

WK.60/438/K-17/09

Dane zawarte w aktach kontroli część B o numerach: IV.1, IV.3, IV.5, IV.6 zostały objęte tajemnicą skarbową.

Protokół

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

Numer statystyczny: 931934905

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

- Małgorzata Adameczyk na podstawie upoważnienia nr 21 z 3 lutego 2009 roku, w okresie od 12 lutego do 8 maja 2009 roku, z wyłączeniem dni: 20, 27 lutego, 6, 17, 20, 31 marca, 1-3, 6-8, 21-24, 27-30 kwietnia, 4-6, 8 maja 2009 roku,
- Mariusz Górniak na podstawie upoważnienia nr 39 z 16 lutego 2009 roku, w okresie od 17 lutego do 8 maja 2009 roku, z wyłączeniem dni: 27 lutego, 1-7, 14-17 kwietnia, 6 maja 2009 roku,

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Gminy w 2007 i w 2008 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 BUDŻETOWA
- III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI
- IV. WYKONANIE BUDŻETU
- V. MIENIE KOMUNALNE
- VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ
- VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

Gmina Zawonia położona jest w Powiecie Trzebnickim i obejmuje obszar 11,812 ha. Według stanu na 31 grudnia 2008 roku zamieszkiwana była przez 5.583 mieszkańców.

Wójtem Gminy Zawonia jest Pan Andrzej Faraniec wybrany w wyborach bezpośrednich, co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej z 13 listopada 2006 roku. Wójt złożył ślubowanie na sesji Rady Gminy, która odbyła się 5 grudnia 2006 roku.

Sekretarzem Gminy jest Pan Robert Boreczyk powołany na stanowisko Uchwałą nr XXIV/168/2001 Rady Gminy w Zawoni z 27 grudnia 2001 roku.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Maria Bielecka powołana na to stanowisko Uchwałą nr V/26/99 Rady Gminy w Zawoni z 28 stycznia 1999 roku.

Przewodniczącym Rady Gminy jest Pani Dorota Worotniak wybrana Uchwałą nr I/2/2006 Rady Gminy Zawonia z 27 listopada 2006 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Zawonia.

Wiceprzewodniczącym Rady jest Pani Małgorzata Adamowska wybrana Uchwałą nr I/3/2006 Rady Gminy Zawonia z 27 listopada 2006 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Zawonia.

Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Uchwałą nr XXV/106/2006 z 28 czerwca 2006 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Zawonia Rada Gminy wprowadziła nowy Statut, który wszedł w życie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego z 12 lipca 2006 roku nr 141 pod pozycją 2201.

Według stanu na 31 grudnia 2008 roku w Gminie funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne (**akta kontroli część B nr I.1, strona 1**):

- jednostki budżetowe: Urząd Gminy, Zespół Szkół w Czeszowie, Zespół Szkół w Zawoni, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zawoni;
- instytucja kultury: Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteki w Zawoni;
- Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Zawoni.

Na terenie Gminy Zawonia utworzono 23 jednostki pomocnicze tj. 23 sołectwa, które szczegółowo zostały wymienione w § 7 powołanego Statutu. Z § 93 oraz § 6 pkt 3 i 6 powołanego Statutu wynikało, że jednostki pomocnicze prowadzą gospodarkę finansową w ramach budżetu gminy. Jednostki pomocnicze Gminy mogą gospodarować samodzielnie środkami wydzielonymi do ich dyspozycji, przeznaczając te środki na realizację zadań spoczywających na tych jednostkach, do kwoty ujętej w uchwale określającej wydatki jednostki pomocniczej.

Zarządzeniem nr 28/2005 Wójta Gminy z dnia 22 kwietnia 2005 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictw dla Kierowników Jednostek Organizacyjnych, kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy nie posiadających osobowości prawnej, stosownie do 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.) otrzymali pełnomocnictwa do jednoosobowego działania.

Zarządzeniem nr 93/2005 z 30 grudnia 2005 roku Wójt wprowadził instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

W okresie objętym kontrolą organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określał Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 0152/20/2003 Wójta Gminy z 30 kwietnia 2003 roku. W skład Urzędu wchodziły następujące komórki organizacyjne:

- Referat organizacyjny,
 - Referat finansowy,
 - Referat rolnictwa i gospodarki komunalnej
- oraz samodzielne stanowiska:
- ds. obywatelskich, obrony cywilnej i spraw wojskowych,
 - ds. inwestycyjnych, infrastruktury technicznej, robót publicznych, łączności, utrzymaniem i nadzoru nad Składowiskiem Odpadów Komunalnych, utrzymania dróg publicznych,
 - radca prawny

W Urzędzie utworzono stanowiska kierownicze:

- kierownik referatu organizacyjnego – funkcję tę pełni jednocześnie Sekretarz Gminy,
- kierownik referatu finansowego – funkcję tę pełni jednocześnie Skarbnik Gminy,
- kierownik referatu rolnictwa i gospodarki komunalnej.

Regulamin Organizacyjny określał między innymi: zadania Urzędu Gminy Zawonia, organizację wewnętrzną Urzędu oraz zakres czynności poszczególnych referatów, samodzielnych stanowisk i stanowisk pracowniczych, obieg dokumentów w Urzędzie oraz tryb wykonywania

kontroli wewnętrznej w Urzędzie. Zarządzeniem nr 95/2004 z 31 grudnia 2004 roku w sprawie Regulaminu Pracy Urzędu Gminy Zawonia Wójt wprowadził Regulamin Pracy Urzędu. Regulamin określał organizację i porządek pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników zatrudnionych w Urzędzie. Według stanu na 31 grudnia 2008 roku w Urzędzie zatrudnionych było 13 pracowników – w przeliczeniu na pełne etaty 12,25 etatu.

Wójt nie skorzystał z prawa wynikającego z art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 z późn. zm.) i nie powierzył na piśmie Skarbnik Gminy prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

W okresie objętym kontrolą zasady wewnętrznej kontroli w Urzędzie uregulowane były w załączniku nr 4 do Regulaminu organizacyjnego, wprowadzonym Zarządzeniem nr 27/2005 Wójta Gminy z 20 kwietnia 2005 roku w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Zawonia oraz w Procedurach kontroli finansowej Urzędu Gminy w Zawoni stanowiących załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 103/2007 Wójta Gminy z 31 grudnia 2007 roku w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Zawonia.

Na podstawie przedłożonych protokołów kontroli stwierdzono, że w 2007 i 2008 roku, na zlecenie Wójta, przeprowadzono kontrolę 5% wydatków w następujących jednostkach organizacyjnych Gminy Zawonia:

- Urzędzie Gminy w Zawoni,
- Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Zawoni,
- Zespole Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Zawoni,
- Zespole Szkół w Czeszowie,
- Gminnym Ośrodku Kultury i Biblioteki w Zawoni,
- Zespole Szkół w Zawoni.

Kontrolę wyżej wymienionych jednostek przeprowadził podmiot zewnętrzny na podstawie umowy zlecenia z 3 października 2007 roku oraz 30 października 2008 roku.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Stan i kompletność urzędów księgowych

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- Zarządzenie nr 54/2006 Wójta Gminy 31 października 2006 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości;
- Zarządzenie nr 42/2008 Wójta Gminy z 8 sierpnia 2008 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Gminy Zawonia.

Zarządzenie nr 42/2008 sierpnia zawierało:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Zawonia, stanowiące załącznik nr 1 do powołanego Zarządzenia;
- metody wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów, stanowiących załącznik nr 2 do powołanego Zarządzenia;
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opis systemu informatycznego Urzędu Gminy Zawonia, stanowiący załącznik nr 3 do powołanego Zarządzenia;
- system ochrony danych w jednostce, stanowiący załącznik nr 4 do powołanego Zarządzenia;
- zakładowy plan dla budżetu Gminy Zawonia, stanowiący załącznik nr 5 do powołanego Zarządzenia;
- zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Zawonia, stanowiący załącznik nr 6 do powołanego Zarządzenia;
- wykaz kont i zasad rachunkowości dla ewidencji podatków i opłat lokalnych, stanowiący

załącznik nr 7 do powołanego Zarządzenia.

W zakresie ujęcia wszystkich elementów wymienionych w art. 10 ust. 1 powołanej ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości w dokumentacji opisującej przyjęte przez Urząd zasady (politykę rachunkowości) nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Kontrolą prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej objęto dowody księgowe zaewidencjonowane w ewidencji księgowej budżetu Gminy (Organu):

- w czerwcu 2007 roku – numery dowodów księgowych: WB/0126 poz. 1-102, WB/0127 poz. 1-102, WB/0128 poz. 1-54, WB/0129 poz. 1-90 (liczba porządkowa dziennika od numeru 643 do numeru 990) i w lutym 2008 roku – numery dowodów księgowych: WB/0030 poz. 1-138, WB/0031 poz. 1-152, WB/0032 poz. 1-96, WB/0033 poz. 1-106 (liczba porządkowa dziennika od numeru 127 do numeru 618);

oraz dowody księgowe zaewidencjonowane w ewidencji księgowej Urzędu:

- w czerwcu 2007 roku – numery dowodów księgowych: WB/0138 poz. 1-6, WB/0139 poz. 1-22, WB/0140 poz. 1-12, WB/0141 poz. 1-76 (liczba porządkowa dziennika od numeru 736 do numeru 873) i w lutym 2008 roku – numery dowodów księgowych: WB/0025 poz. 1-64.

Stwierdzono, że w wytypowanych do kontroli dokumentach księgowych, zaewidencjonowanych w księgach Urzędu w czerwcu 2007 roku, wszystkie faktury VAT ewidencjonowano z pominięciem konta 201-„rozzrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Z opisu do konta 201 w załączniku nr 2 „Plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych” do Rozporządzenia Ministra Finansów z 29 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) wynika, że konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Sprawozdanie jednostkowe Urzędu Rb-28S wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 roku oraz sprawozdanie jednostkowe Urzędu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 roku sporządzone zostało na podstawie ewidencji księgowej.

Kontrola zgodności zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 roku ze sprawozdaniami jednostkowymi Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 roku, sporządzonymi przez Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespół Szkół w Zawoni oraz Zespół Szkół w Czeszowie, nieprawidłowości nie wykazała.

Kontrola zgodności zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 roku ze sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 roku, sporządzonym przez Urząd Gminy, nieprawidłowości nie wykazała.

Bilans z wykonania budżetu według stanu na 31 grudnia 2008 roku sporządzony został na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej budżetu.

Bilans jednostkowy Urzędu Gminy według stanu na 31 grudnia 2008 roku sporządzony został na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej Urzędu.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1. Obsługa bankowa budżetu gminy

W okresie objętym kontrolą bankową obsługę budżetu Gminy wykonywał bank PKO BP S.A. Oddział w Trzebnicy na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej 9 grudnia 1999 roku. W § 7 powołanej umowy ustalono, że bank za świadczone czynności związane z obsługą rachunku nie pobiera prowizji i opłat. Powołana umowa została aneksowana 29 listopada 2007 roku oraz 18 grudnia 2008 roku. Od kwietnia 2003 roku Urząd Gminy korzysta równocześnie z usługi typu home banking na podstawie umowy z PKO BP S.A. Oddział w Trzebnicy zawartej 25 kwietnia 2003 roku.

Według stanu na 31 grudnia 2008 roku założonych było 10 rachunków bankowych (**akta kontroli część B nr III.1, strona 2**).

