

ORP
11.06.2019 *JW*

Protokół

JW

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Żmigród, przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie, plac Wojska Polskiego 2-3, 55-140 Żmigród.
Numer statystyczny Gminy: 931934911.
Numer statystyczny Urzędu: 000529887.

Wpłynęło - Punkt Informacyjny
11.06.2019
Liczba: 6871

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

- Rozalia Balcerowicz-Frach – na podstawie upoważnienia nr 28 z 18 marca 2019 r., w okresie od 26 marca do 10 czerwca 2019 r., z wyłączeniem dni: 28, 29 marca, 4, 5, 8, 9, 10, 19 kwietnia, 2, 15 maja 2019 r.,
- Monika Duszak – na podstawie upoważnienia nr 29 z 18 marca 2019 r., w okresie od 26 marca do 10 czerwca 2019 r., z wyłączeniem dni: 18, 19 kwietnia, 2, 30, 31 maja 2019 r.,
- Paweł Szcześniak – na podstawie upoważnienia nr 30 z 18 marca 2019 r., w okresie od 26 marca do 10 czerwca 2019 r., z wyłączeniem dni: 12, 19, 29, 30 kwietnia, od 2 do 14 maja 2019 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Gminy Żmigród w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2018 r. z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

1. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE
2. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ
3. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO
4. GOSPODARKA MIENIEM
5. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Ileokroć w protokole jest mowa o:

- Gminie – należy przez to rozumieć Gminę Żmigród,
- Urzędzie – należy przez to rozumieć Urząd Miejski w Żmigrodzie,
- Radzie – należy przez to rozumieć Radę Miejską w Żmigrodzie,
- Burmistrzu – należy przez to rozumieć Burmistrza Gminy Żmigród,
- Sekretarzu – należy przez to rozumieć Sekretarza Gminy Żmigród,
- Skarbniku – należy przez to rozumieć Skarbnika Gminy Żmigród,

a ponadto o:

- ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351),
- ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869),
- ustawie Ordynacja podatkowa – należy przez to rozumieć ustawę z 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 900),
- ustawie Prawo zamówień publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.,

S... *M...*

JW
11

Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz 1986 ze zm.),
- ustawie o gospodarce nieruchomościami – należy przez to rozumieć ustawę z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.),
- rozporządzeniu w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości – należy przez to rozumieć rozporządzenie Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490).

W toku kontroli sprawdzono, co następuje:

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Burmistrzem jest Pan Robert Lewandowski wybrany w wyborach bezpośrednich, przeprowadzonych 21 października 2018 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej z 19 listopada 2018 r. Burmistrz złożył ślubowanie na Sesji Rady 20 listopada 2018 r. Burmistrz pełni swoją funkcję IV kadencję. W związku z wygaśnięciem mandatu po upływie III kadencji Burmistrzowi wypłacono 19 listopada 2018 r. ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2018 r. w ilości 22 dni, tj. 176 godzin w kwocie 12.932,48 zł brutto (10.187,22 zł netto). Stwierdzono, że do wyliczenia powyższego ekwiwalentu zastosowano współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu (wynikający z §19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. Nr 2 poz. 14 ze zm.)) obowiązujący do 7 listopada 2018 r. i wynoszący 20,92 zł, tymczasem od 8 listopada 2018 r. współczynnik powyższy wynosił 20,83 zł. Zmiana powyższa spowodowana była ustanowieniem Święta Narodowego z okazji Setnej Rocznicy Odzyskania Niepodległości Rzeczypospolitej Polskiej (ustawa z 7 listopada 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 2117)) – 12 listopada 2018 r. stał się dniem wolnym od pracy. Skutkiem powyższego była wypłata ekwiwalentu w kwocie zaniżonej o 54,56 zł brutto. Kserokopie: pisma nr FIN.2122.45.2018 z 14 listopada 2018 r. wraz z wyliczeniami powyższego ekwiwalentu, listy płac z listopada 2018 r. oraz wyciągu bankowego nr 252 z 19 listopada 2018 r. stanowią akta kontroli część B nr I/1, strony 1-12. Sekretarz złożyła w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „(...) zastosowano błędny współczynnik za 1 dzień urlopu, który nie uwzględnił wprowadzonego ustawą o ustanowieniu Święta Narodowego z okazji Setnej Rocznicy Odzyskania Niepodległości Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 7 listopada 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 2117) 12 listopada jako dnia wolnego. W dniu 5 kwietnia br. dokonano korekty i dopłacono brakującą kwotę. Powyższe wyjaśnienie stanowi akta kontroli część B nr I/2, strony 13-18. Do powyższego wyjaśnienia załączono kserokopie: listy płac z kwietnia 2019 r. i polecenia przelewu z 5 kwietnia 2019 r. potwierdzające wypłatę Burmistrzowi części ekwiwalentu w kwocie 54,56 zł brutto (37,83 zł netto).

Zastępcą Burmistrza był Pan Zdzisław Średniawski powołany na to stanowisko w pełnym wymiarze czasu pracy w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 9 marca 2017 r. (na podstawie zarządzenia Burmistrza nr 0151/192/10 z 31 grudnia 2010 r.) oraz w niepełnym wymiarze czasu pracy od 16 marca 2017 r. do 22 maja 2019 r. (na podstawie zarządzeń Burmistrza o nr: 0050.28.2017 z 15 marca 2017 r. oraz 0050.136.2018 z 26 lipca 2018 r.).

Sekretarzem jest Pani Joanna Monastyrka, która zatrudniona jest na tym stanowisku od 1 września 2015 r. Na podstawie zarządzenia Burmistrza nr 0050.161.2015 z 3 listopada 2015 r. wyznaczono Sekretarz do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza.

Skarbnikiem jest Pani Anna Dobrowolska powołana na to stanowisko uchwałą Rady nr XXXVI/318/06 z 29 marca 2006 r. na czas określony do 30 czerwca 2006 r. oraz na czas nieokreślony od 1 lipca 2006 r. na podstawie uchwały Rady nr XXXIX/330/06 z 30 czerwca 2006 r.

29 marca 2006 r. Burmistrz powierzył Skarbnik prowadzenie rachunkowości jednostki, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Zastępcą Skarbnika od 1 lipca 2006 r. jest Pani Aleksandra Poślednik.

Przewodniczącym Rady jest Pan Jerzy Czyżowicz, wybrany do pełnienia powyższej funkcji uchwałami Rady o nr: 0007.I.1.2014 z 28 listopada 2014 r. i 0007.I.1.2018 z 20 listopada 2018 r.

Kserokopie zakresów czynności wybranych pracowników Urzędu stanowią akta kontroli część B nr I/3, strony 19-40.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

W okresie objętym kontrolą obowiązywały Statuty Gminy Żmigród przyjęte uchwałami Rady o nr: 145/XIX/04 z 30 czerwca 2004 r. (ze zm.), 0007.XXI.178.2016 z 9 listopada 2016 r. i 0007.XLII.371.2018 z 19 października 2018 r.

Organizacja i zasady funkcjonowania Urzędu ustalone zostały w Regulaminach Organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie wprowadzonych zarządzeniami Burmistrza o numerach:

- 0050.18.2015 z 17 lutego 2015 r.,
- 0050.50.2018 z 29 marca 2018 r.,
- 0050.42.2019 z 19 marca 2019 r.

2.1. Kontrola zarządcza

Zarządzeniem Burmistrza nr 120.56.2016 z 24 października 2016 r. wprowadzono zasady kontroli zarządczej w Gminie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy (na podstawie tego zarządzenia utraciło moc zarządzenie nr 0152/5/2010 z 9 lutego 2010 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie).

2.2. Audyt wewnętrzny

Zaplanowane w budżetach Gminy na lata 2016 – 2018 kwoty dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów przekroczyły 40.000.000 zł. W okresie objętym kontrolą Gmina zawarła umowy na świadczenie usług audytu wewnętrznego: 4 lutego 2016 r., 25 kwietnia 2017 r. i 7 kwietnia 2018 r., które obowiązywały odpowiednio w okresie: od 4 lutego 2016 r. do 3 kwietnia 2017 r., od 25 kwietnia 2017 r. do 6 kwietnia 2018 r. oraz od 7 kwietnia 2018 r. do 8 kwietnia 2019 r.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina Żmigród jest gminą miejsko - wiejską, położoną w Powiecie Trzebnickim, obejmującą obszar 290,87 km². Jak wynikało z „Zestawienia mieszkańców – na dzień 31 grudnia 2018 r.” stanowiącego akta kontroli część B nr I/4, strona 41. Gmina zamieszkała była na koniec 2018 r. przez 15.012 mieszkańców (w tym: 14.442 osób zameldowanych na pobyt stały, 226 osób zameldowanych na pobyt czasowy, 253 osoby zamieszkałe i 51 osób z rejestru wyborców). Sekretarz złożyła oświadczenie dotyczące powyższego zestawienia o następującej treści: „(...) w zestawieniu liczby mieszkańców Gminy Żmigród na dzień 31 grudnia 2018 roku, pozycja „rejestr wyborców” (51 osób) obejmuje liczbę osób, które wpisały się na swój wniosek do stałego rejestru wyborców w Gminie Żmigród i są to osoby, które nie znajdują się w rejestrze osób zamieszkałych, (o których informacji dostarczają do Urzędu podmioty, które prowadzą swoje wewnętrzne rejestry i dysponują danymi osobowymi w niezbędnym zakresie, są to: sołectwa, szkoły, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, społeczna komisja mieszkaniowa, prywatni przedsiębiorcy prowadzący działalność na terenie gminy) oraz nie są zameldowane na pobyt stały i czasowy.” Oświadczenie powyższe stanowi akta kontroli część B nr I/5, strona 42.

Jak wynikało z załącznika nr 4 do Statutu Gminy (wprowadzonego uchwałą nr 0007.XLII.371.2018 z 19 października 2018 r. w Gminie funkcjonowało 15 jednostek organizacyjnych: 12 jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej (Publiczne Przedszkole w Żmigrodzie „Zielona Dolina”, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żmigrodzie, Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Barkowie, Szkoła Podstawowa im. ks. Jana Twardowskiego w Powidzku, Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Korzeńsku, Szkoła Podstawowa w Radziądzu, Szkoła Podstawowa im. Bolesława Chrobrego w Żmigrodzie, Gimnazjum im. M. Rataja w Żmigrodzie, Środowiskowy Dom Samopomocy w Żmigrodzie, Placówka Wsparcia Dziennego w Żmigrodzie, Urząd Miejski w Żmigrodzie i Gminny Żłobek w Żmigrodzie) oraz 3 osoby prawne utworzone przez Gminę (Publiczny Zespół Zakładów Lecznictwa Ambulatoryjnego, Zespół Placówek Kultury, Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej w Żmigrodzie sp. z o.o.). Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy, nieposiadających osobowości prawnej, posiadali pełnomocnictwa do jednoosobowego działania, stosownie do art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.).

Dnia 31 sierpnia 2018 r., na podstawie uchwały Rady nr 0007.XXV.212.2017 z 21 marca 2017 r., zlikwidowano Liceum Ogólnokształcące Dwujęzyczne w Zespole Szkół Dwujęzycznych w Żmigrodzie. 31 sierpnia 2018 r., stosownie do postanowień uchwały Rady nr 0007.XXXIII.290.2018 z 8 lutego 2018 r., rozwiązano Zespół Szkół Dwujęzycznych w Żmigrodzie. Od 1 września 2018 r. funkcjonowało Gimnazjum im. M. Rataja w Żmigrodzie oraz klasy VII i VIII Szkoły Podstawowej im. Bolesława Chrobrego w Żmigrodzie.

Dnia 1 października 2018 r., na podstawie uchwały Rady nr 0007.XXXIX.344.2018 z 28 czerwca 2018 r., utworzono Gminny Żłobek w Żmigrodzie (działalność statutowa żłobka rozpoczęła się od 1 stycznia 2019 r.).

Na obszarze Gminy funkcjonowało 30 jednostek pomocniczych – sołectw. Poszczególnym jednostkom pomocniczym nadano statuty uchwałami Rady o nr: 0007.V. od 47 do 76.2019 z 28 lutego 2019 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie wprowadzonego zarządzeniami Burmistrza nr: 0050.18.2015 z 17 lutego 2015 r., 0050.50.2018 z 29 marca 2018 r. oraz 0050.42.2019 z 19 marca 2019 r. wynikało, że do zadań Skarbnika należy m.in.:

1. sprawowanie nadzoru nad powierzoną komórką organizacyjną urzędu,
2. organizowanie całości prac związanych z zapewnieniem sprawnego przygotowania projektu budżetu gminy i prawidłowej jego realizacji oraz prowadzenia należytej gospodarki finansowej gminy,
3. dokonywanie analizy i sprawowanie nadzoru nad bieżącą realizacją budżetu,
4. przedstawianie Burmistrzowi propozycji w zakresie określenia zasad i trybu prowadzenia gospodarki finansowej oraz polityki rachunkowości i ich aktualizacji oraz opracowywanie w tym zakresie projektów uchwał i zarządzeń,
5. sprawowanie nadzoru nad realizacją zadań w zakresie podatków i opłat lokalnych,
6. dokonywanie kontrasygnaty czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych,
7. organizowanie i czuwanie nad prawidłowym obiegiem informacji i dokumentacji finansowej.

Skarbnik jest odpowiedzialny za realizację obowiązków i zadań w zakresie: prowadzenia rachunkowości zgodnie z obowiązującymi przepisami; wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Ponadto w zakresie bezpośredniej właściwości skarbnika pozostaje nadzór nad komórką organizacyjną urzędu (referat finansowy), dla którego jest kierownikiem referatu.

Z powołanego Regulaminu Organizacyjnego wynikało, że do zadań Referatu Finansowego

należy m.in.:

1. opracowywanie projektu budżetu gminy, dokonywanie jego zmian oraz realizacji i analiza jego wykonania,
2. opracowywanie planu finansowego,
3. prowadzenie ewidencji dochodów i wydatków budżetu gminy,
4. wymiar, pobór podatków i opłat lokalnych oraz prowadzenie postępowań w tym zakresie,
5. współpraca z organami egzekucyjnymi w zakresie egzekucji administracyjnej,
6. prowadzenie obsługi finansowo-księgowej budżetu urzędu, wydzielonych funduszy i środków,
7. prowadzenie ksiąg rachunkowych,
8. prowadzenie sprawozdawczości budżetowej i pozabudżetowej w ramach zadań referatu,
9. prowadzenie ewidencji syntetycznej i analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych, amortyzacji i umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Obsługa bankowa

W okresie objętym kontrolą bankową obsługę budżetu Gminy wykonywał Bank Spółdzielczy w Żmigrodzie w okresie od 1 stycznia 2015 r. na podstawie umowy rachunku bankowego nr 361 zawartej 31 grudnia 2014 r. na czas określony do 31 grudnia 2016 r., od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r. na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej 28 grudnia 2016 r., a od 1 stycznia 2019 r. na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej 1 stycznia 2019 r. na czas określony do 31 grudnia 2020 r. Każdorazowo wyboru banku dokonano w wyniku postępowania bezprzetargowego.

Od 1 stycznia 2015 r. bankową obsługę budżetu Gminy wykonywał Bank Spółdzielczy w Żmigrodzie na podstawie umowy nr 361 zawartej 31 grudnia 2014 r. na czas określony od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2016 r. Wyboru banku dokonano w wyniku postępowania bezprzetargowego. W związku z tym, iż wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 115.737,60 zł, co stanowiło równowartość 27.394,16 euro, podjęto decyzję o wyłączeniu stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych przy wyborze Wykonawcy, stosownie do postanowień art. 4 pkt 8 ustawy. Wyboru Wykonawcy dokonano na podstawie zarządzenia Burmistrza nr 0050.65.2014 z 24 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia w Gminie Żmigród regulaminu udzielania zamówień publicznych, o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (akta kontroli część B nr II/1, strony 43-46).

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- oszacowanie wartości zamówienia na bankową obsługę Budżetu Gminy Żmigród z 3 grudnia 2014 r.,
- opis przedmiotu zamówienia,
- zaproszenie do złożenia ofert na zadanie pn. „Bankowa obsługa budżetu Gminy Żmigród oraz jednostek organizacyjnych Gminy w latach 2015-2016” (wysłane do dwóch Banków – potwierdzenia odbioru z 9 grudnia 2014 r.),
- jedną ofertę złożoną w postępowaniu,
- umowę nr 361 z 31 grudnia 2014 r.

Z informacji zawartych w oszacowaniu wartości zamówienia wynikało, iż szacunkowa wartość zamówienia ustalona została 3 grudnia 2014 r. na kwotę 115.737,60 zł, co stanowiło równowartość 27.394,16 euro.

Zaproszenie do złożenia oferty zostało wysłane 9 grudnia 2014 r. do dwóch Banków. W wyznaczonym przez Zamawiającego terminie tj. do 17 grudnia 2014 r. wpłynęła jedna oferta opiewająca na kwotę 114.890 zł – za obsługę rachunków bankowych oraz prowizję za uruchomienie kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym, oprocentowaniem kredytu w rachunku bieżącym na dzień otwarcia ofert - 4,88% oraz oprocentowaniem środków na rachunkach –

0,0925%.

Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty zgodnie z zaproszeniem do złożenia oferty była cena – waga kryterium 70%, oprocentowanie kredytu – 20% oraz oprocentowanie środków na rachunkach – 10%, a na Wykonawcę zamówienia wybrano oferenta (Bank Spółdzielczy z siedzibą w Żmigrodzie przy ul. M. Konopnickiej 1/3), który jako jedyny złożył ofertę w postępowaniu.

Z zapisów przedmiotowej umowy wynikało m.in. że: środki pieniężne zgromadzone na rachunkach rozliczeniowych są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej, która w dniu zawarcia umowy wynosiła 0,0925% w skali roku, a kapitalizacja odsetek miała następować na koniec każdego miesiąca; strony ustaliły, że wysokość opłat i prowizji za czynności związane z prowadzeniem rachunku rozliczeniowego (bieżącego/pomocniczego) miała wynosić 25 zł/miesięcznie za każdy rachunek; strony ustaliły opłaty: za przelewy w formie papierowej - 2 zł/przelew, za wydanie czeków – 1 zł/sztuka, za wydanie zaświadczenia i opinii – 1 zł/sztuka, koszt obsługi elektronicznej – system HomeNet – 50 zł/miesiąc za jedno stanowisko.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wybór banku do obsługi budżetu Gminy dokonany został z pominięciem zasad określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych. W związku z ustaleniem przez Zamawiającego szacunkowej wartości zamówienia na „Bankową obsługę budżetu Gminy Żmigród oraz jednostek organizacyjnych Gminy w latach 2015-2016” na kwotę 115.737,60 zł (27.394,16 euro), wyboru Wykonawcy dokonano w oparciu o art. 4 pkt 8 powołanej ustawy, który stanowi, że ustawy nie stosuje się do zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro. Stwierdzono, że przyjęta wartość szacunkowa zamówienia na „Bankową obsługę budżetu Gminy Żmigród oraz jednostek organizacyjnych Gminy w latach 2015-2016” została zaniżona, bowiem przy jej ustalaniu Zamawiający nie uwzględnił wszystkich poniesionych przez siebie kosztów obsługi bankowej w okresie od 1 października 2013 r. do 30 września 2014 r. (tj. w 12 miesiącach poprzedzających udzielenie zamówienia) wbrew wymogom art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, z którego wynikało, że podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo jest łączna wartość zamówienia tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem. Rzeczywiste koszty obsługi bankowej w okresie od 1 października 2013 r. do 30 września 2014 r. wynosiły 214.968,40 zł w tym: prowizje za uruchomienie kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym – 102.000 zł, odsetki od kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym – 101.263,57 zł, koszty obsługi bankowej Gminy Żmigród – 2.863,50 zł oraz koszty obsługi bankowej jednostek organizacyjnych Gminy – 8.841,33 zł (zestawienie kosztów na bankową obsługę Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych w okresie od 1 października 2013 r. do 30 września 2014 r. sporządzone przez Zastępcę Skarbnika stanowi **akta kontroli część B nr II/2, strony 47-118**). Zgodnie z art. 34 ust. 3 pkt 2 lit. b powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli zamówienia udziela się na czas oznaczony dłuższy niż 12 miesięcy, wartością zamówienia jest wartość ustalona z uwzględnieniem okresu wykonywania zamówienia. Rzeczywiste koszty obsługi bankowej w wysokości 214.968,40 zł (za okres od 1 października 2013 r. do 30 września 2014 r.) pomnożone zgodnie z art. 34 ust. 3 ustawy przez przewidywany okres realizacji przyszłego zamówienia (2 lata), wynosiły 429.936,80 zł (tj. 101.762,60 euro) i przy zastosowaniu obowiązującego w 2014 r. kursu euro (1euro = 4,2249 zł) przekraczały kwotę 30.000 euro. Ponadto należy zauważyć, że w oszacowaniu wartości zamówienia na bankową obsługę Budżetu Gminy Żmigród z 3 grudnia 2014 r. w ogóle nie uwzględniono odsetek od kredytu w rachunku bieżącym poniesionych w okresie stanowiącym podstawę ustalenia wartości zamówienia, czym naruszono zapis art. 34 ust. 4 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym, jeżeli zamówienie obejmuje usługi bankowe lub inne usługi finansowe, wartością zamówienia są opłaty, prowizje, odsetki i inne podobne świadczenia.

Powyższe naruszało art. 32 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, z którego wynikało, że

podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości. Ponadto zgodnie z art. 264 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

Od 1 stycznia 2017 r. bankową obsługę budżetu Gminy wykonywał Bank Spółdzielczy w Żmigrodzie na podstawie umowy zawartej 28 grudnia 2016 r. na czas określony od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r. Wyboru banku dokonano w wyniku postępowania bezprzetargowego. W związku z tym, iż wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 80.210 zł, co stanowiło równowartość 19.212,44 euro, podjęto decyzję o wyłączeniu stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych przy wyborze Wykonawcy, stosownie do postanowień art. 4 pkt 8 ustawy. Wyboru Wykonawcy dokonano na podstawie powołanego zarządzenia Burmistrza nr 0050.65.2014 z 24 kwietnia 2014 r.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- oszacowanie wartości zamówienia na bankową obsługę Budżetu Gminy Żmigród z 7 grudnia 2016 r.,
- opis przedmiotu zamówienia,
- zaproszenie do złożenia ofert na zadanie pn. „Bankowa obsługa budżetu Gminy Żmigród oraz jednostek organizacyjnych Gminy w latach 2017-2018” (wysłane do dwóch Banków – potwierdzenia odbioru z 9 grudnia 2016 r.),
- jedną ofertę złożoną w postępowaniu,
- informację o wyborze Wykonawcy z 19 grudnia 2016 r.,
- umowę z 28 grudnia 2016 r.

Z informacji zawartych w oszacowaniu wartości zamówienia wynikało, iż szacunkowa wartość zamówienia ustalona została 7 grudnia 2016 r. na kwotę 80.210 zł, co stanowiło równowartość 19.212,44 euro.

Zaproszenie do złożenia oferty zostało wysłane 9 grudnia 2016 r. do dwóch Banków. W wyznaczonym przez Zamawiającego terminie tj. do 16 grudnia 2016 r. wpłynęła jedna oferta opiewająca na kwotę 94.970 zł – za obsługę rachunków bankowych oraz prowizję za uruchomienie kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym, oprocentowaniem kredytu w rachunku bieżącym na dzień otwarcia ofert – 3,66% oraz oprocentowaniem środków na rachunkach – 0,073%.

Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty zgodnie z zaproszeniem do złożenia oferty była cena – waga kryterium 70%, oprocentowanie kredytu – 20% oraz oprocentowanie środków na rachunkach – 10%, a na Wykonawcę zamówienia wybrano oferenta (Bank Spółdzielczy z siedzibą w Żmigrodzie przy ul. M. Konopnickiej 1/3), który jako jedyny złożył ofertę w postępowaniu.

Z zapisów przedmiotowej umowy wynikało m.in. że: środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oprocentowane są według zmiennej stopy procentowej, która w dniu zawarcia umowy wynosiła 0,0725% w skali roku, a odsetki miały być naliczane od środków na rachunku rozliczeniowym i dopisywane do kapitału w okresach miesięcznych, na koniec ostatniego dnia każdego miesiąca roku kalendarzowego; za czynności związane z realizacją umowy z tytułu obsługi bankowej Gminy Żmigród, Bank będzie pobierał opłaty i prowizje zgodnie z postanowieniami SIWZ oraz oferty Banku z dnia 16 grudnia 2016 r. tj.: wysokość opłat i prowizji za czynności związane z prowadzeniem rachunku bankowego (bieżącego/pomocniczego) miała wynosić 25 zł/miesięcznie za każdy rachunek; opłaty: za przelewy w formie papierowej - 2 zł/przelew, za wydanie czeków – 1 zł/jedna książeczka – 25 sztuk, za wydanie zaświadczenia i opinii – 1 zł/sztuka, koszt obsługi elektronicznej – system HomeNet – 50 zł/miesiąc za jedno stanowisko, prowizja za uruchomienie kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym – 1%, oprocentowanie kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym na dzień otwarcia ofert 3,66%. Ponadto w umowie zapisano, że za inne ewentualne czynności będące przedmiotem zlecenia

posiadacza rachunku, Bank będzie stosował opłaty i prowizje w wysokości określonej w obowiązującej w Banku „Taryfie opłat i prowizji bankowych Banku Spółdzielczego w Żmigrodzie dla klientów instytucjonalnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wybór banku do obsługi budżetu Gminy dokonany został z pominięciem zasad określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych. W związku z ustaleniem przez Zamawiającego szacunkowej wartości zamówienia na „Bankową obsługę budżetu Gminy Żmigród oraz jednostek organizacyjnych Gminy w latach 2017-2018” na kwotę 80.210 zł (19.212,44 euro), wyboru Wykonawcy dokonano w oparciu o art. 4 pkt 8 powołanej ustawy, który stanowi, że ustawy nie stosuje się do zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro. Stwierdzono, że przyjęta wartość szacunkowa zamówienia na „Bankową obsługę budżetu Gminy Żmigród oraz jednostek organizacyjnych Gminy w latach 2017-2018” została zaniżona, bowiem przy jej ustalaniu Zamawiający nie uwzględnił wszystkich poniesionych przez siebie kosztów obsługi bankowej w okresie od 1 października 2015 r. do 30 września 2016 r. (tj. w 12 miesiącach poprzedzających udzielenie zamówienia) wbrew wymogom powołanego art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Rzeczywiste koszty obsługi bankowej w okresie od 1 października 2015 r. do 30 września 2016 r. wynosiły 124.905,64 zł w tym: prowizje za uruchomienie kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym – 58.500 zł, odsetki od kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym – 44.488,29 zł, koszty obsługi bankowej Gminy Żmigród – 4.703 zł oraz koszty obsługi bankowej jednostek organizacyjnych Gminy – 17.214,35 zł (zestawienie kosztów na bankową obsługę Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych w okresie od 1 października 2015 r. do 30 września 2016 r. sporządzone przez Zastępcę Skarbnika stanowi akta kontroli część B nr II/2, strony 47-118. Zgodnie z art. 34 ust. 3a pkt 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi, których łączna cena nie może być określona, jest całkowita wartość zamówienia przez cały okres jego realizacji – w przypadku zamówień udzielanych na okres oznaczony nie dłuższy niż 48 miesięcy. Rzeczywiste koszty obsługi bankowej w wysokości 124.905,64 zł (za okres od 1 października 2015 r. do 30 września 2016 r.) pomnożone zgodnie z art. 34 ust. 3a ustawy przez przewidywany okres realizacji przyszłego zamówienia (2 lata), wynosiły 249.811,28 zł (tj. 59.836,47 euro) i przy zastosowaniu obowiązującego w 2016 r. kursu euro (1euro = 4,1749 zł) przekraczały kwotę 30.000 euro. Ponadto należy zauważyć że w oszacowaniu wartości zamówienia na bankową obsługę Budżetu Gminy Żmigród z 7 grudnia 2016 r. w ogóle nie uwzględniono odsetek od kredytu w rachunku bieżącym poniesionych w okresie stanowiącym podstawę ustalenia wartości zamówienia, czym naruszono zapis art. 34 ust. 4 pkt 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym, jeżeli zamówienie obejmuje usługi bankowe lub inne usługi finansowe, wartością zamówienia są opłaty, prowizje, odsetki i inne podobne świadczenia.

