

RO S. Benenowske + PP + SO A. Kowalczyk
22.12.16 r.

URZĄD Gminy W CHOJNÓWIE	
Wpł.	22. GRU. 2016
nr	15588
zał.	
podpis	

WK.WR.40.57.2016.202

PROTOKÓŁ

kontroli doraźnej w zakresie sprawdzenia wykonania wniosków pokontrolnych
z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Chojnów
przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Chojnów
ul. Fabryczna 1, 59-225 Chojnów

Kontrolę, działając na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, przeprowadzili:

- Andrzej Plewa, starszy inspektor ds. kontroli, upoważnienie nr 241 z 21 listopada 2016 r., w okresie od dnia 24 listopada do 22 grudnia 2016 r., z wyłączeniem dni wolnych od pracy oraz dni: od 29 listopada do 02 grudnia 2016 r.;
- Adrian Zabłocki, młodszy inspektor ds. kontroli, upoważnienie nr 242 z 21 listopada 2016 r., w okresie od dnia 28 listopada do 16 grudnia 2016 r., z wyłączeniem dni wolnych od pracy oraz dnia 13 grudnia 2016 r.

I. USTALENIA OGÓLNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Wójtem Gminy Chojnów jest Pan Andrzej Pyrz, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 30 listopada 2014 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z 8 grudnia 2014 r.). Ślubowanie wymagane art. 29a ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym – dalej jako ustawa s.g. (wcześniej Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm., następnie Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm., aktualnie Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.), Pan Andrzej Pyrz złożył w dniu 08 grudnia 2014 r. ,obejmując z tą chwilą obowiązki Wójta.

Sekretarzem Gminy Chojnów jest Pani Honorata Tajchman-Rękoś, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 2 marca 2015 r. na czas nieokreślony.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Ewa Michalak, powołana uchwałą Nr XXXIX/202/2001 Rady Gminy Chojnów z 31 maja 2001 r. (zm. uchwałą Nr XVI.75.2015 Rady Gminy z dnia 25 września 2015 r.). Wójt Gminy Chojnów powierzył Skarbnikowi Gminy odpowiedzialność i obowiązki w zakresie rachunkowości określone ustawą o rachunkowości, których przyjęcie zostało potwierdzone własnoręcznym podpisem wraz z datą. Powierzenie obowiązków nastąpiło na podstawie: pisma „Zadania i kompetencje oraz odpowiedzialność” przyjętego 31 grudnia 2008 r. oraz zarządzeń Nr 0052/2/2011 z 8 lutego 2011 r. i Nr 0052.18.2013 z dnia 31 lipca 2013 r. Ponadto, od dnia 01 października 2013 r., Skarbnik Gminy upoważniła Panią E.B. – Inspektora ds. budżetu, m.in. do kontrasygnowania czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych – w czasie nieobecności Skarbnika (pismo znak 44/2013 z dnia 01 października 2013 r.).

Przewodniczącym Rady Gminy Chojnów jest Pan Bogdan Styrcowiec – wybrany uchwałą Nr I.2.2014 Rady Gminy z 01 grudnia 2014 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Organizację Gminy Chojnów reguluje Statut, nadany uchwałą Nr VIII/53/2003 z dnia 10 marca 2003 r. Rady Gminy w sprawie Statutu Gminy Chojnów (publikacja: Dz. Urz. Woj. Doln. z 2003 r., nr 53, poz. 1226). Do dnia kontroli Statut nie był zmieniany. Zgodnie z § 58 powołanego Statutu: „§ 58. Inicjatywę uchwałodawczą posiada każdy radny oraz Wójt, chyba, że przepisy prawa stanowią inaczej”. Sporządzony dla potrzeb kontroli „Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych funkcjonujących w 2016 r.” załączono do akt kontroli (akta kontroli część B Nr 1 str. 1).

Rada Gminy w Chojnowie uchwałą Nr LI/293/2006 z dnia 22 września 2006 r. nadała Statut Urzędowi Gminy Chojnów (Dz. Urz. Woj. Doln. z 2006 r., nr 234, poz. 3429).

Zasady organizacji i funkcjonowania Urzędu Gminy Chojnów określa „Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Chojnów”, wprowadzony zarządzeniem Nr 0050.16.2015 Wójta Gminy z 01 grudnia 2015 r. (zm. zarządzeniem Nr 0050.32.2016 z dnia 11 kwietnia 2016 r.). W Regulaminie Wójt określił: podział funkcji kierowniczych (Wójt, Sekretarz, Skarbnik - § 5), zakres działania i kompetencje Sekretarza Gminy (§ 13) oraz zakres działania i kompetencji Skarbnika Gminy (§ 14). Ponadto, szczegółowe obowiązki Sekretarza Gminy były określone w zakresie czynności przyjętym przez pracownika z datą 01.12.2015 r.

3. Informacja o wystąpieniu pokontrolnym i udzielonej odpowiedzi

W wyniku kontroli prowadzonej w okresie od 13 października do 22 grudnia 2015 r., Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu skierowała do Wójta Gminy Chojnów wystąpienie pokontrolne (pismo znak WK.WR.40.49.2015.202 z 17 lutego 2016 r.), w którym zaleciła realizację 25 szczegółowych wniosków pokontrolnych, zgrupowanych w 17 ogólnych zagadnieniach. Pismem znak RO.1710.1.2016 z dnia 22.03.2016 r. Wójt Gminy przyjął do wykonania wnioski pokontrolne i przedłożył informację o sposobie ich wykonania (pismo podpisał Sekretarz Gminy z up. Wójta).

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Wnioski nr 1a, nr 1b, nr 1c, nr 1d, nr 1f i nr 1g.

Wniosek nr 1a – realizowany.

Uwagi z 2015 r. dotyczyły szeregu przypadków niewłaściwego prowadzenia ksiąg rachunkowych, a zwłaszcza ujmowania ze zwłoką (nawet roczną) operacji nabycia lub sprzedaży gminnych nieruchomości w ewidencji księgowej. W efekcie prowadziło to do niewykazywania tych operacji w sprawozdaniu finansowym, a więc nieprzestrzegania przepisów art. 4 ust. 2 („2. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”), art. 20 ust. 1 („1. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”), art. 24 ust. 1 i 2 („1. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. 2. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – dalej jako u.or. (wcześniej Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., obecnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).

Wykonanie wniosku potwierdzono na przykładzie przeprowadzonych przez Gminę w 2016 r. pięciu postępowań o zbycie mienia, tj.:

- zabudowanej działki gruntu nr 1194/83 obręb Rokitki, umowa w formie aktu notarialnego Rep. A nr 2321/2016 z dnia 20.05.2016 r., wartość księgowa gruntu 42,16 zł, LT/17/2016/G.
- lokalu mieszkalnego nr 5 o pow. 47,43 m² w budynku nr 24c w miejscowości Groble wraz z udziałem w działce gruntowej nr 155/31, umowa w formie aktu notarialnego Rep. A nr 3726/2016 z 16.08.2016 r., wartość księgowa działki 3.800,30 zł, LT/27/2016/G, wartość księgowa lokalu 5.903,29 zł, LT/25/2016.
- lokalu użytkowego o pow. 55,6 m² w budynku nr 6 w Strupicach wraz z udziałem w działce gruntowej nr 118/7, umowa w formie aktu notarialnego Rep. A nr 4303/2016 z 16.09.2016 r., wartość księgowa gruntu 1.010,00 zł, LT/32/2016/G, wartość księgowa lokalu 19.468,85 zł, LT/27/2016.
- lokalu mieszkalnego nr 4 o pow. 52,32 m² w budynku nr 24c w miejscowości Groble wraz z udziałem w działce gruntowej nr 155/31, umowa w formie aktu notarialnego Rep. A




nr 4310/2016 z 16.09.2016 r., wartość księgowa działki 7.582,20 zł, LT/33/2016/G, wartość księgowa lokalu 11.788,05 zł, LT/28/2016.

- zabudowanej działki gruntu nr 412/83 obręb Jerzmanowa, umowa w formie aktu notarialnego Rep. A nr 4317/2016 z 16.09.2016 r., wartość księgowa gruntu 249,00 zł LT/30/2016/G, wartość księgowa budynku gospodarczego 368,09 zł, LT/26/2016.

W zasadach (polityce) rachunkowości przyjętych zarządzeniem Nr 0050.40.2016 z 29 kwietnia 2016 r. Wójt Gminy Chojnów, przyjęto, że: „Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc za który sporządza się: /.../ sprawozdania budżetowe zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdania finansowe na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, oraz Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych”.

Wszystkie operacje związane ze sprzedażą opisanych 5 nieruchomości zostały ujęte prawidłowo w księgach rachunkowych w okresach sprawozdawczych, co ustalono na podstawie poleceń księgowania PK/ŚT/005/2016, PK/ŚT/008/2016, PK/ŚT/009/2016 oraz wydruku komputerowego z dnia 09.12.2016 r. zapisów księgowych do konta 011-„Środki trwałe” za okres od 01.05.2016 r. do 30.09.2016 r.

Wniosek nr 1b – realizowany.

Uwagi z 2015 r. dotyczyły niewłaściwego prezentowania danych w bilansie Urzędu Gminy Chojnów (konto 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” zostało ujęte w aktywach bilansu per saldem), mimo wymogów art. 4 ust. 2 i art. 7 ust. 3 u.or. („Art. 7 /.../ 3. Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych”).

Na podstawie wydruku komputerowego z dnia 29.04.2016 r., zatytułowanego: „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 01-01-2015 do 2015-12-31”, stwierdzono, że przy sporządzaniu bilansu jednostki budżetowej („Bilans jednostki budżetowej /.../ Urząd Gminy Chojnów sporządzony na dzień 31 stycznia 2015”) zachowano zasadę zapisaną w art. 7 ust. 3 u.or., bowiem:

- w AKTYWACH ujęto: saldo Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” po pomniejszeniu o odpis aktualizacyjny (2.950.180,69 zł–442.019,75 zł=2.508.160,94 zł) oraz saldo Wn konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” (34.120,43 zł) i saldo Wn konta 231 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (15.250,00 zł) - łącznie 2.557.534,37 zł w pozycji B II „Należności krótkoterminowe”. Saldo Wn konta 226 „Należności długoterminowe” (101. 068,69 zł) również zostały wykazane po stronie aktywów bilansu jednostki w pozycji A III „Należności długoterminowe”.
- po stronie PASYWÓW w bilansie wykazano: Saldo Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (9.715,81 zł) w pozycji C II.5 „Pozostałe zobowiązania”. Również po stronie PASYWÓW zostały wykazane pozostałe zobowiązania wynikające z kont rozrachunkowych: saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (374.444,27 zł) w pozycji C II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”, saldo Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami” (43.459,00 zł) w pozycji C II.2 „Zobowiązania wobec budżetów”, saldo Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” (170.881,32 zł) w pozycji C II.3 „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń”, saldo Ma konta

231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” (119.605,04 zł) w pozycji C II.4 „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” i saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (259.962,64 zł) w pozycji C II.6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonanych umów)”.