Sprawozdanie Rb-ST według stanu na koniec 2008 roku zostało sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Kontrola zgodności stanów rachunków bankowych ze stanami wynikającymi z ewidencji księgowej kont 133, 130, 135/1, 135/2, 139, 139/6, 139/7 według stanu na 31 stycznia, 29 lutego, 31 marca, 30 kwietnia, 31 maja, 30 czerwca 2008 roku nieprawidłowości nie wykazała.

2. Rozrachunki i roszczenia

Z zestawień obrotów i sald dla ewidencji księgowej Urzędu wynikało, że konta zespołu 2 – „Rozrachunki i roszczenia” według stanu na 31 grudnia 2007 i 2008 roku zamknęły się saldami:

KONTO	STRONA WN	STRONA MA
ROK 2007		
201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	919,55	177.913,36
221 – należności z tytułu dochodów budżetowych	187.765,86	13.526,37
223 – rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	211.615,50
225 – rozrachunki z budżetami	0,00	758,62
226 – długoterminowe należności budżetowe	236.785,69	0,00
229 – pozostałe rozrachunki publiczno prawne	0,00	11.208,50
231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		63.902,79
234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami	5639,20	9,76
240 – pozostałe rozrachunki	0,00	9.577,71
290 – odpisy aktualizujące należności	0,00	183.788,20
ROK 2008		
201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	51.519,85
221 – należności z tytułu dochodów budżetowych	437.457,74	11.758,94
223 – rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	42.263,68
226 – długoterminowe należności budżetowe	71.990,69	4.634,24
229 – pozostałe rozrachunki publiczno prawne	0,00	13.435,01
231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	75.410,94
234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami	5.664,83	0,90
240 – pozostałe rozrachunki	0,00	3.300,04
290 – odpisy aktualizujące należności	0,00	234.814,60

W wytypowanej do kontroli próbie dowodów księgowych za czerwiec 2007 roku stwierdzono, że wszystkie faktury VAT zaewidencjonowane w księgach Urzędu księgowano z pominięciem konta 201-„rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Z opisu do konta 201 w załączniku nr 2 „Plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych” powołanego Rozporządzenia Ministra Finansów z 29 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych wynika, że konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ponadto do kontroli prawidłowości ujmowania w ewidencji księgowej oraz terminowości regulowania zobowiązań wytypowano faktury Vat o numerach dowodów księgowych: WB/226/08 poz. 9-10, PK 492/08, PK 493/08, PK 494/08, PK 495/08, PK 496/08, PK 497/08, PK 198/08, PK 499/08, PK 500/08, PK 501/08, PK 502/08, PK 503/08, PK 504/08, PK 505/08, PK 506/08 o łącznej wartości 51.519,85 zł, składających się na zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazane w bilansie Urzędu na 31 grudnia 2008 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ze sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 roku wynikało, że wszystkie zobowiązania na dzień 31 grudnia 2008 roku nie były wymagalne. Kontrola ww. faktur Vat nie wykazała nieprawidłowości w zakresie ujęcia zobowiązań jako niewymagalne – terminy płatności z ww. faktur zostały ustalone na 2009 rok.

3. Kredyty, pożyczki i poręczenia

Wg stanu na 31 grudnia 2007 roku zobowiązania Gminy Zawonia z tytułu kredytów i pożyczek wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z wyniosły 655.200 zł. Łączna kwota przypadających do spłaty w 2007 roku rat pożyczek w wysokości 163.800 zł (kwota rozchodów ogółem wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS) wraz z poniesionymi wydatkami na obsługę długu w kwocie 24.849,05 zł (rozdział 75702-„Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”) według sprawozdania Rb-28S nie przekroczyła 15% planowanych dochodów gminy na 2007 rok.

Wg stanu na 31 grudnia 2008 roku zobowiązania Gminy Zawonia z tytułu kredytów i pożyczek wykazanych w sprawozdaniu RB-Z wyniosły 491.400 zł. Łączna kwota przypadających do spłaty w 2008 roku rat pożyczek w wysokości 163.800 zł (kwota rozchodów ogółem wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS) wraz z poniesionymi wydatkami na obsługę długu w kwocie 22.698,51 zł (rozdział 75702-„Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”) według sprawozdania Rb-28S nie przekroczyła 15% planowanych dochodów gminy na 2008 rok.

Kwota zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, wykazana w sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do 31 grudnia 2007 roku oraz za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 roku była zgodna z saldem konta 134 i 260 na koniec 2007 i 2008 roku.

Ww. zobowiązania wynikały z 3 umów pożyczek z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu podpisanych 18 grudnia 2006 roku, tj.:

- umowy pożyczki nr 40/OA/WR/06 w kwocie 100.000 zł na okres od 21 grudnia 2006 roku do 16 maja 2011 roku;
- umowy pożyczki nr 41/OA/WR/06 w kwocie 91.000 zł na okres od 21 grudnia 2006 roku do 16 maja 2011 roku;
- umowy pożyczki nr 42/OW/WR/06 w kwocie 628.000 zł na okres od 22 grudnia 2006 roku do 16 czerwca 2011 roku.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 260 ustalono, że w 2007

i 2008 roku pożyczki spłacano w terminach i wysokościach wynikających z harmonogramu spłat.

W 2007 i 2008 roku Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji (**akta kontroli część B nr III.2, strona 3**).

4. Inwentaryzacja

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że na 31 grudnia 2007 i 2008 roku przeprowadzono inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz należności od kontrahentów drogą uzyskania potwierdzenia zgodności sald oraz inwentaryzację gruntów i należności cywilno – prawnych drogą porównania danych w ewidencji księgowej z odpowiednimi dokumentami.

IV. WYKONANIE BUŻETU

IV.1 Dochody budżetu

Na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2007 i 2008 rok ustalono, że w 2007 roku dochody Gminy wykonane zostały w wysokości 14.115.290,05 zł, co stanowiło 111,89% planu, a w roku 2008 w wysokości 13.693.809,91 zł, co oznaczało realizację planu w 104,20%.

Do kontroli wytypowano podatek od nieruchomości od osób prawnych, podatek od nieruchomości od osób fizycznych, podatki lokalne opłacane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatek od środków transportowych jako mające znaczący udział w wykonanych dochodach z tytułu podatków zrealizowanych w latach 2007-2008.

W uchwale nr II/6/2006 z 5 grudnia 2006 roku Rada Gminy Zawonia określiła wysokość stawek podatków i opłat lokalnych oraz cenę jednego kwintala żyta do ustalenia stawki obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Zawonia na 2007 rok, a w uchwale nr X/89/2007 z 12 listopada 2007 roku Rada Gminy określiła wysokość stawek podatków i opłat lokalnych oraz cenę jednego kwintala żyta do ustalenia stawki obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Zawonia na 2008 rok.

Rada gminy nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze gminy w roku 2007 i 2008.

Wysokość stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku w roku 2007 Rada Gminy Zawonia określiła w uchwale nr II/7/2006 z 5 grudnia 2006 roku, a wysokość stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku w roku 2008 Rada Gminy określiła w uchwale nr X/90/2007 z 12 listopada 2007 roku.

W uchwale nr V/44/2007 z 30 marca 2007 roku Rada Gminy Zawonia wyznaczyła inkasentów, w uchwale nr XVIII/148/2005 z 29 kwietnia 2005 roku Rada Gminy Zawonia określiła terminy płatności podatków stanowiących dochody Gminy Zawonia dla inkasentów tych podatków, a wysokość prowizji dla sołtysów za pobór w drodze inkasa zobowiązań pieniężnych Rada Gminy ustaliła w uchwale nr IX/76/95 z 3 października 1995 roku.

1.1 Skutki decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa – sprawozdanie Rb-PDP i Rb-27S za 2008 rok.

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 roku, wykazane w kolumnie 3 skutki obniżenia górnych stawek podatków wynosiły 557.728,15 zł, skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazane w kolumnie 4 wyniosły 17.402,00 zł. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy wykazane w kolumnie 5 i 6 wyniosły 10.900,70 zł i dotyczyły decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym – 2.069,20 zł, w podatku od nieruchomości – 7.363,50 zł, w podatku leśnym – 8,00 zł i w podatku od środków transportowych – 1.460,00 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 2008 rok są zgodne z kwotami wykazanymi w kolumnie 14 i 15 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2008 rok, a na podstawie przedstawionych do kontroli decyzji w zakresie umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, które organ podatkowy wydał w 2008 roku, sprawdzono prawidłowość wykazanych w kolumnie 14 i 15 sprawozdania Rb-27S za 2008 rok kwot dotyczących skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w podatku od nieruchomości od osób prawnych, w podatku od nieruchomości, w podatku rolnym, w podatku leśnym i w podatku od środków transportowych od osób fizycznych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2 Umarzanie zaległości podatkowych

Kontrolą przestrzegania zasad postępowania podatkowego przy wydawaniu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych oraz odsetek za zwłokę objęto 5 decyzji o największych kwotach umorzenia z 2007 roku, tj. decyzje o numerach: 3113/03/08, 3113/14/08, 3113/16/08, 3110/06/08, 3114/DT/U/01/08 oraz 5 decyzji o największych kwotach umorzenia z 2008 roku o numerach: 3113-07/07, 3113-21/07, 3110/06/07, 3110/21/07, 01/2007. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3 Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na podstawie wydruku „Wykaz płatników i zobowiązań – rok podatkowy 2007” stwierdzono, że opodatkowanych podatkiem od nieruchomości od osób prawnych w 2007 roku było 28 podatników, dla których przypis podatku wyniósł 956.149,00 zł.

Do kontroli prawidłowości ewidencji i wymiaru podatku, dokonywania przypisu należności, zgodności podstawy opodatkowania wynikających ze złożonych deklaracji podatkowych z danymi z ewidencji gruntów, terminowości wnoszenia opłat oraz naliczania odsetek w roku 2007 i 2008 wytypowano 7 podatników o numerach kont: 00000002, 00000006, 00000007, 00000013, 00000014, 00000015, 00000024, dla których przypis podatku w 2007 roku wyniósł 96.046,00 zł, czyli 10,05% łącznego przypisu. Wykaz skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych z podaniem nazw, numerów kont oraz kwotą przypisu za 2007 rok stanowi **akta kontroli część B nr IV.1, strona 4.**

W trakcie kontroli wybranych podatników stwierdzono, że:

- podatnik o nr konta 00000015 posiadający grunty o łącznej powierzchni 1,5054 ha, w tym: inne tereny zabudowane (Bi) o pow. 0,8400 ha, grunty rolne zabudowane o pow. 0,5154 ha (0,0089 ha – B-RIVa, 0,4685 ha – B-RIVb, 0,0380 ha – B-RV), lasy (LsIV) o pow. 0,0900 ha, grunty orne (RV) o pow. 0,0600 ha, wykazał w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2007 rok grunty o pow. 0,5154 ha jako grunty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą i o pow. 0,9900 ha jako grunty pozostałe. Ponadto podatnik wykazał 820 m² powierzchni użytkowej budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 1.014,84 m² powierzchni budynków pozostałych. Tymczasem zgodnie z art. 1 ustawy z 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2006 roku Nr 136, poz. 969 ze zm.), grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym, a zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 roku Nr 121 poz. 884 ze zm.), grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej są to grunty, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze

względów technicznych. W trakcie kontroli wszczęto postępowanie podatkowe, w wyniku którego 24 marca 2009 roku podatnik złożył w Urzędzie Gminy pismo dotyczące podatku od nieruchomości za 2007 rok, w którym wyjaśnił, iż działka o pow. 0,9900 ha oraz znajdujące się na niej obiekty nie nadawały się do użytkowania w ramach prowadzonej przez firmę działalności gospodarczej. Pismo stanowi **akta kontroli część B nr IV.2, strona 5.**

1.4 Łączne zobowiązanie pieniężne i podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Na podstawie wykazu sołectw sporządzonego przez pracownika Urzędu ustalono, że w roku 2007 podatek od nieruchomości, rolny i leśny od osób fizycznych opłacało 2054 podatników, dla których przypis podatku na 2007 roku wynosił 642.440,00 zł.