Powyższe naruszało art. 32 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, z którego wynikało, że podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy zaniżać wartości zamówienia lub wybierać sposobu obliczania wartości zamówienia, a także powołać art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Od 1 stycznia 2019 r. bankową obsługę budżetu Gminy wykonuje Bank Spółdzielczy w Żmigrodzie na podstawie umowy zawartej 1 stycznia 2019 r. na czas określony od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r. Wyboru banku dokonano w wyniku postępowania bezprzetargowego. W związku z tym, iż wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 53.810 zł, co stanowiło równowartość 12.480 euro, podjęto decyzję o wyłączeniu stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych przy wyborze Wykonawcy, stosownie do postanowień art. 4 pkt 8 ustawy. Wyboru Wykonawcy dokonano na podstawie powołanego zarządzenia Burmistrza nr 0050.65.2014 z 24 kwietnia 2014 r.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- oszacowanie wartości zamówienia na bankową obsługę Budżetu Gminy Żmigród z 26 listopada 2018 r.,
- opis przedmiotu zamówienia,
- zaproszenie do złożenia ofert na zadanie pn. „Bankowa obsługa budżetu Gminy Żmigród oraz jednostek organizacyjnych Gminy w latach 2019-2020” (zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej z 5 grudnia 2018 r.),
- jedną ofertę złożoną w postępowaniu,
- informację o wyborze Wykonawcy z 17 grudnia 2018 r.,
- umowę z 1 stycznia 2019 r.

Z informacji zawartych w oszacowaniu wartości zamówienia wynikało, iż szacunkowa wartość zamówienia ustalona została 26 listopada 2018 r. na kwotę 53.810 zł, co stanowiło równowartość 12.480 euro.

Zaproszenie do złożenia oferty zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej 5 grudnia 2018 r. W wyznaczonym przez Zamawiającego terminie tj. do 13 grudnia 2018 r. wpłynęła jedna oferta opiewająca na kwotę 109.800 zł – za obsługę rachunków bankowych oraz prowizję za uruchomienie kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym, oprocentowaniem kredytu w rachunku bieżącym na dzień otwarcia ofert – 3,44% oraz oprocentowaniem środków na rachunkach – 0,0576%.

Dokumentacja z postępowań w sprawie wyboru banku oraz umowy z Bankiem Spółdzielczym obowiązujące w latach 2015 – 2019 stanowią akta kontroli nr II/3, strony 119-268.

Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty zgodnie z zaproszeniem do złożenia oferty była cena – waga kryterium 70%, oprocentowanie kredytu – 20% oraz oprocentowanie środków na rachunkach – 10%, a na Wykonawcę zamówienia wybrano oferenta (Bank Spółdzielczy z siedzibą w Żmigrodzie przy ul. M. Konopnickiej 1/3), który jako jedyny złożył ofertę w postępowaniu.

Z zapisów przedmiotowej umowy wynikało m.in. że: za czynności związane z realizacją umowy z tytułu obsługi bankowej Gminy Żmigród Bank pobiera opłaty i prowizje zgodnie z postanowieniami oferty Banku z 13 grudnia 2018 r. Posiadacz rachunku upoważnia Bank do pobierania z rachunków bankowych objętych Umową, opłat i prowizji bankowych określonych w ofercie Banku z 13 grudnia 2018 r. W przedmiotowej ofercie Banku zapisano m.in., że: wysokość opłat i prowizji za czynności związane z prowadzeniem rachunku bankowego (bieżącego/pomocniczego) miała wynosić 20 zł/miesięcznie za każdy rachunek; opłaty: za przelewy w formie papierowej - 1 zł/przelew, koszt obsługi elektronicznej – 50 zł/miesiąc za jedno stanowisko, prowizja za uruchomienie kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym – 0,9%, oprocentowanie kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym na dzień otwarcia ofert 3,44%, oprocentowanie środków na rachunkach na dzień otwarcia ofert 0,0576 %.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wybór banku do obsługi budżetu Gminy dokonany został z pominięciem zasad określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych. W związku z ustaleniem przez Zamawiającego szacunkowej wartości zamówienia na „Bankową obsługę budżetu Gminy Żmigród oraz jednostek organizacyjnych Gminy w latach 2019-2020” na kwotę 53.810 zł (12.480 euro), wyboru Wykonawcy dokonano w oparciu o art. 4 pkt 8 powołanej ustawy, który stanowi, że ustawy nie stosuje się do zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro. Stwierdzono, że przyjęta wartość szacunkowa zamówienia na „Bankową obsługę budżetu Gminy Żmigród oraz jednostek organizacyjnych Gminy w latach 2019-2020” została zaniżona, bowiem przy jej ustalaniu Zamawiający nie uwzględnił wszystkich poniesionych przez siebie kosztów obsługi bankowej w okresie od 1 października 2017 r. do 30 września 2018 r. (tj. w 12 miesiącach poprzedzających udzielenie zamówienia) wbrew wymogom powołanego art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Rzeczywiste koszty obsługi bankowej w okresie od 1 października 2017 r. do 30 września 2018 r. wynosiły 97.332,04 zł w tym: prowizje za uruchomienie kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym – 40.000 zł, odsetki od kredytu odnawialnego w rachunku

bieżącym – 31.885,59 zł, koszty obsługi bankowej Gminy Żmigród – 8.914,12 zł oraz koszty obsługi bankowej jednostek organizacyjnych Gminy – 16.532,33 zł (zestawienie kosztów na bankową obsługę Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych w okresie od 1 października 2017 r. do 30 września 2018 r. sporządzone przez Zastępcę Skarbnika stanowi akta kontroli część B nr II/2, strony 47-118. Rzeczywiste koszty obsługi bankowej w wysokości 97.332,04 zł (za okres od 1 października 2017 r. do 30 września 2018 r.) pomnożone zgodnie z powołanym art. 34 ust. 3a ustawy przez przewidywany okres realizacji przyszłego zamówienia (2 lata), wynosiły 194.664,08 zł (tj. 45.147,87 euro) i przy zastosowaniu obowiązującego w 2018 r. kursu euro (1euro = 4,3117 zł) przekraczały kwotę 30.000 euro. Ponadto należy zauważyć że w oszacowaniu wartości zamówienia na bankową obsługę Budżetu Gminy Żmigród z 26 listopada 2018 r. w ogóle nie uwzględniono odsetek od kredytu w rachunku bieżącym poniesionych w okresie stanowiącym podstawę ustalenia wartości zamówienia, czym naruszono zapis art. 34 ust. 4 pkt 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym, jeżeli zamówienie obejmuje usługi bankowe lub inne usługi finansowe, wartością zamówienia są opłaty, prowizje, odsetki i inne podobne świadczenia. Powyższe naruszało powołane: art. 32 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, a także art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie (akta kontroli część B nr II/4, strony 269-273) o następującej treści: „(...) Przygotowując oszacowanie wartości zamówienia na „Bankową obsługę budżetu Gminy Żmigród oraz jednostek organizacyjnych Gminy na lata 2015-2016 oraz 2017-2018, Zamawiający kierował się zasadą ustalenia wartości zamówienia zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy prawo zamówień publicznych tj. łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w poprzednim roku budżetowym oraz uwzględniając zmiany ilościowe zamawianych usług. W druku przygotowanym jako oszacowanie wartości zamówienia ujęto tylko oprocentowanie kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym, a nie wskazano dokładnych kwot odsetek od tych kredytów ze względu na trudność w ich dokładnym wartościowym ustaleniu. Analizując bieżące potrzeby obsługi bankowej w tym uwzględniając zmiany ilościowe zamawianych usług stwierdzono, że wartość zamówienia nie przekracza 30 tys euro, dlatego też zastosowano wybór wykonawcy bankowej obsługi budżetu Gminy Żmigród na podstawie zapytania ofertowego zgodnie z regulaminem udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Przygotowując oszacowanie wartości zamówienia na „Bankową obsługę budżetu Gminy Żmigród oraz jednostek organizacyjnych Gminy na lata 2019-2020”, Zamawiający kierował się zasadą ustalenia wartości zamówienia zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych tj. łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w poprzednim roku budżetowym tj. 2017 r. oraz uwzględniając zmiany ilościowe zamawianych usług. W druku przygotowanym jako oszacowanie wartości zamówienia ujęto tylko oprocentowanie kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym, a nie wskazano dokładnych kwot odsetek od tych kredytów ze względu na trudność w ich dokładnym wartościowym ustaleniu. Jednakże należy stwierdzić, że w 2017 roku budżetowym koszty obsługi bankowej kształtowały się w łącznej wysokości 69.799,17 zł. Zamawiający na tej podstawie oszacował wartość zamówienia na 2 kolejne lata, która nie przekraczała łącznie 30 tys euro. Analizując bieżące potrzeby obsługi bankowej, w tym uwzględniając zmiany ilościowe zamawianych usług stwierdzono, że wartość zamówienia nie przekracza 30 tys euro, dlatego też zastosowano wybór wykonawcy bankowej obsługi budżetu Gminy Żmigród na podstawie zapytania ofertowego zgodnie z regulaminem udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zapytanie ofertowe zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie BIP Gminy Żmigród.

Zamawiający nie planował w danych okresach uruchomienia więcej niż 2 kredytów. Szacowano, że uruchomienie kredytów będzie krótkookresowe i nastąpi ich szybka spłata. Jednakże

w rzeczywistości, którą ciężko było przewidzieć na etapie oszacowania wartości zamówienia, okazało się, że należy wydłużyć okres spłaty kredytu. Po fakcie stwierdza się, że przyczynami w/w sytuacji były między innymi długie okresy oczekiwania na refundacje poniesionych wydatków na inwestycje, które dofinansowane były z różnych rodzajów dotacji zarówno unijnych, jak i państwowych. W danych okresach nastąpiło skumulowanie wydatków inwestycyjnych, które spowodowane były między innymi przez opóźnienia wykonania zadań przez Wykonawców bądź przedłużeniem terminu wykonania na podstawie aneksów. Aby zachować płynność finansową budżetu Gminy niezbędne były wymienione poczynania. Zamawiający nie mógł przewidzieć takich sytuacji na etapie oszacowania wartości zamówienia.

Zamawiający przygotowując oszacowanie wartości zamówienia nie miał na celu uniknięcia stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych tylko opierał swoją kalkulację na podstawie bieżącego zapotrzebowania oraz planów w budżecie."

Odnosząc się do powyższego, zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo jest łączna wartość zamówienia tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem. Ponadto zgodnie z art. 32 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy zaniżać wartości zamówienia lub wybierać sposobu obliczania wartości zamówienia.

Rzeczywiste koszty obsługi bankowej w latach 2013, 2015 i 2017 (okresy stanowiące podstawę ustalenia wartości zamówień) wynosiły odpowiednio 170.073,18 zł, 134.949,16 zł, 69.799,17 zł., co wynikało ze sporządzonych przez Zastępcę Skarbnika zestawień. Zestawienia wraz z wydrukami z ewidencji księgowej stanowią akta kontroli część B nr II/5, strony 274-358. Rzeczywiste koszty obsługi bankowej odpowiednio w wysokości 170.073,18 zł (2013 r.), 134.949,16 zł (2015 r.) oraz 69.799,17 zł (2017 r.) pomnożone zgodnie z powołanym art. 34 ustawy Prawo zamówień publicznych przez przewidywany okres realizacji przyszłych zamówień (2 lata), wynosiły odpowiednio: 340.146,36 zł (tj. 80.509,92 euro), 269.898,32 zł (64.647,85 euro) oraz 139.598,34 zł (tj. 32.376,64 euro) i przy zastosowaniu obowiązującego w poszczególnych okresach kursu euro, przekraczały kwotę 30.000 euro.

W Związku z powyższym wybór banku do obsługi budżetu Gminy każdorazowo powinien być dokonany na zasadach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych.

Gmina zawarła 4 stycznia 2016 r. umowę nr 1/RB/000/16 o kredyt w rachunku bieżącym przeznaczony na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. Z przedmiotowej umowy wynikało, że Bank udzielił Kredytobiorcy kredytu w rachunku bieżącym w maksymalnej kwocie 3.000.000 zł na okres od 4 stycznia do 30 grudnia 2016 r. z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. W związku z przyznaniem kredytu Bank miał pobrać prowizje od kwoty przyznanego kredytu w wysokości 58.500 zł, co stanowiło 1,95% od kwoty przyznanego kredytu. Kwota należności z tytułu prowizji w wysokości 58.500 zł miała być płatna jednorazowo, najpóźniej w dniu uruchomienia kredytu. Od wykorzystanego kredytu Bank miał pobierać odsetki według stawki zmiennej WIBOR dla terminu 1 miesięcznego (WIBOR 1M), obowiązującej w okresie, za który odsetki są naliczane, powiększonej o marżę Banku w wysokości 2,8 punktów procentowych. W dniu zawarcia umowy stawka WIBOR dla terminu 1 miesięcznego (WIBOR 1M) wynosiła 1,65 a oprocentowanie kredytu miało wynosić 4,45% w stosunku rocznym. W uchwale nr 0007.XV.106.2015 z 30 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy na 2016 r., Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania

zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.000.000 zł. W § 14 przedmiotowej uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w łącznej wysokości 3.000.000 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu.

Gmina zawarła 2 stycznia 2017 r. umowę nr 1/RB/000/17 o kredyt w rachunku bieżącym przeznaczony na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. Z przedmiotowej umowy wynikało, że Bank udzielił Kredytobiorcy kredytu w rachunku bieżącym w maksymalnej kwocie 3.000.000 zł na okres od 2 stycznia do 29 grudnia 2017 r. z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. W związku z przyznaniem kredytu Bank miał pobrać prowizje od kwoty przyznanego kredytu w wysokości 30.000 zł, co stanowiło 1% od kwoty przyznanego kredytu. Kwota należności z tytułu prowizji w wysokości 30.000 zł miała być płatna jednorazowo, najpóźniej w dniu uruchomienia kredytu. Od wykorzystanego kredytu Bank miał pobierać odsetki według stawki zmiennej WIBOR dla terminu 1 miesięcznego (WIBOR 1M), obowiązującej w okresie, za który odsetki są naliczane, powiększonej o marżę Banku w wysokości 2 punktów procentowych. W dniu zawarcia umowy stawka WIBOR dla terminu 1 miesięcznego (WIBOR 1M) wynosiła 1,66 a oprocentowanie kredytu miało wynosić 3,66% w stosunku rocznym. W uchwale nr 0007.XXII.183.2016 z 22 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy na 2017 r., Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.000.000 zł. W § 14 przedmiotowej uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w łącznej wysokości 3.000.000 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu.

Gmina zawarła 2 stycznia 2018 r. umowę nr 1/RB/000/18 o kredyt w rachunku bieżącym przeznaczony na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. Z przedmiotowej umowy wynikało, że Bank udzielił Kredytobiorcy kredytu w rachunku bieżącym w maksymalnej kwocie 3.000.000 zł na okres od 2 stycznia do 31 grudnia 2018 r. z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. W związku z przyznaniem kredytu Bank miał pobrać prowizje od kwoty przyznanego kredytu w wysokości 30.000 zł, co stanowiło 1% od kwoty przyznanego kredytu. Kwota należności z tytułu prowizji w wysokości 30.000 zł miała być płatna jednorazowo, najpóźniej w dniu uruchomienia kredytu. Od wykorzystanego kredytu Bank miał pobierać odsetki według stawki zmiennej WIBOR dla terminu 1 miesięcznego (WIBOR 1M), obowiązującej w okresie, za który odsetki są naliczane, powiększonej o marżę Banku w wysokości 2 punktów procentowych. W dniu zawarcia umowy stawka WIBOR dla terminu 1 miesięcznego (WIBOR 1M) wynosiła 1,65 a oprocentowanie kredytu miało wynosić 3,65% w stosunku rocznym. W uchwale nr 0007.XXXII.282.2017 z 21 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy na 2018 r., Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.000.000 zł. W § 15 przedmiotowej uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w łącznej wysokości 11.000.000 zł w tym na finansowanie planowanego deficytu 6.487.868 zł, na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.000.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.512.132 zł. Do przedmiotowej umowy sporządzono dwa aneksy: nr 1 z 1 lutego 2018 r. oraz nr 2 z 14 czerwca 2018 r. Aneksem nr 2 z zwiększono maksymalną kwotę kredytu do 4.000.000 zł oraz powiększono kwotę prowizji o 10.000 zł (do kwoty 40.000 zł) jaką bank miał pobrać od kwoty przyznanego kredytu. Uchwałą nr 0007.XXXVIII.328.2018 z 13 czerwca 2018 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2018 r. Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 4.000.000 zł., a w § 9 zapisano, że ustala się limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w łącznej wysokości 12.000.000 zł, w tym na finansowanie

planowanego deficytu 7.077.868 zł, na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 4.000.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 922.132 zł.

Z wydruków z ewidencji księgowej (**akta kontroli część B nr II/6, strony 359-396**) do kont: 130-U1-75702-8090-1 za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2018 r.; 130-U1-75023-4300-4 za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2018 r.; 130-U1-75023-4300-3 za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2018 r.; 751-W1-75702-8110-5 za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2018 r.; 130-U1-75023-4300-2 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.; 130-U1-75023-4300-5 za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2017 r.; 130-U1-75023-4300-6 za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2017 r., wynikało, że koszty utrzymania rachunków bankowych Urzędu i Gminy oraz obsługi kredytu w rachunku bieżącym w latach 2015 – 2018 wyniosły łącznie 365.138,13 zł tj.:

- 5.075 zł – koszty prowadzenia rachunków, 114.369,90 zł koszty kredytu w rachunku bieżącym w 2015 r. (razem 119.444,90 zł);
- 4.301,96 zł – koszty prowadzenia rachunków, 99.500,20 zł koszty kredytu w rachunku bieżącym w 2016 r. (razem: 103.802,16 zł);
- 8.074,16 zł – koszty prowadzenia rachunków, 44.781,88 zł koszty kredytu w rachunku bieżącym w 2017 r. (razem 52.856,04 zł);
- 9.010 zł – koszty prowadzenia rachunków, 80.025,03 zł koszty kredytu w rachunku bieżącym w 2018 r. (razem 89.035,03 zł).

Kontrola programem ACL stanów sald na rachunku bankowym Organu na koniec każdego dnia w 2018 r. wykazała, że 242 razy w ciągu roku korzystano z kredytu w rachunku bieżącym (w tych dniach oraz na koniec tych dni występowały salda ujemne na rachunku bieżącym Organu/Budżetu). Wydruki z programu ACL stanowią **załącznik nr 1** do protokołu. Ustalono, że nie przekroczono limitu zadłużenia z tytułu kredytu na pokrycie przejściowego deficytu określonego przez Radę w uchwale nr 0007.XXXII.282.2017 z 21 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy na 2018 r. (3.000.000 zł) i uchwale nr 0007.XXXVIII.328.2018 z 13 czerwca 2018 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2018 r. (4.000.000 zł).

Wykazy rachunków bankowych funkcjonujących w Urzędzie w okresie objętym kontrolą stanowią **akta kontroli część B nr II/7, strony 397-409**.

Kontrolą objęto zgodność stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych z ewidencją księgową prowadzoną do następujących rachunków bankowych:

- 97 9598 0007 0000 0361 2000 0001 – konto 133-1 (Rachunek bieżący budżetu);
- 14 9598 0007 0000 0361 2000 0137 – konto 133-5 (Rachunek pomocniczy budżetu – „Fundusz Sołecki”);
- 86 9598 0007 0000 0361 2000 0005 – konto 135-ZFŚS (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – Urząd Miejski);
- 16 9598 0007 0000 0361 2000 0004 – konto 139-1-konto depozytu (Depozyty – Urząd Miejski);
- 75 9598 0007 0000 0361 2000 0009 – konto 139-kaucje-1 (Kaucje – Urząd Miejski).

Sprawdzono, czy salda na 31 stycznia, 28 lutego, 31 marca, 30 kwietnia, 31 maja, 30 czerwca, 31 lipca, 31 sierpnia, 30 września, 31 października, 30 listopada, 31 grudnia 2017 r. figurujące w księgach rachunkowych banków, w których prowadzone były rachunki Gminy lub Urzędu były zgodne z saldami na kontach służących do ewidencji poszczególnych rachunków bankowych. Sprawdzono:

1. w ramach konta 133-1 (Rachunek bieżący budżetu) wyciągi bankowe nr: 23 z 31 stycznia 2017 r., 46 z 28 lutego 2017 r., 74 z 31 marca 2017 r., 95 z 30 kwietnia 2017 r., 119 z 31 maja 2017 r., 143 z 30 czerwca 2017 r., 166 z 31 lipca 2017 r., 189 z 31 sierpnia 2017 r., 213 z 30 września 2017 r., 237 z 31 października 2017 r., 262 z 30 listopada 2017 r., 285 z 31 grudnia 2017 r.;
2. w ramach konta 133-5 (Rachunek pomocniczy budżetu – „Fundusz Sołecki”) wyciągi bankowe nr: 2 z 27 stycznia 2017 r., 5 z 23 lutego 2017 r., 17 z 27 marca 2017 r., 23 z 24 kwietnia 2017 r., 35

z 31 maja 2017 r., 47 z 30 czerwca 2017 r., 57 z 31 lipca 2017 r., 67 z 31 sierpnia 2017 r., 76 z 29 września 2017 r., 88 z 31 października 2017 r., 99 z 30 listopada 2017 r., 117 z 31 grudnia 2017 r.;

3. w ramach konta 135-ZFŚS (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – Urząd Miejski) wyciągi bankowe nr: 3 z 27 stycznia 2017 r., 5 z 28 lutego 2017 r., 7 z 28 marca 2017 r., 10 z 28 kwietnia 2017 r., 17 z 31 maja 2017 r., 24 z 30 czerwca 2017 r., 31 z 31 lipca 2017 r., 38 z 31 sierpnia 2017 r., 45 z 28 września 2017 r., 48 z 27 października 2017 r., 51 z 28 listopada 2017 r., 58 z 31 grudnia 2017 r.;

4. w ramach konta 139-1-konto depozytu (Depozyty – Urząd Miejski) wyciągi bankowe nr: 3 z 27 stycznia 2017 r., 5 z 17 lutego 2017 r., 11 z 15 marca 2017 r., 14 z 28 kwietnia 2017 r., 22 z 29 maja 2017 r., 29 z 29 czerwca 2017 r., 36 z 31 lipca 2017 r., 46 z 28 sierpnia 2017 r., 53 z 25 września 2017 r., 56 z 31 października 2017 r., 60 z 29 listopada 2017 r., 68 z 31 grudnia 2017 r.;

5. w ramach konta 139-kaucje-1 (Kaucje – Urząd Miejski) wyciągi bankowe nr: 1 z 2 stycznia 2017 r., 2 z 14 czerwca 2017 r., 3 z 21 lipca 2017 r., 4 z 18 sierpnia 2017 r., 7 z 31 grudnia 2017 r.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 r. wykazano: w pozycji „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” kwotę 793.338,81 zł, w pozycji „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” kwotę 192.529,71 zł oraz w pozycji „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” kwotę 600.809,10 zł. Kwota 793.338,81 zł wynikała z sumy sald Wn kont: 133-1 (Rachunek budżetu BS - saldo Wn: 756.612,75 zł), 133-3 (Rachunek budżetu BISE – saldo Wn: 354,45 zł), 133-6-1 (Rachunek budżetu PKO czynsze – saldo Wn: 9.005,17 zł) oraz 133-6-2 (Rachunek budżetu PKO odpady komunalne – saldo Wn: 27.366,44 zł).

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2017 r. wykazano: w pozycji „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” kwotę 1.193.854,12 zł, w pozycji „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” kwotę 110.352,43 zł oraz w pozycji „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” kwotę 724.230 zł. Kwota 1.193.854,12 zł wynikała z sumy sald Wn kont: 133-1 (Rachunek budżetu BS - saldo Wn: 969.298,18 zł), 133-3 (Rachunek budżetu BISE – saldo Wn: 54,45 zł), 133-5-2 (Rachunek budżetu Rewit. Placu Rynko – saldo Wn: 36,04 zł), 133-5-6 (Rachunek budżetu Bud. Centrum Przes – Saldo Wn: 224.464,31 zł) oraz 133-5-8 (Rachunek budżetu utw. Miejsc Przed – saldo Wn: 1,14 zł).

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 r. wykazano: w pozycji „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” kwotę 753.913,30 zł, w pozycji „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” kwotę 73.784,80 zł oraz w pozycji „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” kwotę 680.128,50 zł. Kwota 753.913,30 zł wynikała z sumy sald Wn kont: 133-1 (Rachunek budżetu BS - saldo Wn: 686.252,39 zł), 133-3 (Rachunek budżetu BISE – saldo Wn: 54,45 zł), 133-5-1 (Rachunek budżetu Usuwanie azbestu – saldo Wn: 1,54 zł), 133-5-12 (Rachunek budżetu Związek. Efekt.energ.Poznańska 8 – saldo Wn: 0,54 zł), 133-5-13 (Rachunek budżetu Bud.Śé.Row.Trzebnica-Wołów – saldo Wn: 6,58 zł), 133-5-15 (Rachunek budżetu Ścieżki row.Osiek-Książęca Wie – saldo Wn: 20,97 zł), 133-5-16 (Rachunek budżetu Przeb.bud. na Żłobek „Małuch+” – saldo Wn: 6.014,16 zł), 133-5-17 (Rachunek budżetu Utworzenie Żłobka w gm. Żmigród – saldo Wn: 61.022 zł), 133-5-2 (Rachunek budżetu Rewit. Placu Rynko – saldo Wn: 37,23 zł), 133-5-3 (Rachunek budżetu Ogrody Ochro. – saldo Wn: 48,95 zł), 133-5-6 (Rachunek budżetu Bud. Centrum Przes – Saldo Wn: 72,76 zł), 133-5-8 (Rachunek budżetu utw. Miejsc Przed. – saldo Wn: 1,31 zł), 133-5-9 (Rachunek budżetu prac.mat.przyr.Barkow – Saldo Wn: 10,02 zł), 133-VAT (Rachunek budżetu VAT – Saldo Wn: 370,37 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 r. wykazano w pozycji „środki

dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” kwotę 600.809,10 zł. Tymczasem z wyciągu nr 282 z 21 grudnia 2016 r. do rachunku o nr: 97 9598 0007 0000 0361 2000 0001 (ewidencja księgową: konto 133-1 Rachunek bieżący budżetu) wynikało, że 21 grudnia 2016 r. na rachunek bieżący budżetu wpłynęła rata części subwencji oświatowej w kwocie 697.053 zł stanowiąca dochód budżetu Gminy 2017 r. Ponadto w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 r. wykazano w pozycji „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” kwotę 680.128,50 zł. Tymczasem z wyciągu nr 278 z 20 grudnia 2018 r. do w/w rachunku, wynikało, że 20 grudnia 2018 r. na rachunek bieżący budżetu wpłynęła rata części subwencji oświatowej w kwocie 748.096 zł stanowiąca dochód budżetu Gminy 2019 r. Z powyższego wynikało, że rata części subwencji oświatowej:

- w wysokości 96.243,90 zł stanowiąca dochód budżetu Gminy na 2017 r., która na rachunek wpłynęła 21 grudnia 2016 r. została wykorzystana na sfinansowanie wydatków budżetowych w 2016 r.,
- w wysokości 67.967,50 zł stanowiąca dochód budżetu Gminy na 2019 r., która na rachunek wpłynęła 20 grudnia 2018 r. została wykorzystana na sfinansowanie wydatków budżetowych w 2018 r.

Wydatkowanie w 2016 r. środków będących dochodami 2017 r. oraz w 2018 r. środków będących dochodami 2019 r. naruszało art. 211 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, według którego budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki.

Wydruki z konta 133 oraz 909 za lata 2016 – 2018, sprawozdania Rb-ST za lata 2016 – 2018 oraz wyciągi bankowe o nr: 282 z 21 grudnia 2016 r., 283 z 22 grudnia 2016 r., 284 z 23 grudnia 2016 r., 285 z 27 grudnia 2016 r., 286 z 28 grudnia 2016 r., 287 z 29 grudnia 2016 r., 288 z 30 grudnia 2016 r., 289 z 31 grudnia 2016 r., 290 z 31 grudnia 2016 r., 291 z 31 grudnia 2016 r., 278 z 20 grudnia 2018 r., 279 z 21 grudnia 2018 r., 280 z 24 grudnia 2018 r., 281 z 27 grudnia 2018 r., 282 z 28 grudnia 2018 r., 283 z 31 grudnia 2018 r., 284 z 31 grudnia 2018 r., 285 z 31 grudnia 2018 r., 286 z 31 grudnia 2018 r. stanowią akta kontroli część B nr II/8, strony: 410-495.

