

Wrocław, 25 czerwca 2009 roku

WK.60/438/K-17/09

**Pan
Andrzej Faraniec
Wójt Gminy Zawonia**

**ul. Trzebnicka 11
55-106 Zawonia**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła od 12 lutego do 8 maja 2009 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Zawonia. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy, podpisanym 8 maja 2009 roku. Ponadto w okresie od 22 kwietnia do 6 maja br., kontrolą objęto gospodarkę finansową Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki w Zawoni. Jej ustalenia zostały ujęte w odrębnym protokole przekazanym Pani Dyrektor. Z uwagi na to, że stwierdzone w tej jednostce nieprawidłowości zostały usunięte w toku kontroli, odstąpiono od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy wykazała, że gospodarka finansowa była prowadzona w zasadzie prawidłowo, a stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia w dużej części były usuwane w okresie jej trwania.

W Urzędzie Gminy uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

Wszystkie faktury VAT, zaewidencjonowane w księgach Urzędu w czerwcu 2007 roku, nie były ujmowane na koncie 201-„rozzrachunki z odbiorcami i dostawcami”, mimo że zgodnie z opisem 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.) 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.

W 2008 r. wystąpiły przypadki nieterminowej regulacji zobowiązań Gminy z tytułu dostaw, robót i usług (dowody księgowe o numerach: 353, 1127, 1453, 1458, 1949), co było sprzeczne z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze

zm.) stanowiącym, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Opóźnienia wyniosły od 3 do 56 dni.

Kontrola postępowania organu podatkowego wykazała przypadki ustalania w decyzjach podstawy wymiaru podatku w wysokości innej niż wynikająca z rejestru gruntów, a także – w wysokości innej niż podana przez podatnika w złożonej informacji. Dopiero w trakcie kontroli zostały przeprowadzone postępowania wyjaśniające, w wyniku których dokonano odpowiednich przepisów/odpisów na kontach podatników (w jednym przypadku postępowanie nie zostało zakończone do dnia kontroli).

Ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowych zostały podane do publicznej wiadomości w terminie krótszym niż 6 tygodni licząc od dnia podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, co uchybiało art. 38 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

Do przetargu na sprzedaż działki nr 193/2 komisja przetargowa dopuściła 1 osobę, która wpłaciła wadium w kwocie niższej od podanej w ogłoszeniu nr 72241/02/08 o I przetargu ustnym nieograniczonym, co uchybiało przepisom § 4 ust. 2 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).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Wójtowi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności o:

1. Ujmowanie zobowiązań na koncie 201-„rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zgodnie z rozporządzeniem 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.).
2. Zapewnienie warunków organizacyjnych dla dokonywania wydatków w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do postanowień art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
3. Przeprowadzenie czynności sprawdzających, o których mowa w dz. V ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 ze zm.), celem zapewnienia prawidłowego wymiaru należnych gminie podatków; poinformowanie Izby o wynikach wszczętego postępowania wyjaśniającego wobec podatnika opłacającego podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego o nr 00000165.
4. Przestrzeganie przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 ze zm.), zgodnie

z którym 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.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Dorota Worotniak

Przewodnicząca Rady Gminy Zawonia