Wniosek nr 1c – realizowany.

Uwagi z 2015 r. dotyczyły niezachowania ciągłości bilansowej organu i Urzędu dla lat 2013-2014, mimo wymogów art. 5 ust. 1 („I. /.../ Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych”) w związku z art. 13 ust. 5 („5. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald /.../”) u.or.

Na podstawie wydruków komputerowych z dnia 07.12.2016 r. z systemu finansowo-księgowego FoKa dla budżetu Gminy i dla Urzędu Gminy, zatytułowanych „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01-01-2015 r. do 31-12-2015 r. oraz od 01-01-2016 r. do 30-09-2016 r., potwierdzono, iż w otwartych na 2016 rok obrotowy księgach rachunkowych organu i Urzędu ujęto stany aktywów i pasywów w wysokościach jak stany na 31 grudnia 2015 r.

Wniosek nr 1d – zrealizowany częściowo.

W przesłanej informacji Wójt Gminy zobowiązał się do sporządzenia w terminie do 30 kwietnia 2016 r. wykazu programów, z określeniem aktualnej wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. c u.or.

Potwierdzono, że zarządzeniem Nr 0050.40.2016 z 29 kwietnia 2016 r. Wójt Gminy Chojnów wprowadził do polityki rachunkowości opis sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w brzmieniu: „Urząd Gminy w Chojnowie prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie według systemu komputerowego pod nazwą „System Finansowo – Księgowy FoKa Pro” autor: Sputnik Software Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu ul. Górecka 30, wersja programu FOKA 1.5.208. z 2010 roku z późniejszymi zmianami wprowadzonymi przez autora, opisanymi w systemie w zakładce „Pomoc” od dnia 01-01-2011 r.”.

Jednak, jak stwierdzono przy omówieniu realizacji wniosków nr 1f oraz nr 17, w maju 2016 r. Gmina zakupiła programy komputerowe do ewidencjonowania gminnego zasobu nieruchomości, z których jeden („MIENIE” - do prowadzenia ewidencji mienia gminnego firmy GISON), pełni również rolę ewidencji szczegółowej dla gruntów do konta 011. Do dnia 19 grudnia 2016 r. programu „MIENIE”, funkcjonującego od lipca 2016 r., nie ujęto w wykazie stosowanych programów komputerowych wskazanych w polityce rachunkowości jednostki, mimo wymogu art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. c u.or. Osobą odpowiedzialną był Wójt Gminy, zgodnie z art. 10 ust. 2 u.or. („Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1”). W toku niniejszej kontroli, zarządzeniem Nr 0050.103.2016 z 19 grudnia 2016 r. Wójt Gminy dokonał zmiany w polityce rachunkowości, ujmując w niej program jw. z zaznaczeniem dnia 19.07.2016 r. jako daty rozpoczęcia eksploatacji (program nie posiada przypisanej wersji).

Wniosek nr 1e – zrealizowany.

W przesłanej informacji Wójt Gminy Chojnów zobowiązał się do opisanie w polityce rachunkowości (w terminie do dnia 30 kwietnia 2016 r.) sposobu oszacowania wartości nieruchomości nieodpłatnie przyjętych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt. 2 u.or.

Ustalono, że dotrzymując terminu jw., zarządzeniem Nr 0050.40.2016 z 29 kwietnia 2016 r. Wójt Gminy wprowadził do polityki rachunkowości opis sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w brzmieniu: „Oszacowanie wartości nieruchomości nieodpłatnie przyjętych dokonuje się zgodnie ze wskazaną wartością określoną w dokumencie a jeżeli nie jest ona

określona, to wg ceny rynkowej takiego samego lub podobnego przedmiotu przez osoby odpowiedzialne merytorycznie za realizację procesu nieodpłatnego nabycia”. Zapis został powtórzony po zmianie zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem Nr 0050.103.2016 Wójta Gminy z 19 grudnia 2016 r.

Wniosek nr 1f – zrealizowany.

W przesłanej informacji Wójt Gminy wskazał, że: po wyłonieniu firmy zostanie zakupiony program, do którego zostaną wprowadzone zasoby mienia gminy; program ten będzie jednocześnie stanowił analitykę gruntów 011-0 do ewidencji syntetycznej 011.

Zakupiony program „MIENIE” do ewidencjonowania zasobów mienia gminnego, opisany przy realizacji wniosku nr 17, pozwala rzeczywiście prowadzić ewidencję gruntów z podziałem na poszczególne działki i umożliwia ustalenie ich wartości początkowej. Tym samym spełnia wymagania art. 16 ust. 1 oraz art. 17 ust. 1 pkt 1 u.o.r. : „Art. 16. 1. Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. /.../ Art. 17. 1. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla: 1) środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych”.

Wniosek nr 1g – zrealizowany.

Uwagi z 2015 r. dotyczyły przeprowadzania inwentaryzacji w sposób pozwalający na ustalenie lub sprawdzenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, w tym zwłaszcza środków trwałych, zgodnie z art. 4 ust. 3 pkt 3 u.o.r. („3. Rachunkowość jednostki obejmuje: /.../ 3) okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów”), w celu odzwierciedlenia stanu środków majątkowych Gminy w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 24 ust. 1 u.o.r. („Art. 24. 1. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”).

Pełna inwentaryzacja majątku Gminy została wszczęta jeszcze w 2015 r. na podstawie: zarządzenia Nr 0050.128.2015 Wójta Gminy Chojnów z 11 września 2015 r. (powołanie Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej celem przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji), zarządzenia Nr 0050.133.2015 Wójta Gminy z dnia 1 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Chojnów (zm. zarządzeniem Nr 0050.166.2015 z dnia 11 grudnia 2015 r.). Komisja w „Protokole rozliczenia wyników inwentaryzacji” z dnia 25 marca 2016 r., wskazała rzeczywisty stan środków majątkowych Gminy, ponieważ ustaliła, że: ze stanu ewidencyjnego Urzędu Gminy należy zdjąć środki trwałe i pozostałe środki trwałe na kwotę 676.948,90 zł, na stan Urzędu Gminy należy wprowadzić środki trwałe i pozostałe środki trwałe na kwotę 3.869,99 zł oraz wprowadzić i wycenić maszt radiowy w Rokitkach (po wycenie decyzja: wprowadzić kwotę 7.801,13 zł – Sołectwo Zamienice i kwotę 5.101,14 zł – Sołectwo Stary Łom). Ustalenia i propozycje Komisji uzyskały pozytywne opinie: Radcy Prawnego, Skarbnika Gminy oraz pozytywną Decyzję Wójta Gminy. Wyniki inwentaryzacji z 2015 r. zostały rozliczone w księgach rachunkowych roku 2015, co ustalono na podstawie dokumentów: „Polecenia księgowania PK/ŚT/14/2015” oraz wydruku komputerowego z dnia 20.12.2016 r., zatytułowanego: „Zapisy księgowe Za okres: od 2015-01-01 do 2015-12-31” dla konta 011/0 grupa/0/ (z wykazaną datą księgowania PK/ŚT/14/2015 - 31.12.2015 r.). Tym samym, przestrzegane były przepisy art. 27 u.o.r.: „Art. 27. 1. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. 2. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach

EA Mlyn

7

rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji”.

Wniosek nr 2 – zrealizowany.

Uwagi z 2015 r. dotyczyły faktycznego funkcjonowania w Urzędzie Gminy Chojnów konta 226-„Długoterminowe należności budżetowe”, które nie zostało wymienione wśród kont przyjętych do stosowania w obowiązującym wówczas Zakładowym Planie Kont, stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 31/2004 Wójta Gminy Chojnów z dnia 4 lutego 2004 r. W przesłanej informacji Wójt Gminy zobowiązał się do wprowadzenia konta 226 do planu kont Urzędu Gminy w terminie do 30 kwietnia 2016 r.

Potwierdzono, że zarządzeniem Nr 0050.40.2016 z 29 kwietnia 2016 r. Wójt Gminy Chojnów ujął konto 226 w „Wykazie kont księgi głównej, przyjętych zasadach klasyfikacji zdarzeń, zasadach prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązań z kontami księgi głównej dla Urzędu Gminy Chojnów”. Zapis został powtórzony po zmianie zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem Nr 0050.103.2016 Wójta Gminy z 19 grudnia 2016 r. Tym samym, wprowadzono w życie przepis § 15 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.): „§ 15. 1. Ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami: 1) konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce”.

Wnioski nr 3a, nr 3b i nr 3c

Wniosek nr 3a – realizowany.

Uwagi w protokole z 2015 r. dotyczyły przypadków wykazania w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 czerwca 2015 roku - kwoty zobowiązań innej od kwoty zobowiązań wynikającej z ewidencji księgowej.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej dotyczącej kont rozrachunkowych (wydruk z dnia 06.12.2016 r., zatytułowany: „Zapisy księgowe Za okres: od 2016-01-01 do 2016-06-30” dla kont 201-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225-„Rozrachunki z budżetami”, 229-„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231-„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 240-„Pozostałe rozrachunki”) stan zobowiązań na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosił 191.821,50 zł (salda Ma posiadały konta: 201/1 – 41.010,31 zł, 225/01 – 19.963,00 zł, 225/03 – 3.078,00 zł, 225/10 – 2.720,00 zł, 229/01/01 – 36.615,82 zł, 229/01/02 – 40.433,32 zł, 229/01/03 – 22.045,15 zł, 229/01/04 – 5.524,65 zł, 240/10/03 – 15.931,25 zł, 240/10/05 – 4.500,00 zł). W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu jako jednostki i jako organu za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2016 w kolumnie 7 zatytułowanej „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem”, wykazano kwotę łączną 191.821,50 zł.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej dotyczącej kont rozrachunkowych (wydruk z dnia 08.12.2016 r., zatytułowany: „Zapisy księgowe Za okres: od 2016-01-01 do 2016-09-30” dla kont 201, 225, 229, 231 i 240) stan zobowiązań na dzień 30 września 2016 r. wynosił 261.698,75 zł (salda Ma posiadały konta: 201/1 – 58.175,38 zł, 225/01 – 14.447,00 zł, 225/02 – 36,00 zł, 225/03 – 4.676,00 zł, 225/10 – 645,00 zł, 229/01/01 – 26.918,67 zł,

229/01/02 – 28.870,51 zł, 229/01/03 – 16.540,17 zł, 229/01/04 – 3.823,04 zł, 240/10/01 – 81,40 zł, 240/10/03 – 3.035,75 zł, 240/10/05 – 103.419,83 zł). W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2016 w kolumnie 7 wykazano kwotę łączną 261.698,75 zł.

