzaniu inwentaryzacji nie stwierdzono.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe z tytułu podatków i opłat

Do kontroli wytypowano podatek od nieruchomości od osób prawnych, podatek od nieruchomości od osób fizycznych, podatki opłacane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatek od środków transportowych, kontrolą objęto lata 2011 – 2012 oraz II kwartały 2013 roku.

Rada Gminy Zawonia w uchwałach o numerach XXXIV/258/2010 z 28 października 2010 roku, IX/74/2011 z 15 listopada 2011 roku oraz XVII/134/2012 z 22 października 2012 roku określiła wysokość stawek w podatku od nieruchomości oraz obniżyła cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego odpowiednio na rok 2011, 2012 i 2013.

Wysokość stawek podatku od środków transportowych na 2011, 2012 i 2013 rok została określona uchwałami Rady Gminy Zawonia odpowiednio: nr XXXIV/259/2010 z 28 października 2010 roku, nr IX/75/2011 z 15 listopada 2011 roku oraz nr XVII/135/2012 z 22



października 2012 roku.

1.1 Skutki decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa – sprawozdanie Rb-PDP i Rb-27S za 2012 rok

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2012 roku wykazane w kolumnie 3 Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wyniosły 605.153,92 zł, skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazane w kolumnie 4 wyniosły 44.179 zł. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy wykazane w kolumnie 5 i 6 sprawozdania wyniosły 111.675,80 zł, z tego kwota umorzenia zaległości podatkowych stanowiła 40.329,20 zł i dotyczyła decyzji umorzeniowych w podatku rolnym w kwocie 5.218,10 zł, w podatku od nieruchomości w kwocie 34.309,40 zł, w podatku leśnym w kwocie 71,70 zł oraz w podatku od środków transportowych w kwocie 730 zł. Natomiast kwota dotycząca rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru wyniosła 71.346,60 zł i dotyczyła decyzji w podatku rolnym w kwocie 93 zł, w podatku od nieruchomości w kwocie 69.456,60 zł oraz w podatku od środków transportowych w kwocie 1.797 zł.

Sprawdzono czy kwoty dotyczące skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa wykazane w kolumnie 5 i 6 sprawozdania Rb-PDP za 2012 rok są zgodne z kwotami wykazanymi w kolumnie 14 i 15 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2012 rok, a na podstawie przedstawionych wydruków z ewidencji podatkowej – zestawień umorzeń za rok 2012, decyzji umorzeniowych oraz decyzji dotyczących rozłożeń na raty, odroczenia terminu płatności wydanych przez organ podatkowy w 2012 roku sprawdzono prawidłowość wykazanych w kolumnie 14 i 15 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów na koniec 2012 roku kwot dotyczących skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożeń na raty i odroczenia terminu płatności w podatku rolnym, leśnym, podatku od nieruchomości oraz od środków transportowych.

Stwierdzono, że w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”:

- w §0310 „podatek od nieruchomości” w kolumnie 15 dotyczącej rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności podatku wykazano kwotę 69.456,60 zł, a z wystawionych w 2012 roku decyzji wynikała kwota 70.142,50 zł. Wykazaną kwotę zaniżono więc o 685,90 zł,

- w §0320 „podatek rolny” w kolumnie 15 wykazano kwotę 93 zł, a z wystawionych w 2012 roku decyzji wynikała kwota 23,20 zł. Wykazaną kwotę zawyżono więc o 69,80 zł,

- w §0340 „podatek od środków transportowych” w kolumnie 14 dotyczącej umorzeń zaległości podatkowych wykazano kwotę 730 zł, pomimo, że w 2012 roku wystawiono jedną decyzję umorzeniową na kwotę 1.223 zł (wykazaną kwotę zaniżono o 493 zł), a w kolumnie 15 wykazano 1.797 zł, pomimo, że z wystawionej w 2012 roku decyzji wynikała kwota 1.198 zł (wykazaną kwotę zawyżono o 599 zł).

Powyższe było niezgodne z §3 ust. 1 pkt 11 załącznika nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103), który stanowił, że w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w



zakresie umorzeń zaległości podatkowych - wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. Wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrem przypisów i odpisów. W zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku, bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów. Z wyjaśnień złożonych przez pracowników Urzędu wynika, że błędnie wykazane kwoty wynikają z omyłki oraz z błędnej interpretacji przepisów. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr III/1 strony 1-3.**

Umarzanie zaległości podatkowych

Kontrolą przestrzegania zasad postępowania podatkowego przy wydawaniu decyzji w sprawie umarzania zaległości podatkowych objęto 10 decyzji umorzeniowych o najwyższych kwotach umorzeń należności głównej, wybranych spośród decyzji wydanych przez organ podatkowy w roku 2012. Kontrolą objęto decyzje umorzeniowe o numerach: Fin.3120.05.2012.DU – kwota 10.990 zł, 3120.02.2012.DU – kwota 10.541 zł, Fin.3120.11.2012.DU – kwota 4.880 zł, Fin.3123.02.2012.DU – kwota 2.452 zł, Fin.3124.01.2012.DU – kwota 1.223 zł, Fin.3123.07.2012.DU – kwota 1.179 zł, Fin.3120.01.2012.DU – kwota 976 zł, Fin.3123.13.2012.DU – kwota 872 zł, Fin.3120.02.2012.DU – kwota 872 zł, Fin.3123.01.2012.DU – kwota 576 zł.

Sprawdzono czy organ podatkowy przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zbierał i w sposób wyczerpujący rozpatrywał cały materiał dowodowy, czy umarzano jedynie zaległości podatkowe, czy wydawane decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych zawierały elementy określone w art. 210 §1 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 roku nr 8, poz. 60 ze zm. oraz tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 749), czy kwoty, które organ podatkowy postanowił umorzyć podatnikom wnioskującym o umorzenie zaległości podatkowej nie przekraczały kwot wynikających z wniosków podatników oraz czy organ podatkowy wyznaczył wnioskującemu o umorzenie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2 Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na podstawie tabeli prezentującej rodzaje podatków, kwoty przypisów oraz liczbę podatników za lata 2011 – 2013 (**akta kontroli część B nr III/2 strona 4**) sporządzonej przez pracowników Urzędu ustalono, że na zasadach dotyczących osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, opodatkowanych podatkiem od nieruchomości w 2011 roku było 31 podatników, dla których przypis wyniósł 1.080.044 zł, w 2012 roku było 33 podatników, dla których przypis wyniósł 1.114.981 zł, a w 2013 roku było 36 podatników, dla których przypis wyniósł 1.120.248 zł.

Do kontroli prawidłowości ewidencji i wymiaru podatku, dokonywania przypisu należności, zgodności podstawy opodatkowania wynikających ze złożonych deklaracji

podatkowych z danymi z ewidencji gruntów i budynków, terminowości wnoszenia opłat oraz naliczania odsetek w latach 2011 – 2013 wytypowano po 10 podatników w każdym roku o numerach kont: 000005, 000006, 000007, 000014, 000017, 000035, 000048, 000052, 000055, 000059, dla których przypis podatku w 2011 roku wyniósł 127.397 zł, co stanowiło 11,8% kwoty przypisu rocznego po uwzględnieniu odpisu, w 2012 roku wyniósł 138.979 zł, co stanowiło 12,5% kwoty przypisu rocznego po uwzględnieniu odpisu, a w 2013 roku wyniósł 143.989 zł, co stanowiło 12,9% kwoty przypisu rocznego po uwzględnieniu odpisu.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3 Łączne zobowiązanie pieniężne i podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Na podstawie tabeli prezentującej rodzaje podatków, kwoty przypisów oraz liczbę podatników za lata 2011 – 2013 (**akta kontroli część B nr III/2 strona 4**) sporządzonej przez pracowników Urzędu ustalono, że w 2012 roku podatek od nieruchomości od osób fizycznych opłacało 534 podatników, dla których przypis wyniósł 298.856 zł, a w 2013 roku 535 podatników, dla których przypis wyniósł 306.921 zł. Podatki opłacane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego opłacało w 2012 roku 1100 podatników, dla których przypis wyniósł 254.296 zł, a w 2013 roku 1146 podatników, dla których przypis wyniósł 256.906 zł.