Do kontroli prawidłowości wymiaru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych, ewidencjonowania przypisów, odpisów i wpłat za 2007 i 2008 rok wytypowano wszystkich podatników z miejscowości Czachowo, 1 podatnika z Czeszowa o nr rejestru 00000446, 1 podatnika z miejscowości Cielętniki o nr 00000156, 1 podatnika z Tarnowca o nr 00001692, 1 podatnika z Zawoni o nr 00001301 i 1 podatnika z Ludgierzowic o nr 00000589, dla których przypis na 2007 rok wyniósł 66.133,00 zł, co stanowiło 10,29% łącznego przypisu na ten rok. Zestawienie skontrolowanych podatników stanowi **akta kontroli część B nr IV.3, strona 6.**

Dokonano kontroli prawidłowości sporządzenia przez osoby fizyczne informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, zgodności powierzchni gruntów wykazywanych w nakazach płatniczych z danymi zawartymi w informacjach oraz wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, terminowości wpłat, a także prawidłowości ujmowania wpłat w ewidencji podatkowej.

W trakcie kontroli wybranych podatników stwierdzono, że:

- podatnikowi o nr rejestru 00002041, który 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 złożył informacji na podatek rolny, w decyzji podatkowej na 2007 i 2008 rok naliczono podatek rolny od 0,1580 ha powierzchni użytków rolnych, pomimo, że z przedstawionych wydruków z rejestru gruntów wynika, że podatnik posiada grunty o powierzchni 0,1903 ha. W trakcie kontroli 6 kwietnia 2009 roku podatnikowi wydano decyzję nr 3111/01/09 zmieniającą łączne zobowiązanie pieniężne na 2009 rok oraz dokonano odpisu na koncie podatnika za lata 2007 – 2008 w wysokości 11,00 zł,
- podatnikowi o nr rejestru 00002263 w decyzji podatkowej na 2007 i 2008 rok naliczono od wykazanych w złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego podatek od nieruchomości od gruntów pozostałych o powierzchni 979 m², tymczasem z przedstawionych wydruków z ewidencji gruntów wynika, że podatnik posiada grunty o powierzchni 97,90 m². W trakcie kontroli 6 kwietnia 2009 roku podatnikowi wydano decyzję nr 3110/02/09 zmieniającą łączne zobowiązanie pieniężne na rok 2009 oraz dokonano odpisu na koncie podatnika za lata 2007 - 2008 w wysokości 307,00 zł,
- podatnikowi o nr rejestru 00000168, który zaprzestał prowadzenia działalności gospodarczej 30 września 2008 roku wystawiono 9 października 2008 roku decyzję nr 3113/48/08, w której dokonano odpisu podatku od nieruchomości za listopad i grudzień 2008 roku w łącznej wysokości 439,00 zł, co było niezgodne z art. 6 ust. 3 ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 roku Nr 121, poz. 844 ze zm.), który stanowił, że jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie. W trakcie kontroli 6 kwietnia 2009 roku podatnikowi wydano decyzję nr 3113/0/01/09 zmieniającą wymiar podatku od nieruchomości za 2009 rok oraz dokonano odpisu na koncie podatnika za październik 2008 roku w wysokości 219,00 zł,

- podatnikowi o nr rejestru 00000178 naliczono w roku 2007 i 2008 podatek rolny od 0,2948 ha fizycznych, a z ewidencji gruntów wynika, że podatnik posiada użytki rolne o powierzchni 0,1200 ha. W trakcie kontroli 6 kwietnia 2009 roku podatnikowi wydano decyzję nr 3110/01/09 zmieniającą łączne zobowiązanie pieniężne na rok 2009 oraz dokonano odpisu na koncie podatnika za lata 2007 - 2008 w wysokości 59,00 zł,
 - podatnikowi o nr rejestru 00000156 w decyzji podatkowej na 2007 rok naliczono podatek rolny od 56,14 ha fizycznych, a w decyzji podatkowej na 2008 rok od 55,30 ha fiz., pomimo, że w złożonej informacji w sprawie podatku rolnego podatnik wykazał grunty rolne o pow. 55.465 ha, a z przedstawionych wydruków z ewidencji gruntów wynika, że podatnik posiada grunty o pow. 55,55 ha. W trakcie kontroli wszczęto postępowanie podatkowe, w wyniku którego 20 kwietnia 2009 roku podatnikowi wydano decyzję nr 3113/02/09 zmieniającą łączne zobowiązanie pieniężne za rok 2009 oraz dokonano przypisu na koncie podatnika za lata 2007-2008 w kwocie 86,00 zł,
 - podatnikowi o nr rejestru 00001301 w decyzji podatkowej na 2008 rok naliczono podatek od nieruchomości od budynków pozostałych o pow. 190,58 m², pomimo, że w złożonej 18 grudnia 2007 roku informacji na podatek od nieruchomości podatnik nie wykazał budynków pozostałych tylko budynki mieszkalne o pow. 190,58 m². W trakcie kontroli podatnik skorygował dane wykazane w złożonej informacji, wysokość podatku nie uległa zmianie,
 - podatnikowi o nr rejestru 00000589 w decyzji podatkowej na 2007 rok naliczono podatek rolny od 30,8091 ha fiz. i podatek od nieruchomości od gruntów o powierzchni 0,2451 ha (razem 31,0542 ha), a w decyzji podatkowej na rok 2008 podatek rolny od 32,5891 ha fiz. i podatek od nieruchomości od gruntów o powierzchni 0,2451 ha (razem 32,8342 ha), pomimo że z przedstawionych wydruków z rejestru gruntów oraz otrzymanych od Starosty Trzebnickiego zawiadomień o zmianach wynika, że podatnik posiadał w 2007 roku grunty rolne o pow. 30,844 ha fiz. i inne tereny zabudowane o pow. 0,0851 ha (razem 30,9291 ha), a w 2008 roku grunty rolne o pow. 32,624 ha fiz. i inne tereny zabudowane o pow. 0,0851 ha (razem 32,7091 ha), a w informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego z 3 stycznia 2005 roku podatnik wykazał do opodatkowania podatkiem od nieruchomości grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 1200 m², pozostałe grunty o pow. 851 m², a do opodatkowania podatkiem rolnym grunty o pow. 44,02 ha. Z wyjaśnienia podinspektor Leokadii Maciąg wynika, że grunty B-PsV o pow. 0,0851 ha zostały ujęte w karcie podatku od nieruchomości a nie zostały zmniejszone w karcie podatku rolnego, grunty o pow. 0,0400 ha zostały przeniesione z nieużytków do LzRV oraz zostały w gruntach jako nieużytki. Grunty zostały zaktualizowane w kartach podatkowych podatnika na 1 stycznia 2009 roku i nie miały wpływu na wysokość zobowiązania pieniężnego w 2007 i 2008 roku. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr IV.4, strona 7.**
 - podatnikowi o nr rejestru 00002180, który w złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego z 6 września 2005 roku nie wykazał lasów, naliczono w roku 2007 i 2008 podatek leśny od powierzchni 0,4300 ha lasu (powierzchnia zgodna z ewidencją gruntów) w wysokości 50% stawki podatku. Tymczasem zgodnie z art. 4 ust. 3 ustawy z 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz.U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.), stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50% dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych. W trakcie kontroli 30 marca 2009 roku podatnik skorygował złożoną informację wykazując w niej lasy o powierzchni 0,4300 ha jako lasy ochronne. Wykazane dane nie miały wpływu na wysokość naliczonego podatku.
- Ponadto w decyzjach podatkowych podatników o nr rejestru 00000170, 00000165 i 00000167, którzy wbrew postanowieniom art. 6 ust. 2 powoływanej ustawy o podatku leśnym nie złożyli informacji o lasach stwierdzono:
- podatnikowi o nr rejestru 00000170 naliczono w roku 2007 i 2008 podatek leśny w wysokości 50% stawki podatku od powierzchni 0,1400 ha lasu (powierzchnia zgodna z ewidencją gruntów).

W trakcie kontroli 30 marca 2009 roku podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, w której wykazał lasy o powierzchni 0,1400 ha jako lasy ochronne. Wykazane w informacji dane nie miały wpływu na wysokość naliczonego podatku.

- podatnikowi o nr rejestru 00000167 naliczono w roku 2007 i 2008 podatek leśny w wysokości 50% stawki podatku od powierzchni 0,1600 ha (zgodnie z ewidencją). W trakcie kontroli 31 marca 2009 roku podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, w której wykazał lasy o powierzchni 0,1600 ha jako lasy ochronne. Wykazane w informacji dane nie miały wpływu na wysokość naliczonego podatku.
- podatnikowi o nr rejestru 00000165 w roku 2007 i 2008 naliczono podatek leśny od powierzchni 0,4500 ha lasu (zgodnie z ewidencją) w wysokości 50% stawki podatku, tj. w kwocie 7,00 zł w roku 2007 i 2008. W trakcie kontroli zostało wszczęte postępowanie wyjaśniające, które nie zostało do końca kontroli zakończone.

Rozliczenia z inkasentami

Kontrola terminowości i prawidłowości rozliczania się inkasentów sołectw: Budczyce, Niedary i Trzęsowice z zainkasowanych wpłat, którą objęto II i III ratę podatków za 2008 rok oraz naliczania wynagrodzeń inkasentom za powyższe okresy nieprawidłowości nie wykazała.

1.5 Podatek od środków transportowych

Do kontroli prawidłowości naliczonych stawek z przyjętymi przez Radę Gminy uchwałami określającymi stawki podatku, terminowości wpłat rat podatku oraz prawidłowości ujmowania przypisów, odpisów oraz wpłat w ewidencji podatkowej w 2007 i 2008 roku wytypowano 6 podatników ujętych w zestawieniu stanowiącym **akta kontroli część B nr IV.5, strona 8**, tj. podatników o nr konta: 4, 8, 12, 16, 20 i 25, dla których przypis podatku od środków transportowych na 2007 rok wyniósł 11.000,00 zł, co stanowiło 14,76% łącznego przypisu na ten rok. W trakcie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.6 Windykacja należności

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2008 rok stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2008 roku zaległości w podatku od nieruchomości wyniosły 212.971,39 zł, w podatku rolnym 40.681,51 zł, w podatku leśnym 869,70 zł, a w podatku od środków transportowych 1.585,00 zł.

Kontrolą terminowości podejmowania działań windykacyjnych objęto 10 podatników o największych kwotach zadłużenia wg stanu na 31 grudnia 2008 roku. Łączna kwota zaległości występująca na kontach podatników objętych kontrolą według stanu na 31 grudnia 2008 roku wyniosła 179.638,00 zł. Wykaz podatników objętych kontrolą wraz z opisem podjętych czynności egzekucyjnych stanowi **akta kontroli część B nr IV.6, strony 9-15**.