Ponieważ kwoty zobowiązań wykazane w ww. sprawozdaniach Rb-28S były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej, tym samym w Urzędzie Gminy Chojnów w 2016 r. były przestrzegane przepisy § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej – dalej jako r.s.b. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015), w brzmieniu: „§ 6.1. *Sprawozdania: 1) jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej /.../ § 9. /.../ 2. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej*”.

Wniosek nr 3b – realizowany w części.

Uwagi dotyczyły niesporządzania w 2015 r. sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych przez gminne jednostki organizacyjne w przypadku stanów zerowych.

Na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2016 i do 30 września roku 2016, ustalono, że za dane okresy sporządziły wymagane sprawozdania Rb-27S zarówno w formie papierowej jak i elektronicznej następujące jednostki organizacyjne: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie, Szkoła Podstawowa w Okmianach (stany zerowe), Szkoła Podstawowa w Krzywej (stany zerowe), Szkoła Podstawowa w Starym Łomie (stany zerowe), Szkoła Podstawowej w Niedźwiedzicach (stany zerowe), Szkoła Podstawowa w Budziwojowie - (stany zerowe), Zespół Szkolno – Przedszkolny w Rokitkach (stany zerowe). Sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca i do dnia 30 września roku 2016 składane przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Niedźwiedzicach (jednocześnie Kierownika Punktu Przedszkolnego w Goliszowie) - nie obejmowały odrębnej jednostki o nazwie „Punt Przedszkolny w Goliszowie”, utworzonej przy Szkole Podstawowej w Niedźwiedzicach (akt założycielski Punktu Przedszkolnego przyjęty uchwałą Nr XXVII.150.2012 Rady Gminy Chojnów z 26 lutego 2012 r.). Przepisy § 4 pkt 3 lit. b r.s.b. stanowiły, że: „§ 4. *Do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani: /.../ 3) w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego: /.../ b) kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego - Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S i Rb-50 /.../*”. Zgodnie z wymaganiami określonymi w części A poz. 1 „Terminów przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiących załącznik Nr 44 do r.s.b.: jednostkami przekazującymi sprawozdania miesięczne Rb-27S były jednostki budżetowe oraz jednostki obsługujące, a jednostką otrzymującą sprawozdania był zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Przepisy § 9 ust. 3 i 4 r.s.b. określały również obowiązki i uprawnienia jednostki otrzymującej sprawozdania: „3. *Jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym. 4. Jednostki otrzymujące sprawozdania są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości przekazanych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów*”. Zgodnie z § 2 pkt 3 r.s.b.: „§ 2. *Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają: /.../ 3) zarząd jednostki samorządu terytorialnego - odpowiednio wójta (burmistrza, prezydenta miasta), zarząd powiatu, zarząd województwa lub zarząd związku*”.

Działając na podstawie art. 8 ust. 3 w związku z art. 1 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych – dalej jako ustawa r.i.o. (Dz. U. z 2016 r., poz. 561), kontrolujący przyjął od Wójta Gminy wyjaśnienia będące odpowiedzią na pytanie: »Dlaczego Wójt Gminy nie reagował na brak dotyczących Punktu Przedszkolnego w Goliszowie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (m.in. w 2016 r.), mimo iż jednostka ta funkcjonowała od 2012 r. (akt założycielski Punktu Przedszkolnego przyjęty uchwałą Nr XXVII.150.2012 Rady Gminy Chojnów z 26 lutego 2012 r.)? W tym przypadku nie był przestrzegany przepis § 4 pkt 3 lit. b r.s.b. /.../».

W wyjaśnieniach Wójt Gminy wskazał, że: „Punkt Przedszkolny w Goliszowie uznawany był przez nas, jako część składowa Jednostki Organizacyjnej Gminy Chojnów – Szkoły Podstawowej w Niedźwiedzicach, która posiada jeden wspólny plan finansowy. W związku z powyższym składane były dotychczas sprawozdania budżetowe jedynie za Szkołę Podstawową w Niedźwiedzicach bez odrębnie wydzielonego Punktu Przedszkolnego w Goliszowie. Wydatki rozdzielane były we wspólnym planie w rozdziale 80106 podobnie jak w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Rokittkach. W przyszłości w miarę możliwości finansowych zobowiązujemy się przekształcić Punkt Przedszkolny w Goliszowie oraz Szkołę Podstawową w Niedźwiedzicach w jedną jednostkę organizacyjną tj. Zespół Szkolno – Przedszkolny”. Wyjaśnienia jw. załączono do akt kontroli (**akta kontroli część B Nr 2 str. 2**).

Ponadto, Wójt Gminy Chojnów nie określił formy przekazywania sprawozdań przez jednostki organizacyjne, mimo iż przepis § 12 ust. 3 r.s.b., stanowił, że: „Kierownicy jednostek albo kierownicy jednostek obsługujących przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie określonej przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego”.

Wniosek nr 3c – realizowany.

Uwagi dotyczyły niesporządzania w latach 2014-2015 sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu.

W 2016 r. Wójt Gminy Chojnów sporządzał wymagane sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu, co ustalono na podstawie Rb-27S sprawozdania z wykonania dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r. i do 30 września 2016 r. – odpowiednio z 20.07.2016 r. i 19.10.2016 r. (korekta nr 2). Tym samym, Wójt stosował przepis § 6 ust. 1 pkt 3 r.s.b.: „§ 6. 1. Sprawozdania: /.../ 3) zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu”.

Wniosek nr 4 – realizowany.

Uwagi z 2015 r. dotyczyły nieprawidłowego ewidencjonowania w 2015 r. m.in. transz dotacji udzielonej dla Gminnego Zrzeszenia Ludowe Zespoły Sportowe w Chojnowie, tj.: „/.../ naliczanie zobowiązań z tytułu poszczególnych transz dotacji ujmowano w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na podstawie wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego FoKa dokumentów „Polecenie księgowania PK/W...”: po stronie Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i po stronie Ma Konta 201/1 „Zobowiązania (wydatki)”. Przelew transzy dotacji ujmowano: po stronie Wn konta 201/1 „Zobowiązania (wydatki)” i po stronie Ma konta 130/02/01 „Wydatki”. Zgodnie natomiast z opisem funkcjonowania konta 224 w Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Gminy

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

Chojnów, wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący ujmować należało po stronie Wn konta 224 w korespondencji z kontem 130”.

Na podstawie dotacji udzielonej dla Gminnego Zrzeszenia Ludowe Zespoły Sportowe w Chojnowie – „Umowa Nr 117/2015” zawarta 18 grudnia 2015 r., na realizację w terminie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. zadania publicznego: „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu” (kwota dotacji 225.000,00 zł), potwierdzono przestrzeganie określonych w § 3 ust. 1 „Umowy Nr 117/2015” kwot i terminów przekazywania transz dotacji (szczegóły opisano przy realizacji wniosku nr 13). Operacje zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych, co ustalono na podstawie wydruku komputerowego z dnia 21.12.2016 r., zatytułowanego: „Zapisy księgowe Za okres: od 2016-01-01 do 2016-12-31” dla konta 224/04 „Dotacja – GZ LZS” (prawidłowe księgowania operacji przekazania dotacji: na stronie Wn konta 224, w korespondencji z kontem 130, zgodnie z zapisami w ówczesnie obowiązującym „Planie Kont dla Urzędu Gminy” określonym w zasadach rachunkowości przyjętych zarządzeniem Nr 0050.40.2016 Wójta Gminy Chojnów z 29 kwietnia 2016 r.). Zapis został powtórzony po zmianie zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem Nr 0050.103.2016 Wójta Gminy z 19 grudnia 2016 r.

Wniosek nr 5 – realizowany.

Uwagi w protokole z 2015 r. dotyczyły niewzywania przez organ podatkowy podatników do udzielania niezbędnych wyjaśnień lub uzupełniania deklaracji, ze wskazaniem przyczyn podania w wątpliwość rzetelności zawartych w nich danych, stosownie do art. 274a § 2 („§ 2. *razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych*”) ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa – dalej jako ustawa O.p. (Dz.U. z 2015 r. poz 613 ze zm.) oraz wskazywały na konieczność rzetelnego dokonywania czynności sprawdzających, przewidzianych przepisem art. 272 pkt 3 ustawy O.p. („Art. 272. *Organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu: /.../ 3) ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami*”).

Na przykładzie 5 podatników podatku od nieruchomości o numerach ewidencyjnych: PN000050/P, PN000147/P, PN000169/P, PN000148/P, PN000158/P, ustalono, że wymagane działania w 2016 r. były prowadzone prawidłowo. I tak, organ podatkowy mając wątpliwości co do poprawności danych wykazanych w złożonych deklaracjach, działając na podstawie art. 272 i art. 274a § 2 ustawy O.p. wezwał dwóch podatników do złożenia wyjaśnień w zakresie wykazanych w nich danych (podatnicy nr PN000147/P i nr PN000169/P):

- pismem nr FP.3123.4.112.2016 z dnia 10 listopada 2016 r. organ podatkowy wezwał podatnika nr PN000147/P do złożenia wyjaśnień w zakresie różnic w wartości budowlı zadeklarowanej do opodatkowania podatkiem od nieruchomości w latach 2013-2016. Podatnik w odpowiedzi na otrzymane wezwanie w dniu 29 listopada 2016 r. złożył korekty deklaracji za lata 2013 – 2016 wraz z wyjaśnieniami.
- pismem nr FP.3124.4.39.2016 z 22 marca 2016 r. Wójt wezwał podatnika nr PN000169/P do złożenia wykazu budynków i budowli opodatkowanych podatkiem od nieruchomości w roku 2016 na terenie Gminy Chojnów. W dniu 14 kwietnia 2016 podatnik przedłożył organowi właściwy wykaz powierzchni gruntów i budynków oraz wartości budowli wraz z wyjaśnieniami.