Do kontroli prawidłowości wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz podatków opłacanych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, ewidencjonowania przypisów, odpisów i wpłat za 2012 i 2013 rok wytypowano po 15 podatników w każdym roku, o numerach rejestru: 00002749, 00001418, 00000822, 00000171, 00001430, 00000368, 00001354, 00001416, 00000451, 00000960, 00001172, 00000170, 00002477, 00002755, 00002608, dla których przypis na 2012 rok wyniósł 56.655 zł i stanowił 10,24% przypisu rocznego, zaś na 2013 rok – 61.616 zł i stanowił 10,93 % przypisu rocznego.

Na podstawie skontrolowanych decyzji stwierdzono, że:

- podatnikowi o nr rejestru 00001172 w decyzji na 2012 rok naliczono podatek od 31,9260 ha fiz. ogółem, a z przedstawionych wydruków z ewidencji gruntów wynikało, że podatnik posiadał grunty o łącznej powierzchni 29,6782 ha,
- podatnikowi o nr rejestru 00000822 w decyzji na 2012 rok oraz 2013 rok zaniżono powierzchnię gruntów do opodatkowania o 0,4428 ha.

Ponadto w/w podatnicy, wbrew postanowieniom art. 6a ust. 5 ustawy z 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 roku nr 136, poz. 969 ze zm.) nie złożyli właściwemu organowi podatkowemu informacji o gruntach, sporządzonej na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, lub o zaistnieniu zmian, o których mowa w ust. 4.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 powołanej ustawy o podatku rolnym, podstawę opodatkowania podatkiem rolnym stanowi: dla gruntów gospodarstw rolnych - liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego, dla pozostałych gruntów - liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

W trakcie kontroli podatnikowi o nr rejestru 00000822 wydano decyzję w sprawie domiaru podatku rolnego za 2012 rok w kwocie 28 zł oraz za 2013 rok w kwocie 29 zł. Podatnikowi o nr rejestru 00001172 wydano decyzję zmniejszającą zobowiązanie z tytułu podatku rolnego za 2012 rok w kwocie 139 zł.

1.4 Podatek od środków transportowych

Na podstawie tabeli prezentującej rodzaje podatków, kwoty przypisów oraz liczbę podatników za lata 2011 – 2013 (**akta kontroli część B nr III/2 strona 4**) sporządzonej przez pracowników Urzędu ustalono, że podatników podatku od środków transportowych (osoby

fizyczne i prawne) w 2011 roku było 25 – przypis podatku wyniósł 124.872 zł, w 2012 roku było 24 podatników – przypis podatku wyniósł 171.929 zł, a w 2013 roku było 19 podatników – przypis podatku wyniósł 138.958 zł.

Do kontroli prawidłowości naliczonych stawek z przyjętymi przez Radę Gminy uchwałami określającymi stawki podatku, terminowości wpłat rat podatku oraz kompletności deklaracji podatkowych, a także prawidłowości ujmowania przypisów, odpisów oraz wpłat w ewidencji podatkowej w latach 2011 - 2013 wytypowano po 11 podatników w każdym roku o numerach kont: 000024, 000029, 000032, 000033, 000039, 000040, 000043, 000050, 000054, 000055, 000057.

Przypis podatku od środków transportowych dla objętych kontrolą podatników na 2011 rok wyniósł 19.346 zł (co stanowiło 15,49% przypisu za ten rok), na 2012 rok wyniósł 20.778 zł (co stanowiło 12,09% przypisu za ten rok), a na 2013 rok wyniósł 23.108 zł (16,63% przypisu za ten rok).

W trakcie kontroli stwierdzono, że podatnik nr 000033:

- zadeklarował do opodatkowania na lata 2011 – 2013 przyczepę (podając, że łącznie z pojazdem silnikowym posiada dopuszczalną masę całkowitą 14,4 ton, liczbę osi – 2 oraz inny system zawieszenia), dla której zastosował stawkę podatkową niezgodną z uchwałami Rady Gminy Zawonia odpowiednio: nr XXXIV/259/2010 z 28 października 2010 roku, nr IX/75/2011 z 15 listopada 2011 roku oraz nr XVII/135/2012 z 22 października 2012 roku,

- złożył we wrześniu 2011 roku deklarację na podatek od środków transportowych na 2011 rok w związku z wygaśnięciem obowiązku podatkowego wykazując, że 2 września 2011 roku zbył samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 12 ton, liczbie osi – 2 oraz innym systemem zawieszenia, a wykazana kwota podatku obejmowała dziewięć miesięcy. Tymczasem z załączonej do deklaracji umowy kupna – sprzedaży wynikało, że podatnik sprzedał ww. pojazd 27 sierpnia 2011 roku, czyli zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 95, poz. 613 ze zm.) obowiązek podatkowy ciążył na podatniku do końca sierpnia 2011 roku. Powyższe świadczy, że wbrew postanowieniom zawartym w art. 272 pkt 2 i 3 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych deklaracji podatkowych, a także ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

W trakcie kontroli organ podatkowy wszczął postępowanie podatkowe wobec podatnika nr 000033, w wyniku którego podatnik skorygował deklaracje za lata 2011 – 2013 w zakresie liczby osi pojazdu oraz daty zbycia pojazdu. Skorygowane deklaracje za lata 2011-2012 nie miały wpływu na wysokość zobowiązania podatkowego, a na podstawie korekty deklaracji za 2013 rok na koncie podatnika dokonano odpisu w kwocie 58 zł.

1.5 Windykacja należności

Jak wynika ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2012 rok, zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych wyniosły na koniec 2012 roku 313.226,29 zł.

Kontroli stosowania przepisów w zakresie postępowania egzekucyjnego, mającego na celu zabezpieczenie, w jak największym stopniu zaległości podatkowych, przypadających na rzecz Gminy Zawonia w latach 2008 – 2012, poddano 10 największych dłużników z tytułu zobowiązań podatkowych według stanu na 31 grudnia 2012 roku.

Z wykazu największych dłużników, zawierającego zestawienie wysłanych upomnień i wystawionych tytułów wykonawczych oraz informacje o wpisach hipotek do ksiąg

wieczystych (akta kontroli część B nr III/3 strony 5-11) wynika, że na wybranych 10 podatników przypadała na koniec 2012 roku łączna kwota zaległości w wysokości 130.601,19 zł, która stanowiła 41,7% całej kwoty zaległości wykazanej w Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2012 rok.

W trakcie kontroli czynności windykacyjnych podejmowanych w celu wyegzekwowania należności Gminy z tytułu należnych jej podatków nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Wydatki budżetowe

2.1. Wydatki bieżące

Wydatki na wypłatę jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2011 i 2012 rok.

Do kontroli przedłożone zostały sprawozdania jednostkowe z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu Zespołu Szkół w Czeszowie oraz Zespołu Szkół w Zawoni. Dyrektorzy przedłożyli w nich informację o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy o której mowa w art. 30a ust. 1 Karty Nauczyciela. Zbiorcze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego zostało sporządzone na podstawie danych przekazanych przez Zespoły Szkół. Przeprowadzona analiza poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli wykazała osiągnięcie średnich wynagrodzeń w 2011 i 2012 roku wśród nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych.