W wyniku kontroli stwierdzono, że na zaległości doreczano upomnienia i wystawiano tytuły wykonawcze. Należności w kwocie 43.526,90 zł od podatników o nr kont 000007, 000280, 000147, 001022, 000205, 000264 zabezpieczono hipoteką. Na wniosek podatnika o nr konta 000280 decyzją nr 3110/01/09 z 9 lutego 2009 roku organ podatkowy umorzył podatnikowi zaległości podatkowe z lat 1998-1999 w kwocie 34.802,80 zł. Ponadto w wyniku podjętych przez Urząd działań windykacyjnych podatnik o nr konta 000264 zaległość w kwocie 1.141,20 zł zapłacił 6 stycznia 2009 roku, podatnik o nr konta 000256 zaległość w kwocie 1.109,00 zł zapłacił 15 stycznia 2009 roku, a podatnik o nr konta 000147 dokonał zapłaty 16 lutego 2009 roku zaległości w wysokości 18.290,00 zł.

IV.2. Wydatki budżetowe

1. Terminowość odprowadzania składek ZUS

Kontrolą terminowości odprowadzania składek na Ubezpieczenia Społeczne objęto składki za miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj i czerwiec 2008 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Prawdliwość wypłacania diet radnym

Zasady naliczania, wypłacania oraz wysokość diet przysługującym Radnym Gminy Zawonia w 2007 i 2008 roku określono odpowiednio w: Uchwale Nr III/21/2006 Rady Gminy Zawonia z 22 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla Radnych Gminy Zawonia oraz Uchwale nr XV/122/2008 Rady Gminy Zawonia z 26 czerwca 2008 roku w sprawie zmiany uchwały Nr III/21/2006 Rady Gminy Zawonia z 22 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla Radnych Gminy Zawonia.

W 2007 roku Radni otrzymywali zryczałtowaną dietę miesięczną w wysokości: Przewodniczący Rady 500 zł, Wiceprzewodniczący Rady oraz Przewodniczący stałych Komisji Rady Gminy 350 zł, Wiceprzewodniczący stałych Komisji Rady 320 zł, pozostali Radni 300 zł. Od 1 lipca 2008 roku wysokość diet wyniosła odpowiednio: 600 zł, 420 zł, 380 zł, 360 zł.

Kontrolą objęto diety wypłacone w listopadzie 2007 roku oraz lipcu 2008 roku. Na podstawie dokumentów: wyciągu bankowego nr 179 z 6 listopada 2007 roku, wyciągu bankowego nr 180/08 z 1 lipca 2008 roku, list obecności Radnych oraz wykazu ilości odbytych sesji Rady nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Kontrola wydatków bieżących i inwestycyjnych pod kątem stosowania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Z informacji (pismo nr 0911/1/2009 z 5 lutego 2009 roku) przesłanej przez Wójta Gminy Zawonia do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wynikało, że w 2007 i 2008 roku Gmina Zawonia udzieliła łącznie 20 zamówień publicznych na łączną kwotę 4.722.593,76 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości przeprowadzanych postępowań o zamówienie publiczne, przebiegu wykonania zamówienia oraz rozliczenia w księgach rachunkowych objęto następujące zadania:

- „Dowóz uczniów do Zespołu Szkół w Zawoni, Zespołu Szkół w Czeszowie w roku szkolnym 2008/2009” o wartości 123.257,82 zł,
- „Przebudowa drogi gminnej Sędzice – Sucha Mała – Tarnowiec – droga dojazdowa do gruntów rolnych o nawierzchni asfaltowej” o wartości 827.177,04 zł,
- „Dostawa 9 osobowego samochodu do przewozów osób niepełnosprawnych z możliwością przewożenia jednej osoby na wózku inwalidzkim” o wartości 118.340 zł.

Łączna wartość wybranych do kontroli zadań wyniosła 1.0687.774,86 zł, co stanowiło 22,63% łącznej wartości zadań w 2007 i 2008 roku.

„Dostawa 9 osobowego samochodu do przewozów osób niepełnosprawnych z możliwością przewożenia jednej osoby na wózku inwalidzkim”. Kontrolą objęto następującą dokumentację: specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami, notatka służbowa z 20 października 2008 roku z wywieszenia na urzędowej tablicy ogłoszeń ogłoszenia o przetargu, ogłoszenie o zamówieniu – formularz ZP-400 w postaci wydruku ze strony internetowej www.bzpl.portal.uzp.gov.pl z 20 października 2008 roku, wydruk potwierdzenia opublikowania ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 275299-2008 z 20 października 2008 roku, wydruk treści zamieszczonego ogłoszenia z 20 października 2008 roku, wydruk ogłoszenia o zamówieniu umieszczonym na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej z 2 października 2008 roku, złożoną ofertę, zapytania oferentów, wyjaśnienia na zgłoszone

zapytania, ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 29 października 2008 roku, wydruk ze strony internetowej Biuletynu Informacji Publicznej z 29 października 2008 roku o wyborze najkorzystniejszej oferty, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego w postaci wydruku ze strony internetowej www.bzp1.portal.uzp.gov.pl z 16 listopada 2009 roku, informację wysłaną do oferenta o wynikach przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wraz z terminem podpisania umowy z 29 października 2008 roku, protokół wydania samochodu z 19 listopada 2008 roku, protokół przekazania samochodu z 19 listopada 2008 roku, protokół postępowania o udzielenie zamówienia (druk ZP-2), oświadczenia złożone przez członków komisji (druk ZP-11), zbiorcze zestawienie ofert (druk ZP-12), informację o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-17), karty indywidualnej oceny ofert (druk ZP-20), streszczenie oceny i porównania złożonych ofert (druk ZP-21), umowę nr UWB/000020/01/D o dofinansowanie zakupu pojazdu w ramach obszaru B pilotażowego programu pn. „Uczeń na wsi – pomoc w zdobyciu wykształcenia przez osoby niepełnosprawne zamieszkujące gminy wiejskie oraz gminy miejsko – wiejskie.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że: zamówienie prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 120.000 zł, co stanowiło wartość 30.950,97 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano 16 października 2008 roku na podstawie cen rynkowych. Do przetargu o udzielenie zamówienia przystąpił jeden wykonawca, który spełniał wymagane warunki udziału w postępowaniu. Przed otwarciem ofert przewodniczący komisji podał kwotę, którą Zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia (120.000 zł). Przedłożona oferta opiewała na kwotę 118.340 zł. 19 listopada 2008 roku Zamawiający podpisał protokół odbioru samochodu. Przelewu środków, na podstawie wystawionej faktury VAT nr: FV/AN/696/08 z 14 listopada 2008 roku, Zamawiający dokonał 21 listopada 2008 roku (WB 313/08 oraz WB 314/08). Dokumentem PT z 19 listopada 2008 roku Zamawiający przekazał samochód Zespołowi Szkół w Zawoni. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzonego postępowania o zamówienie publiczne oraz rozliczenie finansowe zadania.

„Dowóz uczniów Zespołu Szkół w Zawoni, Zespołu Szkół w Czeszowie w roku szkolnym 2008/2009”. Kontrolą objęto następującą dokumentację: specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami, ogłoszenie o zamówieniu – formularz ZP-400 w postaci wydruku ze strony internetowej www.portal.uzp.gov.pl z 29 lipca 2008 roku, wydruk potwierdzenia opublikowania ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 175142-2008 z 29 lipca 2008 roku, wydruk treści zamieszczonego ogłoszenia z 29 lipca 2008 roku, sprostowanie z 30 lipca 2008 roku zarejestrowane pod numerem 208944/2008 (sprostowanie dotyczyło pomyłki w określeniu roku szkolnego; było 2008/2008 powinno być 2008/2009), wydruk ogłoszenia o zamówieniu umieszczonym na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej z 27 lipca 2008 roku, złożone oferty, ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 5 sierpnia 2008 roku, wydruk ze strony internetowej Biuletynu Informacji Publicznej z 5 sierpnia 2008 roku, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego w postaci wydruku ze strony internetowej www.portal.uzp.gov.pl z 2 września 2009 roku, informację wysłaną do oferentów o wynikach przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wraz z terminem podpisania umowy z 5 sierpnia 2008 roku, protokół postępowania o udzielenie zamówienia (druk ZP-2), oświadczenia złożone przez członków komisji (druk ZP-11), zbiorcze zestawienie ofert (druk ZP-12), informację o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-17), karty indywidualnej oceny ofert (druk ZP-20), streszczenie oceny i porównania złożonych ofert (druk ZP-21), umowę nr 342/39/2008 z 29 sierpnia 2008 roku, umowę nr 342/40/2008 z 29 sierpnia 2008 roku.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że: zamówienie prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 65.000 zł (rok 2008) na podstawie obliczeń własnych. Do przetargu o udzielenie zamówienia przystąpiło dwóch

wykonawców. Wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniało dwóch wykonawców. Przed otwarciem ofert przewodniczący komisji podał kwotę, którą Zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia (65.000 zł). Kryterium wyboru oferty była cena – 100%. Komisja przetargowa dokonała wyboru ofert z najkorzystniejszą ceną – trasa nr 1 – 4,28 za 1 kilometr przebiegu autobusu (drugi oferent nie złożył oferty na tę trasę), trasa nr 2 – 4,23 zł za 1 kilometr przebiegu autobusu (cena drugiej oferty 4,28 zł). Umowy z wybranymi wykonawcami podpisano 29 sierpnia 2008 roku. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzonego postępowania o zamówienie publiczne.

Na podstawie faktur VAT nr: 68/2008 z 30 września 2008 roku (nr dowodu księgowego WB 282/08 poz. 15-16), FV/139 z 30 września 2008 roku (nr dowodu księgowego WB 277/08 poz. 5-6), 76/2008 z 31 października 2008 roku (nr dowodu księgowego WB 304/08 poz. 25-26), FV/176 z 31 października 2008 roku (nr dowodu księgowego WB 302/08 poz. 21-22), 83/2008 z 28 listopada 2008 roku WB 332/08 poz. 99-100), FV/197 z 28 listopada 2008 roku (nr dowodu księgowego WB 328/08 poz. 37-38) dokonano kontroli prawidłowości rozliczeń wykonawców za wykonywaną usługę. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

„Przebudowa drogi gminnej Sędzice – Sucha Mała – Tarnowiec – droga dojazdowa do gruntów rolnych o nawierzchni asfaltowej”.