Burmistrz, Skarbnik Gminy oraz Z-ca Skarbnika Gminy złożyli w tej sprawie wyjaśnienie (akta kontroli część B nr II/9, strony: 496-519) o następującej treści: „W odpowiedzi na zapytanie dotyczące wykorzystania części subwencji oświatowej w kwocie 96.243,90 zł, otrzymanej 21 grudnia 2016 r., a stanowiącej dochód budżetu gminy na 2017 r., oraz wykorzystania części subwencji oświatowej w kwocie 67.967,50 zł, otrzymanej 20 grudnia 2018 r., a stanowiącej dochód budżetu gminy na 2019 r., wyjaśniam, iż kwota subwencji oświatowej na dany rok jest niewystarczająca. Część wynagrodzeń i pochodnych pokrywana jest z dochodów własnych gminy. Należy zaznaczyć, iż przyczyną tej sytuacji był brak środków na rachunku bankowym w związku z przedłużającym się zwrotem podatku VAT z tytułu wypłaconych odszkodowań związanych z wywłaszczeniem nieruchomości gminnych (planowanych w 2016 r. zwrot podatku VAT nastąpił dopiero w 2017 r., w kwocie 1.235.501,13 zł) oraz brakiem wpływu w 2018 dochodów z tytułu refundacji poniesionych wydatków na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Żmigrodzkie ogrody ochroną bioróżnorodności nad rzeką Sásiecznicą”, w kwocie 784.220,17 zł. Uzasadnieniem tej sytuacji jest przedłużający się okres rozliczenia przez instytucję zarządzającą projektem poniesionych przez Gminę wydatków. Kwota 96.243,90 zł zasilono rachunek bankowy Publicznego Przedszkola w Żmigrodzie (przelew w kwocie 34.600 zł z dnia 22 grudnia 2016 r.), Szkoły Podstawowej w Żmigrodzie (przelew w kwocie 31.000 zł z dnia 22 grudnia 2016 r.), Zespołu Szkół Dwujęzycznych w Żmigrodzie (przelew w kwocie 37.000 zł z dnia 22 grudnia 2016 r., w tym: środki z subwencji 30.643,90 zł, środki własne 6.356,10 zł) na wydatki bieżące 2016 r., natomiast kwotą 67.967,50 zł zasilono rachunek bankowy Szkoły Podstawowej w Żmigrodzie (przelew w kwocie 79.000 zł z dnia 21 grudnia 2018 r.) na wydatki bieżące 2018 r.”

1.2. Obsługa kasowa

W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywały instrukcje gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie wprowadzone zarządzeniami Burmistrza nr: 0152/72/2010 z 28 września 2010 r. oraz 120/63/2018 z 27 grudnia 2018 r.

Kontrolą prawidłowości sporządzania raportów kasowych w zakresie dokumentowania przyjętych do kasy wpłat na podstawie właściwych dowodów, ujmowania w raportach wpłat gotówki podjętej z rachunku bankowego budżetu Gminy oraz kwoty odprowadzonej na rachunek bankowy, dokonywania wypłat z kasy a także zgodności obrotów i sald konta: 101, objęto raporty kasowe zaewidencjonowane od 1 do 12 lutego 2019 r.

Sprawdzono raport kasowy: A008/19 za okres od 1 do 6 lutego 2019 r. oraz A009/19 za okres od 7 do 12 lutego 2019 r. (konta: 101-1 wydatki, 101-2 dochody).

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy sporządzaniu raportów kasowych w zakresie dokumentowania przyjętych do kasy wpłat oraz dokonywania wypłat natomiast ewidencja na koncie 101 została opisana w części „Stan i kompletność urządzeń księgowych”.

Pogotowie kasowe ustalone zarządzeniem Burmistrza nr 120.1.2019 z 2 stycznia 2019 r. wynosi 10.000 zł. Protokół z przeprowadzonej 28 maja 2019 r. kontroli kasy stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Gospodarkę drukami ścisłego zarachowania w okresie objętym kontrolą regulowały Instrukcje ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie stanowiące załączniki nr 1 do zarządzeń nr: 0152/94/2010 z 16 grudnia 2010 r., 120.71.2016 z 29 grudnia 2016 r. oraz 120.68.2017 z 29 grudnia 2017 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy Żmigród. Z pkt 4 części I przedmiotowej instrukcji stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 120.71.2016 z 29 grudnia 2016 r. wynikało, że w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie do druków ścisłego zarachowania zalicza się: czeki gotówkowe, czeki rozrachunkowe, kwitariusze przychodowe – K103, kwitariusze przychodowe – ewidencyjne – K-104, kasa przyjmie KP, arkusze spisu z natury, bilety opłaty targowej, karnety-opłaty targowej, karty drogowe, miesięczne karty drogowe pożarniczego pojazdu samochodowego, miesięczne karty pracy sprzętu silnikowego.

W trakcie kontroli kasy, dokonanej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 28 maja 2019 r., przeprowadzono kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie Urzędu oraz porównano ich stan rzeczywisty ze stanem ewidencyjnym. Niezgodności w zakresie stanu druków ścisłego zarachowania nie stwierdzono.

1.3 Karty płatnicze

W kontrolowanym okresie Gmina nie posiadała elektronicznych środków płatniczych (kart płatniczych) wykorzystywanych do celów służbowych. Z oświadczenia złożonego 27 marca 2019 r. przez Sekretarza Gminy, które stanowi akta kontroli część B nr II/10, strona 520, wynikało, że „(...) żaden pracownik Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie nie korzystał ze służbowych kart płatniczych, w związku z czym nie zostały opracowane procedury w tym zakresie”.

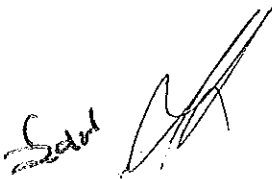
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

W kontrolowanym okresie obowiązywały w jednostce:

- zarządzenia Burmistrza nr: 0152/94/2010 z 16 grudnia 2010 r., 120.71.2016 z 29 grudnia 2016 r. oraz 120.68.2017 z 29 grudnia 2017 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy Żmigród, którymi wprowadzono:

- a) instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie,
- b) instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie,
- c) instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad



5

odpowiedzialności za powierzone mienie;

- zarządzenie Burmistrza nr 0152/95/2010 z 16 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Żmigród i Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie (obowiązujące od 16 grudnia 2010 r. do 26 lipca 2016 r.);

- zarządzenie Burmistrza nr 120.17.2012 z 15 maja 2012 r. zmieniające zarządzenie Burmistrza Gminy Żmigród nr 0152/95/2010 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Żmigród i Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie (obowiązujące od 1 stycznia 2012 r. do 26 lipca 2016 r.);

- zarządzenie Burmistrza nr 120.15.2013 z 25 lutego 2013 r. zmieniające Zarządzenie Burmistrza Gminy Żmigród nr 120.17.2012 z dnia 15 maja 2012 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Żmigród i Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie (obowiązujące od 1 stycznia 2013 r. do 26 lipca 2016 r.);

- zarządzenie Burmistrza nr 120.14.2016 z 3 lutego 2016 r. zmieniające Zarządzenie Burmistrza Gminy Żmigród nr 120.17.2012 z dnia 15 maja 2012 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Żmigród i Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie (obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. do 26 lipca 2016 r.);

- zarządzenie Burmistrza nr 120.40.2016 z 26 lipca 2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Żmigród i Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie (obowiązujące od 26 lipca 2016 r. do 1 stycznia 2018 r.);

- zarządzenie Burmistrza nr 120.72.2016 z 29 grudnia 2016 r. zmieniające Zarządzenie Burmistrza Gminy Żmigród nr 120.40.2016 z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Żmigród i Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie (obowiązujące od 1 stycznia 2017 r. do 1 stycznia 2018 r.);

- zarządzenie Burmistrza nr 120.69.2017 z 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Żmigród i Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie (obowiązujące od 1 stycznia 2018 r. do 1 września 2018 r.);

- zarządzenie Burmistrza nr 120.30.2018 z 10 lipca 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Żmigród i Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie (obowiązujące od 1 lipca 2018 r. do 1 września 2018 r.);

- zarządzenie Burmistrza nr 120.42.2018 z 31 sierpnia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Żmigród i Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie (obowiązujące od 1 września 2018 r.)

Dokumentacja regulująca gospodarkę finansową Gminy określała między innymi:

- rok obrotowy, oraz wchodzące w jego skład okresu sprawozdawcze;

- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;

- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym: zakładowy plan kont wraz z przyjętymi zasadami klasyfikacji zdarzeń oraz zasadami prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej;

- wykaz ksiąg rachunkowych z wykazem zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych;

- opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów wraz z charakterystyką i programowymi zasadami ochrony danych, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;

- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,

- szczegółowy wykaz ksiąg rachunkowych: Prowadzone w Urzędzie Miejskim i Gminie Żmigród księgi rachunkowe obejmują dziennik i konta księgi głównej, a mianowicie: dziennik i konta księgi głównej dla budżetu Gminy Żmigród; dziennik i konta księgi głównej dla dochodów Urzędu Miejskiego i Gminy Żmigród; dziennik i konta księgi głównej dla wydatków Urzędu Miejskiego i

Gminy Żmigród; dziennik i konta księgi głównej dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych; dziennik i konta księgi głównej dla sum depozytowych; dziennik i konta księgi głównej dla programów unijnych;

- metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych;
- wykaz kont i zasady rachunkowości dla ewidencji podatków i opłat lokalnych;
- zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku vat w Urzędzie Miejskim i Gminie Żmigród.

W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 120.42.2018 z 31 sierpnia 2018 r. przyjęto między innymi następujące uproszczenia:

- w księgach rachunkowych danego miesiąca, z wyjątkiem miesiąca grudnia, ujmowane są operacje gospodarcze dotyczące tego miesiąca, na podstawie dowodów księgowych, które wpłynęły do Referatu Finansowego do 7 dnia następującego po tym miesiącu. W przypadku dowodów źródłowych, które wpływają po 7 dniu danego miesiąca (z wyjątkiem miesiąca grudnia), a które dotyczą miesiąca poprzedniego, operacje gospodarcze z nich wynikające ujmowane są w księgach rachunkowych tego miesiąca w którym wpłynęły do Referatu Finansowego. W księgach rachunkowych miesiąca grudnia ujmowane są operacje gospodarcze dotyczące miesiąca grudnia, wynikające z dowodów księgowych, które wpłynęły do Referatu Finansowego do dnia 20 stycznia roku następnego. W przypadku operacji gospodarczych, które dotyczą roku poprzedniego, a które wynikają z dowodu księgowego, który wpłynął do Referatu Finansowego po 20 stycznia, operacje te ujmowane są w księgach rachunkowych roku następującego po roku, którego dotyczy operacja gospodarcza;

- w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego i Gminy Żmigród nie prowadzi się ewidencji kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych na koncie 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”. Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych (np. koszty prenumeraty na następny rok budżetowy) ujmowane są w całości w księgach rachunkowych roku, w którym wystawiony został dowód źródłowy potwierdzający powstanie kosztu. Ewidencja wymienionych kosztów prowadzona jest na koncie 402 „Usługi Obce”;

- ponoszone w jednostce koszty związane z wymianą części składowych zestawu komputerowego (drukarka, jednostka centralna, monitor, zasilacz, klawiatura i inne) o wartości nie przekraczającej 10.000 zł nie stanowią ulepszenia środka trwałego. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 10.000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji;

- zwroty poniesionych wydatków w tym samym roku, w którym wydatki zostały poniesione oraz zwroty kwot niezrealizowanych w ramach udzielonych zaliczek w tym samym roku w którym zaliczka została udzielona przyjmuje się na zwroty wydatków. Wyjątek stanowi zwrot poniesionych wydatków w tym samym roku, w którym wydatki zostały poniesione, dokonany na podstawie wystawionej przez Gminę F-ry vat, wówczas zwrot ten przyjmuje się na dochody. W sytuacji, gdy zwrot poniesionych wydatków dokonywany jest w roku następującym po roku w którym wydatki zostały poniesione, zaś zwrot kwot niezrealizowanych w ramach udzielonych zaliczek dokonywany jest po roku, w którym zaliczka została udzielona, wpłacone kwoty traktuje się jako dochody Gminy Żmigród;

- przyjęte zasady ewidencji operacji kasowych Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie:

a) wypłaty zobowiązania – dokumenty księgowe (faktury, noty...)

Wn konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg ewidencji analitycznej w rozdziale i paragrafie,

b) wpłaty do kasy – dokumenty księgowe

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg ewidencji analitycznej w rozdziale i paragrafie

Ma konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” wg ewidencji analitycznej.

Przyjęte zasady ewidencji operacji kasowych były niezgodne z opisami do kont: 101 (Kasa), 130 (Rachunek bieżący jednostki) zawartymi w przedmiotowym zarządzeniu Burmistrza nr 120.42.2018 z 31 sierpnia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Żmigród i Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie, z których wynikało, że *Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki. Na stronie Wn konta 101 ujmują się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe (...). Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym oraz rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług. Na stronie Wn konta 130 ujmują się wpływy środków pieniężnych (...) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem. Na stronie Ma konta 130 ujmują się (...) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8 (...).* Ponadto przyjęte zasady ewidencji operacji kasowych Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie były niezgodne z opisami do kont 101 (Kasa) oraz 130 (Rachunek bieżący jednostki) zawartymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911 ze zm.). Niespójność zapisów w powołanym zarządzeniu Burmistrza nr 120.42.2018 z 31 sierpnia 2018 r. stanowiącym „politykę rachunkowości” oraz niezgodność przyjętych w niej zasad ewidencji operacji kasowych Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie z opisami do kont 101 (Kasa) oraz 130 (Rachunek bieżący jednostki) zawartymi w powołanym rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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, świadczy o niewystarczającej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o finansach publicznych, wg których kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem Kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności (...) zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi (...). Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków (...) burmistrza (...). Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie (akta kontroli część B nr II/11, strony: 521-549) o następującej treści: „ (...) Niespójność przyjętych zasad ewidencji operacji kasowych Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie opisanych w zarządzeniu Burmistrza nr 120.42.2018 z 31 sierpnia 2018 r. (zał. Nr 1) z opisami do kont 101 i 130 zawartymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, wynikała z mylnej interpretacji przepisów przy stosowaniu uproszczeń przy księgowaniu obrotów gotówkowych. Informuję, iż zgodnie z w/w rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów, prawidłowa ewidencja operacji kasowych dla Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie została określona w zarządzeniu Burmistrza Gminy Żmigród nr 120.29.2019 z 5 czerwca 2019 r.”.

W zakresie ujęcia wszystkich elementów wymienionych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w powołanej dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości nieprawidłowości nie stwierdzono.

Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie i Gminy Żmigród – jednostce budżetowej oraz budżetu gminy prowadzone były z wykorzystaniem programów opracowanych przez Zakład Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o.o.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych budżetu Gminy oraz Urzędu sporządzonych według stanu na 31 grudnia 2016, 2017 i 2018 r. (akta kontroli część B nr II/12, strony 550-567) sprawdzono czy wszystkie konta, do których prowadzono ewidencję księgową w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2018 r. były ujęte w zakładowym planie kont odpowiednio dla budżetu Gminy oraz dla Urzędu. Stwierdzono, że w księgach Urzędu w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. funkcjonowało konto 410 – Koszty. Obroty Wn i Ma w 2017 r. wynosiły odpowiednio po 43.372,40 zł. Przedmiotowe konto nie było ujęte w zakładowym planie kont Urzędu. Tymczasem zgodnie z art. 4 ust. 1 w związku z art. 10 ust. 2 w/w ustawy o rachunkowości, *jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1.*

Ponadto dla przedmiotowego konta nie określono przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a powołanej ustawy o rachunkowości który stanowi, że: *Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące (...) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej (...) przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń (...).* Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie (akta kontroli część B nr II/11, strony 521-549) o następującej treści: *„Na koncie 410 dokonano księgowania dnia 31 grudnia 2017 r. Dotyczyło to przeksięgowania stypendiów sportowych oraz wypłat z tytułu prac społecznie użytecznych, które wcześniej były zaksięgowane na koncie 409. Konto 410 zostało wprowadzone do zakładowego planu kont na podstawie zarządzenia nr 120.69.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2018 r. Za datę obowiązywania błędnie przyjęto datę sporządzenia zarządzenia”.*

2.2 Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Prawidłowość i terminowość ujmowania operacji gospodarczych opisano w poszczególnych rozdziałach niniejszego protokołu.

2.3 Rozrachunki i rozliczenia

Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań, prawidłowość ich ujęcia w ewidencji księgowej Urzędu. Weryfikacji poddano zobowiązania ujęte w ewidencji księgowej na kontach zespołu „2” i opisano w poszczególnych rozdziałach niniejszego protokołu.

3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa

3.1. Sprawozdania budżetowe

Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S

Sprawdzono zgodność kwot planu, dochodów wykonanych, dochodów otrzymanych wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 r. oraz kwot planu, wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 r. z kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych za wyżej wymienione okresy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto sprawdzono czy sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S Urzędu i Organu za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. w zakresie dochodów wykonanych oraz wydatków wykonanych zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej Urzędu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawozdania Rb-N

W części A sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za 2016 i 2017 r. wykazano należności z tytułu pożyczek długoterminowych odpowiednio w kwotach: 132.151 zł i 27.044,60 zł (kolumna 13 „Dłużnicy krajowi – gospodarstwa domowe”). W sprawozdaniu Rb-N za 2018 r. nie wykazano należności z tego tytułu. Powyższe należności wynikały z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w latach 2016 – 2018. Kserokopie sprawozdań Rb-N za 2016 i 2017 r. stanowią akta kontroli część B nr II/13, strony 568-573.

Do kontroli należności z powyższego tytułu wykazanych w sprawozdaniu z 2016 r. przedstawiono kontrolującym:

- akt notarialny nr 5180/2013 z 29 października 2013 r., potwierdzający sprzedaż przez Gminę lokalu niemieszkalnego, z którego wynikało, że część ceny sprzedaży w łącznej kwocie 297.171 zł została rozłożona na raty płatne w okresie od stycznia 2014 r. do grudnia 2018 r. (59 rat w kwocie 4.950 zł i ostatnia rata w kwocie 5.121 zł) do 20-go dnia każdego miesiąca,
- akt notarialny nr 5185/2013 z 29 października 2013 r., potwierdzający sprzedaż przez Gminę lokalu niemieszkalnego, z którego wynikało, że część ceny sprzedaży w łącznej kwocie 80.290 zł została rozłożona na raty płatne w okresie od stycznia 2014 r. do grudnia 2018 r. (59 rat w kwocie 1.340 zł i ostatnia rata w kwocie 1.230 zł) do 20-go dnia każdego miesiąca,
- kserokopię kartoteki nabywcy powyższych lokali, z której wynikało, m.in. że na 31 grudnia 2016 r. posiadał on zobowiązania w stosunku do Gminy w łącznej kwocie 100.701 zł oraz że 1 sierpnia 2017 r. spłacił zobowiązania wobec Gminy,
- wydruk z ewidencji księgowej prowadzonej w 2016 r. do konta 226-D1-70005-0770.

Kserokopie powyższych dokumentów stanowią akta kontroli część B nr II/14, strony 574-588.

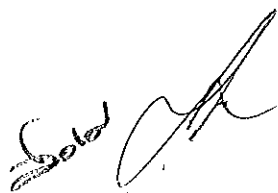
Stwierdzono że z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” według stanu na 31 grudnia 2016 r. (a w związku z tym – również z pozycji „należności z tytułu pożyczek długoterminowych” sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za 2016 r.) wynikały długoterminowe należności Gminy w łącznej kwocie 132.151 zł, tymczasem z kartoteki prowadzonej dla nabywcy powyższych lokali wynikało, że na 31 grudnia 2016 r. należności te wynosiły 100.701 zł. Powyższe było niezgodne z art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), z którego wynikało, że księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Naruszono ponadto §2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z 4 marca 2010 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), zgodnie z którym podstawą sporządzenia sprawozdań Rb-N są: ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danej należności. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „w odpowiedzi na pytanie (...) dotyczące należności długoterminowych wykazanych na koncie 226 – Długoterminowe należności budżetowe oraz w sprawozdaniu Rb – N za rok 2016 w kwocie 132 151,00 zł niezgodnie z kartoteką prowadzoną dla nabywcy nieruchomości z gminnego zasobu nieruchomości wyjaśniam, iż różnica w kwocie 31 450,00 zł wynika z nadpłaconych rat za wykup przez nabywcę w m-cu grudniu. Na początku roku z konta 226 – Długoterminowe należności budżetowe następowało przeksięgowanie należności długoterminowych przypadających do spłaty w danych roku budżetowym na konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych na podstawie pisma sporządzanego przez

, która to prowadziła kartotekę spłat. W wyniku nadpłacenia przez nabywcę rat pod koniec roku nastąpiło omyłkowe przeoczenie w sporządzeniu w/w pisma, a co za tym idzie przeksięgowania różnicy z konta 226 – Długoterminowe należności budżetowe na koto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr II/15 - ad 1, strony 589-590.

Odnosząc się do powyższej odpowiedzi należy stwierdzić, że na 31 grudnia 2016 r. wystąpiła rozbieżność pomiędzy zapisami na koncie księgi pomocniczej (w kartotece prowadzonej dla nabywcy powyższych lokali), a zapisami na koncie księgi głównej (konto 226) – saldo Wn konta 226 było zawyżone o 31.450 zł. Powyższe stanowiło naruszenie art. 16 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym 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.

Ponadto zespół weryfikacyjny, sporządzający protokół weryfikacji nr 18/2016 salda konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudzień 2016 r.” z 15 stycznia 2017 r. (akta kontroli część B nr II/16, strony 591-592), stwierdził, że „saldo konta 226 jest realne i prawidłowo ustalone.” W powyższym protokole potwierdzono zgodność stanu należności długoterminowych w kwocie 132.151 zł, tymczasem z księgi pomocniczej (kartoteki prowadzonej dla nabywcy lokali mieszkalnych, któremu część ceny sprzedaży powyższych nieruchomości rozłożono na raty) wynikało na koniec 2016 r. saldo należności długoterminowych w kwocie 100.701 zł. Skarbnik złożyła w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „(...) rozbieżności wynikają z mylnie ustalonego salda na koniec roku 2016.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr II/17 - ad 1, strony 593-594. Powyższe było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości, z którego wynikało, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację m.in. należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Ponadto stosownie do postanowień art. 27 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o rachunkowości przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Jak wynikało z wyjaśnienia stanowiącego akta kontroli część B nr II/17 - ad 2, strony 593-594 „Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” w Żmigrodzie jest podmiotem prowadzącym księgi rachunkowe”. W związku z powyższym, stosownie do postanowień zawartych w art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości należności długoterminowe z tytułu rozłożenia na raty części ceny sprzedaży lokali niemieszkalnych powinny być zinwentaryzowane na koniec 2016 r. drogą otrzymania od nabywcy powyższych lokali - Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych Urzędu stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Skarbnik złożyła w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „w odpowiedzi na zapytanie (...) dotyczące potwierdzenia salda figurującego w księgach rachunkowych Urzędu oraz Gminnej Spółdzielni Samopomoc Chłopska w Żmigrodzie wyjaśniam, iż saldo należności



długoterminowej na koniec roku 2016 zostało uzgodnione drogą telefoniczną z pracownikiem w/w Spółdzielni, na potwierdzenie tego sporządzono notatkę służbową.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr II/18, strony 593-597. Do powyższego wyjaśnienia załączono notatkę służbową w sprawie uzgodnienia salda z 30 grudnia 2016 r. sporządzoną przez

Do kontroli należności z tytułu pożyczek długoterminowych wykazanych w sprawozdaniu z 2017 r. przedstawiono kontrolującą decyzję w sprawie rozłożenia na raty zaległego zobowiązania podatkowego nr FIN.3120.85.2017 z 14 listopada 2017 r., z której wynikało, że rozłożono na raty zaległość podatkową w podatku od nieruchomości w kwocie 27.528,60 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 897 zł oraz że ustalono opłatę prolongacyjną w wysokości 691 zł. Stwierdzono, że wykazane w sprawozdaniu Rb-N za 2017 r. należności z tytułu pożyczek długoterminowych w kwocie 27.044,60 zł obejmowały przypadające do zapłaty w okresie od stycznia 2018 r. do lutego 2020 r. należności z tytułu: zaległości w kwocie 25.528,60 zł, odsetki w kwocie 833 zł oraz opłatę prolongacyjną w kwocie 683 zł. Doliczenie do wartości nominalnej należności (tj. do kwoty zaległości podatkowej) odsetek i opłaty prolongacyjnej było niezgodne z §12 ust. 1 i 2 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z 4 marca 2010 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), z którego wynikało, że w części A sprawozdania Rb-N należy wykazać wartość nominalną należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według poszczególnych tytułów oraz wobec grup dłużników. Do obliczenia wartości nominalnej należności stosuje się odpowiednio rozporządzenie wydane na podstawie art. 73 ust. 5 ustawy. Do wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek, opłaty prolongacyjnej i innych należności ubocznych. Wydruk z ewidencji księgowej prowadzonej w 2017 r. do konta 226-D1-75616-0310, a także kserokopia decyzji nr FIN.3120.85.2017 z 14 listopada 2017 r. stanowią akta kontroli część B nr II/19, strony 598-606. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „w odpowiedzi na zapytanie (...) dotyczące należności z tytułu pożyczek długoterminowych w kwocie 27.044,60 zł wykazanych w sprawozdaniu Rb-N za 2017 r. zamiast w kwocie 25.528,60 zł wyjaśniam, iż różnica w kwocie 1 516 zł dotyczy odsetek oraz opłat prolongacyjnych od w/w należności. Należność długoterminowa przypisana została w dniu 29 grudnia 2017 na koncie 226 – Długoterminowe należności budżetowe w wartości nominalnej powiększonej o odsetki oraz opłatę prolongacyjną. Sporządzając sprawozdanie Rb – N za 2017 r. omyłkowo wzięto saldo w/w konta nie pomniejszając o odsetki i opłaty prolongacyjne.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr II/15 - ad 2, strony 589-590.

W sprawozdaniu Rb-N za 2018 r. nie wykazano należności długoterminowych z powyższego tytułu. Na tą okoliczność ... złożyła oświadczenie o następującej treści: „(...) 14 listopada 2017 r. wymano decyzję o rozłożeniu na raty zaległości podatkowych w ratach miesięcznych, na okres od 20.11.2017 do 20.02.2020 r. Podatnik wpłacał należności wynikające z powyższej decyzji do marca 2018 roku, później przestał regulować raty na jakie została rozłożona zaległość podatkowa. W związku z niezaplaceniem przez podatnika trzech kolejnych rat wynikających z rozłożenia, decyzja o rozłożeniu zaległości na raty wygasła z mocy prawa, a zaległość podatkowa wróciła do pierwotnych terminów płatności sprzed rozłożenia. W związku z powyższym należność długoterminowa została wyksięgowana z konta 226 – należności długoterminowe.” Oświadczenie powyższe stanowi akta kontroli część B nr II/20, strony 607.

3.2. Sprawozdania finansowe

Sprawdzono bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz bilans jednostki budżetowej (Urzędu) za 2018 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Inwentaryzacja

Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym Gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiła załącznik nr 3 do zarządzeń Burmistrza nr: 0152/94/2010 z 16 grudnia 2010 r., 120.71.2016 z 29 grudnia 2016 r. oraz 120.68.2017 z 29 grudnia 2017 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy.

Inwentaryzacja majątku przeprowadzona raz na 4 lata

Zarządzeniem nr 120.58.2016 z 7 listopada 2016 r. Burmistrz zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji:

- metodą weryfikacji: gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony; należności i zobowiązań wobec pracowników; należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych; wartości niematerialnych i prawnych; udziałów w obcych podmiotach; funduszy specjalnych; zobowiązań i rezerw; przychodów przyszłych okresów; salda kont pozabilansowych; innych aktywów i pasywów;

- w drodze uzyskania potwierdzenia salda: środków zgromadzonych na rachunkach bankowych; należności, z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, spornych, należności od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych oraz innych aktywów i pasywów o ile przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe; obligacji, pożyczek i kredytów; własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom;

- w drodze spisu z natury: środków pieniężnych w kasie; druków ścisłego zarachowania, czeków obcych, weksli i innych papierów wartościowych; materiałów na stanie - magazyn, pozostałych środków trwałych objętych ewidencją wartościowo - ilościową oraz ewidencją ilościową; składników majątkowych będących własnością obcych jednostek; środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym i niestrzeżonym, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie (z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości) - inwestycji/środków trwałych w budowie.

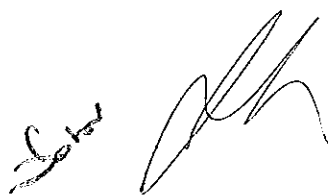
W celu przeprowadzenia inwentaryzacji Burmistrz powołał Komisję Inwentaryzacyjną oraz 8 zespołów spisowych:

- nr 1 do przeprowadzenia inwentaryzacji gotówki w kasie, papierów wartościowych, druków ścisłego zarachowania, materiałów w magazynie wg stanu na 31 grudnia 2016 r.;

- nr 2 do przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie, tj.: należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych, udziałów w obcych podmiotach, funduszy specjalnych, zobowiązań i rezerw, przychodów przyszłych okresów, sald kont pozabilansowych, aktywów jednostki, które nie są objęte obowiązkiem spisu z natury (środki trwałe, pozostałe środki trwałe), innych aktywów i pasywów oraz drogą potwierdzenia sald: środków pieniężnych na rachunkach bankowych, należności od kontrahentów wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.;

- nr 3 do przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów Gminy Żmigród (Organ), tj.: należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych, sald kont pozabilansowych, innych aktywów i pasywów oraz drogą potwierdzenia sald: środków pieniężnych na rachunkach bankowych, obligacji, kredytów i pożyczek, innych aktywów i pasywów wg stanu na 31 grudnia 2016 r.;

- nr 4 do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych grupy 04 - maszyny, urządzenia i



aparatu ogólnego zastosowania (sprzęt informatyczny), pozostałych środków trwałych (sprzęt informatyczny), sprzętu informatycznego otrzymanego w nieodpłatne użytkowanie, wartości niematerialnych i prawnych, licencji na programy komputerowe wg stanu na 31 grudnia 2016 r.;

- nr 5 do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w budowie wg stanu na 31 grudnia 2016 r.;

- nr 6 do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych grupy 02 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej (infrastruktura transportu) wg stanu na 31 grudnia 2016 r.;

- nr 7 do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych grupy: 04 – maszyny, urządzenia i aparatu ogólnego zastosowania (z wyłączeniem sprzętu informatycznego), 06 – urządzenia techniczne, 07 – środki transportu, 08 – narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane (z wyłączeniem placów zabaw), pozostałych środków trwałych wg stanu na 31 grudnia 2016 r.;

- nr 8 do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych grupy: 01 – budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, 02 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej (z wyłączeniem infrastruktury transportu oraz środków trwałych), 03 – kotły i maszyny energetyczne, 05 – maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne, 08 – narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane (place zabaw), 00 – grunty, wg stanu na 31 grudnia 2016 r.