Wydatki na dowóz i odwóz uczniów Zespołu Szkół w Zawoni, Zespołu Szkół w Czeszowie w roku szkolnym 2012/2013.

Postępowanie przetargowe polegające na wyłonieniu usługodawcy na dowóz i odwóz uczniów Zespołu Szkół w Zawoni, Zespołu Szkół w Czeszowie w roku szkolnym 2012/2013. na przeprowadzone zostało w trybie przetargu nieograniczonego.

W trakcie kontroli dokumentacji z postępowania przetargowego sprawdzono: Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, oferty (3 szt.), umowę nr SIN.272.18.2012 D.UCZ z 31 sierpnia 2012 roku, protokół z postępowania – druki:, ZP-PN, ZP-1, ZP-12, ZP-17, ZP-20, ZP-21, a także faktury VAT dokumentujące wykonane usługi dowozu i odwozu zakupy oraz ich ujęcie w ewidencji księgowej.

Zarządzeniem nr 129/2011 Wójta Gminy Zawonia z 30 grudnia 2011 roku została powołana 3 osobowa stała komisja przetargowa. Oszacowania wartości zamówienia dokonano w lipcu 2012 roku na podstawie cen rynkowych na kwotę 147.838,75 zł co stanowiło równowartość 36.779,47 euro. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 18 sierpnia 2012 roku pod numerem 304842-2012, wywieszane na tablicy ogłoszeń, oraz zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy. Termin składania ofert został wyznaczony na 27 sierpnia 2012 roku do godz. 9³⁰.

Ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia wynikało, że przedmiotem zamówienia był dowóz i odwóz uczniów Zespołu Szkół w Zawoni, Zespołu Szkół w Czeszowie w roku szkolnym 2012/2013 według harmonogramu dziennego stanowiącego załącznik do SIWZ:

- trasa nr 1 – dowóz i odwóz uczniów Zespołu Szkół w Zawoni – 118 km,
- trasa nr 2 – dowóz i odwóz uczniów Zespołu Szkół w Czeszowie – 64,1 km.

W SIWZ dopuszczono możliwość składania ofert częściowych.

Kryterium oceny zostało określone w SIWZ w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia jako kryterium najniższej ceny.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty, z czego jedna dotyczyła trasy nr 2, a dwie trasy nr 1. Wybrano dwóch wykonawców – pierwszy za trasę nr 1 zaoferował stawkę w wysokości 3,60 zł za km, a drugi za trasę nr 2 zaoferował stawkę w wysokości 4,80 zł za km.

Umowa nr SIN.272.18.2012 D.UCZ na przewóz na trasie nr 1 została zawarta 31 sierpnia 2012 roku. Umowa nr SIN.272.12.2012 D.UCZ na trasie nr 2 została zawarta 30 sierpnia 2012 roku. Na podstawie zestawienia sporządzonego w oparciu o ewidencję księgową prowadzoną do konta 201 i wystawione faktury Vat ustalono, że w roku szkolnym 2012 /2013 wykonawca przewozu trasy nr 1 wystawił faktury na łączną kwotę 75.398,40 zł, a wykonawca przewozu trasy nr 2 wystawił faktury na łączną kwotę 53.228,64 zł – faktury zostały wystawione zgodnie z zawartymi umowami.

2.2. Wydatki majątkowe

Postępowanie przetargowe polegające na wyłonieniu wykonawcy robót budowlanych pn. „ Budowa świetlicy wiejskiej w Niedarach”.

W trakcie kontroli dokumentacji z postępowania przetargowego sprawdzono: Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, ofertę (2 szt.), umowę nr SIN.272.1.2011 ŚN z 13 maja 2011 roku, protokół z postępowania – druki: ZP-PN, ZP-1, ZP-12, ZP-20, ZP-17, ZP-21, ZP-22 dokumentację związaną z prowadzoną z oferentami korespondencją, oraz dokumentację związaną z zabezpieczeniem środków finansowych w budżecie, rozliczeniem zakupów i ich ujęciem w ewidencji księgowej.

Zarządzeniem nr 106/2010 Wójta Gminy Zawonia z 31 grudnia 2010 roku została powołana stała 3 osobowa komisja przetargowa. Oszacowania wartości zamówienia dokonano 15 grudnia 2011 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 416.720,06 zł, co stanowiło równowartość 108.546,12 euro. Przedmiotem zamówienia była budowa świetlicy wiejskiej w Niedarach wraz z bezodpływowym zbiornikiem na ścieki i przyłączem wodociągowym. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 11 kwietnia 2011 roku pod numerem 73520-2011, wywieszane na tablicy ogłoszeń, oraz zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Do przetargu przystąpiły dwie firmy. Zgodnie z ogłoszeniem oraz Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia jednym z warunków przystąpienia do przetargu było wniesienie wadium w wysokości 1.000 zł w terminie nie późniejszym jak termin składania ofert tj. do 26 kwietnia 2011 roku do godziny 9³⁰. Wszyscy oferenci wywiązali się z obowiązku wniesienia wadium w terminie. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia w wysokości 450.000 zł. W budżecie Gminy na dzień otwarcia ofert plan w rozdziale w dziale 921 rozdziale 92109 § 605 na zadanie budowa świetlicy Niedary wyniósł 416.721 zł, plan w całym rozdziale 92109 i § 605 wyniósł 708.190 zł.

Ponieważ cena była jedynym kryterium oceny ofert, za Wykonawcę przedmiotowego zadania wybrano oferenta wymienionego w zbiorczym zestawieniu ofert (druk ZP-12) pod pozycją nr 2, który zaoferował wykonanie przedmiotu zamówienia zgodnie ze specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia za cenę 211.896,39 zł brutto. Umowa na przedmiot zamówienia została zawarta 13 maja 2013 roku. Termin zakończenia robót został ustalony na 7 października 2011 roku. Protokół w sprawie odbioru końcowego został spisany w dniu 7 października 2011 roku. Wykonawca udzielił 36 miesięcznej gwarancji na wykonane prace.. 10 października 2011 roku Wykonawca wystawił fakturę Vat nr 55/2011 na kwotę 211.896,39 zł. Faktura została opłacona 24 października 2011 roku, a świetlica na stan środków trwałych (konto 011) została przyjęta pod datą 31 grudnia 2011 roku. Wydatek został sklasyfikowany



w dziale 921 rozdziale 92109 § 6050 (39.622,90 zł) § 6057 (86.136,74 zł) i § 6059 (86.136,74 zł).

Postępowanie przetargowe polegające na wyłonieniu wykonawcy zadania pn. „ Przebudowa dróg gminnych, dojazdowych do gruntów rolnych działka nr 645, 573/1 i 622 oraz ulic Słonecznej i Spokojnej w Zawoni”.

W trakcie kontroli dokumentacji z postępowania przetargowego sprawdzono: Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, ofertę (5 szt.), umowę nr SIN.271.2.2012 z 23 marca 2012 roku, protokół z postępowania – druki: ZP-PN, ZP-1, ZP-12, ZP-20, ZP-17, ZP-21, ZP-22 dokumentację związaną z prowadzoną z oferentami korespondencją, oraz dokumentację związaną z zabezpieczeniem środków finansowych w budżecie, rozliczeniem zakupów i ich ujęciem w ewidencji księgowej.