Wniosek nr 6 – zrealizowany.

Wniosek dotyczył poinformowania Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach (w tym finansowych) przeprowadzonych czynności sprawdzających, dotyczących

podatnika konta PN000050/P w zakresie prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej i pozostałych w deklaracjach na lata 2014 i 2015.

W przesłanej odpowiedzi (pismo znak RO.1710.1.2016 z 22.03.2016 r.) Wójt Gminy szczegółowo poinformował o wyniku prowadzonych czynności sprawdzających podatnika konta PN000050/P:

- podatnik udzielił obszernych i szczegółowych wyjaśnień odnośnie sposobu opodatkowania i zastosowanych stawek podatkowych dla gruntów będących w jego posiadaniu, z uwzględnieniem charakteru i specyfiki prowadzonej działalności oraz rodzaju posiadanych nieruchomości gruntowych. Wskazał grunty, które w roku 2014 i 2015 opodatkował stawką właściwą dla gruntów pozostałych, wyjaśniając, iż stawką tą w roku 2014 objął grunty, które nie były wykorzystywane w żaden sposób. Na podstawie szczegółowej analizy w zakresie prawidłowości opodatkowania gruntów będących w posiadaniu przedsiębiorcy podatnik dokonał ponownej weryfikacji gruntów zadeklarowanych do opodatkowania podatkiem od nieruchomości w latach 2014 i 2015 oraz poprawności zastosowania stawek.
- w wyniku przeprowadzonej weryfikacji stanu faktycznego w odniesieniu do zasady opodatkowania gruntów będących w posiadaniu przedsiębiorcy i zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, opierając się na zapisach klasyfikacji gruntów, zgodnej z ewidencją gruntów i budynków, podatnik dokonał korekty złożonych na rok 2014 deklaracji na podatek od nieruchomości oraz podatek rolny. Grunty, które zgodnie z przeznaczeniem w ewidencji gruntów i budynków, podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości i znajdują się w posiadaniu przedsiębiorcy oraz grunty będące w świetle oznaczeń ewidencji gruntów i budynków użytkami rolnymi, które faktycznie zajęł na prowadzenie działalności gospodarczej, co szczegółowo wyjaśnił, podatnik opodatkował prawidłowo stawką przewidzianą dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej i w tym zakresie skorygował złożoną deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2014. Grunty stanowiące użytki rolne, stosownie do oznaczeń w ewidencji gruntów i budynków, na których w świetle obszernych wyjaśnień, podatnik nie podjął faktycznie prowadzenia działalności gospodarczej, a które zadeklarował nieprawidłowo do opodatkowania podatkiem od nieruchomości w roku 2014 według stawki przewidzianej dla gruntów pozostałych, w rezultacie powyższego postępowania, podatnik zadeklarował do opodatkowania podatkiem rolnym, dokonując stosownej korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2014 oraz deklaracji na podatek rolny na rok 2014. Jednocześnie podatnik wskazał grunty, które zgodnie z zapisami w ewidencji gruntów i budynków stanowią użytki rolne, które w roku 2015 zajęł faktycznie na prowadzenie działalności gospodarczej i które w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2015 zadeklarował prawidłowo do opodatkowania stawką przewidzianą dla gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.
- w efekcie przeprowadzonych czynności sprawdzających oraz złożonych przez podatnika korekt na podatek od nieruchomości na rok 2014 oraz deklaracji na podatek rolny na rok 2014 w związku z dokonaną przez podatnika weryfikacją stanu faktycznego posiadanych gruntów oraz prawidłowości ich opodatkowania, wysokość podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego na rok 2014, określonych na podstawie złożonych korekt, zwiększyła się łącznie o kwotę 1.653,00 zł należności głównej.

Kontrola dokumentów źródłowych, tj. wyjaśnień składanych przez podatnika w trakcie prowadzonych czynności sprawdzających, korekt deklaracji złożonych przez podatnika oraz wydruków z ewidencji księgowej potwierdziła prawdziwość informacji przekazanej przez Wójta Gminy za pismem znak RO.1710.1.2016 z 22.03.2016 r.





Wniosek nr 7 – zrealizowany.

Wniosek dotyczył złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości przez Gminę Chojnów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 („Art. 6 /.../ 9. Osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane: 1) składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku) i ust. 10 („10. Obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w ust. 6 i w ust. 9 pkt 1, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy”) w związku z art. 7 ust. 1 pkt 15 („Art. 7. 1. Zwalnia się od podatku od nieruchomości: /.../ 15) grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów”) ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych – dalej jako o.p.o.l. (wcześniej Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm., obecnie Dz. U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.).

Potwierdzono, że w dniu 29 stycznia 2016 r. (tj. w wymaganym terminie) Gmina Chojnów złożyła deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazała grunty i budynki podlegające zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 o.p.o.l. Ponadto, do złożonej deklaracji dołączono szczegółowy wykaz gruntów i budynków, zawierający informację o powierzchni działki/lokalu oraz ich lokalizacji.

Wniosek nr 8 – realizowany.

Uwagi z 2015 r. dotyczyły braku dokumentowania udziału członków komisji przetargowych przy otwarciu ofert złożonych w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych dla trzech rodzajów zadań: zakup biletów miesięcznych dla uczniów dojeżdżających do szkół, odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Chojnów, budowa drogi w Pątnowie. Wnioskowano o stosowanie przepisów działu II „Organizacja, skład, tryb obowiązków członków Komisji Przetargowej” rozdziału 3 „Zadania komisji w zakresie przeprowadzenia postępowania” pkt 3.1. ppkt 1 „Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Chojnów”, stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 0050.49.2014 Wójta Gminy Chojnów z 30 maja 2014 r. w sprawie nadania Regulaminu udzielania zamówień publicznych: „3.1. Zadania komisji przetargowej w zakresie przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego obejmują w szczególności: 1) przeprowadzenie otwarcia wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub/i ofert”.

Na podstawie przeprowadzonych w 2016 r. trzech postępowań o zbliżonej tematyce, potwierdzono wykonanie wniosku poprzez dokumentowanie udziału członków komisji przetargowych w otwarciu ofert złożonych w postępowaniach o udzielenie zamówień. I tak:

- postępowanie o zamówienie publiczne pn. „Zakup biletów miesięcznych dla uczniów dojeżdżających do szkół podstawowych Gminy Chojnów i gimnazjów położonych na terenie Miasta Chojnów, Gminy Złotoryja i Gminy Miłkowice w roku szkolnym 2016-2017”: ogłoszenie o zamówieniu – usługi (ogłoszenie w BZP Nr 122259-2016 z 06.07.2016 r.; termin składania ofert do dnia 15.07.2016 r. – sekcja IV pkt IV.4.4); powołanie komisji zarządzeniem Nr 120.12.2016 Wójta Gminy z dnia 13 lipca 2016 r.; „Informacja” z dnia 15.07.2016 r., m.in. o otwarciu ofert w dniu 15.07.2016 r., podpisana




przez wszystkich członków Komisji (skład zgodny z ustalonym), zatwierdzona przez Wójta Gminy.

- postępowanie o zamówienie publiczne pn. „Przebudowa nawierzchni drogi na działkach nr 324, 356, obręb Jerzmanowice, gmina Chojnów”: ogłoszenie o zamówieniu (ogłoszenie w BZP Nr 148929-2016 z 21.07.2016 r.; termin składania ofert do dnia 05.08.2016 r. – sekcja IV pkt IV.4.4); powołanie komisji zarządzeniem Nr 120.13.2016 Wójta Gminy z dnia 27 lipca 2016 r.; „Informacja” z dnia 05.08.2016 r., m.in. o otwarciu ofert w dniu 05.08.2016 r., podpisana przez wszystkich członków Komisji (skład zgodny z ustalonym), zatwierdzona przez Wójta Gminy.
- postępowanie o zamówienie publiczne pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, PSZOK z terenu Gminy Chojnów”: ogłoszenie wysłane do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej w dniu 08.11.2016 r. (data otwarcia ofert 12.12.2016 r. – sekcja IV pkt 3.8); powołanie komisji zarządzeniem Nr 120.22.2016 Wójta Gminy z dnia 23 listopada 2016 r.; „Informacja” z dnia 15.07.2016 r., m.in. o otwarciu ofert w dniu 12.12.2016 r., podpisana przez wszystkich członków Komisji (skład zgodny z ustalonym), zatwierdzona przez Wójta Gminy.

Wniosek nr 9 – realizowany.

Uwagi z 2015 r. dotyczyły nierespektowania przez Gminę niektórych postanowień umów zawieranych z wykonawcami, tj.: nieprzestrzegania terminów zapłaty za wykonane zadanie – § 4 ust. 2-4 umowy Nr 61/2013 z 13 sierpnia 2013 r. na „Zakup biletów miesięcznych dla uczniów dojeżdżających do szkół podstawowych Gminy Chojnów i gimnazjów położonych na terenie Miasta Chojnów, Gminy Złotoryja i Gminy Miłkowice w roku szkolnym 2013/2014” zawartej przez Gminę Chojnów (reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) z Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Lubinie Spółka Akcyjna z siedzibą w Lubinie (dalej jako PKS S.A. Lubin) – „2. Zapłata wynagrodzenia o którym mowa w ust. 1 realizowana będzie przez Zamawiającego w okresach miesięcznych na podstawie wystawionych przez Wykonawcę faktur VAT po zakończeniu każdego miesiąca” (zapłata następowała nieprawidłowo co miesiąc „z góry”, zamiast po zakończeniu miesiąca) oraz nieegzekwowania protokołów potwierdzających wykonanie usługi za dany miesiąc - § 8 ust. 1 i ust. 3 umowy Nr 36/2013 z dnia 18 sierpnia 2013 r. na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów” zawartej przez Gminę Chojnów (właściwa reprezentacja, kontrasygnata Skarbnika) z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych van Gansewinkel Legnica Sp. z o.o.