Kontrolą objęto następującą dokumentację: zgłoszenie do Starostwa Powiatowego w Trzebnicy o budowie lub wykonaniu robót publicznych z 23 listopada 2006 roku, ogłoszenie o zamówieniu – formularz ZP-400 w postaci wydruku ze strony internetowej www.portal.uzp.gov.pl z 6 grudnia 2007 roku, wydruk potwierdzenia opublikowania ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 243377-2007 z 6 grudnia 2007 roku, wydruk treści zamieszczonego ogłoszenia z 6 grudnia 2007 roku, wydruk ogłoszenia o zamówieniu umieszczonym na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej z 7 grudnia 2007 roku, wydruk ogłoszenia o zamówieniu umieszczonym na stronie internetowej Urzędu Gminy Zawonia z 7 grudnia 2007 roku, zapytania oferentów z sprawie treści SIWZ, odpowiedzi na zadane pytania, specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami, złożone oferty, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego – formularz ZP-403 w postaci wydruku ze strony internetowej www.portal.uzp.gov.pl z 23 stycznia 2008 roku, wydruk potwierdzenia opublikowania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 16300-2008 z 23 stycznia 2008 roku, wydruk treści ogłoszenia o udzieleniu zamówienia z 23 stycznia 2008 roku, informację wysłaną do oferentów o wynikach przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z 31 grudnia 2007 roku, wydruk ze strony internetowej Biuletynu Informacji Publicznej ogłoszenia o wyborze najkorzystniejszej oferty z 4 stycznia 2008 roku, protokół postępowania o udzielenie zamówienia (druk ZP-2), oświadczenia złożone przez członków komisji (druk ZP-11), zbiorcze zestawienie ofert (druk ZP-12), informację o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-17), karty indywidualnej oceny ofert (druk ZP-20), streszczenie oceny i porównania złożonych ofert (druk ZP-21), protokół z przekazania placu budowy z 16 marca 2008 roku, zawiadomienie Wykonawcy o zakończeniu prac z 10 września 2008 roku, informację z 11 września 2008 roku Wójta Gminy o terminie odbioru końcowego zadania, protokół odbioru końcowego robót z 22 września 2008 roku, umowę nr 342/6/2008 z 22 stycznia 2008 roku, fakturę nr 13/VII/2008 z 14 lipca 2008 roku, fakturę nr 35/IX/2008 z 22 września 2008 roku.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że: zamówienie prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 771.616,16 zł, tj. 175.886,98 euro 28 listopada 2007 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Do przetargu o udzielenie zamówienia przystąpiło dziewięciu Wykonawców. Wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniali wszyscy oferenci. Kwota jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zadania wynosiła 900.000 zł. Kryterium wyboru oferty była cena – 100%. Komisja przetargowa

dokonała wyboru oferty z najkorzystniejszą ceną – 827.177,04 zł (najdroższa oferta wyniosła 1.317.056,59 zł. Umowę z Wykonawcą podpisano 22 stycznia 2008 roku. Wykonanie zadania zakończono w terminie przewidzianym umową. Rozliczenia inwestycji dokonano na podstawie dwóch faktur nr: 13/VII/2008 z 14 lipca 2008 roku oraz 35/IX/2008 z 22 września 2008 roku. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne oraz rozliczenia inwestycji.

4. Dotacje celowe udzielone jednostkom spoza sektora finansów publicznych

W 2007 roku Gmina Zawonia przyznała dotację 8 podmiotom na łączną kwotę 97.500 zł, a w 2008 roku również 8 dotacji na łączną kwotę 85.000 zł.

W okresie objętym kontrolą zasady współpracy z podmiotami niezaliczanymi do sektora finansów publicznych określała uchwała nr XI/88/04 Rady Gminy Zawonia z 30 kwietnia 2004 roku w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposobu jej rozliczania oraz kontroli wykonania zleczanych przez gminę zadań realizowanych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych.

Do kontroli prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji udzielonych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych wytypowano:

- dotację udzieloną Stowarzyszeniu Turystyki Rowerowej i Kultury Fizycznej Gminy Zawonia w 2007 roku na kwotę 14.000 zł oraz w 2008 roku na kwotę 15.000 zł;
- dotację udzieloną Stowarzyszeniu Klubu Sportowego Sędzice w 2007 roku na kwotę 24.000 zł oraz w 2008 roku na kwotę 30.000 zł.

Dotacje udzielone w 2007 roku.

Kontrola przedłożonej do analizy dokumentacji, tj. Uchwały nr III/19/2006 Rady Gminy Zawonia z 22 grudnia 2006 roku w sprawie rocznego programu współpracy Gminy Zawonia z organizacjami pozarządowymi w roku 2007, Zarządzenia nr 02/2007 z 4 stycznia 2007 roku Wójta Gminy w sprawie zasad, kryteriów i trybu wyboru ofert oraz powołania zespołu opiniującego, Zarządzenia nr 03/2007 Wójta Gminy z 4 stycznia 2007 roku w sprawie określenia zasad organizowania otwartych konkursów na realizację zadań publicznych oraz zasad udzielania dotacji organizacjom pozarządowym oraz innym podmiotom w trybie ustawy z 24 stycznia 2004 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, Zarządzenia nr 04/2007 Wójta Gminy z 4 stycznia 2007 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, krajoznawstwa oraz wypoczynku dzieci i młodzieży w 2007 roku przez organizacje pozarządowe oraz podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego, protokołu nr 01/2007 z posiedzenia Zespołu opiniującego w dniu 8 lutego 2007 roku, protokołu nr 02/2007 z konkursu przeprowadzonego w dniu 21 lutego 2007 roku, umowy nr 04/2007 z 15 kwietnia 2007 roku zawartej ze Stowarzyszeniem Turystyki Rowerowej i Kultury Fizycznej Gminy Zawonia, umowy nr 01/2007 z 28 lutego 2007 roku zawartej ze Stowarzyszeniem Klubu Sportowego Sędzice, złożonych przez podmioty ofert oraz sprawozdań końcowych z realizacji zadania, nieprawidłowości nie wykazała.

Dotacje udzielone w 2008 roku.

Kontrola przedłożonej do analizy dokumentacji, tj., Zarządzenia nr 8/2008 z 19 lutego 2008 roku Wójta Gminy w sprawie zasad, kryteriów i trybu wyboru ofert oraz powołania zespołu opiniującego, Zarządzenia nr 9/2008 Wójta Gminy z 19 lutego 2008 roku w sprawie określenia zasad organizowania otwartych konkursów na realizację zadań publicznych oraz zasad udzielania dotacji organizacjom pozarządowym oraz innym podmiotom w trybie ustawy z 24 stycznia 2004 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, Zarządzenia nr 10/2008 Wójta Gminy z 19 lutego 2008 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, krajoznawstwa oraz wypoczynku dzieci i młodzieży w 2008 roku przez organizacje pozarządowe oraz podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego, protokołu nr 01/2008 z posiedzenia Zespołu opiniującego w dniu 27 marca

2008 roku, protokołu nr 02/2008 z konkursu przeprowadzonego w dniu 4 kwietnia 2008 roku, umowy nr 05/2008 z 9 kwietnia 2008 roku zawartej ze Stowarzyszeniem Turystyki Rowerowej i Kultury Fizycznej Gminy Zawonia, umowy nr 01/2007 z 7 kwietnia 2008 roku zawartej ze Stowarzyszeniem Klubu Sportowego Sędzice, złożonych przez podmioty ofert oraz sprawozdań końcowych z realizacji zadania, nieprawidłowości nie wykazała.

V. MIENIE KOMUNALNE

1. Gospodarka nieruchomościami

Sprzedaż nieruchomości

W okresie objętym kontrolą zasady gospodarowania mieniem stanowiącym własność Gminy Zawonia regulowały: uchwała nr XIX/139/97 Rady Gminy w Zawoni z 13 sierpnia 1997 roku w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia zabudowanych i niezabudowanych nieruchomości komunalnych, obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania na okres dłuższy niż trzy lata zmieniona uchwałą nr XIII/112/2008 z 27 marca 2008 roku oraz uchwała nr XXI/156/98 Rady Gminy w Zawoni z 31 marca 1998 roku w sprawie określenia zasad sprzedaży zabudowanych nieruchomości położonych na terenie Gminy Zawonia zmieniona uchwałą nr VII/53/2003 z 30 czerwca 2003 roku oraz uchwałą nr XIII/113/2008 z 27 marca 2008 roku. Zarządzeniem nr 35/2004 z 14 czerwca 2004 roku Wójt Gminy Zawonia powołał stałą komisję przetargową do przeprowadzania przetargów.

Na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2007 rok i za okres od 1 stycznia do 30 września 2008 roku ustalono, że dochody wykonane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” wyniosły w 2007 roku 1.553.977,47 zł, a w okresie od 1 stycznia do 30 września 2008 roku wyniosły 214.033,22 zł. Najwyższy udział w dochodach wykonanych w ww. rozdziale miały dochody uzyskane z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770), które wyniosły w 2007 roku 1.399.232,24 zł, a w okresie od 1 stycznia do 30 września 2008 roku 186.376,21 zł.

Z Tabeli nr 2 – Wykaz transakcji sprzedaży mienia komunalnego dokonanych w 2007 i 2008 roku przesłanej do Regionalnej Izby Obrachunkowej wynika, że w 2007 roku przeprowadzono 13 transakcji sprzedaży mienia komunalnego na łączną kwotę 1.528.278,18 zł, a w roku 2008 przeprowadzono 5 transakcji na kwotę 138.750,00 zł.

Do kontroli procedury sprzedaży nieruchomości oraz prawidłowości ujmowania w ewidencji księgowej operacji sprzedaży wytypowano cztery działki z 2007 roku:

- działka budowlana zabudowana budynkami gospodarczymi w Czeszowie Nr 675/1 o pow. 0,31 ha – cena sprzedaży 53.000 zł,
 - działka budowlana w Zawoni Nr 305/2 o pow. 0,0530 ha – cena sprzedaży 30.000 zł,
 - działka budowlana w Zawoni Nr 305/3 o pow. 0,0546 ha – cena sprzedaży 31.000 zł,
 - działka budowlana w Czeszowie Nr 907/5 o pow. 0,1472 ha – cena sprzedaży 50.000 zł,
- oraz dwie działki z 2008 roku:
- działka budowlana w Czeszowie Nr 801 o pow. 0,1113 ha – cena sprzedaży 25.860,00 zł,
 - działka budowlana w Zawoni Nr 193/2 o pow. 0,09 ha – cena sprzedaży 28.490,00 zł.

Wszystkie wytypowane do kontroli nieruchomości zostały sprzedane w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

Sprzedaż działki budowlanej Nr 675/1 o pow. 0,31 ha zabudowanej budynkami gospodarczymi w Czeszowie

Zapoznano się z następującą dokumentacją: zarządzeniem Nr 53/2004 Wójta Gminy Zawonia z 9 września 2004 roku w sprawie określenia zasad sprzedaży zabudowanej działki stanowiącej własność Gminy Zawonia, operatem szacunkowym z października 2004 roku z klauzulą aktualizującą wartość określoną w operacie szacunkowym z 14 grudnia 2005 roku, wykazem nr