Kontrolującym przedłożono: arkusze spisu z natury; zbiorcze zestawienie arkuszy spisowych; oświadczenia osób odpowiedzialnych materialnie; protokół komisji inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół inwentaryzacyjny, którym podsumowano pracę zespołów spisowych. Nie stwierdzono powstania różnic inwentaryzacyjnych. Z przedmiotowego protokołu wynikało, że wydano arkusze spisowe od nr 1/2016 do nr 238/2016. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Inwentaryzacja przeprowadzona wg stanu na 31 grudnia 2018 r.

Zarządzeniem nr 120.53.2018 z 26 listopada 2018 r. Burmistrz zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych przez Komisję Inwentaryzacyjną za 2018 r. w okresie od 1 grudnia 2018 r. do 15 stycznia 2019 r. Powołano 9 zespołów spisowych, którym zlecono przeprowadzenie inwentaryzacji: gotówki w kasie, papierów wartościowych, druków ścisłego zarachowania, materiałów w magazynie, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych, udziałów w obcych podmiotach, funduszy specjalnych, zobowiązań i rezerw, przychodów przyszłych okresów, sald kont pozabilansowych, aktywów jednostki nieobjętych obowiązkiem spisu z natury, innych aktywów i pasywów, środków pieniężnych na rachunkach bankowych, należności od kontrahentów, należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych, obligacji, kredytów i pożyczek, wartości niematerialnych i prawnych, licencji na programy komputerowe, środków trwałych w budowie, aktywów jednostki, które nie są objęte obowiązkiem spisu z natury – środki trwałe (infrastruktura transportu), środki trwałe (grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntu, służebność) i pozostałych środków trwałych.

Kontrolującym przedłożono: protokół komisji inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie, potwierdzenia sald z banków oraz od kontrahentów; protokół komisji inwentaryzacyjnej nie stwierdzający różnic inwentaryzacyjnych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

W budżecie Gminy na 2016 r., przyjętym uchwałą Rady nr 0007.XV.106.15 z 30 grudnia 2015 r., zaplanowano dochody w kwocie 47.159.442 zł. W wyniku zmian planowane dochody zwiększyły się o 11.808.993,78 zł i wynosiły 58.968.435,78 zł. Plan dochodów za 2016 r. został

wykonany w 94,99 %, tj. w kwocie 56.015.812,33 zł. W przyjętym uchwałą Rady nr 0007.XXII.183.2016 z 22 grudnia 2016 r. budżecie na 2017 r. zaplanowano dochody w kwocie 62.149.742,57 zł, które w wyniku zmian zwiększyły się o 10.430.607,36 zł i zamknęły kwotą 72.580.349,93 zł. Plan dochodów budżetowych za 2017 r. został wykonany w 93,15 %, co stanowiło 67.611.513,58 zł. W przyjętym uchwałą Rady nr 0007.XXXII.282.2017 z 21 grudnia 2017 r. budżecie na 2018 r. zaplanowano dochody w kwocie 74.787.231 zł, które w wyniku zmian zwiększyły się o 13.606.412,08 zł. i zamknęły kwotą 88.395.643,08 zł. Plan dochodów został wykonany w 92,83 % i zamknął się kwotą 82.056.049,47 zł

1. Dochody z tytułu podatków i opłat

1.1. Sprawozdanie Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych

Jak wynikało ze sprawozdań Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2018 r. oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. w Gminie Żmigród wykazane skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wyniosły 323.373,60 zł (kol. 3) w tym: w podatku od nieruchomości – kwota 136.391,67 zł, w podatku rolnym - 12.225,06 zł oraz w podatku od środków transportowych – kwota 174.756,87 zł. Kontrolującym przedstawiono zestawienia pn. „Zestawienie skutków obniżenia podatku od nieruchomości za rok 2018” – dotyczące podatku od nieruchomości dla osób fizycznych i prawnych, „Zestawienie skutków obniżenia podatku od środków transportowych za rok 2018” z 31 grudnia 2018 r. dotyczące podatku od środków transportowych oraz „Zestawienie skutków obniżenia podatku rolnego za 2018 r.” - dotyczące podatku rolnego. Wynikające z powyższych zestawień skutki obniżenia górnych stawek podatku w łącznej kwocie 323.373,60 zł były zgodne ze skutkami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2018 r. Sprawdzone czy przy wyliczaniu różnicy pomiędzy dochodami, jakie Gmina mogłaby uzyskać w 2018 r. stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując w tym okresie niższe stawki uchwalone przez Radę uwzględniano odpowiednio stawki wynikające: z obwieszczenia Ministra Finansów z 28 lipca 2017 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 r. (M.P. z 2017 r. poz. 800) i komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 18 października 2017 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2018 (M.P. z 2017 r. poz. 958) oraz stawki wynikające z uchwał Rady o nr: 00078.XXXI.276.2017 z 28 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, 0007.XXX.227.2017 z 28 listopada 2017 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa do obliczenia wysokości podatku rolnego, 0007.XIII.99.2015 z 5 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skutki udzielonych w tym okresie ulg i zwolnień wynikających z uchwał Rady wynosiły 27.758,16 zł (kol. 4) i dotyczyły podatku od nieruchomości. Kontrolującym przedstawiono „Zestawienie ulg i zwolnień za rok 2018. Podatek od nieruchomości -osoby prawne”, a także deklarację w sprawie podatku od nieruchomości, z której wynikało zwolnienie na mocy §1 uchwały Rady nr 0007.XXII.186.2016 z 22 grudnia 2016 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości. Zwolnienia udzielono jednemu podatnikowi -osobie prawnej na kwotę 27.758,16 zł. Skutki wynikające z powyższego zestawienia oraz z deklaracji i informacji złożonej przez podatnika, któremu udzielono w 2018 r. zwolnienia w podatku od nieruchomości były zgodne ze skutkami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S.

Skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu umorzenia zaległości podatkowych (kol.5) nie wykazano.

Skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku

pobrania, ograniczenia poboru (kol.6) nie wykazano.

1.2. Umarzanie zaległości podatkowych

Kontrolę przestrzegania zasad postępowania podatkowego przy wydawaniu przez organ podatkowy decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę przeprowadzono w oparciu o decyzje wydane w latach 2016-2018. Jak wynikało ze sprawozdań Rb-PDP skutki wydanych decyzji umorzeniowych w 2016 r. wynosiły 5.526,02 zł, w 2017 r. wynosiły 213.310 zł, a w 2018 r. skutków wynikających z decyzji umorzeniowych nie wykazano.

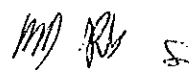
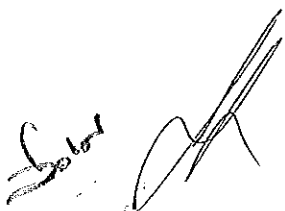
W celu sprawdzenia, czy organ podatkowy przed wydaniem decyzji umorzeniowych zbierał i w sposób wyczerpujący rozpatrywał cały materiał dowodowy; czy wydawane decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych zawierały elementy określone w art. 210 §1 ustawy Ordynacja podatkowa; czy uzasadnienia faktyczne zawarte w tych decyzjach wskazywały fakty, które organ podatkowy uznał za udowodnione, dowody, którym dał wiarę oraz czy kwoty, które organ podatkowy postanowił umorzyć podatnikom wniosującym o umorzenie zaległości podatkowej nie przekraczały kwot wynikających z wniosków podatników o umorzenie zaległości podatkowych wytypowano 5 decyzji dotyczących umorzeń wydanych w latach 2016-2018 r. Powyższe decyzje ujęto w załączniku nr 3 do protokołu kontroli. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3. Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W okresie objętym kontrolą stawki podatku od nieruchomości regulowały odpowiednio uchwały Rady w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości o nr: 0007.XIII.97.15 z 5 listopada 2015 r., 0007.XXI.171.2016 z 9 listopada 2016 r. oraz 0007.XXXI.276.2017 z 28 listopada 2017 r.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. wynikało, że w dziale 756 „dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnych oraz wydatki związane z ich poborem” w rozdziale 75615 „wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, w §0310 „wpływy z podatku od nieruchomości” plan stanowił kwotę 4.750.000 zł, a wykonanie 4.545.584,40 zł. Ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. wynikało, że w dziale 756 w rozdziale 75615 w §0310 plan stanowił kwotę 4.500.000 zł, a wykonanie 4.447.657,78 zł. Ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 30 września 2018 r. wynikało, że w dziale 756, w rozdziale 75615 w §0310 plan stanowił kwotę 5.170.000 zł, a wykonanie 5.079.699,84 zł. Z tabeli nr 8 przesłanej przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przed rozpoczęciem kontroli wynikało, iż w 2016 r. podatkiem od nieruchomości od osób prawnych było objętych 106 podatników, w 2017 r. – 108 podatników, natomiast w 2018 r. - 117 podatników. Łączne kwoty przypisu na podatek od nieruchomości od osób prawnych kształtowały się następująco: w 2016 r. – 4.616.721 zł, w 2017 r. – 5.096.084 zł, w 2018 r. – 5.309.049 zł.

Do kontroli terminowości składania deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych, zgodności stawek podatku od nieruchomości wykazanych w deklaracjach ze stawkami określonymi w uchwałach Rady, zgodności podstaw opodatkowania gruntów wykazanych w deklaracjach z powierzchniami działek wykazanymi w informacjach z ewidencji gruntów, terminowości wpłat należnych kwot przez podatników, prawidłowości naliczania odsetek w 2016 r., 2017 r. oraz 2018 r. oraz podejmowanych przez organ podatkowy czynności windykacyjnych w przypadku zalegania w zapłacie podatku wytypowano 6 podatników, których zestawienie stanowi akta kontroli część B nr III.1/1, strona 608). Przypis podatku dla objętych kontrolą podatników wyniósł w 2016 r. - 474.088 zł, co stanowiło 10,27% kwoty przypisu rocznego. Nieprawidłowości nie stwierdzono.



1.4. Podatek opłacany w formie łącznego zobowiązania pieniężnego

W okresie objętym kontrolą stawki podatku od nieruchomości regulowały odpowiednio uchwały Rady w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości o nr: 0007.XIII.97.15 z 5 listopada 2015 r., 0007.XXI.171.2016 z 9 listopada 2016 r. oraz 0007.XXXI.276.2017 z 28 listopada 2017 r.

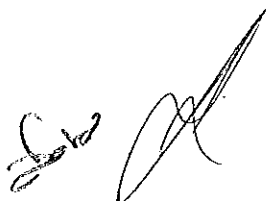
Wysokość średniej ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawa do obliczania podatku rolnego w 2016, 2017 i 2018 r., regulowały odpowiednio:

- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 19 października 2015 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016 (M.P. z 2015 r. poz. 1025),
- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 18 października 2016 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2017 (M.P. z 2016 r. poz. 993),
- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 18 października 2017 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2018 (M.P. z 2017 r. poz. 958).

Wysokość średniej ceny sprzedaży drewna, przyjmowanej jako podstawa do obliczania podatku leśnego w 2016, 2017 i 2018 r. regulowały odpowiednio:

- komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 20 października 2015 r. dotyczący średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015 r. (M.P. z 2015 r. poz. 1028),
- komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 20 października 2016 r. dotyczący średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016 r. (M.P. z 2016 r. poz. 996),
- komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 20 października 2017 r. dotyczący średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017 r. (M.P. z 2017 r. poz. 963).

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. wynikało, że w dziale 756 „dochody od osób prawnych, fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” w rozdziale 75616 „wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w §0310 „wpływy z podatku od nieruchomości” plan stanowił kwotę 2.450.000 zł, a wykonanie 2.429.051,93 zł, w §0320 „wpływy z podatku rolnego” plan stanowił 1.200.000 zł, a wykonanie 1.107.853,32 zł w §0330 „wpływy z podatku leśnego” plan stanowił 3.800 zł, a wykonanie 3.883,62 zł. Ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. wynikało, że w dziale 756 w rozdziale 75616 w §0310 plan stanowił kwotę 2.355.759,10 zł, a wykonanie 2.258.872,28 zł, w §0320 plan stanowił kwotę 1.100.000 zł, a wykonanie 1.068.876,62 zł, w §0330 plan stanowił kwotę 3.000 zł, a wykonanie 3.556,59 zł. Ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. wynikało, że w dziale 756, w rozdziale 75616, w §0310 plan stanowił kwotę 2.480.000 zł, a wykonanie 2.604.765,71 zł, w §0320 plan stanowił 1.100.000 zł, a wykonanie 1.093.170,91 zł, w §0330 plan stanowił 3.500 zł a wykonanie 4.018,07 zł. Z tabeli nr 8 przesłanej przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przed rozpoczęciem kontroli wynikało, iż w 2016 r. w formie łącznego zobowiązania pieniężnego podatki opłacało 6506 podatników, w roku 2017 – 6556 podatników, natomiast w 2018 r. - 6627 podatników. Łączne kwoty przypisu kształtowały się następująco: w 2016 r. – 3.643.100 zł, w 2017 r. - 3.473.908 zł, w 2018 r. – 4.014.659,06 zł.



Do kontroli terminowości dostarczania przez organ podatkowy podatnikom decyzji wymiarowych na 2016, 2017 i 2018 r., zgodności stawek podatków wykazanych w decyzjach wymiarowych ze stawkami określonymi w uchwałach Rady i Monitorze Polskim, zgodności podstaw opodatkowania ujętych w decyzjach wymiarowych z podstawami opodatkowania wykazanymi w informacjach składanych przez podatników oraz z ewidencją gruntów i budynków, terminowości wpłat należnych kwot przez podatników, prawidłowości naliczania odsetek w 2016 r., 2017 r. i 2018 r. oraz podejmowanych przez organ podatkowy czynności windykacyjnych w przypadku zalegania w zapłacie podatku opłacanego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego wytypowano 21 podatników, których zestawienie stanowi **akta kontroli część B nr III.1/2, strona 609**. Przypis podatku dla objętych kontrolą podatników wyniósł w 2016 r. 182.221 zł i stanowił 5% kwoty przypisu rocznego.

W wyniku kontroli powyższych dokumentów stwierdzono, że:

- Organ podatkowy dokonywał przypisów podatku opłacanego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego dla niżej wymienionych podatników przed skutecznym doręczeniem decyzji wymiarowej.

Nr podatnika	Data doręczenia decyzji	Data przypisu
R004420	20.02.2017	26.01.2016
	26.02.2018	22.01.2018
R004912	23.02.2016	27.01.2016
	07.02.2018	25.01.2018
R003910	03.03.2016	27.01.2016
	20.02.2017	26.01.2017
	17.02.2018	22.01.2018
R000074	19.02.2016	27.01.2016
	18.02.2017	26.01.2017
	13.02.2018	25.01.2018
R002832	22.02.2016	27.01.2016
	27.02.2017	26.01.2017
	16.02.2018	24.01.2018
R002103	28.02.2016	27.01.2016
	20.02.2017	26.01.2017
	23.02.2018	24.01.2018
R003349	18.02.2017	26.01.2017
R000470	22.02.2016	27.01.2016
	27.02.2017	26.01.2017
	22.02.2018	22.01.2018
R004127	27.02.2016	27.01.2016
	20.02.2017	26.01.2017
	23.02.2018	22.01.2018

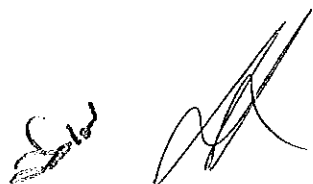
R003711	19.02.2016/08.03.2016	27.01.2016
	22.02.2017/07.03.2017	26.01.2017
	06.02.2018/19.02.2018	24.01.2018
R004813	07.03.2016	27.01.2016
	09.03.2017	28.02.2017
	28.02.2018	24.01.2018
R000515	19.02.2016	27.01.2016
	24.02.2017	26.01.2017
	17.02.2018	24.01.2018
R001751	23.02.2016	27.01.2016
	17.02.2017	26.01.2017
	11.02.2018	24.01.2018
R004203	22.02.2016	27.01.2016
	22.02.2017	26.01.2017
	09.02.2018	24.01.2018
R004326	19.02.2016	27.01.2016
	25.02.2017	26.01.2017
	17.02.2018	24.01.2018
R001790	20.02.2016	27.01.2016
	17.02.2017	26.01.2017
	13.02.2018	24.01.2018

Tymczasem zgodnie z §4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 208 poz. 1375) „do udokumentowania przypisów lub odpisów służyć decyzje”.

Ponadto stosownie do postanowień zawartych w art. 21 § 1 pkt 2 oraz w art. 212 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.) „zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania” oraz „Organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia (...)”. Kserokopie decyzji wraz z potwierdzeniem odbioru oraz wydruki z ewidencji podatkowej prowadzonej dla powyższych podatników w latach 2016 – 2018 stanowią **akta kontroli część B nr III.1/3, strony 610-738**. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr III.1/4 – ad 1, strony 739-742**) o następującej treści: *Do końca lutego każdego roku, organ podatkowy zobowiązany jest wydać i doręczyć ponad 6500 szt decyzji wymiarowych. Przy tej ilości wydanych decyzji nie jest możliwe akceptowanie w systemie każdej decyzji dopiero po jej doręczeniu. Po otwarciu karty podatkowej podatnika, wydrukowana i niezaakceptowana decyzja wymiarowa zostanie automatycznie usunięta. Ponadto, jeżeli podatnik, po otrzymaniu decyzji chciałby zapłacić podatek w kasie UG a poczta nie zwróciłaby jeszcze potwierdzenia odbioru decyzji (nie byłoby możliwości wprowadzenia daty odbioru decyzji), wówczas w księgowości podatkowej nie byłby widoczny wymiar podatku dla poszczególnego podatnika.*

- w przypadku podatnika o numerze ewidencyjnym R003719 kontrolującym nie przedstawiono informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego będącej podstawą do sporządzania decyzji w sprawie wymiaru zobowiązania podatkowego na lata 2016-2018. Stosownie do art. 21 § 5 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa „jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji (informacji) wysokość zobowiązania podatkowego, o którym mowa w § 1 pkt 2, ustala się zgodnie z danymi zawartymi w deklaracji (informacji). Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr III.1/4 – ad 2, strony 739-742**) o następującej treści: „*podatnik o nr ewidencyjnym R 003719 jest właścicielem i podatnikiem podatku od kilkudziesięciu lat. Stan faktyczny, na podstawie którego ustalana jest wysokość zobowiązania podatkowego, od ponad dziesięciu lat nie uległ zmianie. Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego razem z aktami podatkowo-wymiarowymi w sprawach dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego została zarchiwizowana*”.

- w przypadku podatnika o numerze ewidencyjnym R003719 dane w zakresie powierzchni nieruchomości wykazane w wydanych przez Burmistrza decyzjach w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości w latach 2016 - 2018 były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. W decyzjach wymiarowych ustalono grunty o łącznej powierzchni 51,1256 ha, natomiast z informacji z rejestru gruntów wynikało, że łączna powierzchnia gruntów stanowiła 52,6022 ha. Zgodnie z art. 21 ustawy z 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. z 2015 r. poz. 520 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1629 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2101 ze zm.) „podstawę (...) wymiaru podatków i świadczeń (...) stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków”. Ponadto, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa „Organy podatkowe pierwszej instancji (...) dokonują czynności sprawdzających, mających na celu (...) stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami” Kserokopie decyzji na lata 2016-2018, wydruki z rejestru gruntów i wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej dla powyższego podatnika w latach 2016 – 2018 stanowią **akta kontroli część B nr III.1/3, strony 610-738**. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr III.1/4 – ad 3, strony 739-742**) o następującej treści: „*podatnik o nr identyfikacyjnym R003719 posiada grunty w miejscowości Żmigródek. W listopadzie 2015 roku, w czterech miejscowościach naszej gminy, w tym w Żmigródku została przeprowadzona aktualizacja użytków rolnych - modernizacja. Powyższe zdarzenie skutkowało zmianą powierzchni i oznaczenia gruntów.. Do w/w podatnika zostało wysłane wezwanie o złożenie informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego*. 5 czerwca 2019 r. złożyła oświadczenie o następującej treści: „*Organ podatkowy wezwał (wezwanie z dnia 29 kwietnia 2019 r.) w/w podatnika do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz gruntach. Podatnik, mimo otrzymania pisma w dniu 13.05.2019 r. nie złożył w/w informacji (pismo było podwójnie awizowane). Przed wysłaniem w/w wezwania,(...) podjął działania w formie skontaktowania się telefonicznie z podatkiem , w celu poinformowania go o obowiązku złożenia korekty informacji związanej z modernizacją gruntów, która miała miejsce w listopadzie 2015 r. Podczas rozmowy telefonicznej podatnik zobowiązał się do złożenia w/w informacji we wskazanym przez siebie czterodniowym terminie. Jednak podatnik nie złożył w/w informacji. Postanowieniem z dnia 21 maja 2019 r. organ podatkowy wszczął postępowanie w celu ustalenia w/w podatnikowi zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości , podatku rolnym i podatku leśnym (pismo podwójnie awizowane-termin odbioru do 10 czerwca b.r.). Następnie organ podatkowy , po wyznaczeniu stronie siedmiodniowego terminu do zapoznania się z dokumentami niezbędnymi do ustalenia zobowiązania podatkowego wyda decyzję...*”. Ponadto 7 czerwca 2019 r. złożyła wyjaśnienie do zadanego pytania z 29 kwietnia 2019 r. w sprawie podatnika o numerze identyfikacyjnym R003719 w sprawie wymiaru podatku o następującej treści: „*podatnik o numerze identyfikacyjnym R 0003719*



jest właścicielem gruntów o pow. 52,6022 ha fiz., w tym: 50,3640 ha -użytki rolne, co stanowi 27,2595 ha przeliczeniowych do opodatkowania, 0,5879 ha -Ls, 0,9774 ha -nieużytki, 0,6729 ha użytki rolne, co stanowi 0,7430 ha przeliczeniowych do opodatkowania (współwłasność). Wyliczenie podatku 2018 r. Podatek rolny: 27,2595 ha x 130,00 zł = 3544,00 zł (było 3566,00). Podatek leśny: 0,5879 ha x 43,35 zł = 25,00 zł (było 26,00 zł), podatek od nieruchomości 49,00 zł (b/z), współwłasność podatek rolny: 0,7430 ha x 130,00 zł = 97,00 zł (było 49,00 zł ½ z pow. 0,68 ha), podatek rolny 3544,00 + 97,00 = 3641,00 zł, 3566,00 + 49,00 + 49,00 (drugi współwł.) = 3664,00 (było). Różnica: 23,00 zł. 2017 rok Podatek rolny: 27,2595 ha x 130,00 zł = 3544,00 zł (było 3566,00). Podatek leśny: 0,5879 ha x 42,02 zł = 25,00 zł (b/z), podatek od nieruchomości 43,00 zł (b/z), współwłasność podatek rolny: 0,7430 ha x 130,00 zł = 97,00 zł (było 49,00 zł ½ z pow. 0,68 ha), podatek rolny 3544,00 + 97,00 = 3641,00 zł, 3566,00 + 49,00 + 49,00 (drugi współwł.) = 3664,00 (było). Różnica: 23,00 zł. 2016 rok Podatek rolny: 27,2595 ha x 132,50 zł = 3612,00 zł (było 3634,00). Podatek leśny: 0,5879 ha x 43,35 zł = 25,00 zł (b/z), podatek od nieruchomości 43,00 zł (b/z), współwłasność podatek rolny: 0,7430 ha x 132,50 zł = 98,00 zł (było 50,00 zł ½ z pow. 0,68 ha), podatek rolny 3612,00 + 98,00 = 3710,00 zł, 3634,00 + 50,00 + 50,00 (drugi współwł.) = 3734,00 zł. Różnica: 24,00 zł. Powyższe oświadczenia stanowią **akta kontroli część B nr III.1/5, strony 743-744.**

- w latach 2016-2018 na koncie podatnika o numerze ewidencyjnym R001330 widniały zaległości z tytułu podatku przypisanego na podstawie decyzji wymiarowych sprzed 2012 r. w kwocie 2.301 zł. Stosownie do art. 70 § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Kserokopie decyzji na 2010 r i 2011 r. oraz wydruki z ewidencji podatkowej prowadzonej w latach 2010 – 2018 stanowią **akta kontroli część B nr III.1/6, strony 745-757.** Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr III.1/7 strony 758-789**) o następującej treści: *Na koncie podatnika o numerze ewidencyjnym R001330 widnieją zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2007-2011 w kwocie 2.301 zł Zaległości te wynikają z decyzji wymiarowych. Zobowiązanie podatkowe nie przedawniło się wobec zastosowania skutecznego środka egzekucyjnego. W stosunku do podatnika o numerze R 001330 w latach 2007-2011 prowadzone jest postępowanie egzekucyjne. Wystawione zostały upomnienia i tytuły wykonawcze. Zaległości nie uległy przedawnieniu ponieważ organ egzekucyjny zastosował skuteczne zajęcia co skutkowało zajęcia co przerwało bieg przedawnienia. Mimo skutecznego zajęcia środków na rachunku bankowym na dzień 14 maja 2019 r brak środków na pokrycie zobowiązania. Do powyższego wyjaśnienia załączono kserokopie upomnień oraz tytułów wykonawczych.*

1.5. Podatek od środków transportowych

W okresie objętym kontrolą stawki podatku regulowała uchwała Rady w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych nr 0007.XIII.99.2015 z 5 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. wynikało, że w dziale 756 „dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnych oraz wydatki związane z ich poborem” w rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób prawnych” i w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w §0340 „wpływy z podatku od środków transportowych” plan stanowił kwotę 311.800 zł, a wykonanie 314.103 zł. Ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. wynikało, że w dziale 756, w rozdziale 75615 i 75616, w §0340 plan

stanowił kwotę 333.785 zł, a wykonanie 334.397 zł. Ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 30 września 2018 r. wynikało, że w dziale 756, w rozdziale 75615 i 75616, w §0340 plan stanowił kwotę 304.510 zł, a wykonanie 305.105 zł. Z tabeli nr 8 przesłanej przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przed rozpoczęciem kontroli wynikało, iż w 2016 r. podatkiem od środków transportowych objętych było 49 podatników, w 2017 r. – 50 podatników, natomiast w 2018 r. – 50 podatników. Łączne kwoty przypisu kształtowały się następująco: w 2016 r. – 326.344,90 zł, w 2017 r. – 349.880,92 zł, w 2018 r. – 335.285,43 zł.

Kontrolą terminowości składania deklaracji na podatek od środków transportowych, zgodności stawek podatku od środków transportowych wykazanych w deklaracjach ze stawkami określonymi w uchwałach Rady, terminowości wpłat rat podatku przez podatników, prawidłowości naliczania odsetek w latach 2016-2018 r. oraz podejmowanych przez organ podatkowy czynności windykacyjnych w przypadku zalegania w zapłacie podatku objęto 8 podatników, których zestawienie stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli. Ostateczny przypis podatku dla objętych kontrolą podatników wyniósł w 2016 r. - 32.584 zł, w 2017 r. - 35.439 zł, oraz w 2018 r – 34.720 zł.