Ustalono, że w stosunku do ocenianego roku 2013, zmianie uległa treść umów na „Zakup biletów miesięcznych dla uczniów dojeżdżających /.../”, w efekcie, obowiązujący przepis § 4 ust. 2 umowy Nr 96/2016 z 12 sierpnia 2016 r. zawartej przez Gminę Chojnów (reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) z PKS S.A. Lubin na „Zakup biletów miesięcznych dla uczniów dojeżdżających do szkół podstawowych Gminy Chojnów i gimnazjów położonych na terenie Miasta Chojnów, Gminy Złotoryja i Gminy Miłkowice w roku szkolnym 2016/2017”, stanowił, że: „2. Faktury płatne będą przez Zamawiającego przelewem na rachunek nr 84 8669 0001 0312 0206 2000 0001 w banku Spółdzielczym Wschowa. Termin płatności do 7 dni od daty otrzymania poprawnie wystawionej faktury”. Natomiast podstawą sporządzania protokołów z wykonania usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych, w 2016 r. obowiązujący był przepis § 8 ust. 1 umowy Nr 129 z dnia 29.12.2015 r. na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów” zawartej przez Gminę Chojnów (właściwa reprezentacja, kontrasygnata Skarbnika) z firmą REMONDIS Legnica Sp. z o.o. na okres od 01 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.:





„1. Rozliczenie następować będzie w okresach miesięcznych po zakończeniu danego miesiąca i podpisaniu protokołu potwierdzającego realizację usługi za dany miesiąc”.

Na podstawie obowiązujących w 2016 r. umów o identycznym zakresie i dowodów źródłowych, potwierdzono realizację wniosku poprzez: dokonywanie zapłaty na podstawie faktur wystawianych po zakupie usługi z zachowaniem terminu zapłaty (zakup biletów) oraz sporządzanie protokołów potwierdzających realizację usługi za dany miesiąc (odbiór i zagospodarowanie odpadów). I tak:

- 1) odnośnie przestrzegania terminów zapłaty uzgodnionych w § 4 ust. 2-4 umowy Nr 96/2016 z 12 sierpnia 2016 r. na „Zakup biletów miesięcznych dla uczniów dojeżdżających do szkół podstawowych Gminy Chojnów i gimnazjów położonych na terenie Miasta Chojnów, Gminy Złotoryja i Gminy Miłkowice w roku szkolnym 2016/2017” (okres obowiązywania od dnia 01.09.2016 do dnia 30.06.2017 r.), ustalono, że:
 - faktura Nr FVAT/000086/<C>/2016 z 27.09.2016 r. (udokumentowana na pieczęci wpływu data wpływu do Urzędu Gminy – 28.09.2016 r., nr 12736), wystawiona przez PKS S.A. Lubin na kwotę brutto 449,97 zł (bilety na miesiąc październik 2016 r. na dojazdy uczniów do Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Złotoryi), z oznaczonym terminem zapłaty 05.10.2016 r. (taki termin /7 dni od daty otrzymania przez Gminę/ był zgodny z ustaleniami w § 4 ust. 2 powołanej umowy Nr 96/2016) oraz faktura Nr FVAT/000087/<C>/2016 z 27.09.2016 r. (udokumentowana na pieczęci wpływu data wpływu do Urzędu Gminy – 28.09.2016 r., nr 12730), wystawiona przez PKS S.A. Lubin na kwotę brutto 551,40 zł (bilety na miesiąc październik 2016 r. na dojazdy uczniów do Gimnazjum w Miłkowicach), z oznaczonym terminem zapłaty 05.10.2016 r. (taki termin /7 dni od daty otrzymania przez Gminę/ był zgodny z ustaleniami w § 4 ust. 2 powołanej umowy Nr 96/2016); zapłaty za zakup biletów jw. dokonano w dniu 04.09.2016 r., co stwierdzono na podstawie WB nr 190/2016 z 2016-10-04 z Banku Spółdzielczego w Chojnowie.
 - faktura Nr FVAT/000099/<C>/2016 z 21.10.2016 r. (udokumentowana na pieczęci wpływu data wpływu do Urzędu Gminy – 21.10.2016 r., nr 13555), wystawiona przez PKS S.A. Lubin na kwotę brutto 2.549,00 zł (bilety na miesiąc listopad 2016 r. na dojazdy uczniów do SP w Krzywej), z oznaczonym terminem zapłaty 29.10.2016 r. (wskazany termin 8 dni, dłuższy od terminu określonego w § 4 ust. 2 powołanej umowy Nr 96/2016) oraz faktura Nr FVAT/000100/<C>/2016 z 21.10.2016 r. (udokumentowana na pieczęci wpływu data wpływu do Urzędu Gminy – 21.10.2016 r., nr 13554), wystawiona przez PKS S.A. Lubin na kwotę brutto 2.498,74 zł (bilety na miesiąc listopad 2016 r. na dojazdy uczniów do SP w Starym Łomie), z oznaczonym terminem zapłaty 29.10.2016 r. (termin jw.); zapłaty za zakup biletów jw. dokonano w dniu 28.10.2016 r. (z zachowaniem 7 dniowego terminu z umowy), co stwierdzono na podstawie WB nr 208/2016 z 2016-10-28 z BS w Chojnowie.
 - faktura Nr FVAT/000113/<C>/2016 z 21.11.2016 r. (udokumentowana na pieczęci wpływu data wpływu do Urzędu Gminy – 22.11.2016 r., nr 14508), wystawiona przez PKS S.A. Lubin na kwotę brutto 2.247,33 zł (bilety na miesiąc grudzień 2016 r. na dojazdy uczniów do SP w Budziwojowie), z oznaczonym terminem zapłaty 28.10.2016 r. (wskazany termin 6 dni, krótszy od terminu określonego w § 4 ust. 2 powołanej umowy Nr 96/2016) oraz faktura Nr FVAT/000114/<C>/2016 z 21.11.2016 r. (udokumentowana na pieczęci wpływu data wpływu do Urzędu Gminy – 22.11.2016 r., nr 14507), wystawiona przez PKS S.A. Lubin na kwotę brutto 2.549,00 zł (bilety na miesiąc grudzień 2016 r. na dojazdy uczniów do SP w Krzywej), z oznaczonym terminem zapłaty 28.11.2016 r. (termin jw.); zapłaty za zakup biletów jw. dokonano w dniu 28.11.2016 r. (z zachowaniem obowiązującego terminu), co stwierdzono na podstawie WB nr 227/2016 z 2016-11-28 z BS w Chojnowie.




- operacje (powstanie zobowiązań oraz zapłaty) zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych, co ustalono na podstawie dowodów źródłowych oraz m.in. wydruku komputerowego z dnia 14.12.2016 r., zatytułowanego: „Zapisy księgowe Za okres: od 2016-01-01 do 2016-12-31” dla konta 201/1 „zobowiązania/wydatki/ PKS”.
- 2) odnośnie przestrzegania obowiązku sporządzania protokołów potwierdzających realizację usługi za dany miesiąc, zgodnie z zapisami § 8 ust. 1 powołanej umowy Nr 129 z dnia 29.12.2015 r. na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Chojnów”, stwierdzono, że:
 - po zakończeniu każdego miesiąca były sporządzane „Miesięczne protokoły potwierdzenia wykonania usługi do umowy 129 z dnia 29.12.2015 r.”, co potwierdzono na przykładzie okazanych protokołów, m.in. za okres: 01.03.2016 r. – 31.03.2016 r. (zatwierdzony w dniu 01.04.2016 r.), 01.04.2016 r. – 30.04.2016 r. (zatwierdzony w dniu 02.05.2016 r.), 01.05.2016 r. – 31.05.2016 r. (zatwierdzony w dniu 01.06.2016 r.), 01.06.2016 r. – 30.06.2016 r. (zatwierdzony w dniu 04.07.2016 r.), 01.07.2016 r. – 31.07.2016 r. (zatwierdzony w dniu 03.08.2016 r.), 01.08.2016 r. – 31.08.2016 r. (zatwierdzony w dniu 05.09.2016 r.), 01.09.2016 r. – 30.09.2016 r. (zatwierdzony w dniu 03.10.2016 r.), 01.10.2016 r. – 31.10.2016 r. (zatwierdzony w dniu 04.11.2016 r.).
 - protokoły ze strony Wykonawcy były podpisywane przez B.T. – p.o. Kierownika Logistyki, a ze strony Gminy przez R.L. – Inspektora ds. ochrony środowiska i gospodarki odpadami („Zakres czynności” przyjęty przez pracownika z datą 01.04.2016 r.), zgodnie z uzgodnieniami Stron, zawartymi w § 9 ust. 1 i ust. 3 powołanej umowy nr 129: „§ 9. Przedstawiciele stron 1. Wykonawca wyznacza koordynatora realizacji przedmiotu umowy, który będzie odpowiadał za nadzorowanie wykonania umowy ze strony Wykonawcy: B/.../ T/.../ L/.../ 3. Zamawiający powołuje swojego przedstawiciela w osobie R/.../ L/.../. Przedstawiciel Zamawiającego uprawniony jest do kontroli wykonywania prac, do wydawania Wykonawcy poleceń związanych z jakością i ilością usług, które są niezbędne do prawidłowego oraz zgodnego z umową wykonania przedmiotu umowy”. Potwierdzono wykonywanie przez R.L. rzeczywistej kontroli świadczenia usług odbioru odpadów poprzez bieżące zbieranie uwag i kierowanie ich do Wykonawcy, co udokumentowano wykazaniem 71 e-maili wysłanych przez R.L. za okres do grudnia 2016 r. skierowanych do Wykonawcy. Inspektor ds. ochrony środowiska opracował własny wzór monitu do Wykonawcy, zawierający szczegółowe wytyczne w zakresie: braku pojemników na posesjach (w tym również z powodu zmiany lub złożenia nowej deklaracji); wskazania posesji, z których w określonych dniach nie odebrano odpadów; odbioru zbędnych pojemników, wymiany uszkodzonych pojemników; wymiany pojemnika na większy lub dostawienia kolejnych pojemników. W razie zaistnienia takiej potrzeby, Wykonawca był wzywany: w przypadku zmiany lub złożenia nowej deklaracji – do dostarczenia pojemników w terminie 72 godzin od chwili uzyskania informacji od Zamawiającego przesłanej drogą mailową; w razie nieodebrania odpadów w terminie określonym w harmonogramie – do odebrania tych odpadów w ciągu 48 godzin od chwili uzyskania informacji od Zamawiającego przesłanej drogą mailową. Powyższe działania były zgodne z ustaleniami Stron w § 3 ust. 4 i ust. 6 powołanej „Umowy Nr 129”.

Wniosek nr 10 – realizowany.

Uwagi z 2015 r. dotyczyły udzielania dotacji dla parafii rzymsko-katolickich na podstawie nieprawidłowo sporządzonych wniosków (brak: wskazania tytułu prawnego wnioskodawcy do zabytku, dołączenia wykazu prac wykonanych przy zabytku, okazania pozwolenia Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków).