Zarządzeniem nr 129/2011 Wójta Gminy Zawonia z 30 grudnia 2011 roku została powołana stała 3 osobowa komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzania postępowań w trybie przetargu nieograniczonego. Oszacowania wartości zamówienia dokonano w grudniu 2011 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 1.072.151,88 zł, co stanowiło równowartość 266.730,99 euro. Przedmiotem zamówienia była przebudowa dróg gminnych, dojazdowych do gruntów rolnych nr 645, 573/1 i 622 oraz ulic Słonecznej i Spokojnej w Zawoni. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 13 lutego 2012 roku pod numerem 41796-2012, wywieszane na tablicy ogłoszeń, oraz zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Do przetargu przystąpiło pięć firm. Zgodnie z ogłoszeniem oraz Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia jednym z warunków przystąpienia do przetargu było wniesienie wadium w wysokości 6.000 zł w terminie nie późniejszym jak termin składania ofert tj. do 28 lutego 2012 roku do godziny 9³⁰. Na podstawie art. 38 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z nadesłaniem zapytań dotyczących przedmiotu zamówienia, przedłużono termin składania ofert do dnia 5 marca 2012. Wszyscy oferenci wywiązali się z obowiązku wniesienia wadium w terminie. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia w wysokości 850.000 zł. W budżecie Gminy na dzień otwarcia ofert plan w rozdziale w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 wyniósł 1.810.000 zł, wykonanie 0 zł.

Ponieważ cena była jedynym kryterium oceny ofert, za Wykonawcę przedmiotowego zadania wybrano oferenta wymienionego w zbiorczym zestawieniu ofert (druk ZP-12) pod pozycją nr 1, który zaoferował wykonanie przedmiotu zamówienia zgodnie ze specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia za cenę 701.724,99 zł brutto. Umowa na przedmiot zamówienia została zawarta 23 marca 2012 roku. Termin zakończenia robót został ustalony na 29 czerwca 2012 roku. Protokół w sprawie odbioru końcowego został spisany w dniu 15 czerwca 2012 roku. Wykonawca udzielił 36 miesięcznej gwarancji na wykonane prace. Wykonawca wystawił zgodnie z umową 2 faktury Vat nr 41/04/2012 z 17 kwietnia 2012 roku na kwotę 392.541,84 zł i nr 85/06/2012 z 15 czerwca 2012 roku na kwotę 309.183,14 zł. Faktury zostały opłacone odpowiednio 30 kwietnia 2012 roku i 29 czerwca 2012 roku w części 668.166,09 zł ujęte zostały na stanie środków trwałych w budowie. Stan środków trwałych (konto 011) został zwiększony pod datą 31 grudnia 2012 roku. Wydatek został sklasyfikowany w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 (668.166,09 zł) § 4270 (33.558,89 zł)

Postępowanie przetargowe polegające na wyłonieniu wykonawcy robót budowlanych pn. „ Budowa świetlicy wiejskiej w Czachowie”.

W trakcie kontroli dokumentacji z postępowania przetargowego sprawdzono: Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, oferty (13 szt.), umowę nr SIN.271.3.2012 z 22 marca 2012 roku, protokół z postępowania – druki: ZP-PN, ZP-1, ZP-12, ZP-20, ZP-17, ZP-21, ZP-22 dokumentację związaną z prowadzoną z oferentami korespondencją, oraz

dokumentację związaną z zabezpieczeniem środków finansowych w budżecie, rozliczeniem zakupów i ich ujęciem w ewidencji księgowej.

Zarządzeniem nr 129/2011 Wójta Gminy Zawonia z 30 grudnia 2011 roku została powołana stała 3 osobowa komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowań w trybie przetargu nieograniczonego. Oszacowania wartości zamówienia dokonano w październiku 2011 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 291.950,07 zł, co stanowiło równowartość 72.631,62 euro. Przedmiotem zamówienia była budowa świetlicy wiejskiej w Czachowie. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 20 lutego 2012 roku pod numerem 49346-2012, wywieszane na tablicy ogłoszeń, oraz zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Do przetargu przystąpiło trzynaście firm. Zgodnie z ogłoszeniem oraz Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia jednym z warunków przystąpienia do przetargu było wniesienie wadium w wysokości 1.000 zł w terminie nie późniejszym jak termin składania ofert tj. do 7 marca 2012 roku do godziny 9³⁰. Wszyscy oferenci wywiązali się z obowiązku wniesienia wadium w terminie. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia w wysokości 300.000 zł. W budżecie Gminy na dzień otwarcia ofert plan w rozdziale w dziale 921 rozdziale 92109 § 605 na zadanie budowa świetlicy Czachowie wyniósł 418.420zł, plan w całym rozdziale 92109 i § 605 wyniósł 834.140 zł, wykonanie wyniosło 0 zł.

Ponieważ cena była jedynym kryterium oceny ofert, za Wykonawcę przedmiotowego zadania wybrano oferenta wymienionego w zbiorczym zestawieniu ofert (druk ZP-12) pod pozycją nr 6, który zaoferował wykonanie przedmiotu zamówienia zgodnie ze specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia za cenę 260.875,62 zł brutto. Umowa na przedmiot zamówienia została zawarta 22 marca 2013 roku. Termin zakończenia robót został ustalony na 26 października 2012 roku. Protokół w sprawie odbioru końcowego został spisany w dniu 23 października 2012 roku. Wykonawca udzielił 36 miesięcznej gwarancji na wykonane prace. 23 października 2012 roku Wykonawca wystawił fakturę Vat nr 40/12 na kwotę 260.875,62 zł. Faktura została opłacona 24 października 2012 roku, a świetlica na stan środków trwałych (konto 011) została przyjęta pod datą 31 grudnia 2012 roku. Wydatek został sklasyfikowany w dziale 921 rozdziale 92109 § 6050 (48.781,62 zł) § 6057 (169.675 zł) i § 6059 (42.419 zł).

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

Na podstawie tabeli nr 5 „Dotacje udzielone podmiotom spoza sektora finansów publicznych na zadania publiczne w latach 2010 – I półrocze 2013 r.” przekazanej do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu oraz na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2011 – 2012 ustalono, że Gmina Zawonia udzieliła:

- w ramach realizacji zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu (dział 926 rozdział 92605) w roku 2011 dotacji w kwocie 51.000 zł, a w 2012 roku w kwocie 60.000 zł,
- w ramach działu 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziału 92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami w roku 2011 dotacji w kwocie 20.000 zł, a w roku 2012 nie udzieliła dotacji na realizację zadań w ww. zakresie.

Do kontroli przestrzegania zasad udzielania dotacji, terminowości oraz prawidłowości ich rozliczenia, prawidłowości zawierania i przestrzegania zapisów zawartych w umowach wytypowano dotacje udzielone w roku 2011 dla:

- Stowarzyszenie Klubu Sportowego Victoria Zawonia – 20.000 zł,
- Stowarzyszenie Klubu Sportowego w Złotowie – 19.000 zł,



oraz w roku 2012 dla:

- Stowarzyszenie Klubu Sportowego Victoria Zawonia – 27.500 zł,
- Stowarzyszenie Klubu Sportowego w Złotowie – 22.500 zł,
- Stowarzyszenie Turystyki Rowerowej i Kultury Fizycznej Gminy Zawonia – 10.000 zł.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi w roku 2011 został przyjęty uchwałą nr XXXIII/247/2010 Rady Gminy Zawonia z 16 września 2010 roku. Uchwałą nr IX/77/2011 z 16 listopada 2011 roku Rada Gminy Zawonia przyjęła Program współpracy na rok 2012.