Sprawdzono deklaracje i korekty deklaracji na podatek od środków transportowych, a także załączniki do deklaracji złożone przez wytypowanych do kontroli podatników w 2016 r, 2017 r. i 2018 r. oraz prowadzoną dla nich ewidencję podatkową. W wyniku kontroli powyższych dokumentów stwierdzono że Organ podatkowy nie zweryfikował informacji zawartych w załącznikach DT1/A do deklaracji na podatek od środków transportowych złożonych przez podatnika o numerze ewidencyjnym D000131 na lata 2016-2018 dla środka transportu o numerze DTR 16071. Powyższy podatnik nie wskazał w części B.1 „wpływu pojazdu silnikowego na środowisko naturalne” i pomimo braku tej informacji zastosował stawkę podatku od środków transportowych dla pojazdów wyposażonych w urządzenie ograniczające emisje spalin. Tymczasem z art. 272 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.) wynikało, że Organy podatkowe pierwszej instancji (...) dokonują czynności sprawdzających, mających na celu (...) stwierdzenie formalnej poprawności złożonej deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Kserokopie deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na lata 2016-2018 wraz załącznikami DT1/A stanowią akta kontroli część B nr III.1/8, strony 790-813. W związku z powyższym Burmistrz złożył wyjaśnienie (akta kontroli część B nr III.1/9, strony 814-863) o następującej treści: *Pracownik odpowiedzialny za czynności wykonywane w tym okresie nie zastosował prawidłowej stawki. Pojazd został zakwalifikowany do stawki niższej, jako wyposażony w urządzenie ograniczające emisję spalin do środowiska naturalnego (ze stawką 1.200 zł zamiast 1.350 zł. Pomyłka powstała, ponieważ w deklaracji nie zaznaczono kwadratu, który miałby wskazywać wybranie właściwej kwoty. Błąd wystąpił poprzez omyłkowe wybranie przez pracownika nieodpowiedniej kwoty. Błędne zakwalifikowanie pojazdu spowodowało zaniżenie podatku o kwotę 150 zł w skali roku. Podatnika zawiadomiono o zaistniałej sytuacji, w związku z czym podatnik złożył korekty prawidłowo naliczonych deklaracji za lata 2016, 2017, 2018 i 2019 i dokonał wpłaty podatku w kwocie 463 zł oraz odsetek w kwocie 56 zł. Za sprawy związane z podatkiem od środków transportowych odpowiada w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie*

(...). Do pisma dołączam potwierdzoną za zgodność kserokopię zakresu czynności pracownika odpowiedzialnego merytorycznie za podatek od środków transportowych. Do powyższego wyjaśnienia załączono kserokopie korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2016– 2019 oraz dowód wpłaty KP nr 091513 z 8 kwietnia 2019 r. Z korekty deklaracji na 2019 r. wynikało, że podatnik zbył powyższy środek transportu 2 stycznia 2019 r. Ponadto w czasie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji deklaracji złożonych przez powyższego podatnika na lata 2014, 2015. W wyniku błędnie zastosowanych stawek tj zastosowanie zaniżonej stawki jak dla pojazdu wyposażonego w urządzenie ograniczające emisje spalin- w kwocie 1.200 zł a powinno być 1.350 zł (pojazd nie posiadający urządzenia ograniczającego emisje spalin), podatnik został

wezwany do złożenia korekt i dokonał wpłaty podatku w kwocie 300 zł oraz odsetek w kwocie 106 zł. W załączeniu dowód wpłaty KP nr 091555 z 10 kwietnia 2019 r.

1.6. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Gminny program profilaktyki, rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii w Gminie na 2017 i 2018 r. przyjęto uchwałami Rady nr: 0007.XXV.203.2017 z 21 marca 2017 r. oraz 0007.XXXV.310.2018 z 28 marca 2018 r. W budżecie na 2017 i 2018 r. w rozdziale 75618 wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw § 048 wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanowano dochody odpowiednio w kwotach 277.562 zł oraz 278.000 zł. Na podstawie sprawozdań Rb-27S za 2017 i 2018 r. ustalono, że dochody wykonane wyniosły odpowiednio 277.641,58 zł oraz 258.651,78 zł. Na podstawie sprawozdań Rb-28S za 2017 oraz 2018 r. ustalono że plan wydatków dla działu 851, rozdziałów 85153 i 85154 zwalczanie narkomani i przeciwdziałanie alkoholizmowi wynosił odpowiednio 293.000 zł oraz 310.000 zł, a wykonanie odpowiednio 282.900,76 oraz 308.793,36 zł. Z wyjaśnienia (akta kontroli część B nr III.1/10, strona 864) Burmistrza wynikało, że: „(...) w 2018 r. wydatki na realizację zadań określonych w „Gminnym Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii” realizowane były przez jednostki organizacyjne Gminy Żmigród, tj.: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żmigrodzie, Placówkę Wsparcia Dziennego w Żmigrodzie.”

Kontroli dokonano w oparciu o 12 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych dla 4 podmiotów. Skontrolowano czy wnioski o wydanie zezwoleń zawierały elementy obligatoryjne, wyszczególnione w art. 18 ust. 5 powołanej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz czy przedmiotowe zezwolenia wydawano zgodnie z uregulowaniami art. 18 przedmiotowej ustawy. Ponadto sprawdzono, czy opłaty wniesione na rachunek Gminy odpowiadały stawkom i terminom wpłat wynikającym z art. 11¹ powołanej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz terminowość składania pisemnych oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych, o których mowa w art. 11¹ ust. 4 powołanej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.7. Opłata z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi – wpływy, koszty

Jak wynikało z tabeli nr 10 „Wykaz dot. wpływów z opłat i kosztów związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz przeznaczenie środków z nadwyżek (jeśli wystąpiły) – okres 2015 – 2018 r.” przekazanej do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przed rozpoczęciem kontroli wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami wynosiły w 2015, 2016, 2017 i 2018 r. odpowiednio: 1.966.990,48 zł, 1.971.645,48 zł, 1.964.667,10 zł, 1.901.099,15 zł, a koszty związane z gospodarowaniem odpadami stanowiły w powyższych okresach odpowiednio kwoty: 2.350.414,34 zł, 1.709.483,60 zł, 2.288.751,21 zł, 2.154.485,27 zł.

Kontrolujący stwierdzili, że dochody wykonane wykazane w sprawozdaniach Rb-27S za 2017 i 2018 r. w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” §0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”, §0640 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”, §0690 „Wpływy z różnych opłat”, §0920 „Wpływy z pozostałych odsetek” wynosiły odpowiednio: 1.964.641,29 zł i 1.900.111,03 zł i nie były zgodne z wpływami z opłat za gospodarowanie odpadami wykazanymi w załączniku nr 10 przekazanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej przed rozpoczęciem kontroli.

Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami wykazane w tabeli sporządzonej w trakcie kontroli były zgodne z dochodami wykonanymi wykazanymi w rozdziale 90002 §0490, §0640, §0690, §0920 w sprawozdaniach Rb-27S za 2016, 2017 i 2018 r. (oraz z załączonymi do powyższej tabeli wydrukami pn. „wykonanie planu – dochody od 900.90002.0490 do 900.90002.0920” za

2015, 2016, 2017 i 2018 r.). Koszty związane z gospodarowaniem odpadami wykazane w tabeli sporządzonej w trakcie kontroli wynikały z wydruków z kont:

- 402-90002-4300-1 za 2015 r. powiększonych o wydatki z tytułu dotacji przedmiotowej z budżetu Gminy dla zakładu budżetowego i zobowiązania z tego tytułu (rozdział 90002 §2650),
- 402-90002-4300-1 za 2016 r. powiększonych wydatki z tytułu dotacji przedmiotowej z budżetu Gminy dla zakładu budżetowego (rozdział 90002 §2650),
- 402-90002-4300-1, 401-90002-4210-1 i 401-90004-4210-1 za 2017 r.,
- 402-90002-4300-1 za 2018 r.

Tabela sporządzona w trakcie kontroli wraz z dokumentami potwierdzającymi zawarte w niej dane stanowi akta kontroli część B nr III.1/11, strony 865-883.

Na zadane w trakcie kontroli pytanie dotyczące różnic pomiędzy danymi wykazanymi w tabeli nr 10 (przekazanej do Regionalnej Izby Obrachunkowej przed rozpoczęciem kontroli) a danymi wskazanymi w analogicznej tabeli sporządzonej w trakcie kontroli

złożył wyjaśnienie o następującej treści: ..w związku z poleceniem przygotowania powyższych danych przez *przygotował wykaz wpływów i kosztów przekazanych przez spółkę MZGK, która obsługuje system gospodarowania odpadami. Natomiast w trakcie kontroli zestawienie zostało sporządzone przez i są to dane z wpływami i kosztami ponoszonymi tylko przez Urząd Miejski.* Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr III.1/12 - ad 1, strony 884-895.

Skarbnik złożyła natomiast wyjaśnienie dotyczące celu, na który zostały przeznaczone środki w kwocie 233.847,754 zł (stanowiące w 2016 r. nadwyżkę wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami nad kosztami związanymi z ich gospodarowaniem): „w odpowiedzi na zapytanie dotyczące nadwyżki za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2016 roku w kwocie 233.847,75 zł wyjaśniam, iż wpływy obejmowały cały rok 2016 natomiast koszty obejmowały okres do końca września 2016 roku. Brak obciążenia Gminy Żmigród za miesiące październik, listopad, grudzień 2016 roku spowodował powstanie w/w różnicy. W dniu 28 grudnia 2016 roku przekształcono Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej w Spółkę Komunalną. Do dnia przekształcenia MZGK (zakład) a później (spółka) nie obciążyła Gminy kosztami odpadów komunalnych za miesiące X-XII 2016 roku. Refaktury dotyczące odpadów za w/w miesiące w łącznej kwocie 428.430,76 zł wpłynęły do Urzędu Miejskiego w styczniu 2017 roku i wówczas zostały uregulowane. W załączeniu: Faktura nr 4/01/DO/2017 z dnia 17.01.2017 roku w kwocie 141.634,69 zł za zagospodarowanie i odbiór odpadów za miesiąc X/2016, faktura nr 1/01/2017 z dnia 9.01.2017 roku w kwocie 130.701,97 zł za zagospodarowanie i odbiór odpadów za miesiąc XI/2016, faktura nr 2/01/2017 z dnia 17.01.2017 roku w kwocie 156.094,10 zł za zagospodarowanie i odbiór odpadów za miesiąc XII/2016.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr III.1/12 - ad 2, strony 884-895.

2. Wydatki budżetowe

W przyjętym uchwałą Rady nr 0007.XV.106.15 z 30 grudnia 2015 r., budżecie na 2016 r. zaplanowano wydatki w kwocie 45.612.014 zł. W wyniku zmian planowane wydatki zwiększyły się o 11.876.512,78 zł i zamknęły kwotą 57.488.526,78 zł. Plan wydatków budżetowych za 2016 r. został wykonany w 94,68%, tj. w kwocie 54.427.409,03 zł. W przyjętym uchwałą Rady nr 0007.XXII.183.2016 z 22 grudnia 2016 r. budżecie na 2017 r. zaplanowano wydatki w kwocie 61.184.754,57. W wyniku zmian planowane wydatki zwiększyły się o 14.338.607,36 zł i zamknęły kwotą 75.523.361,93 zł. Plan wydatków budżetowych za 2017 r. został wykonany w 92,64%, tj. w kwocie 69.964.601,59 zł. W przyjętym uchwałą Rady nr 0007.XXXII.282.2017 z 21 grudnia 2017 r. budżecie na 2018 r. zaplanowano wydatki w kwocie 81.275.099 zł. W wyniku zmian planowane wydatki zwiększyły się o 14.198.412,08 zł i zamknęły kwotą 95.473.511,08 zł. Plan wydatków został wykonany w 93,13% i zamknął się kwotą 88.918.361,93 zł.

2.1. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie obowiązywał regulamin udzielania zamówień publicznych, o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty o której mowa w art. 4 pkt. 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień, stanowiący załącznik do zarządzenia Burmistrza nr 0050.65.2014 z 24 kwietnia 2014 r.

Do kontroli prawidłowości przeprowadzania zamówień publicznych w latach 2016 – 2018 wytypowano 3 zadania, tj:

- „Przebudowa drogi Niezgodą – Grabówka”,
- „Budowa Centrum Przesiadkowego PARK&RIDE przy stacji PKP w Żmigrodzie”,
- „Stacja Osiek – budowa budynku pełniącego funkcje edukacyjne i kulturowe przy trasie dawnej kolejki wąskotorowej.”

Przebudowa drogi Niezgodą – Grabówka

W związku z tym, iż wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 1.473.524,79 zł netto co stanowiło równowartość 352.948,52 euro netto, w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 491.174,93 zł, co stanowi równowartość 117.649,51 euro podjęto decyzję o wyborze Wykonawcy w wyniku postępowania przetargowego w trybie pisemnego przetargu nieograniczonego stosownie do postanowień ustawy Pzp. Zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych, wariantowych. Zamawiający zobowiązał Wykonawców do wniesienia wadium w wysokości 10.000 zł, przed upływem terminu składania ofert.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- oszacowanie wartości zamówienia z 5 lipca 2016 r.,
- zarządzenie Burmistrza nr 120.36.2016 z 12 lipca 2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia przetargu nieograniczonego pn. „Przebudowa drogi Niezgodą – Grabówka”,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie robót budowlanych pn. „Przebudowa drogi Niezgodą – Grabówka”,
- ogłoszenie o zamówieniu na Przebudowę drogi Niezgodą – Grabówka, opublikowane w biuletynie zamówień publicznych 5 lipca 2016 r. (nr dokumentu: 119009-2016), z którego wynikało, że oferty należało składać w terminie do 20 lipca 2016 r. do godziny 9³⁰ (zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w siedzibie i na stronie internetowej Urzędu),
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 123711-2016 opublikowane 7 lipca 2016 r.,
- informację otwarcia ofert z 20 lipca 2016 r.,
- sześć ofert złożonych w postępowaniu,
- zawiadomienie z 8 sierpnia 2016 r., o wyborze najkorzystniejszej oferty na wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie drogi Niezgodą – Grabówka, z którego wynikało, że w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego, wybrano ofertę opiewającą na kwotę 668.623,88 zł brutto, Wykonawcy który uzyskał najwyższą ilość punktów spośród złożonych w postępowaniu ofert – Drogbud z siedzibą w Gostynie,
- ogłoszenie o udzielonym zamówieniu, opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 26 października 2016 r. pod nr 152580-2016,
- gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania umowy i usunięcia wad nr GKDo/5348/2016/081 z 16 sierpnia 2016 r. do maksymalnej wysokości 53.489,91 zł ważną do 22 listopada 2021 r.,
- umowę nr 29/IRL/2016 z 18 sierpnia 2016 r. na roboty budowlane polegające na przebudowie drogi Niezgodą - Grabówka, zawartą pomiędzy Gminą Żmigród, a przedsiębiorstwem Drogbud,

- protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego,
 - zgłoszenie zakończenia robót z 17 października 2016 r.,
 - protokół odbioru końcowego robót pn. „Przebudowa drogi pomiędzy miejscowością Niezgoda i Grabówka” z 24 października 2016 r.
 - fakturę vat nr 0005/S011610F z 24 października 2016 r. na kwotę 668.623,88 zł brutto, która wpłynęła do Urzędu 25 października 2016 r.,
 - dokument OT (przyjęcie środka trwałego) nr 67/IRL/2016 z 25 listopada 2016 r.
- Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Budowa Centrum Przesiadkowego PARK&RIDE przy stacji PKP w Żmigrodzie

W związku z tym, iż wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 2.218.599,96 zł netto co stanowiło równowartość 531.413,92 euro netto, podjęto decyzję o wyborze Wykonawcy w wyniku postępowania przetargowego w trybie pisemnego przetargu nieograniczonego stosownie do postanowień ustawy Pzp. Zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych, wariantowych. Zamawiający zobowiązał Wykonawców do wniesienia wadium w wysokości 50.000 zł, przed upływem terminu składania ofert.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- kosztorys inwestorski z 22 maja 2017 r.,
- oszacowanie wartości zamówienia z 22 maja 2017 r.,
- zarządzenie Burmistrza nr 120.42.2017 z 2 sierpnia 2017 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia przetargu nieograniczonego pn. „Budowa Centrum Przesiadkowego PARK&RIDE przy stacji PKP w Żmigrodzie”,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie robót budowlanych pn. „Budowa Centrum Przesiadkowego PARK&RIDE przy stacji PKP w Żmigrodzie”,
- ogłoszenie o zamówieniu na budowę Centrum Przesiadkowego PARK&RIDE przy stacji PKP w Żmigrodzie, opublikowane w biuletynie zamówień publicznych 27 lipca 2017 r. (nr dokumentu: 559199-N-2017), z którego wynikało, że oferty należało składać w terminie do 14 sierpnia 2017 r. do godziny 9³⁰ (zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w siedzibie i na stronie internetowej Urzędu),
- dwie oferty złożone w postępowaniu,
- zawiadomienie z 25 sierpnia 2017 r., o wyborze najkorzystniejszej oferty na wykonanie robót budowlanych polegających na budowie Centrum Przesiadkowego PARK&RIDE przy stacji PKP w Żmigrodzie, z którego wynikało, że w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego, wybrano ofertę opiewającą na kwotę 2.498.000 zł brutto, Wykonawcy który uzyskał najwyższą ilość punktów spośród złożonych w postępowaniu ofert – Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe Z.M. z siedzibą w Żmigrodku,
- ogłoszenie o udzielonym zamówieniu, opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 13 września 2017 r. pod nr 500027942-N-2017,
- ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GJ10/17/00037 z 31 sierpnia 2017 r. do maksymalnej wysokości 199.840 zł ważną do 15 sierpnia 2023 r.,
- umowę nr 38.IRL.2017 z 11 września 2017 r. na roboty budowlane polegające na budowie Centrum Przesiadkowego PARK&RIDE przy stacji PKP w Żmigrodzie, zawartą pomiędzy Gminą Żmigród, a przedsiębiorstwem Produkcyjno-Handlowo-Usługowym Z.M. z siedzibą w Żmigrodku,
- aneks nr 1 z 29 czerwca 2018 r. do przedmiotowej umowy,
- protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego,
- zgłoszenie zakończenia robót z 13 września 2018 r.,

- protokół odbioru końcowego robót pn. „Budowa Centrum Przesiadkowego PARK&RIDE przy stacji PKP w Żmigrodzie” z 28 września 2018 r.,
 - fakturę vat nr BUD 00006/12/17 z 28 grudnia 2017 r. na kwotę 701.100 zł brutto, która wpłynęła do Urzędu 28 grudnia 2017 r.,
 - fakturę vat nr BUD 00001/04/18 z 3 kwietnia 2018 r. na kwotę 1.047.500 zł brutto, która wpłynęła do Urzędu 3 kwietnia 2018 r.,
 - fakturę vat nr BUD 00003/10/18 z 12 października 2018 r. na kwotę 749.400 zł brutto, która wpłynęła do Urzędu 15 października 2018 r.,
 - dokument OT (przyjęcie środka trwałego) nr 12/IRL/2018 z 12 grudnia 2018 r.
- Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Stacja Osiek – budowa budynku pełniącego funkcje edukacyjne i kulturowe przy trasie dawnej kolejki wąskotorowej

W związku z tym, iż wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 614.287,41 zł netto co stanowiło równowartość 142.469,89 euro netto, podjęto decyzję o wyborze Wykonawcy w wyniku postępowania przetargowego w trybie pisemnego przetargu nieograniczonego stosownie do postanowień ustawy Pzp. Zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych, wariantowych. Zamawiający zobowiązał Wykonawców do wniesienia wadium w wysokości 5.000 zł, przed upływem terminu składania ofert.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- oszacowanie wartości zamówienia z 15 marca 2018 r.,
- zarządzenie nr 120.16.2018 Burmistrza z 4 kwietnia 2018 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia przetargu nieograniczonego pn. „Stacja Osiek – budowa budynku pełniącego funkcje edukacyjne i kulturowe przy trasie dawnej kolejki wąskotorowej”,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie robót budowlanych pn. „Stacja Osiek – budowa budynku pełniącego funkcje edukacyjne i kulturowe przy trasie dawnej kolejki wąskotorowej ”,
- ogłoszenie o zamówieniu na budowę budynku pełniącego funkcje edukacyjne i kulturowe przy trasie dawnej kolejki wąskotorowej – Stacja Osiek, opublikowane w biuletynie zamówień publicznych 20 marca 2018 r. (nr dokumentu: 534072-N-2018), z którego wynikało, że oferty należało składać w terminie do 6 kwietnia 2018 r. do godziny 9³⁰ (zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w siedzibie i na stronie internetowej Urzędu),
- ogłoszenie o unieważnieniu postępowania o udzielenie zamówienia z 6 kwietnia 2018 r., z którego wynikało, że Zamawiający unieważnił postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego z powodu nie złożenia żadnej oferty,
- protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego,
- ogłoszenie o zamówieniu na budowę budynku pełniącego funkcje edukacyjne i kulturowe przy trasie dawnej kolejki wąskotorowej – Stacja Osiek, opublikowane w biuletynie zamówień publicznych 13 kwietnia 2018 r. (nr dokumentu: 544939-N-2018), z którego wynikało, że oferty należało składać w terminie do 30 kwietnia 2018 r. do godziny 9³⁰ (zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w siedzibie i na stronie internetowej Urzędu),
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie robót budowlanych pn. „Stacja Osiek – budowa budynku pełniącego funkcje edukacyjne i kulturowe przy trasie dawnej kolejki wąskotorowej ”,
- zarządzenie nr 120.21.2018 Burmistrza z 25 kwietnia 2018 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia przetargu nieograniczonego pn. „Stacja Osiek – budowa budynku pełniącego funkcje edukacyjne i kulturowe przy trasie dawnej kolejki wąskotorowej”,

- dwie oferty złożone w postępowaniu,
- zawiadomienie z 15 maja 2018 r., o wyborze najkorzystniejszej oferty na wykonanie zadania pn.: „Stacja Osiek – budowa budynku pełniącego funkcje edukacyjne i kulturowe przy trasie dawnej kolejki wąskotorowej”, z którego wynikało, że w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego, wybrano ofertę opiewającą na kwotę 840.000 zł brutto, Wykonawcy który uzyskał najwyższą ilość punktów spośród złożonych w postępowaniu ofert – P.H.U ED-BUD w Rawiczu,
- ogłoszenie o udzielonym zamówieniu, opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 14 czerwca 2018 r. pod nr 500135696-N-2018,
- dowód wpłaty zabezpieczenia należytego wykonania umowy z 28 maja 2018 r.,
- umowę nr 26.IRL.2018 z 28 maja 2018 r. na wykonanie zadania pn.: „Stacja Osiek – budowa budynku pełniącego funkcje edukacyjne i kulturowe przy trasie dawnej kolejki wąskotorowej”, zawartą pomiędzy Gminą Żmigród, a przedsiębiorstwem P.H.U ED-BUD w Rawiczu,
- protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego,
- zgłoszenie zakończenia robót z 29 października 2018 r.,
- protokół odbioru końcowego robót pn. „Stacja Osiek – budowa budynku pełniącego funkcje edukacyjne i kulturowe przy trasie dawnej kolejki wąskotorowej” z 13 listopada 2018 r.,
- fakturę vat nr 1/08/2018 z 30 sierpnia 2018 r. na kwotę 246.300 zł brutto, która wpłynęła do Urzędu 31 sierpnia 2018 r.,
- fakturę vat nr 2/10/2018 z 1 października 2018 r. na kwotę 235.900 zł brutto, która wpłynęła do Urzędu 1 października 2018 r.,
- fakturę vat nr 3/12/2018 z 1 grudnia 2018 r. na kwotę 357.800 zł brutto, która wpłynęła do Urzędu 5 grudnia 2018 r.,
- dokument OT (przyjęcie środka trwałego) nr 4/IRL/2019 z 2 maja 2019 r.

Stwierdzono, że dowód OT „Przyjęcie środka trwałego” nr 4/IRL/2019 sporządzono dopiero 2 maja 2019 r., tymczasem protokół końcowego odbioru robót podpisano 13 listopada 2018 r. Ujęcie zdarzenia gospodarczego związanego z przyjęciem środka trwałego na koncie 011 nastąpiło w dniu sporządzenia dowodu księgowego OT. Konsekwencją opóźnienia w wystawieniu tego dowodu było ujęcie przedmiotowego zdarzenia gospodarczego w księgach rachunkowych w nieodpowiednim okresie sprawozdawczym, co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), który stanowił, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Jak wynikało z §16 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie (akta kontroli część B nr IV/23, strony 1691-1776) (stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Burmistrza nr 120.68.2017 z 29 grudnia 2017 r.) w przypadku zakupu nowego środka trwałego pracownik zajmujący się zakupem środków trwałych, na podstawie faktury lub rachunku, sporządza dowód przyjęcia środka trwałego OT w momencie przyjęcia tego środka trwałego do używania. Dowód OT sporządza się w 2 egzemplarzach: dla Referatu prowadzącego ewidencję analityczną oraz dla Referatu Finansów w celu ujęcia w ewidencji syntetycznej ksiąg rachunkowych. Ten sam sposób postępowania przyjmuje się w przypadku przyjęcia środka trwałego z inwestycji. Rozliczenie inwestycji w terminie trzech miesięcy od zakończenia nie później jednak niż do końca roku kalendarzowego. Z wyjaśnienia (akta kontroli część B nr III.2/1, strony 896-897) Burmistrza wynikało, że: „(...) sporządzenie dokumentu przyjęcia środka trwałego (OT) ma na celu udokumentowanie przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Zgodnie z zapisami ustawy Prawo budowlane do użytkowania obiektu budowlanego, na budowę którego wymagane jest pozwolenie na budowę, albo zgłoszenie budowy, można co do zasady przystąpić po zawiadomieniu właściwego organu o zakończeniu budowy i uzyskaniu pozwolenia na użytkowanie budynku. Po zakończeniu robót na przedmiotowej inwestycji rozpoczęto procedurę uzyskania pozwolenia na użytkowanie obiektu, którą zakończyła decyzja

pozwolenia na użytkowanie z dnia 22.02.2019 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy, która stała się prawomocna w dniu 09.03.2019 r. Data uzyskania decyzji pozwolenia na użytkowanie jest determinującą datą, która wskazuje początek użytkowania obiektu przez Inwestora. Po zakończeniu procedur odbiorowych i uzyskaniu decyzji pozwolenia na użytkowanie dla zadania „Budowa budynku pełniącego funkcje edukacyjne i kulturowe przy trasie dawnej kolejki wąskotorowej - Stacja Osiek” sporządzono OT nr 4/IRL/2019.”

Ponadto zobowiązanie w kwocie 357.800 zł wynikające z faktury nr 3/12/2018 z 1 grudnia 2018 r. zostało uregulowane 6 dni po terminie płatności. Zgodnie z §7 umowy nr 26/IRL/2018 z 28 maja 2018 r. (...) zapłata faktury końcowej nastąpi na podstawie polecenia przelewu na konto Wykonawcy, w terminie do 30 dni od daty wpływu kompletu dokumentów(...). Przedmiotowa faktura wpłynęła do Urzędu 5 grudnia 2018 r., tymczasem płatność w kwocie 357.800 zł zrealizowano dopiero 10 stycznia 2019 r.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Z wyjaśnienia (akta kontroli część B nr III.2/2, strony 898-899) Burmistrza wynikało, że: „zobowiązanie w kwocie 357.800 zł wynikające z faktury nr 3/12/2018 z 1 grudnia 2018 roku zostało uregulowane 6 dni po terminie (dotyczy Stacji Osiek-budowa budynku pełniącego funkcje edukacyjne i kulturowe przy trasie dawnej kolejki wąskotorowej). Powodem opóźnienia płatności był brak planu na w/w zadanie w 2019 roku, ponieważ płatność zaplanowano na 2018 rok. Główną przyczyną braku płatności było niewykonanie w 2018 roku dochodów, m.in. z tytułu refundacji poniesionych wydatków na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Żmigrodzkie ogrody ochroną bioróżnorodności nad rzeką Świeżnicą”, w kwocie 784.220,17 zł. Uzasadnieniem tej sytuacji jest przedłużający się okres rozliczenia przez instytucję zarządzającą projektem poniesionych przez Gminę wydatków. Ponieważ na koniec 2018 roku była to faktura niewymagalna z terminem płatności do 4 stycznia 2019 roku podjęto decyzję o zapłacie w 2019 roku. Plan został wprowadzony na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Żmigrodzie Nr 0007.IV.28.2019 z dnia 10 stycznia 2019 roku i tego dnia dokonano płatności faktury. Odsetki od nieterminowej zapłaty nie zostały naliczone.”

Umowa nr 26/IRL/2018 z 28 maja 2018 r., protokół odbioru końcowego robót z 13 listopada 2018 r., faktury, wydruki z ewidencji księgowej do kont: 011, 080, 201, dokument OT nr 4/IRL/2019 z 2 maja 2019 r., wyciąg bankowy nr 7 z 10 stycznia 2019 r. stanowią akta kontroli część B nr III.2/3, strony 900-938.

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

W okresie od 8 kwietnia do 14 maja 2019 r. odrębny zespół kontrolny Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przeprowadził kontrolę koordynowaną pn. „Finansowanie kultury fizycznej i sportu przez jednostki samorządu terytorialnego w latach 2017 – 2018”, z której sporządzony został oddzielny protokół kontroli.

Dotacje na roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków

Ze sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2016 – 2018 wynikało, że w rozdziale 92120 „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami” §2720 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” wykonano wydatki odpowiednio w kwotach: 90.000 zł, 75.000 zł i 50.000 zł.