72241/04/04 nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży z 28 października 2004 roku, pismem Wójta do Redakcji Gazety „Nowa” z 28 października 2004 roku z prośbą o zamieszczenie w gazecie informacji o wywieszeniu 28 października 2004 roku w Urzędzie Gminy Zawonia na okres 21 dni wykazu nieruchomości, z wycinkiem prasowym z wykazem nieruchomości, ogłoszeniem Wójta Gminy Zawonia o I przetargu ustnym nieograniczonym (brak daty ogłoszenia), wydrukiem z BIP-u z 23 listopada 2004 roku z ogłoszeniem o I przetargu ustnym nieograniczonym, informacją o wyniku przeprowadzonego przetargu z 6 stycznia 2005 roku, który zakończył się wynikiem negatywnym, ogłoszeniem Wójta Gminy Zawonia o II przetargu ustnym nieograniczonym (brak daty ogłoszenia) z adnotacją pracownika Urzędu, że nikt nie przystąpił do przetargu 18 lutego 2005 roku, wydrukiem z BIP-u z 11 stycznia 2005 roku z ogłoszeniem o II przetargu ustnym nieograniczonym, ogłoszeniem Wójta Gminy Zawonia o III przetargu ustnym nieograniczonym z 4 kwietnia 2005 roku z adnotacją pracownika Urzędu, że nikt nie przystąpił do przetargu w dniu 12 maja 2005 roku, pismem Wójta do Redakcji Gazety „Nowa” z 4 kwietnia 2005 roku z prośbą o zamieszczenie w gazecie ogłoszenia o III przetargu ustnym nieograniczonym wraz z wycinkiem prasowym z gazety „Nowa” Nr 14 z 5-11.IV.2005, wydrukiem z BIP-u z 4 kwietnia 2005 roku z ogłoszeniem o III przetargu ustnym nieograniczonym, ogłoszeniem Wójta Gminy Zawonia o IV przetargu ustnym nieograniczonym z 11 lipca 2005 roku z adnotacją pracownika Urzędu, że nikt nie przystąpił do przetargu w dniu 16 września 2005 roku, pismem Wójta do Redakcji Gazety „Nowa” z 11 lipca 2005 roku z prośbą o zamieszczenie w gazecie ogłoszenia o IV przetargu ustnym nieograniczonym, wydrukiem z BIP-u z 12 lipca 2005 roku z ogłoszeniem o IV przetargu ustnym nieograniczonym, ogłoszeniem Wójta Gminy Zawonia o V przetargu ustnym nieograniczonym z 16 grudnia 2005 roku z adnotacją pracownika Urzędu, że nikt nie przystąpił do przetargu 31 stycznia 2006 roku, pismem Wójta do Redakcji Gazety „Nowa” z 16 grudnia 2005 roku z prośbą o zamieszczenie w gazecie ogłoszenia o V przetargu ustnym nieograniczonym wraz z wycinkiem z gazety, wydrukiem z BIP-u z 22 grudnia 2005 roku z ogłoszeniem o V przetargu ustnym nieograniczonym, informacją o wyniku przeprowadzonego 31 stycznia 2006 roku przetargu, który zakończył się wynikiem negatywnym, wykazem z 5 czerwca 2006 roku nr 72241/03/06 nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, pismem Wójta do Redakcji Gazety „Nowa” z 5 czerwca 2006 roku z prośbą o zamieszczenie w gazecie informacji o wywieszeniu 5 czerwca 2006 roku w Urzędzie Gminy Zawonia na okres 21 dni wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, z wycinkiem prasowym z zamieszczonym wykazem, ogłoszeniem z 3 sierpnia 2006 roku nr 72241/03/06 Wójta Gminy Zawonia o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż prawa własności nieruchomości gruntowych zabudowanych i niezabudowanych z adnotacją pracownika Urzędu, że nikt nie przystąpił do przetargu w dniu 18 września 2006 roku, wydrukiem z BIP-u z 3 sierpnia 2006 roku ogłoszenia nr 72241/03/06 o I przetargu ustnym nieograniczonym, informacją Wójta o wyniku przeprowadzonego 18 września 2006 roku przetargu, który zakończył się wynikiem negatywnym, ogłoszeniem z 6 października 2006 roku nr 72241/04/06 Wójta o II przetargu ustnym nieograniczonym, pismem Wójta do Redakcji Gazety „Nowa” z 6 października 2006 roku z prośbą o zamieszczenie w gazecie ogłoszenia o II przetargu ustnym nieograniczonym, wycinkiem z gazety z zamieszczonym ogłoszeniem, wydrukiem z BIP-u z 6 października 2006 roku ogłoszenia nr 72241/04/06 o II przetargu ustnym nieograniczonym, informacją Wójta z 15 listopada 2006 roku o wyniku przeprowadzonego 15 listopada 2006 roku przetargu, który zakończył się wynikiem negatywnym, ogłoszeniem z 28 grudnia 2006 roku nr 72241/06/06 Wójta Gminy o III przetargu ustnym nieograniczonym, wydrukiem z BIP-u z 28 grudnia 2006 roku z ogłoszeniem nr 72241/06/06 o III przetargu, oświadczeniami z 5 lutego 2007 roku członków komisji przetargowej, że osoby uczestniczące w przetargu nie są im bliskie oraz nie pozostają z nimi w takim stosunku prawnym lub faktycznym, co może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności udziału w komisji przetargowej, protokołem z przeprowadzonego przetargu z 5 lutego 2007 roku, informacją Wójta o wyniku przeprowadzonego 5 lutego 2007 roku przetargu, dowodem wpłaty wadium w kwocie

4.392,00 zł z 29 stycznia 2007 roku, dowodem zapłaty za nieruchomości w kwocie 48.608,00 zł (WB nr 36 z 16 lutego 2007 roku), aktem notarialnym (Rep. A 863/2007) z 22 lutego 2007 roku.

Sprzedaż działek budowlanych w Zawoni Nr 305/2 o pow. 0,0530 ha i Nr 305/3 o pow. 0,0546 ha

Zapoznano się z następującą dokumentacją: zarządzeniem nr 40/2007 Wójta Gminy Zawonia z 9 maja 2007 roku w sprawie określenia zasad sprzedaży nie zabudowanej działki nr 305/2 stanowiącej własność Gminy Zawonia, zarządzeniem nr 31/2007 Wójta Gminy z 16 kwietnia 2007 roku w sprawie określenia zasad sprzedaży niezabudowanych działek nr 305/3 i 305/4 stanowiących własność Gminy Zawonia, operatem szacunkowym działki nr 305/2 z 1 czerwca 2007 roku, operatem szacunkowym działki nr 305/3 z maja 2007 roku, wykazem nr 72241/02/2007 nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z 5 czerwca 2007 roku, pismem Wójta do Redakcji Gazety Trzebnickiej „Nowa” z 5 czerwca 2007 roku z prośbą o zamieszczenie w gazecie informacji o wywieszeniu 5 czerwca 2007 roku w Urzędzie Gminy Zawonia na okres 21 dni wykazu nieruchomości niezabudowanych przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu, wycinkiem prasowym z wykazem nieruchomości, ogłoszeniem nr 72241/07/07 Wójta o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż prawa własności nieruchomości gruntowych niezabudowanych z 7 sierpnia 2007 roku, pismem Wójta do Redakcji Gazety „Nowa” z 7 sierpnia 2007 roku z prośbą o zamieszczenie w gazecie ogłoszenia nr 72241/07/07 o I przetargu ustnym nieograniczonym, wycinkiem z gazety z zamieszczonym ogłoszeniem, wydrukiem z BIP-u z 7 sierpnia 2007 roku ogłoszenia nr 72241/07/07 o I przetargu ustnym nieograniczonym, zarządzeniem nr 65/2007 z 24 września 2007 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu zorganizowanego 27 września 2007 roku, oświadczeniami z 27 września 2007 roku członków komisji przetargowej, że osoby uczestniczące w przetargu nie są im bliskie oraz nie pozostają z nimi w takim stosunku prawnym lub faktycznym, co może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności udziału w komisji przetargowej, protokołem z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego z 27 września 2007 roku, protokołem z 27 września 2007 roku w sprawie rozliczenia wadium wpłaconego na przetarg, dowodem wpłaty wadium przez nabywcę nieruchomości z 10 września 2007 roku w łącznej kwocie 3.651,40 zł, informacją Wójta o wyniku przeprowadzonego przetargu z 27 września 2007 roku, wyciągiem bankowym nr 228 z 2 listopada 2007 roku z wpłatą nabywcy nieruchomości w kwocie 70.768,60 zł, aktem notarialnym (Rep. A 6585/2007) z 7 listopada 2007 roku.

Sprzedaż działki budowlanej w Czeszowie Nr 907/5 o pow. 0,1472 ha

Zapoznano się z następującą dokumentacją: zarządzeniem nr 61/2007 z 23 sierpnia 2007 roku Wójta Gminy w sprawie określenia zasad sprzedaży niezabudowanej działki stanowiącej własność Gminy Zawonia, operatem szacunkowym nieruchomości z 6 września 2007 roku, wykazem nr 72241/04/07 nieruchomości niezabudowanej przeznaczonej do sprzedaży z 10 września 2007 roku, pismem Wójta do Redakcji Gazety Trzebnickiej „Nowa” z 10 września 2007 roku z prośbą o zamieszczenie w gazecie informacji o wywieszeniu 10 września 2007 roku w Urzędzie Gminy Zawonia na okres 21 dni wykazu nieruchomości niezabudowanych przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu, wycinkiem prasowym z informacją o wywieszeniu wykazu w Urzędzie Gminy Zawonia, ogłoszeniem nr 72241/09/07 Wójta Gminy o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż prawa własności nieruchomości gruntowych niezabudowanych z 9 października 2007 roku, pismem Wójta do Redakcji Gazety „Nowa” z 9 października 2007 roku z prośbą o zamieszczenie w gazecie ogłoszenia nr 72241/09/07 o I przetargu ustnym nieograniczonym, wycinkiem z gazety z zamieszczonym ogłoszeniem, wydrukiem z BIP-u z 9 października 2007 roku ogłoszenia nr 72241/09/07 o I przetargu ustnym nieograniczonym, dowodem wpłaty wadium w kwocie 5.013,47 zł z 19 listopada 2007 roku, oświadczeniami z 29 listopada 2007 roku członków komisji przetargowej, że osoby uczestniczące w przetargu nie są im bliskie oraz nie pozostają

z nimi w takim stosunku prawnym lub faktycznym, co może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności udziału w komisji przetargowej, protokołem z przetargu ustnego nieograniczonego z 29 listopada 2007 roku, informacją Wójta o wyniku przeprowadzonego przetargu z 29 listopada 2007 roku, dowodem zapłaty za nieruchomości w kwocie 55.986,53 zł (WB nr 259 z 14 grudnia 2007 roku), aktem notarialnym (Rep. A 7765/2007) z 18 grudnia 2007 roku.

Sprzedaż działki budowlanej w Czeszowie Nr 801 o pow. 0,1113 ha

Zapoznano się z następującą dokumentacją: zarządzeniem nr 25/2007 z 27 marca 2007 roku Wójta Gminy Zawonia w sprawie określenia zasad sprzedaży niezabudowanej działki stanowiącej własność Gminy Zawonia, operatem szacunkowym nieruchomości z maja 2007 roku, wykazem nr 72241/02/2007 nieruchomości niezabudowanych stanowiących własność Gminy Zawonia z 5 czerwca 2007 roku, pismem Wójta do Redakcji Gazety Trzebnickiej „Nowa” z 5 czerwca 2007 roku z prośbą o zamieszczenie w gazecie informacji o wywieszeniu 5 czerwca 2007 roku w Urzędzie Gminy Zawonia na okres 21 dni wykazu nieruchomości niezabudowanych przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu, wycinkiem prasowym z informacją o wywieszeniu wykazu w Urzędzie Gminy Zawonia, ogłoszeniem nr 72241/07/07 Wójta Gminy z 7 sierpnia 2007 roku o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż prawa własności nieruchomości gruntowych niezabudowanych, pismem Wójta do Redakcji Gazety Trzebnickiej „Nowa” z 7 sierpnia 2007 roku z prośbą o zamieszczenie w gazecie ogłoszenia nr 72241/07/07 o I przetargu ustnym nieograniczonym, wycinkiem z gazety z zamieszczonym ogłoszeniem, wydrukiem z BIP-u z 7 sierpnia 2007 roku ogłoszenia nr 72241/07/07 o I przetargu ustnym nieograniczonym, protokołem z przeprowadzonego 27 września 2007 roku przetargu, z którego wynika, że na działkę nr 801 w Czeszowie brak wpłat wadium, ogłoszeniem nr 72241/01/08 z 3 stycznia 2008 roku Wójta Gminy o II przetargu ustnym nieograniczonym, pismem Wójta do Redakcji Gazety Trzebnickiej „Nowa” z 3 stycznia 2008 roku z prośbą o zamieszczenie w gazecie ogłoszenia nr 72241/01/08 o II przetargu ustnym nieograniczonym, wycinkiem z gazety z zamieszczonym ogłoszeniem, wydrukiem z BIP-u z 3 stycznia 2008 roku ogłoszenia nr 72241/01/08 o II przetargu ustnym nieograniczonym, dowodem wpłaty wadium w kwocie 3.123,20 zł z 14 lutego 2008 roku, protokołem z przeprowadzonego 19 lutego 2008 roku przetargu ustnego nieograniczonego, oświadczeniami z 19 lutego 2008 roku członków komisji przetargowej, że osoby uczestniczące w przetargu na sprzedaż nieruchomości – działka nr 801 o pow. 0,1113 ha w Czeszowie nie są im bliskie oraz nie pozostają z nimi w takim stosunku prawnym lub faktycznym, co może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności udziału w komisji przetargowej, informacją Wójta o wyniku przeprowadzonego 19 lutego 2008 roku przetargu, dowodem zapłaty za nieruchomości w kwocie 28.426,00 zł (WB nr 47 z 3 marca 2008 roku), aktem notarialnym (Rep. A 1570/2008) z 6 marca 2008 roku.