Ponadto do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- zarządzenie nr 6/2011 Wójta Gminy Zawonia z 8 lutego 2011 roku w sprawie zasad, kryteriów i trybu wyboru ofert oraz powołania Komisji konkursowej,
- zarządzenie nr 7/2011 Wójta Gminy z 8 lutego 2011 roku w sprawie ogłoszenia konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, krajoznawstwa oraz wypoczynku dzieci, młodzieży i osób dorosłych w 2011 roku przez organizacje pozarządowe oraz podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego,
- zarządzenie nr 8/2011 Wójta Gminy z 8 lutego 2011 roku w sprawie określenia zasad organizowania otwartych konkursów na realizację zadań publicznych (...),
- protokół nr 01/2011 z posiedzenia komisji konkursowej w dniu 1 marca 2011 roku – pierwszy etap konkursu,
- protokół nr 02/2011 z konkursu przeprowadzonego w dniu 4 marca 2011 roku – drugi etap konkursu,
- zarządzenie nr 36/2011 Wójta Gminy Zawonia z 8 marca 2011 roku w sprawie ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, turystyki i krajoznawstwa,
- ofertę z 1 marca 2011 roku złożoną przez Stowarzyszenie Klubu Sportowego w Złotowie,
- umowę nr 02/2011 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Nr 2. Piłka nożna, sporty siłowe Złotów” zawartą 9 marca 2011 roku pomiędzy Gminą Zawonia a Stowarzyszeniem Klubu Sportowego w Złotowie,
- sprawozdanie końcowe z wykonania określonego w umowie nr 02/2011 zadania publicznego,
- wydruk z konta 224/.../03 Rozl.Dot.Budż./Klub Sport. Złotów/// za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku,
- ofertę z 14 lutego 2011 roku złożoną przez Stowarzyszenie Klubu Sportowego Victoria Zawonia,
- umowę nr 01/2011 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Nr 1. Piłka nożna, piłka siatkowa dziewcząt Zawonia” zawartą 9 marca 2011 roku pomiędzy Gminą Zawonia a Stowarzyszeniem Klubu Sportowego Victoria Zawonia,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego określonego w umowie nr 01/2011 zawartej 9 marca 2011 roku,
- potwierdzenie przelewu z 23 stycznia 2012 roku na kwotę 80,08 zł tytułem zwrotu dotacji,
- wydruk z konta 224/.../11 Rozl.Dot.Budż./Klub Sp. Viktoria/Zawo za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku,
- zarządzenie nr 8/2012 Wójta Gminy Zawonia z 16 stycznia 2012 roku w sprawie określenia zasad organizowania otwartych konkursów na realizację zadań publicznych (...),
- zarządzenie nr 9/2012 Wójta Gminy Zawonia z 16 stycznia 2012 roku w sprawie zasad, kryteriów i trybu wyboru ofert oraz powołania Komisji konkursowej,
- zarządzenie nr 14/2012 Wójta Gminy z 1 lutego 2012 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, krajoznawstwa oraz wypoczynku dzieci, młodzieży i osób dorosłych w 2012 roku przez organizacje pozarządowe oraz podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego,



- protokół nr 01/2012 z posiedzenia komisji konkursowej w dniu 23 lutego 2012 roku – pierwszy etap konkursu,
 - protokół nr 02/2012 z konkursu przeprowadzonego 29 lutego 2012 roku – drugi etap konkursu,
 - zarządzenie nr 33/2012 Wójta Gminy z 4 kwietnia 2012 roku w sprawie ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, turystyki i krajoznawstwa,
 - ofertę z 23 lutego 2012 roku złożoną przez Stowarzyszenie Turystyki Rowerowej i Kultury Fizycznej Gminy Zawonia,
 - umowę nr 03/2012 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod tytułem: Nr 3 „Turystyka rowerowa i wyścigi kolarskie Zawonia” zawartą 5 marca 2012 roku pomiędzy Gminą Zawonia a Stowarzyszeniem Turystyki Rowerowej i Kultury Fizycznej Gminy Zawonia,
 - sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego określonego w umowie nr 03/2012 zawartej 5 marca 2012 roku,
 - wydruk z konta 224/000/00000/0000/05 Rozl.Dot.Budż./Turyst Rowerowa/// za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku,
 - ofertę z 23 lutego 2012 roku złożoną przez Stowarzyszenie Klubu Sportowego w Złotowie,
 - umowę nr 02/2012 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Nr. 2 Piłka nożna, piłka siatkowa Złotów” zawartą 5 marca 2012 roku pomiędzy Gminą Zawonia a Stowarzyszeniem Klubu Sportowego w Złotowie,
 - sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego określonego w umowie nr 02/2012 zawartej 5 marca 2012 roku,
 - wydruk z konta 224/000/00000/0000/03 Rozl.Dot.Budż./Klub Sport.Złotów/// za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku,
 - ofertę z 23 lutego 2012 roku złożoną przez Stowarzyszenie Klubu Sportowego Victoria Zawonia,
 - umowę nr 01/2012 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Nr 1. Piłka nożna, piłka siatkowa Zawonia”,
 - sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego określonego w umowie nr 01/2012 zawartej 5 marca 2012 roku,
 - wydruk z konta 224/000/00000/0000/11 Rozl.Dot.Budż./Klub Sp.Viktoria/Zawo. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku.
- Nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Sprzedaż nieruchomości

W okresie objętym kontrolą zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Zawonia określały uchwały Rady Gminy w Zawoni nr XXI/156/98 z 31 marca 1998 roku oraz XIX/139/97 z 13 sierpnia 1997 roku, do której wprowadzono zmiany uchwałą nr XIII/112/2008 z 27 marca 2008 roku.

Do kontroli procedury sprzedaży nieruchomości oraz prawidłowości ujmowania w ewidencji księgowej operacji sprzedaży wytypowano następujące nieruchomości położone na terenie Gminy Zawonia:

- działka budowlana niezabudowana nr 93/7 - Niedary,
- działka budowlana niezabudowana nr 46/2 – Cielętniki,
- działka zabudowana nr 68/1 - Niedary,
- działka budowlana niezabudowana nr 434/1 – Czeszów,
- działka zabudowana nr 192/1 – Czeszów,
- działka budowlana niezabudowana nr 22/7 – Sucha Wielka.

Sprzedaż działki budowlanej niezabudowanej nr 93/7 o pow. 1.218 m² położonej w Niedarach.