Zasady przyznania dotacji na roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków na terenie Gminy Żmigród zostały określone przez Radę w uchwale nr XLI/321/10 z 28 października 2010 r. (akta kontroli część B nr III.2/4 strony 939-941). Z informacji zawartych w przedmiotowej uchwale wynikało m.in., iż dotacja może być udzielona w wysokości do 50% nakładów koniecznych na wykonanie prac konserwatorskich restauratorskich lub robót

budowlanych przy zabytku lub w uzasadnionych przypadkach – do 50% nakładów poniesionych na wykonanie powyższych prac, wnioski o dotację powinno się składać do Burmistrza do końca października każdego roku na następny rok budżetowy, dotacje przyznaje Rada na wniosek Burmistrza podejmując stosowną uchwałę, w której powinna być podana nazwa otrzymującego dotację, prace lub roboty na wykonanie których przyznano dotację oraz kwotę przyznanej dotacji.

Kontrolującym nie przedstawiono załączników do powyższej uchwały, tymczasem z zapisów w niej zawartych (§2 ust. 2 oraz §6 ust. 3 uchwały) wynikało, że wzory wniosków: o udzielenie dotacji oraz sprawozdania z wykonania prac lub robót stanowią załączniki odpowiednio o nr: 1 i 2 do uchwały.

złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „nie przedstawiono załączników do uchwały Rady Miejskiej w Żmigrodzie nr XLI/321/10 z dnia 28 października 2010 r. gdyż do uchwały nie dołączono załączników, ponieważ intencją uchwały nie była zmiana treści załączników uchwalonych poprzednią uchwałą nr IX/59/07 z dnia 28 czerwca 2007 r. Załączniki o niezmienionej treści były stosowane do chwili obecnej. Na najbliższej sesji Rady Miejskiej w czerwcu br. zostanie przedłożony projekt uchwały zmieniającej uchwałę nr XLI/321/10 z dnia 28 października 2010 r. zawierający brakujące załączniki.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr III.2/5 ad - 1 strony 942-943. Kserokopia uchwały Rady nr IX/59/07 z dnia 28 czerwca 2007 r. stanowi akta kontroli część B nr III.2/6 strony 944-954.

Zasady przyznawania dotacji w latach 2016-2018

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, iż: w latach 2016-2018 uchwałami o nr: 0007.XVII.129.2016 z 31 marca 2016 r., 0007.XXV.207.2017 z 21 marca 2017 r., 0007.XXXIII.297.2018 z 8 lutego 2018 r. w sprawie przyznania dotacji na roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków Rada udzieliła odpowiednio:

- w 2016 r. trzech dotacji w łącznej kwocie 90.000 zł,
- w 2017 r. dwóch dotacji w łącznej kwocie 75.000 zł,
- w 2018 r. dwóch dotacji w łącznej kwocie 50.000 zł (akta kontroli część B nr III.2/7 strona 955).

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania oraz rozliczania dotacji na realizację zadań publicznych z zakresu ochrony zabytków, zgodnie z zasadami przyjętymi przez Radę uchwałą nr XLI/321/10 z 28 października 2010 r. wytypowano dotacje udzielone odpowiednio:

- w 2016 r. dla Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Trójcy Świętej w Żmigrodzie w kwocie 50.000 zł,
- w 2017 r. dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Krzyża Św. w Korzeńsku w kwocie 50.000 zł,
- w 2018 r. dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Św. Marcina w Barkowie w kwocie 30.000 zł.

Dotacja dla Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Trójcy Świętej w Żmigrodzie w 2016 r. w kwocie 50.000 zł,

Parafia wystąpiła 29 października 2015 r. z wnioskiem o udzielenie dotacji w kwocie 100.000 zł na roboty rozbiórkowe i przygotowawcze, roboty naprawcze i odtworzeniowe więźby dachowej, pokrycie dachu i konstrukcje dachowe, obróbki blacharskie. Do wniosku załączono m.in. zawiadomienie Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków we Wrocławiu informujące, że kościół powyższy wpisany został do rejestru zabytków decyzją nr 1171 z 2 grudnia 1964 r. Z pisma wynikało, iż prace wycenione zostały na kwotę 498.998,41 zł. Kosztorys ofertowy z 18 sierpnia 2015 r. był zgodny z danymi wykazanymi we wniosku. Podpisanie umowy dotacji nr 164/2016 na kwotę 50.000 zł nastąpiło 19 lipca 2016 r.

Termin wykonania zadania oraz termin wykorzystania przyznanych środków finansowych określony został do 31 października 2016 r. a termin rozliczenia dotacji (złożenia sprawozdania końcowego) powinno zostać sporządzone w ciągu 30 dni od dnia zakończenia zadania. Kwota udzielonej dotacji nie przekroczyła poziomu 50% kosztów planowanych prac remontowanych

wynikających z kosztorysu. Sprawozdanie końcowe datowane na 30 listopada 2016 r wpłynęło do Urzędu 5 grudnia 2016 r. Do sprawozdania dołączono m.in. kserokopię faktury Vat nr 5/2016 z 14 października 2016 r. na kwotę 90.000 zł (zapłacona w części ze środków pochodzących z budżetu Gminy). Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatkowania i rozliczenia udzielonej Parafii dotacji, oraz dokonanych księgowości w ewidencji księgowej Urzędu, tj. na koncie 224 - Parafia Św. Trójcy.

Dotacja dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Podwyższenia Krzyża Świętego w Korzeńsku w 2017 r. w kwocie 50.000 zł

Parafia na podstawie wniosku o przyznanie dotacji z budżetu Gminy z 27 października 2016 r. wystąpiła o przyznanie dotacji na renowację wnętrza kościoła tj. roboty konserwatorskie w zakresie wykończenia tynkarsko-malarskiego ścian wewnętrznych w pomieszczeniach przyziemia kościoła oraz wykończenia sklepienia przedsionka. Do wniosku załączono m.in. decyzję w sprawie wpisu powyższego kościoła do rejestru zabytków z 2 grudnia 1964 r. (pod nr 1166). Przewidywany koszt całkowity zadania określony został we wniosku na kwotę 136.295 zł, w tym środki własne stanowiły kwotę 21.295 zł. Kosztorys ofertowy z 4 października 2016 r. był zgodny z danymi wykazanymi we wniosku. Umowa dotacji nr 154/2017 zawarta została 27 października 2017 r. Z jej postanowień wynikało, że dotacji udziela się na malowanie wnętrza kościoła parafialnego pw. Podwyższenia Krzyża Świętego w Korzeńsku. Gmina przyznała dotację w wysokości 50.000 zł

Termin zakończenia realizacji zadania określony został do 15 grudnia 2017 r. natomiast termin do rozliczenia się z dotacji wyznaczony został do 30 dni od zakończenia realizacji zadania. Sprawozdanie końcowe sporządzono 28 listopada 2017 r. Do rozliczenia dołączono fakturę nr 02/09/2017 z 12 września 2017 r. na kwotę 40.000 zł oraz fakturę nr 04/11/2017 z 8 listopada 2017r. na kwotę 10.000 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatkowania i rozliczenia udzielonej Parafii dotacji, oraz dokonanych księgowości w ewidencji księgowej Urzędu, tj. na koncie 224-Parafia Korzeńsko.

Dotacja dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Św. Marcina w Barkowie w 2018 r. w kwocie 30.000 zł

Parafia na podstawie wniosku o przyznanie dotacji z budżetu Gminy z 30 października 2017 r. wystąpiła o przyznanie dotacji na prace remontowo-konserwatorskie kamiennych portali kościoła. Do wniosku załączono m.in. decyzję w sprawie wpisu powyższego kościoła do rejestru zabytków z 24 września 1969 r. (pod nr 1960). Przewidywany koszt całkowity zadania określony został we wniosku na kwotę 91.758 zł, w tym środki własne stanowiły kwotę 61.758 zł. Kosztorys ofertowy z 3 listopada 2017 r. był zgodny z danymi wykazanymi we wniosku. Umowa dotacji nr 23/AGN/2018 zawarta została 4 lipca 2018 r. Z jej postanowień wynikało, że dotacji udziela się na wykonanie prac związanych z renowacją pięciu zabytkowych XVIII wiecznych portali. Gmina przyznała dotację w wysokości 30.000 zł.

Termin wykonania zadania określony został do 31 października 2018 r. natomiast termin do rozliczenia się z dotacji wyznaczony został do 30 dni od zakończenia realizacji zadania. Sprawozdanie końcowe sporządzono 30 listopada 2018 r. Do rozliczenia dołączono fakturę nr 03/06/2018 z 30 czerwca 2018 r. na kwotę 83.640 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatkowania i rozliczenia udzielonej Parafii dotacji oraz dokonanych księgowości w ewidencji księgowej Urzędu, tj. na koncie 224-Parafia Barkowo.

Stwierdzono, że sprawozdania z wykonania prac lub robót (sprawozdania końcowe), przedłożone przez dotowanych na podstawie umów dotacji na roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków o nr: 164/2016 z 19 lipca 2016 r., 154/2017 z 27 października 2017 r. oraz 23/AGN/2018 z 4 lipca 2018 r., sporządzone zostały na wzorze stanowiącym załącznik nr 2 do nieobowiązującej wówczas uchwały Rady nr IX/59/07 z 28 czerwca 2007 r.

złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści:

„sprawozdania końcowe z wykonania prac sporządzone są na podstawie formularzy stosowanych przez tut. Urząd które stanowiły załącznik do poprzednio obowiązującej uchwały i nie uległy one zmianie.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr III.2/5 ad - 2 strony 942-943.

2.3. Sprawozdania z wykonania średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego

W zakresie terminowego sporządzenia i przekazania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Żmigród za 2018 r. kontrolujący stwierdzili, że przedmiotowe sprawozdanie sporządzone zostało 9 stycznia 2019 r., tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 4 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2017 r. poz. 1189 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 967 ze zm.). Sprawozdania powyższe przedłożono:

- Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu 11 stycznia 2019 r.,
- Przewodniczącemu Rady Miejskiej 10 stycznia 2019 r.,
- Zarządowi Oddziału Gminnego ZNP 11 stycznia 2019 r.,
- Forum Związków Zawodowych 11 stycznia 2019 r.,
- Zarządowi NSZZ „Solidarność” Region Dolny Śląsk, 11 stycznia 2019 r. tj. w terminach wynikających z art. 30a ust. 5 powołanej ustawy Karta Nauczyciela.

Ponadto, złożyła oświadczenie, że sprawozdanie z wysokości wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przez Gminę Żmigród za 2018 rok zostały przekazane do szkół i przedszkola, dla których Gmina Żmigród jest organem prowadzącym w terminie do 15 stycznia 2019 r. (akta kontroli część B nr III.2/8, strona 956).

Jak wynikało z powyższego sprawozdania suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 powołanej ustawy, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych wynosiła dla poszczególnych stopni awansu zawodowego odpowiednio:

- dla nauczycieli stażystów – 249.784,96 zł,
- dla nauczycieli kontraktowych – 1.181.377,41 zł,
- dla nauczycieli mianowanych – 2.735.182,85 zł,
- dla nauczycieli dyplomowanych – 4.019.810,05 zł.

Wydatki poniesione w 2018 r. na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela - wynosiły odpowiednio:

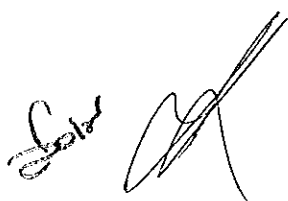
- dla nauczycieli stażystów – 266.261,67 zł,
- dla nauczycieli kontraktowych – 1.297.242,55 zł,
- dla nauczycieli mianowanych – 2.994.610,31 zł,
- dla nauczycieli dyplomowanych – 4.368.811,72 zł.

W przypadku nauczycieli we wszystkich grupach awansu zawodowego zostały osiągnięte w 2018 r. średnie wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 powołanej ustawy.

2.4. Wydatki z tytułu odsetek od nieterminowej zapłaty zobowiązań

Ze sprawozdania Rb-28S za 2016 r. stwierdzono, że Gmina poniosła wydatki z tytułu odsetek w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” §4580 w kwocie 23,47 zł,
- w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” §4580 w kwocie 19,39 zł,
- w rozdziale 80104 „Przedszkola” §4560 w kwocie 70 zł,
- w rozdziale 80104 „Przedszkola” §4580 w kwocie 0,52 zł.



Ze sprawozdania Rb-28S za 2017 r. stwierdzono, że Gmina poniosła wydatki z tytułu odsetek w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” §4570 w kwocie 23.349,29 zł,
- w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” §4580 w kwocie 62,05 zł,
- w rozdziale 85219 „Ośrodki pomocy społecznej” §4580 w kwocie 14 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S za 2018 r. stwierdzono, że Gmina poniosła wydatki z tytułu odsetek w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” §4580 w kwocie 76 zł,
- w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” §4580 w kwocie 1,20 zł,
- w rozdziale 80110 „Gimnazja” §4580 w kwocie 9,86 zł,
- w rozdziale 85334 „Pomoc dla repatriantów” §4560 w kwocie 37 zł.

Kontrolującym przedstawiono tabelę, w której wyszczególniono rodzaj zobowiązania uregulowanego po terminie, kwotę tego zobowiązania, termin jego płatności, termin jego zapłaty, kwotę odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty tego zobowiązania i termin płatności tych odsetek. Tabela powyższa stanowi akta kontroli część B nr II.2/9, strony 957-1205. Do powyższego wyjaśnienia załączono: wydruki z ewidencji księgowej potwierdzające powstanie i zapłatę powyższych zobowiązań oraz ujęcie i zapłatę odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty tych zobowiązań; wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę powyższych zobowiązań i odsetek, a także potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopie faktur, decyzji, not odsetkowych i innych dokumentów mających istotne znaczenie dla sprawy.

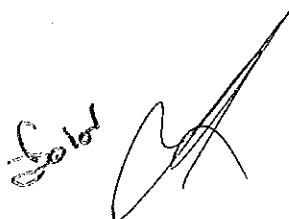
W wyniku analizy danych zawartych w powyższej tabeli i kontroli załączonych dokumentów stwierdzono, że:

1. Składkę PFRON za listopad 2016 r. w kwocie 5.293 zł przelano na rachunek Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych 28 grudnia 2016 r., tymczasem z art. 49 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 127 poz. 721 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 2046 ze zm.) wynikało, że pracodawcy dokonują wpłat na Fundusz w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat. Z tytułu opóźnienia w zapłacie powyższego zobowiązania 30 grudnia 2016 r. przelano na rachunek PFRON odsetki w kwocie 10 zł. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „zobowiązanie w kwocie 5.293 zł dotyczące składki PFRON za listopad 2016 roku zostało uregulowane 28 grudnia 2016 roku. Powodem opóźnienia płatności był brak środków na koncie. Od nieterminowej zapłaty zostały naliczone odsetki w wysokości 10,00 zł.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr II.2/10 - ad 1, strony 1206-1208.

2. zobowiązania z tytułu niżej wymienionych faktur Vat uregulowano z opóźnieniem wynoszącym 4 dni od upływu terminu zapłaty:

- faktura nr 9100089949 z 29 kwietnia 2016 r. na kwotę 17.560,22 zł, której termin płatności przypadał na 19 maja 2017 r. została uregulowana 23 maja 2017 r. (odsetki za zwłokę w kwocie 13,47 zł przelano 12 lipca 2016 r.),
- faktura nr 00795/2/2/2017 z 11 maja 2017 r. na kwotę 68,22 zł, której termin płatności przypadał na 18 maja 2017 r. została uregulowana 22 maja 2017 r. (odsetki za zwłokę w kwocie 0,05 zł przelano 6 lipca 2017 r.).

Naruszono tym samym art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), który stanowił, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „zobowiązanie w kwocie 17.560,22 zł dotyczące faktury nr 9100089949 z 29



kwietnia 2016 roku zostało uregulowane 22 maja 2016 roku. Powodem opóźnienia płatności był brak środków na koncie. Od nieterminowej zapłaty zostały naliczone odsetki w wysokości 13,47 zł. Zobowiązanie w kwocie 68,22 zł dotyczące faktury nr 00795/2/2/2017 z 11 maja 2017 roku zostało uregulowane 22 maja 2017 roku. Faktura wpłynęła do działu księgowości w piątek 19 maja 2017 roku a zapłaty dokonano w poniedziałek 22 maja 2017 roku. Od nieterminowej zapłaty zostały naliczone odsetki w wysokości 0,05 zł. W uzasadnieniu odpowiedzi na zapytania 1-3 informuję, iż główną przyczyną braku środków na rachunku bankowym było niewykonanie w 2016 roku dochodów, m.in. ze zwrotu podatku VAT z tytułu wypłaconych odszkodowań związanych z wywłaszczeniem nieruchomości gminnych w celu realizacji zadań publicznych. Planowany w 2016 roku zwrot podatku VAT nastąpił dopiero 4 lipca 2017 roku, w kwocie 1.235.501,13 zł." Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr II.2/10 - ad 2, strony 1206-1208.

3. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za listopad 2016 r. w łącznej kwocie 21.688 zł przelano na rachunek Urzędu Skarbowego w Trzebnicy dopiero 2 stycznia 2017 r., (po terminie określonym w art. 38 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r. poz. 361 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.)), co szczegółowo opisano w podrozdziale 3 pn. „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu” niniejszego rozdziału w części dotyczącej zobowiązań wymagalnych. Z tytułu opóźnienia w zapłacie powyższego zobowiązania 2 stycznia 2017 r. przelano na rachunek Urzędu Skarbowego w Trzebnicy odsetki w kwocie 62 zł.

4. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Trzebnicy wydał 22 września 2016 r. decyzję nr 0221-SW.4323.46.2016.BA/55947/2016 w sprawie rozłożenia na 5 rat zapłaty zaległości podatkowej w podatku od towarów i usług za czerwiec 2015 r. w wysokości 362.539,96 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 20.898,19 zł (odsetki obliczone na dzień złożenia wniosku, tj. na 19 sierpnia 2016 r.). Gmina zobowiązana była również do zapłaty opłaty prolongacyjnej w łącznej kwocie 6.263 zł. Termin płatności powyższych rat przypadają na okres od października 2016 r. do lutego 2017 r.:

I rata w łącznej kwocie 20.000,01 zł (w tym: kwota główna – 18.788,94 zł, odsetki – 1.083,07 zł i opłata prolongacyjna – 128 zł) została zapłacona 19 października 2016 r.,

II rata w łącznej kwocie 20.000 zł (w tym: kwota główna – 18.727,48 zł, odsetki – 1.079,52 zł i opłata prolongacyjna – 193 zł) została zapłacona 21 listopada 2016 r.,

III rata w łącznej kwocie 20.000,01 zł (w tym: kwota główna – 18.671,70 zł, odsetki – 1.076,31 zł i opłata prolongacyjna – 252 zł) została zapłacona 5 grudnia 2016 r.,

IV rata w łącznej kwocie 164.590,57 zł (w tym: kwota główna – 153.175,92 zł, odsetki – 8.829,65 zł i opłata prolongacyjna – 2.585 zł) została zapłacona 17 stycznia 2017 r.,

V piąta rata w łącznej kwocie 165.110,56 zł (w tym: kwota główna – 153.175,92 zł, odsetki – 8.829,64 zł i opłata prolongacyjna – 3.105 zł) – 20 lutego 2017 r.

Decyzja powyższa poprzedzona była decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Trzebnicy nr 0221-PP.4213.5.2016.BA20406/2016 z 20 kwietnia 2016 r., z której wynikało, że Gmina w korekcie deklaracji VAT-7 za czerwiec 2015 r. zawiązała kwotę do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika o 1.092.415 zł. Od powyższej decyzji Gmina złożyła odwołanie do organu II instancji. Dyrektor Izby Skarbowej we Wrocławiu decyzją nr 0201-PT3.4213.74.2016 z 18 lipca 2016 r. utrzymał w mocy decyzję organu I instancji. Od powyższej decyzji Gmina złożyła odwołanie do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu. Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu uchylił zaskarżoną decyzję Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu oraz poprzedzającą ją decyzję Naczelnika Urzędu Skarbowego w Trzebnicy i zasądził od Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu na rzecz strony skarżącej kwotę 21.725 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego. Na podstawie wyciągu bankowego nr 145 z 4 lipca 2017 r. stwierdzono, że Urząd Skarbowy w Trzebnicy zwrócił na rachunek Gminy tytułem „Zwrot z podatku Vat za 6/2015” m.in. łączną kwotę 389.701,15 zł (w tym: kwotę główną, odsetki i opłatę prolongacyjną wynikającą z decyzji nr 0221-SW.4323.46.2016.BA/55947/2016 z 22 września 2016 r. w sprawie rozłożenia na 5 rat zapłaty zaległości podatkowej w podatku od towarów i usług za czerwiec 2015 r. (...)).

5. Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu pismem nr ZP-ZS.3122.33.2018.AZ-2 z 21 marca 2018 r., dotyczącym rozpatrzenia wyjaśnień Gminy związanych z rozliczeniem udzielonej Gminie dotacji celowej z budżetu państwa w wysokości 317.520 zł (na podstawie porozumienia nr 1/R/2017 z 26 maja 2017 r.) przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych gminy, związanych z zapewnieniem lokali mieszkalnych dla dwóch rodzin repatriantów, ustalił kwotę niewykorzystanej dotacji – 1.529,08 zł (Gmina zwróciła jej część w kwocie 545,19 zł 12 stycznia 2018 r.) oraz kwotę dotacji wydatkowanej w nadmiernej wysokości – 983,89 zł. W związku z powyższym 11 kwietnia 2018 r. przelano na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego łączną kwotę dotacji do zwrotu (tj. 1.967,78 zł) wraz z odsetkami w kwocie 37 zł.

6. część podatku Vat w kwocie 45.936,79 zł (wynikającego z korekty deklaracji Vat-7 za wrzesień 2018 r.) przelano na rachunek Urzędu Skarbowego w Trzebnicy dopiero 9 listopada 2018 r., tymczasem z art. 103 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.) wynikało, że podatnicy oraz podmioty wymienione w art. 108 są obowiązani, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, do obliczania i wpłacania podatku za okresy miesięczne w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy, na rachunek urzędu skarbowego. Z tytułu opóźnienia w zapłacie powyższego zobowiązania 9 listopada 2018 r. przelano na rachunek Urzędu Skarbowego odsetki w kwocie 141 zł i część podatku Vat w kwocie 0,21 zł. Skarbnik złożyła w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „*podatek VAT w kwocie 45.936,79 zł wynika z korekty deklaracji VAT-7 za wrzesień 2018 roku. Dotyczy zapłaty podatku VAT odwróconego od faktur na zadanie: "Wyposażenie pracowni matematyczno-przyrodniczych i cyfrowych w szkołach w Gminie Żmigród: Część I: Zakup sprzętu cyfrowego do SP w Radziądzu, w Barkowie, w Żmigrodzie, w Powidzku, w Korzeńsku oraz dla Zespołu Szkół Dwujęzycznych w Żmigrodzie". Faktury wpłynęły do Urzędu 16 października 2018 roku jednak do działu księgowości wpłynęły 5 listopada 2018 roku co jest powodem korekty podatku VAT w miesiącu listopadzie a nie październiku.*” Sekretarz złożyła w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „*(...) informuje, że podatek VAT w kwocie 45 936,79 zł został zapłacony w dniu 9 listopada 2018 roku jako odwrócony podatek VAT od zakupionego sprzętu komputerowego. Wynikało to z nowych przepisów o odwróconym podatku VAT, który musi zapłacić kupujący. Była to pierwsza taka sytuacja w naszej jednostce, dlatego też należało zapoznać się dobrze z nowymi przepisami i zasięgnąć dodatkowej opinii.*” Wyjaśnienia powyższe stanowią akta kontroli część B nr II.2/10 - ad 3, strony 1206-1208.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Zadłużenie Gminy

Dług Gminy wykazany w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. wyniósł 31.297.234,91 zł, co stanowiło 55,87% w stosunku do wykonanych w 2016 r. dochodów. Na kwotę zadłużenia składały się zobowiązania z tytułu pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu w kwocie 1.170.916 zł, wyemitowane obligacje w kwocie 29.230.000 zł, zobowiązania z tytułu umowy o częściowy wykup wierzytelności z 31 lipca 2014 r. w kwocie 410.000,04 zł i zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 486.318,87 zł.

Dług Gminy wykazany w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. wyniósł 33.235.928 zł, co stanowiło 49,16% w stosunku do wykonanych w 2017 r. dochodów. Na kwotę zadłużenia składały się zobowiązania z tytułu pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu w kwocie 935.928 zł i wyemitowane obligacje w kwocie 32.300.000 zł.

Dług Gminy wykazany w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. wyniósł 40.473.572,06 zł, co stanowiło 49,32% w stosunku do wykonanych w 2018 r. dochodów. Na kwotę zadłużenia składały się zobowiązania z tytułu pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu w kwocie 723.796 zł, obligacje wyemitowane przez banki z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w kwocie 39.000.000 zł i zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 749.776,06 zł.

Zaciągnięte pożyczki oraz emisja obligacji komunalnych

Kontrolującym przedstawiono obowiązujące w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2018 r. umowy pożyczek zawarte z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu:

- umowę pożyczki nr 20/OZ/WR/08 z 8 grudnia 2008 r. na dofinansowanie zadania pn. „Zakup pojazdu wielofunkcyjnego w celu ochrony środowiska naturalnego i pozyskiwania biomasy poprzez prawidłowe utrzymanie pasów drogowych oraz ich infrastruktury” (wraz z aneksami o numerach: 1/2011 z 2 sierpnia 2011 r., 2/2015 z 11 lutego 2015 r.), z której wynikały zobowiązania w kwocie 599.000 zł. Jak wynikało z powyższej umowy realizację zadania zaplanowano w okresie od 5 sierpnia 2008 r. do 19 grudnia 2008 r., termin uruchomienia pożyczki przypadał na 15 grudnia 2008 r., a spłata rat pożyczki przypadała na okres od września 2009 r. do sierpnia 2018 r. (nr konta w ewidencji księgowej 260-2-10),

- umowę pożyczki nr 299/P/GW/WR/2012 z 4 grudnia 2012 r. na dofinansowanie zadania pn. „Modernizacja sieci wodociągowej w m. Żmigród” (wraz z aneksami o numerach: 1/2013 z 12 lutego 2013 r., 2/2013 z 22 maja 2013 r., 3/2013 z 3 września 2013 r., 4/2013 z 15 października 2013 r., 5/2015 z 11 lutego 2015 r.), z której wynikały zobowiązania w kwocie 1.470.760 zł. Jak wynikało z powyższej umowy realizację zadania zaplanowano w okresie od 7 września 2011 r. do 10 września 2013 r., termin uruchomienia pożyczki przypadał na: 14 grudnia 2012 r. (I rata w kwocie 300.000 zł), 27 lutego 2013 r. (II rata w kwocie 258.844,07 zł), 27 czerwca 2013 r. (III rata w kwocie 352.623,29 zł), 19 lipca 2013 r. (IV rata w kwocie 373.369,27 zł) i 19 sierpnia 2013 r. (V rata w kwocie 185.923,37 zł), a spłata rat pożyczki przypadała na okres od czerwca 2013 r. do grudnia 2022 r. (nr konta w ewidencji księgowej 260-2-02),

- umowę pożyczki nr 201/P/OW/WR/2015 z 30 września 2015 r. na dofinansowanie zadania pn. „Budowa kanalizacji deszczowej w m. Korzeńsko przy ul. Kolejowej i Słonecznej w ramach zadania przebudowa ul. Kolejowej i Słonecznej w m. Korzeńsko”, z której wynikały zobowiązania w kwocie 186.000 zł. Jak wynikało z powyższej umowy realizację zadania zaplanowano w okresie od 17 kwietnia 2015 r. do 21 sierpnia 2015 r., termin uruchomienia pożyczki przypadał na 9 października 2015 r., a spłata rat pożyczki przypadała na okres od lipca 2016 r. do lipca 2025 r. (nr konta w ewidencji księgowej 260-2-03),

Zobowiązania wynikające z powyższych umów pożyczek wykazano w sprawozdaniach Rb-Z za 2016, 2017 i 2018 r. w części A w wierszu E2.2 „kredyty i pożyczki długoterminowe” (w kolumnie 7 „grupa III”) w kwotach wynikających z ewidencji księgowej.

Kontrolującym przedstawiono obowiązujące w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2018 r. umowy organizacji emisji obligacji zawarte z DNB Bank Polska S.A.:

- umowę z 23 grudnia 2013 r., z której wynikało, że w 2013 r. wyemitowane zostały obligacje na łączną kwotę 25.599.000 zł. Termin wykupu obligacji następować miał w latach 2014 – 2028 (nr konta w ewidencji księgowej 260-1-01),

- umowę z 18 lipca 2014 r., z której wynikało, że w 2014 r. wyemitowane zostały obligacje na łączną kwotę 2.900.000 zł. Termin wykupu obligacji następować miał w latach 2015 – 2026 (nr konta w ewidencji księgowej 260-1-02),

- umowę z 15 grudnia 2014 r. (wraz z aneksem nr 10 z 16 grudnia 2014 r.), z której wynikało, że w 2014 r. wyemitowane zostały obligacje na łączną kwotę 3.000.000 zł. Termin wykupu obligacji następować miał w latach 2015 – 2029 (nr konta w ewidencji księgowej 260-1-03).