Sprzedaż działki budowlanej w Zawoni Nr 193/2 o pow. 0,09 ha

Zapoznano się z następującą dokumentacją: zarządzeniem Nr 76/2007 z 23 października 2007 roku Wójta Gminy w sprawie określenia zasad sprzedaży niezabudowanej działki stanowiącej własność Gminy Zawonia, operatem szacunkowym nieruchomości z 26 listopada 2007 roku, wykazem nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nr 72241/05/07 z 28 listopada 2007 roku, pismem Wójta do Redakcji Gazety Trzebnickiej „Nowa” z 28 listopada 2007 roku z prośbą o zamieszczenie w gazecie informacji o wywieszeniu 28 listopada 2007 roku w Urzędzie Gminy Zawonia na okres 21 dni wykazu nieruchomości niezabudowanych przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu, wycinkiem prasowym z informacją o wywieszeniu wykazu w Urzędzie Gminy Zawonia, ogłoszeniem nr 72241/02/08 z 3 stycznia 2008 roku Wójta Gminy o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż prawa własności nieruchomości gruntowych niezabudowanych, pismem Wójta do Redakcji Gazety Trzebnickiej „Nowa” z 3 stycznia 2008 roku z prośbą o zamieszczenie w gazecie ogłoszenia nr 72241/02/08 o I przetargu ustnym nieograniczonym,

wycinkiem z gazety z zamieszczonym ogłoszeniem nr 72241/02/08, wydrukiem z BIP-u z 3 stycznia 2008 roku ogłoszenia nr 72241/02/08 o I przetargu ustnym nieograniczonym, protokołem z przeprowadzonego 19 lutego 2008 roku przetargu ustnego nieograniczonego, dowodem wpłaty wadium w kwocie 3.400,00 zł (WB nr 2 z 13 lutego 2008 roku), oświadczeniami z 19 lutego 2008 roku członków komisji przetargowej, że osoby uczestniczące w przetargu na sprzedaż nieruchomości – działka nr 193/2 o pow. 0,09 ha w Zawoni nie są im bliskie oraz nie pozostają z nimi w takim stosunku prawnym lub faktycznym, co może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności udziału w komisji przetargowej, informacją z 19 lutego 2008 roku Wójta Gminy o wyniku przeprowadzonego 19 lutego 2008 roku przetargu, pismem nabywcy nieruchomości z 22 kwietnia 2008 roku z prośbą o odroczenie zapłaty za nabytą działkę, dowodem zapłaty za nieruchomość w kwocie 15.000,00 zł (WB nr 104 z 19 maja 2008 roku) oraz w kwocie 16.357,80 zł (WB nr 181 z 4 września 2008 roku), aktem notarialnym (Rep. A 5430/2008) z 11 września 2008 roku.

W wyniku kontroli wybranych nieruchomości stwierdzono, że:

- wykaz nr 72241/04/04 nieruchomości przeznaczony do sprzedaży podano do publicznej wiadomości 28 października 2004 roku, a ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działki nr 675/1 położonej w Czeszowie podano do publicznej wiadomości 23 listopada 2004 roku (po 26 dniach), co było niezgodne z art. 38 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2000 roku Nr 46, poz. 543), który stanowił, że ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 oraz ust. 4, czyli w terminie nie krótszym niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu,
- wykaz nr 72241/04/07 nieruchomości niezabudowanej przeznaczony do sprzedaży podano do publicznej wiadomości 10 września 2007 roku, a ogłoszenie nr 72241/09/07 o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działki nr 907/5 położonej w Czeszowie podano do publicznej wiadomości 9 października 2007 roku (po 29 dniach), wykaz nr 72241/05/07 nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do publicznej wiadomości 28 listopada 2007 roku, a ogłoszenie nr 72241/02/08 o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działki budowlanej Nr 193/2 o pow. 0,09 ha położonej w Zawoni podano do publicznej wiadomości 3 stycznia 2008 roku (po 36 dniach), co było niezgodne z art. 38 ust. 2 powoływanej ustawy o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 ze zm.). Kserokopie wykazów oraz ogłoszeń stanowią **akta kontroli część B nr V.1, strony 16-24.**

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Podinspektor Wanda Łopyta: „Uprzejmie wyjaśniam, że znane mi są przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami dotyczące podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu w terminie nie krótszym niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. W zaistniałych przypadkach skrócenie terminów nie było celowe. Sytuacja, która wystąpiła spowodowana została oczywistą omyłką w liczeniu terminu określonego w ustawie. Ponadto uprzejmie wyjaśniam, że żadna z osób biorąca udział w przetargach nie wniosła zastrzeżeń co do sposobu przeprowadzenia przetargu. Czas pomiędzy ogłoszeniem wykazu, a dniem przeprowadzenia przetargu wyniósł ponad 6 tygodni, tym samym ewentualni zainteresowani, którym przysługiwało roszczenie mieli czas na wniesienie wniosku o nabycie nieruchomości z mocy niniejszej ustawy lub odrębnych przepisów. W związku z faktem nie wniesienia roszczeń, przeprowadzony przetarg można uznać za skuteczny.” Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr V.2 – ad.1 i 2, strony 25-26.**

- w protokole z przeprowadzonego 19 lutego 2008 roku przetargu ustnego nieograniczonego komisja przetargowa stwierdziła, że do przetargu na działkę nr 193/2 położoną w Zawoni zgłosiła się 1 osoba, która wpłaciła wymagane w ogłoszeniu o przetargu wadium w kwocie 3.440,40 zł. Tymczasem na podstawie wyciągu bankowego nr 2 z 13 lutego 2008 roku stwierdzono, że nabywca działki nr 193/2 dokonał 13 lutego 2008 roku wpłaty wadium

w kwocie 3.400,00 zł, co naruszało określone w ogłoszeniu nr 72241/02/08 o I przetargu ustnym nieograniczonym z 3 stycznia 2008 roku warunki przetargu. Powyższe było niezgodne z § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. Nr 207, poz. 2108), który stanowi, że w przetargu mogą brać udział osoby, które, z zastrzeżeniem § 5, wniosą wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu. Kserokopia protokołu z przetargu oraz WB nr 2 stanowią **akta kontroli część B nr V.3, strony 27-29**, ogłoszenie nr 72241/02/08 stanowi **akta kontroli część B nr V.1, strony 23-24**.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła podinspektor Wanda Łopyta: „Uprzejmie wyjaśniam, że jedyny uczestnik przetargu zorganizowanego w dniu 19 lutego 2008 r. wpłacił w ustalonym terminie wadium w kwocie 3.400 zł, natomiast wymagane wadium wymienione w ogłoszeniu o przetargu wynosiło 3.440,40 zł. Dopuszczenie uczestnika do przetargu, które naruszyło warunki zawarte w danym ogłoszeniu zostało spowodowane niedopatrzeniem komisji przetargowej. Jednak z uwagi na brak zainteresowania innych osób zakupem przedmiotowej działki i fakt, że tylko jedna osoba wpłaciła mniejsze wadium (prawdopodobnie pomyłka ze strony wpłacającego), a wpłacone wadium nie było niższe niż wymagane minimum określone w § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, komisja przetargowa po przeanalizowaniu danej sprawy przeprowadziłaby przetarg.” Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr V.2 – ad. 3, strony nr 25-26**.

- nie wyksięgowano z konta 011 „Środki trwałe” działki nr 305/3 o pow. 0,0546 ha, którą Gmina sprzedała 7 listopada 2007 roku, co było niezgodne z opisem do konta 011 „Środki trwałe” ujętym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020), który stanowił, że wycofanie środków trwałych z powodu ich sprzedaży ujmuje się na stronie Ma konta 011. W trakcie kontroli na podstawie dowodu księgowego PK003 wyksięgowano działkę nr 305/3 z konta 011 „Środki trwałe”.

2. Dochody z najmu i dzierżawy

Na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2007 i za okres od 1 stycznia do 30 września 2008 roku ustalono, że dochody Gminy Zawonia z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych (§ 0750) wyniosły w 2007 roku 32.689,13 zł (2.162,30 zł - dział 020 rozdział 02001; 30.526,83 zł - dział 700 rozdział 70005), a w okresie od 1 stycznia do 30 września 2008 roku wyniosły 27.851,34 zł (1.493,56 zł - dział 020 rozdział 02001; 26.357,78 zł - dział 700 rozdział 70005).

Z tabeli nr 3 „Wykaz umów dzierżawy i najmu mienia komunalnego obowiązujących w 2007 i 2008 roku” przesłanej do Regionalnej Izby Obrachunkowej wynika, że w Gminie Zawonia w roku 2007 obowiązywało 40 umów, a w 2008 roku obowiązywały 44 umowy.

W uchwale nr XII/109/2008 z 30 stycznia 2008 roku Rada Gminy Zawonia określiła minimalne stawki czynszu za dzierżawę gruntów komunalnych. W uchwale nr XVIII/133/2001 z 30 marca 2001 roku Rada Gminy w Zawoni ustaliła wytyczne dotyczące minimalnych miesięcznych stawek czynszu za lokale użytkowe na obszarze Gminy Zawonia.