Nieruchomość została sprzedana w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Kontrolującym przedstawiono następującą dokumentację dotyczącą sprzedaży ww. nieruchomości: zarządzenie nr 11/2010 Wójta Gminy Zawonia z 29 stycznia 2010 roku w sprawie przeznaczenia ww. nieruchomości do sprzedaży w drodze przetargu, operat szacunkowy z 17 lutego 2010 roku, w którym określono wartość nieruchomości na kwotę 35.115 zł wraz z klauzulą z 19 kwietnia 2011 roku potwierdzającą aktualność operatu szacunkowego, wykaz nr 72241/01/2010 nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z 19 lutego 2010 roku wraz z adnotacją o wywieszeniu wykazu na okres 21 dni oraz potwierdzeniem zamieszczenia w gazecie oraz na stronie internetowej urzędu informacji o wywieszeniu wykazu w urzędzie, ogłoszenie nr 72241/P/02/10 Wójta Gminy z 7 kwietnia 2010 roku o I przetargu ustnym nieograniczonym wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ogłoszenia w prasie oraz na stronie internetowej urzędu (cena wywoławcza 35.657 zł), protokół z 25 maja 2010 roku, z którego wynikało, że nikt nie wpłacił wadium, ogłoszenie nr 72241/P/04/10 Wójta Gminy z 26 lipca 2010 roku o II przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ogłoszenia w prasie oraz na stronie internetowej urzędu (cena wywoławcza 35.657 zł), protokół z 30 września 2010 roku z II przetargu ustnego, który zakończył się wynikiem negatywnym, wykaz nr 72241/01/2011 nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z 3 stycznia 2011 roku wraz z adnotacją o wywieszeniu wykazu na okres 21 dni oraz potwierdzeniem zamieszczenia w gazecie oraz na stronie internetowej urzędu informacji o wywieszeniu wykazu w urzędzie, ogłoszenie nr 72241/P/08/11 Wójta Gminy z 25 lutego 2011 roku o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ogłoszenia w prasie oraz na stronie internetowej urzędu (cena wywoławcza 35.657 zł), protokół z 31 marca 2011 roku, z którego wynikało, że nikt nie wpłacił wadium, ogłoszenie z 5 maja 2011 roku o II przetargu ustnym nieograniczonym wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ogłoszenia w prasie oraz na stronie internetowej urzędu (cena wywoławcza 35.657 zł), protokół z 16 czerwca 2011 roku, z którego wynikało, że nikt nie wpłacił wadium, ogłoszenie z 8 lipca 2011 roku o III przetargu ustnym nieograniczonym wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ogłoszenia w prasie oraz na stronie internetowej urzędu (cena wywoławcza 35.657 zł), protokół z 30 sierpnia 2011 roku, z którego wynikało, że nikt nie wpłacił wadium, ogłoszenie z 11 października 2011 roku o IV przetargu ustnym nieograniczonym wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ogłoszenia w prasie oraz na stronie internetowej urzędu (cena wywoławcza 35.657 zł), potwierdzenie z 21 października 2011 roku wpłaty wadium w kwocie 4.386 zł, protokół z 28 listopada 2011 roku z przeprowadzonego IV przetargu ustnego nieograniczonego, z którego wynikało, że do przetargu na działkę nr 93/7 przystąpiła jedna osoba (cena osiągnięta w przetargu wyniosła 36.057 zł), która zawnioskowała również o zaliczenie wpłaconego wadium na działkę 93/9 w kwocie 4.386 zł na poczet nabycia działki 93/7, oświadczenia członków komisji przetargowej, informację z 28 listopada 2011 roku o wyniku przeprowadzonego przetargu, zawiadomienie z 1 grudnia 2011 roku o terminie podpisania aktu notarialnego, potwierdzenie z 5 grudnia 2011 roku zapłaty za nieruchomość w kwocie 35.578,11 zł, akt notarialny z 12 grudnia 2011 roku (Rep. A nr 5585/2011).

Sprzedaż działki niezabudowanej nr 46/2 o pow. 100 m² położonej w Cielętnikach.

Nieruchomość została sprzedana w trybie przetargu ustnego ograniczonego, w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej. Kontrolującym przedstawiono następującą dokumentację dotyczącą sprzedaży ww. nieruchomości: zgodę z 17 listopada 2011 roku współwłaścicieli działki nr 46/1 na wykup działki 46/2 przez Państwa



(...), pismo Wójta z 23 listopada 2011 roku skierowane do Państwa (...) w sprawie wpłaty, w związku ze złożeniem podania w sprawie wykupu działki nr 46/2, kaucji w kwocie 700 zł na pokrycie kosztów związanych z przygotowaniem przedmiotowej nieruchomości do sprzedaży, potwierdzenie z 5 grudnia 2011 roku wpłaty kwoty 700 zł tytułem: kaucja na poczet nabycia nieruchomości, zarządzenie nr 123/2011 Wójta Gminy z 15 grudnia 2011 roku w sprawie przeznaczenia do sprzedaży działki nr 46/2 w drodze przetargu ustnego ograniczonego, operat szacunkowy z 6 lutego 2012 roku, w którym określono wartość nieruchomości na kwotę 2.434 zł, wykaz nr RGK.6840.W.01.2012 nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z 9 lutego 2012 roku wraz z adnotacją o wywieszeniu wykazu na okres 21 dni oraz potwierdzeniem zamieszczenia w gazecie oraz na stronie internetowej urzędu informacji o wywieszeniu wykazu w urzędzie, ogłoszenie Wójta Gminy z 23 marca 2012 roku o I przetargu ustnym ograniczonym wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ogłoszenia w prasie oraz na stronie internetowej urzędu (cena wywoławcza 2.976 zł), potwierdzenie z 29 marca 2012 roku wpłaty wadium w kwocie 367 zł, protokół z przeprowadzonego I przetargu ustnego ograniczonego z 26 kwietnia 2012 roku, z którego wynikało, że do przetargu zgłosiła się jedna osoba, która wpłaciła wymagane wadium – cena osiągnięta w przetargu wyniosła 3.026 zł, oświadczenia członków komisji przetargowej z 26 kwietnia 2012 roku, informację z 26 kwietnia 2012 roku o wyniku przeprowadzonego przetargu, zawiadomienie z 13 czerwca 2012 roku o terminie zawarcia umowy, potwierdzenie z 14 maja 2012 roku wpłaty na konto Urzędu kwoty 2.654,98 zł, akt notarialny z 22 czerwca 2012 roku (Rep. A nr 3032/2012).

Sprzedaż działki nr 68/1 o pow. 1.000 m² położonej w Niedarach zabudowanej budynkiem mieszkalnym o pow. 81,8 m² oraz budynkami gospodarczymi.

Nieruchomość została sprzedana w trybie bezprzetargowym dotychczasowemu najemcy. Kontrolującym przedstawiono następującą dokumentację dotyczącą sprzedaży ww. nieruchomości: wniosek najemcy z 20 lutego 2012 roku o wykup nieruchomości, umowę najmu z 27 kwietnia 1995 roku zawartą na czas nieokreślony, potwierdzenie z 1 marca 2012 roku wpłaty kwoty 1.200 zł na pokrycie kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży, operat szacunkowy z 20 kwietnia 2012 roku, w którym określono wartość nieruchomości na kwotę 29.730 zł, wykaz Nr RGK.6840.W.04.2012 z 23 kwietnia 2012 roku nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w formie bezprzetargowej z adnotacją o wywieszeniu wykazu w urzędzie na okres 21 dni oraz potwierdzeniem zamieszczenia w gazecie oraz na stronie internetowej urzędu informacji o wywieszeniu wykazu w urzędzie (cena nieruchomości – 30.742 zł), zawiadomienie wysłane do najemcy z 23 kwietnia 2012 roku o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia, oświadczenie z 8 maja 2012 roku najemcy o skorzystaniu z przysługującego prawa pierwokupu, protokół z rokowań z 24 maja 2012 roku, zawiadomienie z 13 czerwca 2012 roku o miejscu i terminie podpisania umowy, potwierdzenie zapłaty z 20 czerwca 2012 roku w kwocie 4.948,40 zł (po zastosowaniu 80% bonifikaty), akt notarialny z 22 czerwca 2012 roku (Rep. A nr 3046/2012).

Sprzedaż działki niezabudowanej nr 434/1 o pow. 845 m² położonej w obrębie wsi Czeszów.

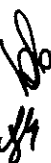
Nieruchomość została sprzedana w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Kontrolującym przedstawiono następującą dokumentację dotyczącą sprzedaży ww. nieruchomości: zarządzenie nr 03/2012 Wójta Gminy Zawonia z 10 stycznia 2012 roku w sprawie przeznaczenia do sprzedaży działki nr 434/1 w drodze przetargu, operat szacunkowy z 28 lutego 2012 roku, w którym określono wartość nieruchomości na kwotę 27.672 zł, wykaz Nr.RGK.6840.W.02.2012 z 1 marca 2012 roku nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wraz z adnotacją o wywieszeniu wykazu w urzędzie na okres 21 dni oraz potwierdzeniem zamieszczenia w gazecie oraz na stronie internetowej urzędu informacji o wywieszeniu



wykazu w urzędzie, ogłoszenie Wójta Gminy z 24 kwietnia 2012 roku o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ogłoszenia w prasie oraz na stronie internetowej urzędu (cena wywoławcza – 28.214 zł), 3 potwierdzenia wpłaty wadium w kwocie 3.471 zł z 22, 30 i 31 maja 2012 roku, protokół z przeprowadzonego 6 czerwca 2012 roku I przetargu ustnego nieograniczonego, z którego wynikało, że do przetargu zgłosiły się trzy osoby, które wpłaciły wymagane wadium – cena osiągnięta w przetargu wyniosła 28.814 zł, oświadczenia członków komisji przetargowej z 6 czerwca 2012 roku, informację z 6 czerwca 2012 roku o wyniku przeprowadzonego przetargu, zawiadomienie z 13 czerwca 2012 roku o miejscu i terminie zawarcia umowy, potwierdzenie z 20 czerwca 2012 roku wpłaty na konto Urzędu kwoty 31.970,22 zł, akt notarialny z 22 czerwca 2012 roku (Rep. A nr 3025/2012).