Na podstawie uchwały Rady nr 0007.XXX.254.2017 z 27 września 2017 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu postanowiono wyemitować w 2017 r. obligacje na okaziciela na łączną kwotę 3.800.000 zł (serie od A17 do O17). Wykup obligacji nastąpić miał w latach 2018 – 2030. Tego samego dnia Rada podjęła uchwałę nr 0007.XXX.255.2017 w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2017 rok, w której ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.943.012 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 856.988 zł (łącznie 3.800.000 zł). Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu wydała pozytywną z zastrzeżeniami opinię o możliwości wykupu przez Gminę Żmigród obligacji o łącznej wartości nominalnej 3.800.000 zł (uchwała nr V/214/2017 z 30 października 2017 r.) przed zawarciem umowy w sprawie przygotowania, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji z 6 listopada 2017 r.

Dnia 6 listopada 2017 r. podpisano z Domem Maklerskim Banku BPS S. A. umowę w sprawie przygotowywania, przeprowadzania i obsługi emisji obligacji, z której wynikało, że w 2017 r. wyemitowane zostały obligacje na łączną kwotę 3.800.000 zł (15 serii, od A17 do O17). Termin wykupu obligacji następować miał w latach 2018 – 2030 (nr konta w ewidencji księgowej 260-1-04).

W §15 uchwały budżetowej na 2018 rok (uchwała Rady nr XXXII.282.2017 z 21 grudnia 2017 r.) ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 6.487.868 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.512.132 zł (łącznie 8.000.000 zł). Na podstawie uchwały Rady nr 0007.XXXVIII.326.2018 z 13 czerwca 2018 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu postanowiono wyemitować w 2018 r. obligacje na okaziciela na łączną kwotę 8.000.000 zł (serie od A18 do Ż18 oraz od 1A18 do 1R18). Wykup obligacji nastąpić miał w latach 2030 – 2035. Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu wydała pozytywną z zastrzeżeniami opinię o możliwości wykupu przez Gminę Żmigród obligacji o łącznej wartości nominalnej 8.000.000 zł (uchwała nr V/118/2018 z 25 czerwca 2018 r.) przed zawarciem umowy w sprawie przygotowania, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji z 27 czerwca 2018 r.

Dnia 27 czerwca 2018 r. podpisano z Domem Maklerskim Banku BPS S. A. umowę w sprawie przygotowywania, przeprowadzania i obsługi emisji obligacji, z której wynikało, że w 2018 r. wyemitowane zostały obligacje na łączną kwotę 8.000.000 zł (40 serii, od A18 do Ż18 oraz od 1A18 do 1R18). Termin wykupu obligacji następować miał w latach 2030 – 2035 (nr konta w ewidencji księgowej 260-1-05).

Zobowiązania wynikające z powyższych umów emisji obligacji wykazano w sprawozdaniach Rb-Z za 2016, 2017 i 2018 r. w części A w wierszu B2.2 „kredyty i pożyczki długoterminowe” (w kolumnie 10 „banki”) w kwotach wynikających z ewidencji księgowej.

W pozycjach: D11 „Kredyty i pożyczki” i D21 „Spłaty kredytów i pożyczek” sprawozdań Rb-NDS za 2016, 2017 i 2018 r. wykazano przychody i rozchody w kwotach wynikających z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 260.

Sprawdzono czy w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2018 r. spłaty rat wyżej opisanych pożyczek oraz wykup obligacji dokonywane były w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zobowiązania z tytułu wykupu wierzytelności

Dnia 31 lipca 2014 r. Gmina zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Trzebnicy oraz „FEWATERM” Sp. z o.o. umowę o częściowy wykup wierzytelności nr 2442/2014. Z umowy wynikało, że „FEWATERM” Sp. z o.o. posiadał w stosunku do Gminy wierzytelność pieniężną wynikająca z umowy nr IRL 1/2013 z 9 stycznia 2013 r. oraz faktury VAT nr 31/2014/USŁ z 4 lipca 2014 r. (z fakturą korygującą nr FKOR/4/2014 z 30 lipca 2014 r.) na kwotę 1.841.486,10 zł (ostateczny termin spłaty wierzytelności określony w umowie nr IRL 1/2013 z 9 stycznia 2013 r. przypadła na 26 stycznia 2015 r.). Bank Spółdzielczy w Trzebnicy wykupił z tego 1.230.000 zł. Gmina zobowiązana była do udokumentowania w Banku zapłaty pozostałej kwoty wynoszącej 611.486,10 zł kontrahentowi. Bank zobowiązany był przekazać na rachunek kontrahenta wierzytelności w wysokości 1.230.000 zł. Natomiast Gmina zobowiązana była do spłaty powyższej wierzytelności w terminie do 31 grudnia 2017 r. (zgodnie z załącznikiem nr 2 do powyższej umowy). Z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 201-Z-FEWATERM prowadzonej w 2014 r. wynikało, że 31 lipca 2014 r. przebiegano część zobowiązań wynikających z faktury 31/2014/USŁ z 4 lipca 2014 r. w kwocie 1.230.000 zł na konto 240-SPŁ.WIERZ.BS, a pozostałe zobowiązania w łącznej kwocie 611.486,10 zł zostały uregulowane do 1 sierpnia 2014 r. Jak wynikało z ewidencji prowadzonej do konta 240-SPŁ.WIERZ.BS w latach 2014 – 2017 spłata zobowiązań wobec Banku nastąpiła zgodnie z harmonogramem zawartym w załączniku nr 2 do powyższej umowy.

Zobowiązania wynikające z powyższej umowy wykazano w sprawozdaniu Rb-Z za 2016 r. w części A w wierszu E2.2 „kredyty i pożyczki długoterminowe” (w kolumnie 10 „banki”) w kwotach wynikających z ewidencji księgowej.

Zobowiązania wymagalne

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-Z za 2016 wykazano zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 486.318,87 zł (w tym: kwota 438.783,92 zł zobowiązania wymagalne Urzędu Miejskiego, kwota 29.311,78 zł – Szkoły Podstawowej im. Bolesława Chrobrego w Żmigrodzie, kwota 18.223,17 zł – Zespołu Szkół Dwujęzycznych w Żmigrodzie).

W trakcie kontroli zobowiązań wymagalnych Urzędu Miejskiego na koniec 2016 r. stwierdzono, że:

- zobowiązania z tytułu faktur Vat wymienionych w zestawieniu (stanowiącym załącznik nr 5 do protokołu kontroli) pod pozycjami o nr: 1, 2, od 4 do 10, 12 w łącznej kwocie 171.429,33 zł, uregulowano z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 117 dni od upływu terminu zapłaty. Naruszono tym samym art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), z którego wynikało, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Kserokopie powyższych faktur, wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 201 (potwierdzające ujęcie w księgach rachunkowych zarówno zobowiązań wynikających z tych faktur, jak i dokonanie płatności) oraz wyciągi bankowe o nr: 1 z 2 stycznia 2017 r., 2 z 3 stycznia 2017 r. i 10 z 16 stycznia 2017 r. stanowią akta kontroli część B nr III.3/1, strony 1209-1279. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „faktura nr 208/10013/2016 z 14.09.2016 roku w kwocie 312,80 zł której termin płatności przypadła na 21 września 2016 roku nie została uregulowana w terminie, ponieważ do Urzędu Miejskiego wpłynęła 12.01.2017 roku a do księgowości wpłynęła 16 stycznia 2017 roku i tego dnia dokonano zapłaty. Odsetki od nieterminowej zapłaty nie zostały naliczone. (...) Faktury z 2016 roku: F-ra nr 1/11/DRB/2016 z dnia 28.11.2016 roku na kwotę 11.650,86 zł, F-ra nr 9/11/2016 z dnia 30.11.2016 roku na kwotę 972,00 zł, F-ra nr 09/12/2006 z dnia 20.12.2016 roku na kwotę 3.075,00 zł, F-ra nr 118/2016 z dnia 14.12.2016 roku na kwotę 2.450,00 zł, F-ra nr 002481/16/KONPR z dnia 6.12.2016 roku na kwotę 2.050,41 zł, F-ra nr C/946/2016 z dnia 9.12.2016 roku na kwotę 3.321,00 zł, F-ra nr 41/16 z dnia 9.12.2016 roku na kwotę 9.944,55 zł, F-ra L 2016/005455 z dnia 31.10.2016 roku na kwotę

137.592,71 zł, nota dotycząca opłaty sądowej z dnia 29.12.2016 roku nr 76/2016 na kwotę 60,00 zł (...) nie zostały zapłacone w terminie z powodu braku środków na rachunku bankowym. W związku z nieterminowym zaplaceniem wyżej wymienionych faktur Gmina nie zapłaciła odsetek." Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr III.3/2 - ad 1, strony 12280-1312,

- przelew środków na wykup kuponów odsetkowych od obligacji w kwotach: 27.589,91 zł i 218.076,68 zł na rachunek DNB Bank Polski S.A. nastąpił dopiero 2 stycznia 2017 r., tymczasem z informacji o wartości kuponu odpowiednio o nr: DOR0912/4016 oraz DOR0912/3916 wynikało, że w związku ze zbliżającym się terminem wykupu kuponu odsetkowego od obligacji Gminy Żmigród dla inwestorów w dniu 27 grudnia 2016 r. kwoty powyższe powinny być podstawione na rachunek Banku najpóźniej na jeden dzień roboczy przed datą wypłaty kuponu (tj. do 23 grudnia 2016 r.). Powyższe było niezgodne z §9 ust. 1 i 5 umów organizacji emisji obligacji komunalnych odpowiednio z: 15 grudnia 2014 r. i 23 grudnia 2013 r., z którego wynikało, że „nie później niż do godz. 16⁰⁰ na jeden dzień roboczy przed dniem, w którym przypada Dzień Płatności Odsetek lub Dzień Płatności Należności Głównej i ma nastąpić wypłata Kwoty do zapłaty przez Emitenta zgodnie z warunkami Emisji, Emitent zgromadzi na Rachunku Rozliczeniowym środki wystarczające na pokrycie w pełnej wysokości świadczeń z tytułu Obligacji przypadających do zapłaty w danej Dacie Płatności Odsetek lub Dacie Płatności Należności Głównej (...). Emitent ponosi wyłączną odpowiedzialność za opóźnienia w wypłacie świadczeń należnych Podmiotom Uprawnionym, powstałe na skutek nienależytego wykonania przez Emitenta zobowiązania określonego w ust. 1”. Kserokopie: PK o nr 160049 z 30 grudnia 2016 r., informacji o wartości kuponu o nr: 0912/4016 i 0912/3916, umów organizacji emisji obligacji komunalnych z: 15 grudnia 2014 r. i 23 grudnia 2013 r. oraz wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 240-DNB.NORD w 2016 i 2017 r. stanowią akta kontroli część B nr III.3/3, strony 1313-1389. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „przelewy środków na wykup kuponów odsetkowych od obligacji w kwotach 27.589,91 zł i 218.076, 68 zł dokonano 2 stycznia 2017 roku z powodu braku środków na rachunku bankowym w umownym terminie płatności. Z tytułu opóźnienia w zapłacie w/w zobowiązań dnia 03.01.2017 roku zostały pobrane odsetki w kwocie 162,25 zł.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr III.3/2 - ad 2, strony 1280-1312. Do wyjaśnienia powyższego załączono kserokopię wyciągu bankowego z DNB z 3 stycznia 2017 r.,

- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za listopad 2016 r. w łącznej kwocie 21.688 zł przelano na rachunek Urzędu Skarbowego w Trzebnicy dopiero 2 stycznia 2017 r., tymczasem z art. 38 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r. poz. 361 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.) wynikało, że płatnicy przekazują na rachunek urzędu skarbowego kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki. Kserokopia PK z 1 grudnia 2016 r. oraz wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 225-01 „Podatek dochodowy od osób fiz.” w 2016 i 2017 r. stanowią akta kontroli część B nr III.3/4, strony 1390-1405. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych za listopad 2016 roku w kwocie 21.688 zł przelano na rachunek Urzędu Skarbowego w Trzebnicy 2 stycznia 2017 roku z powodu braku środków na rachunku bankowym w ustawowym terminie płatności. Z tytułu opóźnienia w zapłacie w/w zobowiązania dnia 02.01.2017 roku przelano odsetki w kwocie 62,00 zł.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr III.3/2 - ad 3, strony 1280-1312, Do wyjaśnienia załączono PK z 1 stycznia 2017 r. na kwotę 62 zł i wyciąg nr 1 z 2 stycznia 2017 r.

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-Z za 2018 wykazano zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 749.776,06 zł (zobowiązania wymagalne Urzędu Miejskiego).

W trakcie kontroli zobowiązań wymagalnych Urzędu Miejskiego na koniec 2018 r. stwierdzono, że:

- zobowiązania z tytułu faktur Vat wymienionych w zestawieniu (stanowiącym załącznik nr 5 do protokołu kontroli) pod pozycjami o nr: od 13 do 28 w łącznej kwocie 697.042,73 zł, uregulowano z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 35 dni od upływu terminu zapłaty. Naruszono tym samym powołany art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.). Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „(...) Faktura nr FA/3389/2018 z dnia 23.11.2018 roku w kwocie 157,44 zł której termin płatności przypadał na 7 grudnia 2018 roku nie została uregulowana w terminie, ponieważ do Urzędu Miejskiego wpłynęła 10.01.2019 roku a do księgowości wpłynęła 11 stycznia 2019 roku i tego dnia dokonano zapłaty. Odsetki od nieterminowej zapłaty nie zostały naliczone. Faktura nr 00013/S011811F z dnia 27.11.2018 roku na kwotę 213.484,38 zł której termin płatności przypadał 27.12.2018 roku została częściowo zapłacona 28.12.2018 roku- kwota 58.800,00 zł a pozostała część 10.01.2019r. Powodem opóźnienia płatności był brak środków na koncie. Odsetki od nieterminowej zapłaty nie zostały naliczone. Faktura nr 0023/11/T/2018 z dnia 30.11.2018 roku (data wpływu do Urzędu Miejskiego -30.11.2018 rok) na kwotę 20.939,36 zł której termin płatności przypadał 28.12.2018 roku nie została uregulowana w terminie, ponieważ do księgowości wpłynęła 9.01.2019 roku i tego dnia została zapłacona. Odsetki od nieterminowej zapłaty nie zostały naliczone. Faktura nr L 2018/007970 z dnia 30.11.2018 roku (data wpływu do Urzędu Miejskiego 13.12.2018 rok) na kwotę 13,27 zł której termin płatności przypadał 30.12.2018 roku nie została uregulowana w terminie, ponieważ do księgowości wpłynęła 2.01.2019 roku i tego dnia została zapłacona. Została wystawiona nota odsetkowa numer 2019/000022 na kwotę 0,01 zł. Notę uregulowano 12.03.2019 roku i obciążono odsetkami pracownika, który po terminie złożył fakturę [do wyjaśnienia załączono kserokopie: noty odsetkowej nr 2019/000022, noty księgowej z 13 marca 2019 r., faktury Vat nr L 2019/000082 z 31 stycznia 2019 r. oraz potwierdzenie przelewu z 12 marca 2019 r.]. (...) Faktury z 2018 roku: F-ra nr 718/2018 z dnia 10.12.2018 roku na kwotę 8.827,00 zł, F-ra nr 20/2018 z dnia 14.12.2018 roku na kwotę 7.300,00 zł, F-ra nr FAS/31/2018 z dnia 27.11.2018 roku na kwotę 31.000,00 zł, F-ra nr 706/48/10/2018 z dnia 31.10.2018 roku na kwotę 63.792,50 zł, F-ra nr 1/11/FGO/2018 z dnia 2.11.2018 roku na kwotę 175.043,81 zł, F-ra nr 1/12/Z/2018 z dnia 13.12.2018 roku na kwotę 13.372,07 zł, F-ra nr 20/12/Dr/2018 z dnia 13.12.2018 roku na kwotę 24.913,64 zł, F-ra nr 18/12/Dr/2018 z dnia 13.12.2018 roku na kwotę 34.872,98 zł, F-ra nr 15/11/2018 z dnia 30.11.2018 roku na kwotę 4.305,00 zł, F-ra nr 16/11/2018 z dnia 30.11.2018 roku na kwotę 1.553,04 zł, F-ra nr L 2018/007570 z dnia 15.11.2018 roku na kwotę 24.695,88 zł, F-ra nr L 2018/007557 z dnia 31.10.2018 roku na kwotę 131.572,36 zł nie zostały zapłacone w terminie z powodu braku środków na rachunku bankowym. W związku z nieterminowym zaplaceniem wyżej wymienionych faktur Gmina nie zapłaciła odsetek.”. Kserokopie powyższych faktur, wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 201 (potwierdzające ujęcie w księgach rachunkowych zarówno zobowiązań wynikających z tych faktur, jak i dokonanie płatności) oraz wyciągi bankowe o nr: 1 z 2 stycznia 2019 r., 6 z 9 stycznia 2019 r., 7 z 10 stycznia 2019 r., 8 z 11 stycznia 2019 r. i 11 z 16 stycznia 2019 r. stanowią akta kontroli część B nr III.3/5, strony 1406-1528. Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr III.3/2 - ad 1, strony 1280-1312,

- część podatku Vat w kwocie 52.733,43 zł (wynikającego z deklaracji Vat-7 za listopad 2018 r.) przelano na rachunek Urzędu Skarbowego w Trzebnicy dopiero 2 stycznia 2019 r., tymczasem z art. 103 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.) wynikało, że podatnicy oraz podmioty wymienione w art. 108 są obowiązani, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, do obliczania i wpłacania podatku za okresy miesięczne w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy, na rachunek urzędu skarbowego. Kserokopie: noty księgowej nr 11/2018 z 27 grudnia 2018 r. i wyciągu bankowego nr 281 z 27 grudnia 2018 r. oraz wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 225-VAT-GMINA w 2018 r. i od 1 stycznia do 24 kwietnia 2019 r. stanowią akta kontroli część B nr III.3/6, strony 1529-1540. Burmistrz złożył w

tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „należny podatek VAT za listopad 2018 roku w kwocie 52.733,43 zł przelano na rachunek Urzędu Skarbowego w Trzebnicy dnia 02.01.2019 roku z powodu braku środków na rachunku bankowym w ustawowym terminie płatności. Z tytułu opóźnienia w zapłacie w/w zobowiązania dnia 10.01.2019 roku przelano odsetki w kwocie 69,11 zł.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr III.3/2 - ad 4, strony 1280-1312. Do powyższego wyjaśnienia załączono wyciąg bankowy nr 7 z 10 stycznia 2019 r.

Z wyjaśnienia stanowiącego akta kontroli część B nr III.3/2, strony 1280-1312 wynikało ponadto, że: „w uzasadnieniu odpowiedzi na zapytania 1-3 informuję, iż główną przyczyną braku środków na rachunku bankowym było niewykonanie w 2016 roku dochodów, m.in. ze zwrotu podatku VAT z tytułu wypłaconych odszkodowań związanych z wywłaszczeniem nieruchomości gminnych w celu realizacji zadań publicznych. Planowany w 2016 roku zwrot podatku VAT nastąpił dopiero w 2017 roku, w kwocie 1.235.501,13 zł. W uzasadnieniu odpowiedzi na zapytanie 1 i 4 informuję, iż główną przyczyną braku środków na rachunku bankowym było niewykonanie w 2018 roku dochodów, m.in. z tytułu refundacji poniesionych wydatków na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Żmigrodzkie ogrody ochroną bioróżnorodności nad rzeką Sąciecznicą”, w kwocie 784.220,17 zł. Uzasadnieniem tej sytuacji jest przedłużający się okres rozliczenia przez instytucję zarządzającą projektem poniesionych przez Gminę wydatków.”

Poręczenia

W części B „Poręczenia i gwarancje” sprawozdań Rb-Z za 2016, 2017 i 2018 r. wykazano nominalną wartość niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w kwotach odpowiednio po 880.000 zł. W uchwałach budżetowych na lata 2016 – 2018 zaplanowano wydatki z tytułu udzielonych przez Gminę poręczeń i gwarancji (rozdział 75704 „Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego” §8030 „Wypłaty z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji”) odpowiednio w kwotach: 181.000 zł, 180.000 zł i 179.000 zł.

Na podstawie uchwały Rady nr 71/VIII/99 z 27 września 1999 r. udzielono poręczenia finansowego dla Banku Gospodarstwa Krajowego z tytułu zaciągniętego przez Spółdzielnię Mieszkaniową w Żmigrodzie kredytu w wysokości 1.709.208,92 zł ze środków Krajowego Funduszu Mieszkaniowego na przedsięwzięcie inwestycyjno – budowlane polegające na realizacji budynku mieszkalnego 24- rodzinnego przy ul. Rybackiej – Konopnickiej w Żmigrodzie do kwoty: 350.000 zł wraz z odsetkami. Gmina zobowiązana była do zabezpieczenia w budżecie środków na ewentualną spłatę zabezpieczenia do wysokości spłaty kapitału i odsetek w danym roku. Poręczenie obowiązywało w okresie kredytowania i spłaty całego zadłużenia.

Kontrolującym przedstawiono umowę nr 11301033/11999764/6/99 (później: 11999764/6/99, 12000719/6/99) o kredyt na przedsięwzięcie inwestycyjno – budowlane z 6 grudnia 1999 r. zawartą pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego a Spółdzielnią Mieszkaniową w Żmigrodzie (wraz z aneksami o nr: 1/2000 z 13 stycznia 2000 r., 1/2001 z 12 grudnia 2001 r., 2 z 15 maja 2002 r., 3 z 27 lipca 2004 r., 4 z 20 grudnia 2004 r., 5 z 22 stycznia 2008 r.), z której wynikało, że kwota udzielonego kredytu wynosiła 1.703.300 zł oraz że prawnym zabezpieczeniem wierzytelności Banku z tytułu udzielonego kredytu jest m.in. poręczenie Urzędu Gminy i Miasta Żmigrod do kwoty 350.000 zł (z załączonego harmonogramu spłat wynikało, że spłata powyższego kredytu nastąpić ma w 2029 r.).

Na podstawie uchwały Rady nr 221/XXVI/01 z 71/VIII/99 z 29 listopada 2001 r. udzielono poręczenia finansowego dla Banku Gospodarstwa Krajowego z tytułu zaciągniętego przez Spółdzielnię Mieszkaniową w Żmigrodzie kredytu w wysokości 2.340.466,94 zł ze środków Krajowego Funduszu Mieszkaniowego na przedsięwzięcie inwestycyjno – budowlane polegające na realizacji budynku mieszkalnego 36- rodzinnego przy ul. Rybackiej – Rzeźniczej w Żmigrodzie do kwoty: 530.000 zł wraz z odsetkami. Gmina zobowiązana była do zabezpieczenia w budżecie

środków na ewentualną spłatę zabezpieczenia do wysokości spłaty kapitału i odsetek w danym roku. Poręczenie obowiązywało w okresie kredytowania i spłaty całego zadłużenia.

Kontrolującym przedstawiono umowę nr 11999764/9/2001 (później: 12000719/9/2001) o kredyt na przedsięwzięcie inwestycyjno – budowlane z 18 maja 2001 r. zawartą pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego a Spółdzielnią Mieszkaniową w Żmigrodzie (wraz z aneksami o nr: 1/2001 z 12 grudnia 2001 r., 2 z 29 kwietnia 2002 r., 3 z 27 lipca 2004 r., 4 z 8 września 2005 r., 5 z 22 stycznia 2008 r.), z której wynikało, że kwota udzielonego kredytu wynosiła 2.396.000 zł oraz że prawnym zabezpieczeniem wierzytelności Banku z tytułu udzielonego kredytu jest m.in. poręczenie Gminy Żmigród do kwoty 530.000 zł (z załączonego harmonogramu spłat wynikało, że spłata powyższego kredytu nastąpić ma w 2026 r.).

Sprawozdanie RF-03

Kontrolującym przedstawiono sprawozdanie RF-03 – sprawozdanie jednostek sektora instytucji rządowych i samorządowych za 2017 r., z którego wynikało m.in. że:

- w latach 2014 – 2017 Gmina nie zawarła umów o charakterze sprzedaży zwrotnej (w tym powiązanych z leasingiem/dzierżawą/najmem),
- w latach 2014 – 2017 podległe Gminie jednostki posiadające osobowość prawną nie zawarły umów o charakterze opisanym powyżej,
- jednostka nie utworzyła spółki specjalnego przeznaczenia/celowej/spółki komunalnej, w której udziały (akcje) objęła instytucja finansująca, a także nie przystąpiła do takiej spółki,
- jednostka nie posiadała przejętych przez instytucje finansowe lub zrestrukturyzowanych długoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych,
- Gmina w roku sprawozdawczym nie udzieliła poręczeń ani gwarancji innym jednostkom.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Sprzedaż nieruchomości

Jak wynikało ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016 r., 2017 r. i 2018 r. dochody wykonane z tytułu wpływów osiągniętych ze sprzedaży nieruchomości Gminy (rozdział 70005 §0770) wyniosły odpowiednio: 1.439.842,45 zł, 1.015.309,84 zł, 4.438.789,12 zł.

Z załącznika nr 3 pn. „Informacja w sprawie transakcji sprzedaży mienia komunalnego Gminy Żmigród w latach 2015 – 2018” przekazanego do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przed rozpoczęciem kontroli wynikało, że w 2016 r. zawarto 22 umowy sprzedaży nieruchomości na łączną kwotę 1.338.685,75 zł, w 2017 r. - 26 umów sprzedaży na łączną kwotę 880.352,50 zł, a w 2018 r. - 50 umów sprzedaży na łączną kwotę 4.427.295,78 zł.

W okresie objętym kontrolą zasady gospodarowania nieruchomościami Gminy Żmigród określała uchwała Rady nr 0007.V.46.2011 z 31 marca 2011 r. (kserokopia powyższej uchwały stanowi akta kontroli część B nr IV/1, strony 1541-1544).

Do kontroli prawidłowości stosowania przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami wraz z przepisami wykonawczymi oraz prawidłowości ujmowania w ewidencji księgowej przedmiotowych operacji wytypowano dokumentację dotyczącą sprzedaży następujących nieruchomości stanowiących własność Gminy Żmigród:

- nieruchomości gruntowej o nr 73/4 AM-13 – ul. Rybacka, obręb Żmigród, zabudowanej budynkiem stodoły i była stacją transformatorową,
- lokalu mieszkalnego nr 1 położonego przy ulicy Wrocławskiej 16, obręb Żmigród wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej (części nieruchomości gruntowej o nr 40/5 AM-13),
- nieruchomości gruntowej niezabudowanej o nr 3/19 AM-24, obręb Żmigród,
- lokalu mieszkalnego nr 3 położonego przy placu Wojska Polskiego 19, obręb Żmigród wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej (części nieruchomości gruntowej o nr 14/14 AM-10),

- nieruchomości gruntowej niezabudowanej o nr 13/12 AM-17 – ul. Wrocławska, obręb Żmigród,
- nieruchomości gruntowej niezabudowanej o nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród,
- nieruchomości gruntowej niezabudowanej o nr 3/40 AM-24, obręb Żmigród,
- nieruchomości gruntowej o nr 1/7 AM-18, obręb Żmigród zabudowanej budynkiem użytkowym.