Wniosek pokontrolny dotyczył udzielania dotacji zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 lit. d, g i h uchwały Rady Gminy Chojnów z dnia 22 września 2006 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków – dalej jako uchwała d.f.p.k. (Dz. Urz. Woj. Doln. z 2006 r. nr 234, poz. 3430): „§ 3. 1. *Ubiegając się o przyznanie dotacji wnioskodawca składa w Urzędzie Gminy wniosek zawierający w szczególności następujące dane: /.../ d) wskazanie tytułu prawnego wnioskodawcy do zabytku, /.../ g) wykaz prac wykonanych przy zabytku w ciągu ostatnich 3 lat z podaniem wysokości wydatków poniesionych na ich przeprowadzenie, h) pozwolenie Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków na prowadzenie prac, które mają być objęte dotacją /.../*”.

Łącznie wpłynęło do Gminy Chojnów 5 wniosków o udzielenie dotacji w 2016 r. dla parafii rzymskokatolickich. Ustalono, że trzy wnioski zostały one złożone z datą 30 października 2015 r., tj. przed przeprowadzeniem wcześniejszej kontroli z ramienia RIO i przed sformułowaniem wniosków pokontrolnych: „Wniosek” Rzymsko-katolickiej Parafii p.w. Niepokalanego Poczęcia NMP w Chojnowie o udzielenie dotacji na Kościół filialny p.w. Św. Michała Archaniola w Konradówce, dwa „Wnioski” Rzymsko-katolickiej Parafii p.w. Św. Antoniego w Niedźwiedzicach o udzielenie dotacji na Kościół p.w. Św. Antoniego w Niedźwiedzicach i na Kościół p.w. Narodzenia NMP w Goliszowie. Wobec powyższego, badaniami prawidłowości sporządzenia objęto 2 wnioski o udzielenie dotacji złożone w 2016 r.:

- wniosek z datą wpływu 16.06.2016 r. - dla Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Matki Bożej Różańcowej w Okmianach (na remont Kościoła filialnego p.w. Św. Anny w Krzywej). Złożenie wniosku po terminie określonym w § 3 ust. 3 uchwały d.f.p.k. („*Wniosek składany jest do 31 października roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji /.../*”), Proboszcz Parafii uzasadnił zapisem: „*/.../ Charakter remontu jest interwencyjny. Brak podjęcia prac grozi nieodwracalnym zniszczeniem zabytkowych malowideł*” (do wniosku dołączona dokumentacja fotograficzna, wskazane przeznaczenie dotacji: prace konserwatorskie i restauratorskie przy malowidłach na pozornym sklepieniu w Kościele). Tym samym, został spełniony warunek określony w § 3 ust. 4 uchwały d.f.p.k. („*Termin, o którym mowa w ust. 3 nie ma zastosowania w przypadku ubiegania się o dotację na prace o charakterze interwencyjnym, wynikającym z zagrożenia dla zabytku*”). We wniosku wskazano (lub dołączono do wniosku): tytuł prawny do nieruchomości (ust. 4 wniosku - własność KW nr LE1Z/00024068/5), wykaz prac wykonanych przy zabytku w ciągu ostatnich lat (ust. 7 wniosku), potwierdzona za zgodność z oryginałem kserokopia Decyzji Nr 18/2016 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków we Wrocławiu (pismo znak: L/R.5144.1.2016.LD z 05.01.2016 r.) „Pozwolenie na prowadzenie prac konserwatorskich przy zabytku ruchomym” (dla „*/.../ Parafii Rzymskokatolickiej pw. Matki Bożej Różańcowej w Okmianach na wykonanie następujących prac: przeprowadzenie konserwacji i restauracji: polichromowanego stropu z 1714 r. z kościoła p.w. Św. Anny w Krzywej*”).
- wniosek z 16.06.2016 r. - dla Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Św. Apostołów Piotra i Pawła w Chojnowie (na remont Kościoła filialnego p.w. Narodzenia Św. Jana Chrzciciela w Pątnowie). Złożenie wniosku po terminie określonym w § 3 ust. 3 uchwały d.f.p.k., Proboszcz Parafii uzasadnił zapisem: „*/.../ Wykonane prace obejmą remont konstrukcji dachu co powstrzyma katastrofę budowlaną kościoła filialnego w Pątnowie*”. Tym samym, został spełniony warunek określony w § 3 ust. 4 uchwały d.f.p.k. We wniosku wskazano (lub dołączono do wniosku): tytuł prawny do nieruchomości (ust. 4 wniosku - własność KW nr LE1Z/00012207/5), wykaz prac wykonanych przy zabytku w ciągu ostatnich lat (ust. 7 wniosku), potwierdzona za zgodność z oryginałem kserokopia Decyzji Nr 965/2014 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków we Wrocławiu (pismo znak: L/N.5142.504.2014.BK z 09.12.2014 r.) „Pozwolenie na prowadzenie prac




konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków” (dla „/.../ Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Św. App. Piotra i Pawła w Chojnowie /.../ naprowadzenie robót budowlanych polegających na remoncie dachu kościoła p.w. Narodzenia Św. Jana Chrzciciela w Pątnowie”.

Tym samym, oceniane dwa wnioski złożone z datą 16.06.2016 r. (Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Matki Bożej Różańcowej w Okmianach i Parafii Rzymsko-katolickiej p.w. Św. Apostołów Piotra i Pawła w Chojnowie) spełniały wymagania określone w § 3 ust. 1 lit. d, g i h uchwały d.f.p.k.

Wniosek nr 11 – realizowany.

Uwagi z 2015 r. dotyczyły niezalączania wzoru rozliczenia dotacji do zawieranych umów o przyznanie dotacji dla parafii rzymsko-katolickich oraz braku możliwości określenia, czy rozliczenia udzielonych dotacji dla parafii rzymsko-katolickich dokonano w terminie (na wcześniejszych rozliczeniach nie wskazywano daty wpływu rozliczenia do Urzędu Gminy).

Wniosek pokontrolny dotyczył dołączania do umów wymaganego załącznika oraz rozliczania dotacji zgodnie z § 5 ust. 2 uchwały d.f.p.k.: „§ 5. 1. Kontrola i rozliczenie dotacji polega na przedłożeniu do Urzędu Gminy Chojnów potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii rachunków lub faktur za zakupione materiały i wykonane prace wraz z protokołem odbioru robót, na które została przyznana dotacja. 2. Termin przedłożenia dokumentów, o których mowa w ust. 1, nie może być późniejszy niż dzień 31 stycznia roku następnego po roku przyznania dotacji” z uwzględnieniem art. 221 ust. 3 pkt 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – dalej jako u.f.p. (wcześniej Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., obecnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.): „Art. 221. /.../ 3. Umowa, o której mowa w ust. 2, powinna określać: /.../ 5) termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji”.

Potwierdzono, że do 3 umów o dotację zawartych z parafiami w 2016 r. (tj. do wszystkich zawartych i realizowanych w 2016 r., co stwierdzono na podstawie wydruku komputerowego z 25.11.2016 r., zatytułowanego: „Zapisy księgowe Za okres: od 2016-01-01 do 2016-12-31” dla konta 224/06 „Dotacje – ochrona zabytków /Kościoły/”) każdorazowo dołączano Załącznik nr 1 (wzór rozliczenia udzielonych dotacji), wymagany przepisami § 10 ust. 2 umów („Integralną częścią umowy stanowi Załącznik nr 1” – zachowano oryginalną pisownię), tj. do:

- „Umowy Nr 1/2016” zawartej 10.11.2016 r. pomiędzy Gminą Chojnów (reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – zgodnie z art. 46 ust. 1 i 3 ustawy s.g.: „Art. 46. 1. Oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez wójta osobą. /.../ 3. Jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej”) a Rzymsko-katolicką Parafią p.w. Niepokalanego Poczęcia NMP w Chojnowie o udzieleniu dotacji w wysokości 20.000,00 zł na remont Kościoła filialnego p.w. Św. Michała Archanioła w Konradówce,
- „Umowy Nr 2/2016” zawartej 14.07.2016 r. pomiędzy Gminą Chojnów (reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) a Rzymsko-katolicką Parafią p.w. Matki Bożej Różańcowej w Okmianach o udzieleniu dotacji w wysokości 20.000,00 zł na remont Kościoła filialnego p.w. Św. Anny w Krzywej,
- „Umowy Nr 3/2016” zawartej 06.07.2016 r. pomiędzy Gminą Chojnów (reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) a Rzymsko-katolicką Parafią p.w. Św. Apostołów Piotra i Pawła w Chojnowie o udzieleniu dotacji w wysokości 20.000,00 zł na remont Kościoła filialnego p.w. Narodzenia Św. Jana Chrzciciela w Pątnowie.

Podobnie, każda z umów zawierała zapis określający termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji, o identycznej treści: „§ 3 Beneficjent zobowiązuje się wykonać prace, o których mowa w § 1 ust. 1 umowy oraz przedstawić Donatorowi rozliczenie ich realizacji pod względem rzeczowym i finansowym określonym we wniosku w terminie najpóźniej do dnia 31 stycznia 2017 r. zgodnie z załączonym do umowy wzorem”.

Wszystkie ww. trzy dotacje udzielone trzem różnym podmiotom były ewidencjonowane na jednym koncie analitycznym 224/06 „Dotacje – ochrona zabytków /Kościoły/” zamiast na odrębnych kontach pomocniczych dla poszczególnych podmiotów, co było niezgodne z zasadami prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązań z kontami księgi głównej, określonymi dla konta 224-„Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w „Planie kont dla Urzędu Gminy Chojnów”, ujętym w załączniku do zarządzenia Nr 0050.40.2016 Wójta Gminy Chojnów z dnia 29.04.2016 r. w sprawie dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Chojnów: „Ewidencja analityczna powinna pozwalać na ustalenie stanu rozliczeń z podmiotami, którym powierzono zadanie do wykonania, z uwzględnieniem rodzaju dotacji (klasyfikacji budżetowej)”. Zapis został powtórzony po zmianie zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem Nr 0050.103.2016 Wójta Gminy z 19 grudnia 2016 r. Podobne wymagania funkcjonowania konta 224-„Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” stawiały przepisy zawarte w rozdziale I ust. 1 pkt 33 „Planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, stanowiącego załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.): „Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków”. Powyższe stwierdzono na podstawie wydruku komputerowego z dnia 25.11.2016 r., zatytułowanego: „Zapisy księgowe Za okres: od 2016-01-01 do 2016-12-31” dla konta 224/06 „Dotacje – ochrona zabytków /Kościoły/”.