Sprzedaż działki nr 192/1 o pow. 515 m² położonej w Czeszowie zabudowanej budynkiem użytkowym.

Nieruchomość została sprzedana w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Kontrolującym przedstawiono następującą dokumentację dotyczącą sprzedaży ww. nieruchomości: operat szacunkowy z 29 września 2010 roku, w którym określono wartość nieruchomości na kwotę 267.529 zł wraz z klauzulą z 15 grudnia 2011 roku potwierdzającą aktualność operatu szacunkowego, wykaz Nr 72241/06/10 nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży z 15 listopada 2010 roku wraz z adnotacją o wywieszeniu wykazu na okres 21 dni oraz potwierdzeniem zamieszczenia w gazecie oraz na stronie internetowej urzędu informacji o wywieszeniu wykazu w urzędzie, ogłoszenie Wójta Gminy Zawonia z 31 grudnia 2010 roku o I przetargu ustnym nieograniczonym wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ogłoszenia w prasie oraz na stronie internetowej urzędu (cena wywoławcza 268.540 zł), protokół z 3 lutego 2011 roku, z którego wynikało, że nikt nie wpłacił wadium, ogłoszenie Wójta Gminy z 15 lutego 2011 roku o II przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ogłoszenia w prasie oraz na stronie internetowej urzędu (cena wywoławcza 200.000 zł), protokół z 28 marca 2011 roku, z którego wynikało, że nikt nie wpłacił wadium, ogłoszenie Wójta Gminy z 5 maja 2011 roku o III przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ogłoszenia w prasie oraz na stronie internetowej urzędu (cena wywoławcza 200.000 zł), protokół z 16 czerwca 2011 roku, z którego wynikało, że nikt nie wpłacił wadium, ogłoszenie Wójta Gminy z 11 lipca 2011 roku o IV przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ogłoszenia w prasie oraz na stronie internetowej urzędu (cena wywoławcza 140.000 zł), protokół z 30 sierpnia 2011 roku, z którego wynikało, że nikt nie wpłacił wadium, ogłoszenie Wójta Gminy z 6 września 2011 roku o V przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ogłoszenia w prasie oraz na stronie internetowej urzędu (cena wywoławcza 140.000 zł), protokół z 10 października 2011 roku, z którego wynikało, że nikt nie wpłacił wadium, ogłoszenie Wójta Gminy z 11 października 2011 roku o VI przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ogłoszenia w prasie oraz na stronie internetowej urzędu (cena wywoławcza 140.000 zł), protokół z 12 grudnia 2011 roku, z którego wynikało, że nikt nie wpłacił wadium, ogłoszenie Wójta Gminy Zawonia z 3 stycznia 2012 roku o VII przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ogłoszenia w prasie oraz na stronie internetowej urzędu (cena wywoławcza 140.000 zł), protokół z 27 lutego 2012 roku, z którego wynikało, że nikt nie wpłacił wadium, ogłoszenie Wójta Gminy z 14 marca 2012 roku o VIII przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ogłoszenia w prasie oraz na stronie internetowej urzędu (cena wywoławcza 140.000 zł), protokół z 26 kwietnia 2012



roku, z którego wynikało, że nikt nie wpłacił wadium, wykaz Nr RGK.6840.W.05.2012 nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z 4 czerwca 2012 roku wraz z adnotacją o wywieszeniu w urzędzie wykazu na okres 21 dni oraz potwierdzeniem zamieszczenia w gazecie oraz na stronie internetowej urzędu informacji o wywieszeniu wykazu w urzędzie, ogłoszenie Wójta Gminy Zawonia z 20 lipca 2012 roku o I przetargu ustnym nieograniczonym wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ogłoszenia w prasie oraz na stronie internetowej urzędu (cena wywoławcza 268.540 zł), protokół z 4 września 2012 roku, z którego wynikało, że nikt nie wpłacił wadium, ogłoszenie Wójta Gminy Zawonia z 13 września 2012 roku o II przetargu ustnym nieograniczonym wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ogłoszenia w prasie oraz na stronie internetowej urzędu (cena wywoławcza 140.000 zł), protokół z 29 października 2012 roku, z którego wynikało, że nikt nie wpłacił wadium, ogłoszenie Wójta Gminy Zawonia z 23 listopada 2012 roku o III przetargu ustnym nieograniczonym wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ogłoszenia w prasie oraz na stronie internetowej urzędu (cena wywoławcza 140.000 zł), potwierdzenie z 18 grudnia 2012 roku wpłaty wadium w kwocie 14.000 zł, pełnomocnictwo z 14 grudnia 2012 roku (Rep. A nr 6052/2012), protokół z 28 grudnia 2012 roku z przeprowadzonego III przetargu ustnego nieograniczonego, z którego wynikało, że do przetargu zgłosił się jeden uczestnik, który wpłacił wymagane wadium (cena osiągnięta w przetargu wyniosła 141.400 zł), oświadczenia członków komisji przetargowej z 28 grudnia 2012 roku, informację z 28 grudnia 2012 roku o wyniku przeprowadzonego przetargu, zawiadomienie o terminie podpisania aktu notarialnego, potwierdzenie z 28 stycznia 2013 roku zapłaty za nieruchomość w kwocie 127.400 zł, akt notarialny z 31 stycznia 2013 roku (Rep. A nr 624/2013).

Sprzedaż działki niezabudowanej nr 22/7 o pow. 449 m² położonej w miejscowości Sucha Wielka.

Nieruchomość została sprzedana w trybie bezprzetargowym, w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej. Kontrolującym przedstawiono następującą dokumentację dotyczącą sprzedaży ww. nieruchomości: wniosek z 12 marca 2012 roku o wykup działki, protokół z 12 kwietnia 2012 roku sporządzony w związku ze złożeniem podania o wykup części działki stanowiącej własność Gminy Zawonia wraz z projektem podziału działki, pismo z 16 kwietnia 2012 roku skierowane do potencjalnego nabywcy nieruchomości, zarządzenie nr 80/2012 Wójta Gminy Zawonia z 22 listopada 2012 roku w sprawie przeznaczenia do sprzedaży działki 22/7 w drodze bezprzetargowej, operat szacunkowy nieruchomości z 19 grudnia 2012 roku, w którym określono wartość nieruchomości na kwotę 5.488 zł, wykaz Nr RGK.6840.01.2013 z 3 stycznia 2013 roku nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej z adnotacją o wywieszeniu wykazu w urzędzie na okres 21 dni oraz potwierdzeniem zamieszczenia w gazecie oraz na stronie internetowej urzędu informacji o wywieszeniu wykazu w urzędzie (cena nieruchomości – 6.030 zł), protokół z rokowań z 15 lutego 2013 roku, potwierdzenie zapłaty za nieruchomość z 18 lutego 2013 roku w kwocie 7.416,90 zł, akt notarialny z 21 lutego 2013 roku (Rep. A nr 1008/2013).