Do kontroli przestrzegania zasad oddawania nieruchomości w najem i dzierżawę, terminowości wnoszenia w latach 2007 – 2008 opłat z tytułu dzierżawy i najmu oraz terminowości podejmowania czynności windykacyjnych w stosunku do zalegających z płatnościami wytypowano 3 umowy najmu:

- lokalu użytkowego w Zawoni, ul. Spacerowa 4 (Nr konta 000045),
 - lokalu użytkowego w Zawoni, ul. Trzebnicka 11 (Nr konta 000095),
 - lokalu użytkowego w Zawoni, ul. Trzebnicka 11 (Nr konta 000048),
- oraz 1 umowę dzierżawy:

- części działki nr 159/6 położonej w Tarnowcu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dzierżawca części działki nr 159/6 w latach 2007-2008, który wydzierżawił działkę do wykorzystania gospodarczego polegającego na budowie, rozbudowie i eksploatacji urządzeń i instalacji telekomunikacyjnych dla celów telefonii komórkowej, nie płacił czynszu dzierżawy. W art. 4 ust. 2 umowy dzierżawy części działki nr 159/6 z 8 listopada 2006 roku określono, że czynsz w wysokości 1.400 zł miesięcznie (do kwoty czynszu wydzierżawiający doliczy VAT według obowiązującej stawki) będzie należny po pisemnym powiadomieniu wydzierżawiającego o rozpoczęciu przez dzierżawcę budowy i montażu stacji bazowej. W art. 4 ust. 3 umowy dzierżawy ustalono, że do czasu złożenia pisemnego powiadomienia o którym mowa w ust. 2, dzierżawca uiszcza z tytułu korzystania z przedmiotu w zakresie przeprowadzania testów jednorazową opłatę w kwocie 2.800 zł (na podstawie wydruku z konta 901/750/75023/0690/03 ustalono, że dzierżawca dokonał wpłaty 27 grudnia 2006 roku). Uchwałą nr XXV/195/2006 w sprawie określenia zasad wydzierżawienia części działki stanowiącej własność Gminy Zawonia, położonej w obrębie wsi Tarnowiec, Rada Gminy Zawonia podjęła 28 czerwca 2006 roku. Kserokopie umowy dzierżawy oraz uchwały nr XXV/195/2006 stanowią **akta kontroli część B nr V.4, strony 30-37**. Oświadczenie w tej sprawie złożył Wójt Gminy Andrzej Faraniec: „Oświadczam, że firma POLKOMTEL S.A. z siedzibą w Warszawie, z którą w dniu 08-11-2006 r. zawarłem umowę dzierżawy na część działki nr 159/6 położonej w obrębie wsi Tarnowiec na budowę stacji bazowej telefonii cyfrowej PLUS GSM do chwili obecnej nie rozpoczęła budowy na dzierżawionym gruncie i w związku z tym zgodnie z art. 4 pkt 2 zawartej umowy nie płaci nam czynszu. Przez okres obowiązywania umowy firma przeprowadzała testy i przygotowywała dokumenty niezbędne do wydania pozwolenia na budowę, za co zgodnie z umową wpłaciła jednorazową opłatę z tego tytułu. Z dniem 9 stycznia br. na wniosek inwestora – firmy POLKOMTEL S.A. Starostwo Powiatowe w Trzebnicy wszczęło postępowanie administracyjne w sprawie wydania pozwolenia na budowę danej stacji, o czym pisemnie zawiadomiono nasz urząd. Ponadto działka, na której ma być budowana baza telefonii cyfrowej znajduje się na terenie ogrodzonego gminnego wysypiska śmieci i nie może być wydzierżawiona na jakąś inną działalność związaną ze stałym przebywaniem dzierżawcy na danej nieruchomości.” Oświadczenie stanowi **akta kontroli część B nr V.5, strona 38**.

Kontrola terminowości wnoszenia w latach 2007 - 2008 wpłat z tytułu czynszu dzierżawy i najmu pozostałych nieruchomości wybranych do kontroli nieprawidłowości nie wykazała.

3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w okresie objętym kontrolą ustalone były w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Zawoni, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 91/2004 Wójta Gminy Zawonia z 30 grudnia 2004 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy Zawonia.

Ostatnią inwentaryzację majątku przeprowadzono w 2005 roku.

Do kontroli przedłożono: zarządzenie kierownika jednostki nr 72 z 12 października 2005 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, arkusze spisu z natury od nr 1 do nr 65, oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych przed inwentaryzacją, oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych po inwentaryzacji, 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, PK 579/05 z 30 grudnia 2005 roku z rozliczeniem różnic inwentaryzacyjnych. Ponadto do kontroli przedstawiono protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów drogą porównania danych z ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji na dzień 31 grudnia 2008

roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ

Prawidłowość wykorzystania dotacji na zadania zleczone

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2008 rok oraz wydruków z konta 130/750/75011/4010 – 130/750/75011/4750 za 2008 rok ustalono, że w 2008 roku w rozdziale 75011 „Urzędy wojewódzkie” zostały poniesione wydatki w wysokości 98.156,23 zł w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 4010 – 73.538,00 zł
- § 4040 – 4.720,00 zł
- § 4110 – 10.685,94 zł
- § 4120 – 1.904,38 zł
- § 4210 – 854,75 zł
- § 4300 – 3.891,29 zł
- § 4410 – 271,40 zł
- § 4440 – 1.468,71 zł
- § 4740 – 676,96 zł
- § 4750 – 144,80 zł

Kontrola dowodów księgowych zaewidencjonowanych w 2008 roku w ww. rozdziale w § 4010, § 4210, § 4300, § 4740 § 4750 o numerach: 144, 353, 488, 489, 812, 980, 1127, 1142, 1453, 1456, 1458, 1511, 1577, 2121, 2141, 2144, 2165 wykazała, że:

- 1). za fakturę VAT nr 47/08/F z 29 lutego 2008 roku na kwotę 274,74 zł (dowód księgowy nr 353), której termin płatności przypadał na 14 marca 2008 roku – zapłacono 19 marca 2009 roku,
- 2). za fakturę VAT nr 1260/2008 z 21 lipca 2008 roku na kwotę 532,41 zł (dowód księgowy nr 1127), której termin płatności przypadał na 4 sierpnia 2008 roku – zapłacono 7 sierpnia 2008 roku,
- 3). za fakturę VAT nr 1586/2008 z 12 września 2008 roku na kwotę 830,03 zł (dowód księgowy nr 1453), której termin płatności upłynął 26 września 2008 roku – zapłacono 3 października 2008 roku,
- 4). za fakturę VAT nr 5867/2008 z 15 września 2008 roku na kwotę 209,47 zł (dowód księgowy nr 1458), której termin płatności przypadał na 22 września 2008 roku – zapłacono 3 października 2008 roku.

Powyższe było niezgodne z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Kserokopie faktur i wyciągów bankowych stanowią **akta kontroli część B nr VI.1, strony 39-51**. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Maria Bielecka: „Faktura VAT nr 47/08/F z 29 lutego 2008 roku na kwotę 274,74 zł wpłynęła do UG 14.03.2008 z terminem zapłaty 14.03.2008, zapłacona 19.03.2008 ponieważ wpłynęła do księgowości 18.03.2008 r. Faktura VAT nr 1260/2008 z 21.07.2008 r. na kwotę 532,41 zł wpłynęła do UG 22.07.2008 r., z terminem zapłaty 4.08.2008 r. zapłacona 7.08.2008 r., ponieważ wpłynęła do księgowości 6.08.2008 r. Faktura VAT nr 1586/2008 z 12.09.2008 na kwotę 830,03 zł wpłynęła do UG 12.09.2008 r. z terminem płatności 26.09.2008 r., zapłacona 3.10.2008 r., ponieważ wpłynęła do księgowości 3.10.2008r. Faktura VAT nr 5867/2008 z dnia 15.09.2008 na kwotę 209,47 zł wpłynęła do UG 15.09.2008 z terminem płatności 22.09.2008 r., zapłacona 3.10.2008 r., ponieważ wpłynęła do księgowości 3.10.2008 r. Od powyższych faktur nie zapłacono odsetek za nieterminowe płatności.” Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr VI.2, strona 52**.

Na podstawie wydruku „Obroty za okres 08.01.01-08.12.31 130/750/75023/4580/00 wydatki/Adm. Publ./Urzędy Gmi/Poz. Ods.” stwierdzono, że Gmina 8 grudnia 2008 roku zapłaciła

pozostałe odsetki (§ 4580) w wysokości 8,38 zł. Na podstawie dowodów księgowych nr 1949, 1950 i 1951 ustalono, że odsetki wynikają z zapłaty za fakturę nr 9020415323 z 29 września 2008 roku na kwotę 521,55 zł, której termin płatności upłynął 13 października 2008 roku, dopiero 8 grudnia 2008 roku, tj. 56 dni po terminie płatności. Kserokopie dowodów księgowych nr 1949, 1950, 1951 stanowią **akta kontroli część B nr VI.3, strony 53-56**. Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnik Gminy Marię Bielecką wynika, że faktura VAT nr 9020415323 z 29 września 2008 roku na kwotę 521,55 zł wpłynęła do Urzędu 3 października 2008 roku, została zapłacona 8 grudnia 2008 roku, ponieważ wpłynęła do księgowości dopiero 8 grudnia 2008 roku. Od powyższej faktury zapłacono odsetki za nieterminowe płatności w kwocie 8,38 zł i obciążono pracownika UG Zawonia. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr VI.4, strony 57-58**.

Kontrolującym przedstawiono dokument potwierdzający zapłatę karnych odsetek w wysokości 8,38 zł przez pracownika Urzędu w dniu 22 kwietnia 2009 roku. Dowód zapłaty stanowi **akta kontroli część B nr VI.5, strona 59**.

VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI TERYTORIALNYMI

W ramach tematyki rozdziału VII przeprowadzono kontrolę w Gminnym Ośrodku Kultury i Biblioteki w Zawoni, z której został sporządzony odrębny protokół.

Integralna część niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1). Zestawienie akt kontroli.

Kierownik jednostki kontrolowanej został poinformowany o przysługującym mu, z mocy art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) o 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 Andrzejowi Farańcowi – Wójtowi Gminy Zawonia.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod pozycją nr 11.

Zawonia, 8 maja 2009 roku

Skarbnik Gminy
Maria Bielecka
Maria Bielecka

[Signature]
mgr Mariusz Górniak

STARSZY INSPEKTOR DS. KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ
[Signature]
mgr Mariusz Górniak

62

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	I.1	Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Zawonia	1
2.	III.1	Wykaz rachunków bankowych Urzędu Gminy	2
3.	III.2	Oświadczenie w sprawie poręczeń i gwarancji	3
4.	IV.1	Zestawienie skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości - osoby prawne	4
5.	IV.2	Wyjaśnienie w sprawie podatnika nr 00000015	5
6.	IV.3	Wykaz skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego - osoby fizyczne	6
7.	IV.4	Wyjaśnienie w sprawie podatnika nr 00000589	7
8.	IV.5	Wykaz podatników podatku od środków transportowych	8
9.	IV.6	Zestawienie 10 największych dłużników Gminy wg stanu na 31 grudnia 2008 roku	9-15
10.	V.1	Wykazy i ogłoszenia o sprzedaży nieruchomości - działka nr 675/1, 907/5, 193/2	16-24
11.	V.2 - ad. 1 i 2	Wyjaśnienie w sprawie podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości	25-26
12.	V.3	Kserokopia protokołu z przetargu z 19 lutego 2008 roku na działkę nr 193/2 oraz wyciągu bankowego nr 2	27-29
13.	V.2 - ad. 3	Wyjaśnienie w sprawie dopuszczenia do przetargu uczestnika, który nie wpłacił określonego wadium	25-26
14.	V.4	Kserokopia umowy dzierżawy i uchwały nr XXV/195/2006	30-37
15.	V.5	Oświadczenie Wójta Gminy	38
16.	VI.1	Kserokopie faktur i wyciągów bankowych	39-51
17.	VI.2	Wyjaśnienie Skarbnik Gminy w sprawie faktur zapłaconych po terminie płatności	52
18.	VI.3	Kserokopie dowodów księgowych 1949, 1950, 1951	53-56
19.	VI.4	Wyjaśnienie Skarbnik Gminy w sprawie zapłaconych odsetek	57-58
20.	VI.5	Dowód zapłaty karnych odsetek przez pracownika Urzędu	59