Działając na podstawie art. 8 ust. 3 w związku z art. 1 ust. 2 ustawy r.i.o., kontrolujący przyjął od Skarbnika Gminy wyjaśnienia będące odpowiedzią na pytanie: »Dlaczego w 2016 r. ewidencję pomocniczą konta 224-„Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” dla dotacji udzielonych dla trzech parafii rzymskokatolickich prowadzono na jednym koncie 224/06 „Dotacje – ochrona zabytków /Kościoły/” bez wyodrębnienia parafii rzymsko-katolickich, którym w 2016 r. udzielono dotacji? Powyższe było niezgodne z zasadami prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej, określonymi dla konta 224 w „Planie kont dla Urzędu Gminy Chojnów”, ujętym w załączniku do zarządzenia Nr 0050.40.2016 Wójta Gminy Chojnów z dnia 29.04.2016 r. w sprawie dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Chojnów”.

W wyjaśnieniach Skarbnik Gminy wskazała, że: „Dotacje udzielane z budżetu Gminy Chojnów ewidencjonowane były na wydzielonym koncie 224/06 „Dotacje – ochrona zabytków /Kościoły/”, ale ze względu na niewielką ilość oraz możliwość wygenerowania odrębnie konkretnych dotacji nie stosowano dalszego wydzielenia analitycznego. Od nowego roku budżetowego, aby ewidencja analityczna pozwalała na ustalenie stanu rozliczeń z podmiotami, którym powierzono zadanie do wykonania, z uwzględnieniem rodzaju dotacji (klasyfikacji budżetowej) wprowadzone zostaną dalsze rozwinięcia konta 224/6/...”. Wyjaśnienia jw. załączono do akt kontroli (akta kontroli część B Nr 3 str. 3).

 



Z uwagi na fakt, iż odnośnie ww. 3 dotacji udzielonych w 2016 r. parafiom rzymskokatolickim - nie wpłynęły jeszcze rozliczenia (termin: do 31 stycznia 2017 r.), badaniami przestrzegania terminu rozliczenia objęto wpływ rozliczeń dotacji na zabytki, udzielonych w 2015 r., tj. dwóch dotacji udzielonych: Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Objawienia Pańskiego w Brenniku na prace w kościele filialnym p.w. Narodzenia NMP w Strupicach („Umowa Nr 19/2015” zawarta 04.03.2015 r., kwota dotacji 9.000,00 zł) oraz Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Św. App. Piotra i Pawła w Chojnowie na kościół filialny p.w. Narodzenia Św. Jana Chrzciciela w Pątnowie („Umowa Nr 20/2015” zawarta 04.03.2015 r., kwota dotacji 14.000,00 zł). Ustalono, że wymagane rozliczenia: wpłynęły przed 31 stycznia 2016 r. (odpowiednio w dniach: 08.12.2015 r. i 28.12.2015 r.), zostały sprawdzone i uznane za prawidłowo rozliczone przez merytorycznego pracownika (A.K. – Kierownik Referatu Promocji Kultury, stosowny zapis w części II pkt 21 „Zakresu czynności” przyjętego z datą 01.12.2015 r.: „21) Prowadzenie spraw dotyczących dotacji na prace konserwatorskie i restauratorskie przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków”).

Wniosek nr 12 – realizowany.

Wniosek dotyczył przestrzegania § 40 ust. 1 „Instrukcji kancelaryjnej”, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych - dalej jako instrukcja kancelaryjna (Dz. U. z 2011 r. nr 14, poz. 67, sprostowanie Dz. U. z 2011 r. nr 27, poz. 140): „§ 40. 1. Punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające”, ze wskazaniem we wniosku, iż dotyczy to w szczególności rozliczeń dotacji przedkładanych przez beneficjentów.

Potwierdzono, że rozliczenia dotacji udzielonych parafiom rzymskokatolickim w 2015 r. (opisane szczegółowo we wniosku nr 11) zostały zarejestrowane. Ustalono również, że na rozliczeniach wypełniono pieczęć wpływu (odpowiednio: data wpływu 08.12.2015 r., nr 12506, podpis nieczytelny oraz data wpływu 28.12.2015 r., nr 13121 i podpis nieczytelny), zgodnie z § 42 ust. 2 „Instrukcji kancelaryjnej”: „§ 42. /.../ 2. Po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie”.

Wniosek nr 13 – realizowany.

Wniosek dotyczył przestrzegania terminów przekazywania dotacji dla Gminnego Zrzeszenia Ludowe Zespoły Sportowe w Chojnowie, wynikających z zawartych umów, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p.: „Art. 44. 3. Wydatki publiczne powinny być dokonywane: /.../ 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”. Pracownikiem merytorycznym była A.K. – Kierownik Referatu Promocji Kultury (zapis w części II pkt 26 „Zakresu czynności” przyjętego z datą 01.12.2015 r.: „26) Realizacja umów na dotacje w oparciu o ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie”).

Faktyczne wykonanie wniosku sprawdzono na podstawie dotacji udzielonej dla Gminnego Zrzeszenia Ludowe Zespoły Sportowe w Chojnowie – „Umowa Nr 117/2015” zawarta 18 grudnia 2015 r., na realizację w terminie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. zadania publicznego: „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu”, kwota dotacji 225.000,00 zł. Była to jedyna dotacja udzielona na realizowane w 2016 r. zadanie „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu”. Potwierdzono przestrzeganie określonych w § 3 ust. 1 „Umowy Nr 117/2015” kwot i terminów przekazywania transz dotacji. I tak:

- I transza w kwocie 25.000,00 zł przekazana została w dniu 18.01.2016 r., przy terminie określonym: do dnia 20.01.2016 r. (WB/WYD/010/2016 z 18.01.2016 r.).
- II transza w kwocie 25.000,00 zł, przekazanie 28.01.2016 r., przy terminie określonym: do dnia 30.01.2016 r. (WB/WYD/018/2016 z 28.01.2016 r.).

- III transza w kwocie 25.000,00 zł, przekazanie 19.04.2016 r., przy terminie określonym: do dnia 20.04.2016 r. (WB/WYD/075/2016 z 19.01.2016 r.).
- IV transza w kwocie 45.000,00 zł, przekazanie 19.05.2016 r., przy terminie określonym: do dnia 20.05.2016 r. (WB/WYD/096/2016 z 28.01.2016 r.).
- V transza w kwocie 60.000,00 zł, przekazanie 19.08.2016 r., przy terminie określonym: do dnia 20.08.2016 r. (WB/WYD/158/2016 z 19.08.2016 r.).
- VI transza w kwocie 35.000,00 zł, przekazanie 19.09.2016 r., przy terminie określonym: do dnia 20.09.2016 r. (WB/WYD/179/2016 z 19.09.2016 r.).

Operacje zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych, co ustalono na podstawie wydruku komputerowego z dnia 25.11.2016 r., zatytułowanego: „Zapisy księgowe Za okres: od 2016-01-01 do 2016-12-31” dla konta 224/04 „Dotacja – GZ LZS”.

Wniosek nr 14 – realizowany.

Uwagi z 2015 r. dotyczyły zbyt wczesnego wyznaczania w latach 2011-2014 składów komisji konkursowych przez Wójta Gminy do zaopiniowania ofert złożonych na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu – przed datą otwarcia ofert wskazaną w ogłoszeniach o otwartych konkursach. Wniosek dotyczył przestrzegania § 13 uchwały Nr XIV/90/2011 Rady Gminy Chojnów z 28 października 2011 r. w sprawie uchwalenia wieloletniego programu współpracy Gminy Chojnów z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2012-2016: *„/.../ Komisja konkursowa i jej przewodniczący powoływana jest postanowieniem Wójta Gminy, niezwłocznie po zamknięciu konkursu ofert /.../”*.

W rozdziale III „Termin składania ofert” ust. 1 dokumentu zatytułowanego „Ogłoszenie Wójt Gminy Chojnów ogłasza otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu” (brak daty sporządzenia), wskazano, że: *„1. Oferty w zamkniętych kopertach należy składać w Sekretariacie Urzędu Gminy w Chojnowie ul. Fabryczna 1, w terminie do dnia 11 grudnia 2015 r. do godz. 14.00”*. Termin powołania komisji został dotrzymany, ponieważ Wójt Gminy Chojnów wydał zarządzenie Nr 120.39.2015 z dnia 14 grudnia 2015 r. w sprawie powołania komisji konkursowej w celu zaopiniowania złożonych ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

Wnioski nr 15 i nr 16

Wnioski jw. dotyczyły udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innym formom wychowania przedszkolnego na podstawie przepisów § 5 pkt 1 i § 6 pkt 1 i 2 uchwały Nr XV/104/2011 Rady Gminy Chojnów z 28 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania, rozliczania oraz kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji, udzielonych niepublicznym przedszkolom i innym formom wychowania przedszkolnego, działającym na terenie Gminy Chojnów (Dz. Urz. Woj. Doln. z 2011 r., nr 281, poz. 5213): *„§ 5. 1. Dotacja przekazywana jest na rachunek bankowy przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego, w 12 ratach, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, a jej wysokość ustalana jest comiesięcznie w oparciu o informację o aktualnej liczbie wychowanków, przekazaną Wójtowi Gminy Chojnów do dnia 10 każdego miesiąca na druku stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej uchwały, złożoną wraz z imienną listą uczniów, zawierającą adres zameldowania i zamieszkania dziecka” i „§ 6. 1. Otrzymujący dotację zobowiązany jest do jej rozliczenia w terminie do 15 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, którego rozliczenie dotyczy, na druku stanowiącym załącznik nr 3 do niniejszej uchwały. 2. Rozliczenie dotacji za miesiąc grudzień należy przedłożyć najpóźniej do dnia 27 grudnia danego roku”*.