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- Wójt Gminy Zawonia skierował 23 listopada 2011 roku pismo do Państwa (...) w sprawie wpłaty (w związku ze złożeniem podania w sprawie wykupu działki nr 46/2 położonej w Cielętnikach) kaucji w kwocie 700 zł na pokrycie kosztów związanych z przygotowaniem przedmiotowej nieruchomości do sprzedaży, następnie 15 grudnia 2011 roku wydał zarządzenie nr 123/2011 w sprawie przeznaczenia do sprzedaży działki nr 46/2 w drodze przetargu ustnego ograniczonego, a 23 marca 2012 roku ogłosił I przetarg ustny ograniczony na sprzedaż niezabudowanej działki nr 46/2 określając szczegółowo warunki przetargu. Natomiast z §6 uchwały nr XIX/139/97 Rady Gminy w Zawoni z 13 sierpnia 1997 roku, do



której wprowadzono zmiany uchwałą nr XIII/112/2008 z 27 marca 2008 roku wynikało, że koszty związane ze sporządzeniem dokumentacji geodezyjnej, wyceny oraz umowy notarialnej ponoszą ustaleniu nabywcy. Z wyjaśnienia złożonego przez Podinspektora z Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej wynika, że: „Wniosek o wykup przedmiotowej działki złożyli (...). Przedmiotowa działka w pierwszym założeniu i zgodnie ze złożonym wnioskiem miała być sprzedana zainteresowanej stronie na poprawienie warunków zagospodarowania działki nr 46/1, której byli współwłaścicielami. Pozostali współwłaściciele wyrazili zgodę na sprzedanie działki zainteresowanym, dlatego też wezwano stronę do wpłacenia kaucji na pokrycie kosztów związanych z wyceną nieruchomości, w przypadku gdyby strona jednak wycofała się z zakupu działki. W trakcie postępowania uznałam jednak, że tak wyrażona zgoda nie zobowiązuje i osoby, które wyraziły tą zgodę mogą rościć później do gminy pretensje o sprzedanie danej działki (...), a ponadto stwierdziłam, że działka ta graniczy jeszcze z innymi właścicielami. W związku z powyższym postanowiono przeprowadzić sprzedaż działki w formie przetargu ograniczonego, a wpłacone wadium nie zostało zwrócone, gdyż potencjalnie (...) byli w tym czasie jedynymi zainteresowanymi zakupem działki 46/2, a w przypadku ich rezygnacji z zakupu działki i braku zainteresowania właścicieli nieruchomości przyległych działka ta nie mogłaby być sprzedana jako działka samodzielna”. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr IV/1 strona 12.**

- zawiadomienie o terminie zawarcia umowy kupna – sprzedaży działki nr 46/2 położonej w Cielętnikach wysłano do osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości 13 czerwca 2012 roku, czyli po 48 dniach od terminu przeprowadzenia przetargu, co było niezgodne z art. 41 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku Nr 102, poz. 651 ze zm.), który stanowił, że organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Z wyjaśnienia złożonego przez Podinspektora z Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej wynika, że: „(...) Termin zawarcia aktu notarialnego uległ przesunięciu na ustną prośbę strony związaną z uzyskaniem pieniędzy na zakup nieruchomości i pokrycie kosztów aktu notarialnego”. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr IV/1 strona 12.**

Sprawdzono ponadto, czy zdarzenia gospodarcze związane ze sprzedażą nieruchomości w latach 2011 – 2013 ujęto na koncie 011 „środki trwałe”. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Należności z tytułu zwrotu bonifikat

Z informacji sporządzonej przez Kierownika Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej wynikało, że w latach 2009 – 2013 sprzedano dwie nieruchomości, przy których została udzielona bonifikata zgodnie z art. 68 ust. 1 pkt 7 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Do chwili obecnej nie było podstaw do żądania zwrotu udzielonych bonifikat. Sprzedaż nieruchomości z bonifikatą kontrolowana jest poprzez bezpośredni dostęp do bazy ewidencji gruntów prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Trzebnicy, ponadto do urzędu wpływają akty notarialne dotyczące sprzedaży z terenu gminy. Informacja stanowi **akta kontroli część B nr IV/2 strona 13.**

3. Najem, dzierżawa, windykacja należności cywilnoprawnych

Z Tabeli nr 9 „Wykaz umów dzierżawy i najmu mienia komunalnego obowiązujących w latach 2010 – I półrocze 2013” przekazanej do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wynikało, że w latach 2010 – I półrocze 2013 obowiązywało odpowiednio: 36, 34, 36 i 31 umów.

Kontrolą objęto następujące umowy:



- umowę najmu z 24 kwietnia 2008 roku lokalu użytkowego o pow. 14,5 m² położonego w Zawoni przy ul. Trzebnickiej 11,
- umowę najmu z 19 stycznia 2012 roku lokalu użytkowego o pow. 57,60 m² położonego w Zawoni przy ul. Wrzosowej 2 (wcześniejsza umowa z 3 lutego 2009 roku),
- umowę najmu z 22 marca 2013 roku lokalu użytkowego o pow. 62,40 m² położonego w miejscowości Trzęsowice (wcześniejsza umowa z 17 września 2012 roku),
- umowę najmu z 27 maja 2011 roku lokalu użytkowego o pow. 6 m² położonego w Zawoni przy ul. Trzebnickiej 11 (wcześniejsza umowa z 9 listopada 2007 roku).

Skontrolowano czy w latach 2011 - 2012 oraz w I półroczu 2013 roku najemcy wpłacali czynsz w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów, czy w przypadku wpłat dokonywanych przez najemców po terminach wynikających z zawartych umów naliczane były odsetki. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

W ramach tematyki rozdziału V przeprowadzona zostanie kontrola w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Zawoni, z której sporządzony będzie odrębny protokół.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią następujący załącznik:

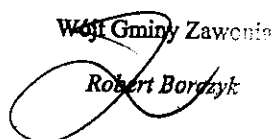
1. Zestawienie akt kontroli

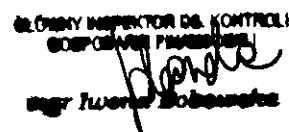
Kierownik jednostki kontrolowanej i Skarbnik zostali poinformowani o przysługującym im, z mocy art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 1113) prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

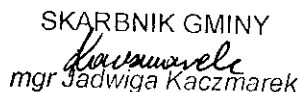
Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Panu Robertowi Borczykowi – Wójtowi Gminy Zawonia.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod pozycją 41.

Zawonia, 30 października 2013 roku

Wójt Gminy Zawonia

 Robert Borczyk

GMINNY INSPEKTOR DS. KONTROLI
 GOSPODARWI FINANSOWEJ

 mgr Iwona Kozłowska

SKARBNIK GMINY

 mgr Jadwiga Kaczmarek

STARSZY INSPEKTOR DS. KONTROLI
 GOSPODARWI FINANSOWEJ

 mgr Małgorzata Adamczyk

ZAŁĄCZNIK NR 1
DO PROTOKOŁU KONTROLI

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	III/1	Wyjaśnienie w sprawie skutków decyzji wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S	1-3
2.	III/2	Tabela prezentująca rodzaje podatków, kwoty przypisów oraz liczbę podatników za lata 2011 – 2013	4
3.	III/3	Tabela z 10 największymi dłużnikami Gminy wg stanu na 31 grudnia 2012 roku	5-11
4.	IV/1	Wyjaśnienie w sprawie sprzedaży działki nr 46/2	12
5.	IV/2	Informacja w sprawie sprzedaży nieruchomości z bonifikatą	13