Wnioski jw. zostały przyjęte do realizacji, natomiast nie nastąpiło ich realne zastosowanie, ponieważ w 2016 r. w gminie wiejskiej Chojnów nie funkcjonowały niepubliczne przedszkola i nie przekazywano dotacji dla niepublicznych przedszkoli lub innych form wychowania przedszkolnego. Powyższe ustalono na podstawie wydruku komputerowego z 25.11.2016 r., zatytułowanego: „Zapisy księgowe Za okres: od 2016-01-01 do 2016-12-31” dla konta 224-„Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Opisany w protokole z kontroli przeprowadzonej w 2015 r. Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Biedroneczki” w Gołaczowie został Decyzją znak SO.4430.1.5.2013 Wójta Gminy Chojnów z 16.05.2013 r. wykreślony z ewidencji placówek oświatowych, prowadzonej wówczas przez Wójta Gminy Chojnów (wpis placówki pod nazwą „Punkt Przedszkolny „Biedroneczki” w Gołaczowie” w ewidencji dokonany w dniu 28.09.2011 r. pod poz. 1/11, zgłoszony przez SIGNUM Marek Olszewski Gołaczów 30, wpis zmieniony 21.12.2012 r. – zmiana osoby prowadzącej na JAZZY FOOD Joanna Olszewska Gołaczów 30). Ponadto, w uzasadnieniu ww. Decyzji Wójta, dokonano m.in. zapisu o treści: *„./.../ Dnia 13 maja 2013 r. wpłynęło pismo od JAZZY FOOD Joanna Olszewska dotyczące rezygnacji z prowadzenia Niepublicznego Przedszkola „Biedroneczki” w Gołaczowie 30, 59-225 Chojnów z dniem 15.05.2013 r. z powodu zaprzestania działalności./.../”* (zachowano oryginalna pisownię).

W 2016 r. w gminie wiejskiej Chojnów nie prowadzono ewidencji szkół i placówek niepublicznych w żadnej z form (ani papierowej, ani elektronicznej), nie dysponowano również ewidencją z lat ubiegłych (a taka ewidencja wcześniej istniała, o czym świadczy powołana Decyzja SO.4430.1.5.2013 Wójta Gminy Chojnów z 16.05.2013 r. o wykreśleniu z ewidencji placówek oświatowych Niepublicznego Przedszkola „Biedroneczki” z pozycji 1/11). Tym samym, nie był przestrzegany art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty – dalej jako ustawa s.o. (wcześniej Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 ze zm., obecnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1943): *„Art. 82. 1. Osoby prawne i fizyczne mogą zakładać szkoły i placówki niepubliczne po uzyskaniu wpisu do ewidencji prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego obowiązującą do prowadzenia odpowiedniego typu publicznych szkół i placówek”*. Organem ewidencyjnym był Wójt Gminy Chojnów zgodnie z art. 5e ustawy s.o., stanowiącym, że: *„Art. 5e. Zadania i kompetencje jednostek samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 82 ust. 1 i 3-5, oraz zadania i kompetencje organu jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 85 ust. 3 - wykonuje odpowiednio: wójt (burmistrz, prezydent miasta), starosta, marszałek województwa”*. Prowadzenia ewidencji placówek niepublicznych Wójt nie przypisał pracownikowi merytorycznemu, co ustalono na podstawie „Zakresu czynności” A.K. – Inspektora ds. oświaty (zakres przyjęty do wiadomości przez pracownika z datą 01.12.2015 r.).

Działając na podstawie art. 8 ust. 3 w związku z art. 1 ust. 2 ustawy r.i.o., kontrolujący przyjął od Wójta Gminy wyjaśnienia będące odpowiedzią na pytanie: *»Dlaczego w Gminie Chojnów w 2016 r. nie była prowadzona ewidencja szkół i placówek niepublicznych, wymagana przepisami art. 82 i art. 83 ustawy s.o.?»*.

W wyjaśnieniach Wójt Gminy wskazał, że: *„./.../ osobą odpowiedzialną za prowadzenie wskazanej w zapytaniu ewidencji była osoba niebędąca już pracownikiem urzędu. Równocześnie, w trakcie przekazywania stanowiska były pracownik nie przekazał aktualnemu pracownikowi dokumentów dotyczących wskazanej ewidencji ani informacji o stanie jego realizacji. Bieżąca weryfikacja aktualnej sytuacji faktycznej wskazuje na faktyczną potrzebę wprowadzenia tego rejestru. Powyższy obowiązek zostanie zrealizowany niezwłocznie, m.in. poprzez wprowadzenie aktualnemu pracownikowi dodatkowego obowiązku prowadzenia ewidencji szkół i placówek niepublicznych”*. Wyjaśnienia jw. załączono do akt kontroli (**akta kontroli część B Nr 4 str. 4**).

Dr hab. nauk prawnych Mateusz Pilich w „Ustawie o systemie oświaty. Komentarz, wyd. IV” (LEX 2015, komentarz do art. 82 ustawy s.o.), uważa, że: „Ustawa ani żaden akt wykonawczy nie określają wzoru ewidencji szkół i placówek niepublicznych. Z uwagi na konieczność wydania zaświadczenia o wpisie, obejmującego dane określone w art. 82 ust. 3a, jest jednak oczywiste, że powinna ona obejmować: 1) datę i numer wpisu; 2) nazwę oraz odpowiednio typ i rodzaj szkoły lub placówki; 3) oznaczenie osoby prawnej lub fizycznej prowadzącej szkołę lub placówkę - poprzez podanie jej imienia i nazwiska, względnie nazwy (firmy) oraz dokładnego adresu zamieszkania lub siedziby; 4) adres szkoły lub placówki; 5) w przypadku szkoły prowadzącej kształcenie zawodowe - nazwy zawodów, w jakich szkoła kształci - podane zgodnie z wykazem stanowiącym załącznik do rozporządzenia w sprawie klasyfikacji zawodów szkolnictwa zawodowego (zob. teza 1 do art. 24. Poza tym wydaje się oczywiste, że należy w ewidencji ujawnić dane o posiadaniu bądź nieposiadaniu przez szkołę uprawnień szkoły publicznej (zależnie od tego, czy zostały one nadane z dniem rozpoczęcia działalności). Dopuszczalne wydaje się prowadzenie ewidencji zarówno w formie papierowej, jak i elektronicznej (choć w tym ostatnim przypadku w taki sposób, aby zabezpieczyć dane zgromadzone w pamięci komputerowej przed utratą lub uszkodzeniem.)”.

Wniosek nr 17 – zrealizowany ze zwłoką.

Uwagi w protokole z 2015 r. dotyczyły nierealizowania przez Wójta Gminy Chojnów ustawowego obowiązku ewidencjonowania gminnego zasobu nieruchomości, określonego w art. 23 ust. 1 pkt 1 i ust. 1c w związku z art. 24 („Art. 24. 1. Do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości, które stanowią przedmiot własności gminy i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy”) i art. 25 („Art. 25. 1. Gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. 2. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej”) ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm.).

W przesłanej odpowiedzi (pismo znak RO.1710.1.2016 z 22.03.2016 r.) Wójt Gminy oświadczył, że: „Przyjęto do przestrzegania przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami /.../ w zakresie ewidencjonowania gminnego zasobu nieruchomości zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 1 i ust. 1c w związku z art. 24 i art. 25 ustawy”.

W rzeczywistości, jak wynika z okazanych dokumentów oraz odpowiedzi na wnioski pokontrolne (powyżej: opis realizacji wniosku nr 1f), Gmina Chojnów w marcu 2016 r. podjęła wstępne działania mające wyłonić dostawcę programów zapewniających prawidłowe prowadzenie ewidencji gminnego zasobu nieruchomości, a zakupione programy wdrożono w lipcu 2016 r. I tak:

- „Umowę nr 58/2016” z firmą GISON Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie na dostawę licencjonowanych programów komputerowych do ewidencjonowania gminnego zasobu nieruchomości (pn: WUZETKA – aplikacja służąca do wizualizacji oraz zarządzania decyzjami o warunkach zabudowy, MIENIE – aplikacja do prowadzenia ewidencji mienia gminnego, INWESTOR – portal reprezentujący nieruchomości gminne przeznaczone na sprzedaż – pakiet START) Gmina zawarła 06 maja 2016 r.
- firma GISON Sp. z o.o. przekazała do użytkowania Gminie Chojnów zamówione programy komputerowe jw. za protokołem odbioru z dnia 19 lipca 2016 r.
- zapłata za przedmiot dostawy (tj. za wdrożenie programów: WUZETKA, MIENIE, INWESTOR) nastąpiła terminowo 12 sierpnia 2016 r. (WB nr 154/2106 z 12.08.2016 r.) na podstawie faktury FV nr 10/07/2016 z dnia 19 lipca 2016 r.

Ustalono, że ewidencja gminnego zasobu nieruchomości prowadzona za pomocą zakupionych programów komputerowych jw. spełnia warunki określone w art. 23 ust. 1c w związku z art. 25 ust. 2 u.g.n. („Art. 23 /.../ 1c. Ewidencjonowanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, obejmuje w szczególności: 1) oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości; 2) powierzchnie nieruchomości; 3) wskazanie dokumentu potwierdzającego posiadanie przez Skarb Państwa praw do nieruchomości, w przypadku braku księgi wieczystej; 4) przeznaczenie nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu – w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy; 5) wskazanie daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa; 6) informacje o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości; 7) informacje o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych”).

Osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie gminnej ewidencji nieruchomości byli: L.D. - Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i planowania przestrzennego oraz M.S. - Specjalista ds. gospodarowania nieruchomościami.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowi załącznik:

1. Zestawienie akt kontroli część B.

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

Protokół kontroli sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Wójtowi Gminy Chojnów.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce kontroli pod poz. 84.

Chojnów, 22 grudnia 2016 r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący:

GMINA CHOJNÓW
ul. Fabryczna 1, 59-225 Chojnów
tel. 76/81 88 502, fax 76/81 87 587
Regon 390647452 PKD 8411Z
NIP 694-00-10-003

St. INSPEKTOR
d/s Kontroli Gospodarki Finansowej

inż. Andrzej Flewa

WÓJT

1. 
mgr Andrzej Pyrz

1.

SKARBNIK GMINY

2. 
mgr Tomasz Michalak

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	1	„Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych funkcjonujących w 2016 r.”	1
2.	2	Wyjaśnienia Wójta Gminy Chojnów w sprawie braku reakcji na nieprzedkładanie sprawozdań Rb-27S przez Punkt Przedszkolny w Goliszowie	2
3.	3	Wyjaśnienia Skarbnika Gminy Chojnów w sprawie nieprawidłowego prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 224-„„Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”	3
4.	4	Wyjaśnienia Wójta Gminy Chojnów w sprawie nieprowadzenia ewidencji szkół i placówek niepublicznych	4

Sporządził w dniu 22.12.2016 r.:

St. INSPEKTOR
d/s Kontroli Gospodarki Finansowej
inż. Andrzej Plewa

1/ St. inspektor ds. kontroli Andrzej Plewa -

SKARBNIK GMINY

mgr Ewa Michalak

WÓJT
mgr Andrzej Pyrz