1. Sprzedaż nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Żmigród przy ul. Rybackiej (o powierzchni 1.168 m²) oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 73/4 AM-13 zabudowanej budynkiem stodoły i była stacją transformatorową

Nieruchomość gruntową zabudowaną oznaczoną geodezyjnie jako działka nr 73/4 AM-13 sprzedano w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Jak wynikało z operatu szacunkowego sporządzonego 10 sierpnia 2015 r. wartość rynkowa tej nieruchomości została określona na kwotę 57.427 zł. W przetargu określono cenę wywoławczą w kwocie 115.000 zł oraz wadium w kwocie 20.000 zł. Jak wynikało z protokołu z przetargu – za nieruchomość uzyskano cenę 168.000 zł. Wadium w kwocie 20.000 zł wpłynęło na rachunek bankowy Gminy 1 lutego 2016 r., a pozostała do zapłaty kwota 148.600 zł – 5 maja 2016 r. Umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego rep. A nr 2584/2016 z 5 maja 2016 r. Kontrolującym przedstawiono następującą dokumentację:

- operat szacunkowy z 10 sierpnia 2015 r., w którym oszacowano wartość rynkową powyższej nieruchomości na kwotę 57.427 zł,
- zarządzenie Burmistrza nr 0050.155.2015 z 21 października 2015 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży zabudowanej nieruchomości, stanowiącej własność Gminy Żmigród wraz z załącznikiem stanowiącym wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży (z adnotacją: „Niniejszy dokument podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie w dniach od 21 października 2015 r. do 9 grudnia 2015 r.”, w którym określono cenę przedmiotowej nieruchomości na kwotę 115.000 zł),
- kserokopię strony 13 z Wiadomości Żmigrodzkich z listopada 2015 r., na której zamieszczono informację o wywieszeniu w Urzędzie powyższego wykazu,
- ogłoszenie pierwszego publicznego przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej nieruchomości z 21 grudnia 2015 r., w którym określono cenę wywoławczą na kwotę 115.000 zł, wadium na kwotę – 20.000 zł (z adnotacją: „Niniejszy dokument podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie w dniach od 21 grudnia 2015 r. do 5 lutego 2016 r.”; ogłoszenie udostępnione było na stronie BIP 28 grudnia 2015 r.),
- kserokopia strony 15 z Wiadomości Żmigrodzkich ze stycznia 2016 r., na której zamieszczono ogłoszenie o przetargu,
- trzy dokumenty elektroniczne sporządzone na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzające wpływ 1 lutego 2016 r. wadium w kwotach po 20.000 zł na rachunek bankowy nr 16 9598 0007 0000 0361 2000 0004,
- zarządzenie Burmistrza nr 120.11.2016 z 1 lutego 2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości zabudowanej stanowiącej własność Gminy Żmigród,
- protokół pierwszego nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości zabudowanej, stanowiącej własność Gminy Żmigród z 5 lutego 2016 r., z którego wynikało, że w przetargu uczestniczyły trzy osoby oraz że cena osiągnięta w przetargu wyniosła 168.600 zł,
- pisma z 5 lutego 2016 r. o nr: AGN.6840.11.2016, AGN.6840.12.2016, AGN.6840.13.2016 skierowane do Referatu Finansowo – Budżetowego (dotyczące przeksięgowania wadium wpłaconego przez nabywcę nieruchomości na konto podstawowe oraz zwrotu wadium pozostałym uczestnikom przetargu),
- wyciąg bankowy nr 7 z 8 lutego 2016 r., potwierdzający przelew wadium w kwocie 20.000 zł z rachunku nr 16 9598 0007 0000 0361 2000 0004 na rachunek 97 9598 0007 0000 0361 2000 0001

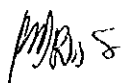
oraz zwrot wadium w kwotach po 20.000 zł pozostałym uczestnikom przetargu,

- informację w sprawie rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej nieruchomości z 9 lutego 2016 r.,
- pismo nr AGN6840.16.2016 z 19 lutego 2016 r. informujące nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego (doręczone 23 lutego 2016 r.),
- pismo 8 marca 2016 r. z prośbą przyszłego nabywcy o przesunięcie terminu podpisania aktu notarialnego,
- pismo nr AGN6840.18.2016 z 11 marca 2016 r. informujące nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego (doręczone 25 marca 2016 r.),
- dokument elektroniczny sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzający wpływ 5 maja 2016 r. kwoty 148.600 zł na rachunek bankowy nr 97 9598 0007 0000 0361 2000 0001,
- akt notarialny Rep. A nr 2584/2016 z 5 maja 2016 r., stanowiący umowę sprzedaży powyższej nieruchomości.

2. Sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 1 położonego przy ulicy Wrocławskiej 16 w Żmigrodzie (o powierzchni użytkowej 35,66 m²) wraz z udziałem wynoszącym 17,02% w nieruchomości wspólnej (nieruchomości gruntowej oznaczonej geodezyjnie nr 40/5 AM-13, obręb Żmigród o powierzchni 126 m²)

Lokal mieszkalny nr 1 położony przy ul. Wrocławskiej 16 sprzedano w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Jak wynikało z operatu szacunkowego sporządzonego 22 grudnia 2015 r. wartość rynkowa tej nieruchomości została określona na kwotę 48.643 zł. W przetargu określono cenę wywoławczą w kwocie 59.000 zł oraz wadium w kwocie 8.000 zł. Jak wynikało z protokołu z przetargu – za nieruchomość uzyskano cenę 59.600 zł. Wadium w kwocie 8.000 zł wpłynęło na rachunek bankowy Gminy 23 kwietnia 2016 r., a pozostała do zapłaty kwota 51.600 zł – 8 czerwca 2016 r. Umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego rep. A nr 3300/2016 z 10 czerwca 2016 r. Kontrolującym przedstawiono następującą dokumentację:

- operat szacunkowy z 22 grudnia 2015 r., w którym oszacowano wartość rynkową powyższej nieruchomości na kwotę 48.643 zł,
- zarządzenie Burmistrza nr 0050.11.2016 z 28 stycznia 2016 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokalu mieszkalnego wraz ze sprzedażą procentowego udziału w gruncie stanowiącego własność Gminy Żmigród,
- wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży z 28 stycznia 2016 r. (z adnotacją: „Niniejszy dokument podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie w dniach od 28 stycznia 2016 r. do 15 marca 2016 r.”, w którym określono cenę przedmiotowej nieruchomości na kwotę 59.000 zł),
- kserokopię strony z Gazety Nowa z 11 – 17 lutego 2016 r., na której zamieszczono informację o wywieszeniu w Urzędzie powyższego wykazu,
- ogłoszenie pierwszego publicznego przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej nieruchomości z 17 marca 2016 r., w którym określono cenę wywoławczą na kwotę 59.000 zł, wadium na kwotę – 8.000 zł (z adnotacją: „Niniejszy dokument podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie w dniach od 17 marca 2016 r. do 28 kwietnia 2016 r.”; ogłoszenie udostępnione było na stronie BIP 18 marca 2016 r.),
- kserokopia strony 16 z Wiadomości Żmigrodzkich z kwietnia 2016 r., na której zamieszczono ogłoszenie o przetargu,
- kserokopia strony 27 Gazety Trzebnickiej „Nowa” nr 14 (od 7 do 13 kwietnia 2016 r.), na której zamieszczono ogłoszenie o przetargu,
- dokument elektroniczny sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzający wpływ 23 kwietnia 2016 r. wadium w kwocie 8.000 zł na rachunek bankowy nr 97 9598 0007 0000



0361 2000 0001,

- dokument elektroniczny sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzający przebiegowanie 25 kwietnia 2016 r. wadium w kwocie 8.000 zł z rachunku bankowego nr 97 9598 0007 0000 0361 2000 0001 na rachunek bankowy nr 16 9598 0007 0000 0361 2000 0004,
- zarządzenie Burmistrza nr 120.19.2016 z 25 kwietnia 2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Żmigród,
- protokół pierwszego nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż lokalu mieszkalnego, stanowiącego własność Gminy Żmigród z 28 kwietnia 2016 r., z którego wynikało, że w przetargu uczestniczyła jedna osoba oraz że cena osiągnięta w przetargu wyniosła 59.000 zł,
- pismo z 9 czerwca 2016 r. nr: AGN.3222.39.2016 skierowane do Referatu Finansowego (dotyczące przebiegowania wadium wpłaconego przez nabywcę nieruchomości na konto podstawowe),
- wyciąg bankowy nr 13 z 10 czerwca 2016 r., potwierdzający przelew wadium w kwocie 8.000 zł z rachunku nr 16 9598 0007 0000 0361 2000 0004 na rachunek 97 9598 0007 0000 0361 2000 0001,
- informację w sprawie rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej nieruchomości z 4 maja 2016 r.,
- pismo nr AGN6840.26.2016 z 5 maja 2016 r. informujące nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego (doręczone 6 maja 2016 r.),
- pismo 3 czerwca 2016 r. z prośbą przyszłego nabywcy o przesunięcie terminu podpisania aktu notarialnego,
- pismo nr AGN6840.31.2016 z 3 czerwca 2016 r. informujące nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego (doręczone 3 czerwca 2016 r.),
- dokument elektroniczny sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzający wpływ 8 czerwca 2016 r. kwoty 51.600 zł na rachunek bankowy nr 97 9598 0007 0000 0361 2000 0001,
- akt notarialny Rep. A nr 3300/2016 z 10 czerwca 2016 r., stanowiący umowę sprzedaży powyższej nieruchomości.

3. Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 3/19 AM-24, obręb Żmigród (o powierzchni 1.049 m²)

Nieruchomość gruntową niezabudowaną oznaczoną geodezyjnie jako działka nr 3/19 AM-24 sprzedano w trybie II przetargu ustnego nieograniczonego. Jak wynikało z operatu szacunkowego sporządzonego 22 grudnia 2015 r. wartość rynkowa tej nieruchomości została określona na kwotę 52,765 zł. W I i II przetargu określono cenę wywoławczą w kwocie 53.000 zł + podatek VAT oraz wadium w kwocie 9.000 zł. Jak wynikało z protokołu z II przetargu – za nieruchomość uzyskano cenę 65.841,90 zł (w tym podatek VAT w kwocie 12.311,90 zł). Wadium w kwocie 9.000 zł wpłynęło na rachunek bankowy Gminy 24 czerwca 2016 r., a pozostała do zapłaty kwota 56.841,90 zł – 7 lipca 2016 r. Umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego rep. A nr 4280/2016 z 26 lipca 2016 r. Kontrolującym przedstawiono następującą dokumentację:

- operat szacunkowy z 22 grudnia 2015 r., w którym oszacowano wartość rynkową powyższej nieruchomości na kwotę 52.765 zł,
- zarządzenie Burmistrza nr 0050.16.2016 z 4 lutego 2016 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży niezabudowanej nieruchomości stanowiącej własność Gminy Żmigród,
- wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży z 11 lutego 2016 r. (z adnotacją: „Niniejszy dokument podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie w dniach od 11 lutego 2016 r. do 31 marca 2016 r.”, w którym określono cenę przedmiotowej nieruchomości na kwotę 53.000 zł + 23% podatku VAT),
- kserokopię strony 18 z Wiadomości Żmigrodzkich z marca 2016 r., na której zamieszczono informację o wywieszeniu w Urzędzie powyższego wykazu,

- ogłoszenie pierwszego publicznego przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej nieruchomości z 4 kwietnia 2016 r., w którym określono cenę wywoławczą na kwotę 53.000 zł + 23% podatku VAT, wadium na kwotę – 9.000 zł; ogłoszenie udostępnione było na stronie BIP 4 kwietnia 2016 r.),
- kserokopia strony 17 z Wiadomości Żmigrodzkich z maja 2016 r., na której zamieszczono ogłoszenie o przetargu,
- kserokopia strony 27 Gazety Trzebnickiej „Nowa” nr 14 (od 7 do 13 kwietnia 2016 r.), na której zamieszczono ogłoszenie o przetargu,
- zarządzenie Burmistrza nr 120.20.2016 z 6 maja 2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Żmigród,
- protokół z posiedzenia komisji przetargowej z 12 maja 2016 r., z którego wynikało, że ogłoszony na dzień 12 maja 2016 r. pierwszy publiczny przetarg nieograniczony na sprzedaż działki nr 3/19 AM-24, obręb Żmigród nie doszedł do skutku, ponieważ nie wniesiono wadium,
- kserokopia ogłoszenia drugiego publicznego przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej nieruchomości z 18 maja 2016 r., w którym określono cenę wywoławczą na kwotę 53.000 zł + 23% podatku VAT, wadium na kwotę – 9.000 zł;
- dokument elektroniczny sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzający wpływ 24 czerwca 2016 r. wadium w kwocie 9.000 zł na rachunek bankowy nr 16 9598 0007 0000 0361 2000 0004,
- zarządzenie Burmistrza nr 120.29.2016 z 27 czerwca 2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Żmigród,
- protokół drugiego nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej, stanowiącej własność Gminy Żmigród z 30 czerwca 2016 r., z którego wynikało, że w przetargu uczestniczyła jedna osoba oraz że cena osiągnięta w przetargu wyniosła 65.841,90 zł (w tym podatek VAT w kwocie 12.311,90 zł),
- pismo nr AGN.6840.47.2016 z 30 czerwca 2016 r. skierowane do Referatu Finansowo – Budżetowego (dotyczące przeksięgowania wadium wpłaconego przez nabywcę nieruchomości na konto podstawowe),
- wyciąg bankowy nr 16 z 30 czerwca 2016 r., potwierdzający przelew wadium w kwocie 9.000 zł z rachunku nr 16 9598 0007 0000 0361 2000 0004 na rachunek 97 9598 0007 0000 0361 2000 0001,
- informację w sprawie rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej nieruchomości z 4 lipca 2016 r.,
- pismo nr AGN6840.42.2016 z 6 lipca 2016 r. informujące nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego (doręczone 7 lipca 2016 r.),
- wyciąg bankowy nr 149 z 7 lipca 2016 r., potwierdzający wpływ kwoty 56.841,90 zł na rachunek bankowy nr 97 9598 0007 0000 0361 2000 0001,
- akt notarialny Rep. A nr 4280/2016 z 26 lipca 2016 r., stanowiący umowę sprzedaży powyższej nieruchomości.

4. Sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 3 położonego przy placu Wojska Polskiego 19 w Żmigrodzie (o powierzchni użytkowej 45,20 m²) wraz z przynależnymi pomieszczeniami oraz udziałem wynoszącym 22,54% w nieruchomości wspólnej (nieruchomości gruntowej oznaczonej geodezyjnie nr 14/14, AM-10, obręb Żmigród o powierzchni 342 m²)

Lokal mieszkalny nr 3 położony przy pl. Wojska Polskiego 19 w Żmigrodzie sprzedano w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego najemcy. Jak wynikało z operatu szacunkowego sporządzonego 24 stycznia 2017 r. wartość rynkowa tej nieruchomości została określona na kwotę 104.721 zł (w tym: wartość udziału w nieruchomości gruntowej na kwotę 4.953 zł, a wartość lokalu mieszkalnego z udziałem w częściach wspólnych budynku na kwotę 99.768 zł). Jak wynikało z

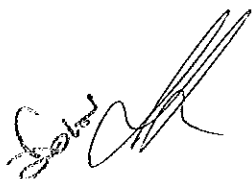
protokołu rokowań – za nieruchomość uzyskano cenę 11.133,10 zł. Kwota 500 zł została zapłacona w kasie Urzędu 11 stycznia 2017 r., a pozostała do zapłaty kwota – 10.633,10 zł – 18 kwietnia 2017 r. Umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego rep. A nr 1776/2017 z 25 kwietnia 2017 r. Kontrolującym przedstawiono następującą dokumentację:

- pismo dotychczasowego najemcy z 11 stycznia 2017 r. z prośbą o umożliwienie wykupu powyższego lokalu mieszkalnego wraz z dowodem wpłaty KP/071386 z 11 stycznia 2017 r. (nr dok: 0075796), potwierdzającym dokonanie przez najemcę lokalu mieszkalnego wpłaty kwoty 500 zł tytułem „za dok. geodez. wycena” w kasie Urzędu,
- operat szacunkowy z 24 stycznia 2017 r., w którym oszacowano wartość rynkową powyższej nieruchomości na kwotę 104.721 zł (w tym: wartość udziału w nieruchomości gruntowej na kwotę 4.953 zł, a wartość lokalu mieszkalnego z udziałem w częściach wspólnych budynku na kwotę 99.768 zł),
- zarządzenie Burmistrza nr 0050.22.2017 z 28 lutego 2017 r. w sprawie przeznaczenia do zbycia lokalu mieszkalnego wraz z przynależnościami oraz sprzedaży procentowego udziału w gruncie stanowiącego własność Gminy Żmigród,
- wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży z 28 lutego 2017 r. (z adnotacją: „Niniejszy dokument podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie w dniach od 28 lutego 2017 r. do 14 kwietnia 2017 r.”, w którym określono cenę przedmiotowej nieruchomości na kwotę 104.721 zł; w powyższym wykazie widniał zapis informujący, że „do ceny po zastosowaniu bonifikaty dolicza się koszty związane z wyceną oraz sporządzenia dokumentacji geodezyjnej”,
- pismo nr AGN 6840.2.2017 z 28 lutego 2017 r. informujące dotychczasowego najemcę o uwzględnieniu wniosku w sprawie wykupu powyższego lokalu mieszkalnego,
- kserokopię strony 19 z Wiadomości Żmigrodzkich z marca 2017 r., na której zamieszczono informację o wywieszeniu w Urzędzie powyższego wykazu,
- protokół rokowań warunków bezprzetargowego nabycia lokalu mieszkalnego i sprzedaży części ułamkowej gruntu stanowiącego współwłasność Gminy Żmigród z 10 kwietnia 2017 r., z którego wynikało, że nabywca wyraził gotowość nabycia powyższego lokalu mieszkalnego za jednorazową zapłatą ceny sprzedaży w związku z czym udzielono mu 90% bonifikaty w łącznej kwocie 94.248,90 zł. Łączna cena sprzedaży po zastosowaniu bonifikaty i doliczeniu kosztów związanych z przygotowaniem dokumentacji wyniosła 11.133,10 zł (10.472,10 zł + 661 zł),
- dokument elektroniczny sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzający wpływ 18 kwietnia 2017 r. kwoty 10.633,10 zł na rachunek bankowy nr 97 9598 0007 0000 0361 2000 0001,
- akt notarialny Rep. A nr 1776/2017 z 25 kwietnia 2017 r., stanowiący umowę sprzedaży powyższej nieruchomości.

5. Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 13/12 AM-17 – ul. Wrocławska, obręb Żmigród (o powierzchni 3.061 m²)

Nieruchomość gruntową niezabudowaną oznaczoną geodezyjnie jako działka nr 13/12 AM-17 sprzedano w trybie IV przetargu ustnego nieograniczonego. Jak wynikało z operatu szacunkowego sporządzonego 16 maja 2016 r. wartość rynkowa tej nieruchomości została określona na kwotę 123.502 zł. W I, II, III i IV przetargu określono cenę wywoławczą w kwocie 130.000 zł + podatek VAT oraz wadium w kwocie 20.000 zł. Jak wynikało z protokołu z IV przetargu – za nieruchomość uzyskano cenę 161.499 zł (w tym podatek VAT w kwocie 30.199 zł). Wadium w kwocie 20.000 zł wpłynęło na rachunek bankowy Gminy 16 czerwca 2017 r., a pozostała do zapłaty kwota 141.499 zł – 26 czerwca 2017 r. Umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego rep. A nr 3268/2017 z 29 czerwca 2017 r. Kontrolującym przedstawiono następującą dokumentację:

- operat szacunkowy z 16 maja 2016 r., w którym oszacowano wartość rynkową powyższej nieruchomości na kwotę 123.502 zł,



- zarządzenie Burmistrza nr 0050.91.2016 z 14 czerwca 2016 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości, stanowiącej własność Gminy Żmigród wraz z załącznikiem stanowiącym wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (z adnotacją: „Niniejszy dokument podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie w dniach od 14 czerwca 2016 r. do 27 lipca 2016 r.”, w którym określono cenę przedmiotowej nieruchomości na kwotę 130.000 zł + 23% podatku VAT; wykaz udostępniono na stronie BIP 15 czerwca 2016 r.),
- kserokopię strony 21 z Wiadomości Żmigrodzkich z lipca 2016 r., na której zamieszczono informację o wywieszeniu w Urzędzie powyższego wykazu,
- ogłoszenie pierwszego publicznego przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej nieruchomości z 28 lipca 2016 r., w którym określono cenę wywoławczą na kwotę 130.000 zł + 23% podatku VAT, wadium na kwotę – 20.000 zł (z adnotacją: „Niniejszy dokument podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie w dniach od 28 lipca 2016 r. do 1 września 2016 r.”; ogłoszenie udostępnione było na stronie BIP 28 lipca 2016 r.),
- kserokopia strony 24 z Gazety Trzebnickiej „Nowa” nr 33 (od 18 do 24 sierpnia 2016 r.), na której zamieszczono wyciąg z ogłoszenia o przetargu; z powyższej kserokopii wynikało, że ogłoszenie o przetargu podane było do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie oraz na stronie internetowej www.zmigrod.com.pl,
- zarządzenie Burmistrza nr 120.44.2016 z 29 sierpnia 2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Żmigród,
- protokół z posiedzenia komisji przetargowej z 1 września 2016 r., z którego wynikało, że ogłoszony na dzień 1 września 2016 r. pierwszy publiczny przetarg nieograniczony na sprzedaż działki nr 13/12 AM-17, obręb Żmigród nie doszedł do skutku, ponieważ nie wniesiono wadium,
- ogłoszenie drugiego publicznego przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej nieruchomości z 22 września 2016 r., w którym określono cenę wywoławczą na kwotę 130.000 zł + 23% podatku VAT, wadium na kwotę – 20.000 zł (z adnotacją: „Niniejszy dokument podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie w dniach od 22 września 2016 r. do 27 października 2016 r.”; ogłoszenie udostępnione było na stronie BIP 21 września 2016 r.),
- kserokopia strony 24 z Gazety Trzebnickiej „Nowa” nr 38 (od 22 do 28 września 2016 r.), na której zamieszczono wyciąg z ogłoszenia o przetargu; z powyższej kserokopii wynikało, że ogłoszenie o przetargu podane było do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie oraz na stronie internetowej www.zmigrod.com.pl,
- zarządzenie Burmistrza nr 120.51.2016 z 24 października 2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Żmigród,
- protokół z posiedzenia komisji przetargowej z 27 października 2016 r., z którego wynikało, że ogłoszony na dzień 27 października 2016 r. drugi publiczny przetarg nieograniczony na sprzedaż działki nr 13/12 AM-17, obręb Żmigród nie doszedł do skutku, ponieważ nie wniesiono wadium,
- ogłoszenie trzeciego publicznego przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej nieruchomości z 30 stycznia 2017 r., w którym określono cenę wywoławczą na kwotę 130.000 zł + 23% podatku VAT, wadium na kwotę – 20.000 zł (ogłoszenie udostępnione było na stronie BIP 30 stycznia 2017 r.),
- kserokopia strony 25 z Gazety Trzebnickiej „Nowa”, na której zamieszczono wyciąg z ogłoszenia o przetargu; z powyższej kserokopii wynikało, że ogłoszenie o przetargu podane było do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie oraz na stronie internetowej www.zmigrod.com.pl,
- zarządzenie Burmistrza nr 120.11.2017 z 7 marca 2017 r. w sprawie powołania komisji

przetargowej dla przeprowadzenia ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Żmigród,

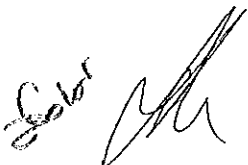
- protokół z posiedzenia komisji przetargowej z 9 marca 2017 r., z którego wynikało, że ogłoszony na dzień 9 marca 2017 r. trzeci publiczny przetarg nieograniczony na sprzedaż działki nr 13/12 AM-17, obręb Żmigród nie doszedł do skutku, ponieważ nie wniesiono wadium,
- ogłoszenie czwartego publicznego przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej nieruchomości z 18 maja 2017 r., w którym określono cenę wywoławczą na kwotę 130.000 zł + 23% podatku VAT, wadium na kwotę – 20.000 zł (z adnotacją: „Niniejszy dokument podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie w dniach od 18 maja 2017 r. do 22 czerwca 2017 r.”),
- kserokopia strony 29 z Gazety Trzebnickiej „Nowa” nr 21 (od 25 do 31 maja 2017 r.), na której zamieszczono wyciąg z ogłoszenia o przetargu; z powyższej kserokopii wynikało, że ogłoszenie o przetargu podane było do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie oraz na stronie internetowej www.zmigrod.com.pl,
- kserokopia strony 18 z Wiadomości Żmigrodzkich z czerwca 2017 r., na której zamieszczono wyciąg z ogłoszenia o przetargu; z powyższej kserokopii wynikało, że ogłoszenie o przetargu podane było do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie oraz na stronie internetowej www.zmigrod.com.pl,
- zarządzenie Burmistrza nr 120.31.2017 z 14 czerwca 2017 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Żmigród,
- dokument elektroniczny sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzający wpływ 16 czerwca 2016 r. wadium w kwocie 20.000 zł na rachunek bankowy nr 16 9598 0007 0000 0361 2000 0004,
- protokół czwartego nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej, stanowiącej własność Gminy Żmigród z 22 czerwca 2017 r., z którego wynikało, że w przetargu uczestniczyła jedna osoba oraz że cena osiągnięta w przetargu wyniosła 161.499 zł (w tym podatek VAT w kwocie 30.199 zł),
- dokument elektroniczny sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzający przelew 26 czerwca 2017 r. wadium w kwocie 20.000 zł z rachunku nr 16 9598 0007 0000 0361 2000 0004 na rachunek 97 9598 0007 0000 0361 2000 0001,
- dokument elektroniczny sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzający wpływ 26 czerwca 2017 r. kwoty 40.000 zł na rachunek bankowy nr 97 9598 0007 0000 0361 2000 0001,
- dokument elektroniczny sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzający wpływ 26 czerwca 2017 r. kwoty 101.499 zł na rachunek bankowy nr 97 9598 0007 0000 0361 2000 0001,
- pismo nr AGN6840.17.2017 z 26 czerwca 2017 r. informujące nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego,
- informację w sprawie rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej nieruchomości z 27 czerwca 2017 r.,
- akt notarialny Rep. A nr 3268/2017 z 29 czerwca 2017 r., stanowiący umowę sprzedaży powyższej nieruchomości.

6. Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród (o powierzchni 1.027 m²)

Nieruchomość gruntową niezabudowaną oznaczoną geodezyjnie jako działka nr 3/21 AM-24 sprzedano w trybie IV przetargu ustnego nieograniczonego (a de facto IX przetargu od podania 11 lutego 2016 r. do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży). Jak wynikało z operatu szacunkowego sporządzonego 22 grudnia 2015 r. wartość rynkowa tej


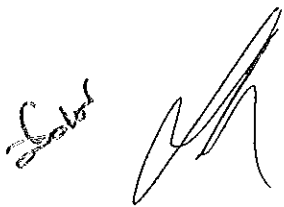
nieruchomości została określona na kwotę 53.825 zł (aktualizacja potwierdzająca aktualność powyższego operatu nastąpiła 28 lutego 2017 r.). W I, II, III, IV, V oraz I, II, III i IV (a de facto VI, VII, VIII i IX przetargu) określono cenę wywoławczą w kwocie 54.000 zł + podatek VAT oraz wadium w kwocie 9.000 zł. Jak wynikało z protokołu z IV (a de facto IX) przetargu – za nieruchomość uzyskano cenę 67.158 zł (w tym podatek VAT w kwocie 12.558 zł). Wadium w kwocie 9.000 zł wpłynęło na rachunek bankowy Gminy 4 grudnia 2017 r., a pozostała do zapłaty kwota 58.158 zł – 11 grudnia 2017 r. Umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego rep. A nr 7475/2017 z 19 lipca 2017 r. Kontrolującym przedstawiono następującą dokumentację:

- operat szacunkowy z 22 grudnia 2015 r., w którym oszacowano wartość rynkową powyższej nieruchomości na kwotę 53.825 zł,
- zarządzenie Burmistrza nr 0050.18.2016 z 4 lutego 2016 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży niezabudowanej nieruchomości stanowiącej własność Gminy Żmigród,
- wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży z 11 lutego 2016 r. (z adnotacją: „Niniejszy dokument podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie w dniach od 11 lutego 2016 r. do 31 marca 2016 r.”, w którym określono cenę przedmiotowej nieruchomości na kwotę 54.000 zł + 23% podatku VAT),
- kserokopię strony 18 z Wiadomości Żmigrodzkich z marca 2016 r., na której zamieszczono informację o wywieszeniu w Urzędzie powyższego wykazu,
- kserokopię strony 37 Gazety Trzebnickiej „Nowa” nr 10 (od 10 do 16 marca 2016 r.), na której zamieszczono informację o wywieszeniu w Urzędzie powyższego wykazu,
- ogłoszenie pierwszego publicznego przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej nieruchomości z 4 kwietnia 2016 r., w którym określono cenę wywoławczą na kwotę 54.000 zł + 23% podatku VAT, wadium na kwotę – 9.000 zł (ogłoszenie udostępnione na stronie BIP 4 kwietnia 2016 r.),
- kserokopia strony 17 z Wiadomości Żmigrodzkich z maja 2016 r., na której zamieszczono ogłoszenie o II przetargu,
- kserokopia strony 27 Gazety Trzebnickiej „Nowa” nr 14 (od 7 do 13 kwietnia 2016 r.), na której zamieszczono ogłoszenie o II przetargu,
- zarządzenie Burmistrza nr 120.20.2016 z 6 maja 2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Żmigród,
- protokół posiedzenia komisji przetargowej z 12 maja 2016 r., z którego wynikało, że ogłoszony na dzień 12 maja 2016 r. pierwszy publiczny przetarg nieograniczony na sprzedaż działki nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród nie doszedł do skutku, ponieważ nie wniesiono wadium,
- ogłoszenie drugiego publicznego przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej nieruchomości z 18 maja 2016 r., w którym określono cenę wywoławczą na kwotę 54.000 zł + 23% podatku VAT, wadium na kwotę – 9.000 zł,
- zarządzenie Burmistrza nr 120.29.2016 z 27 czerwca 2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Żmigród,
- protokół posiedzenia komisji przetargowej z 30 czerwca 2016 r., z którego wynikało, że ogłoszony na dzień 30 czerwca 2016 r. drugi publiczny przetarg nieograniczony na sprzedaż działki nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród nie doszedł do skutku, ponieważ nie wniesiono wadium,
- ogłoszenie trzeciego publicznego przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej nieruchomości z 1 lipca 2016 r., w którym określono cenę wywoławczą na kwotę 54.000 zł + 23% podatku VAT, wadium na kwotę – 9.000 zł (ogłoszenie udostępniono na stronie BIP 5 lipca 2016 r.),
- kserokopia strony 24 Gazety Trzebnickiej „Nowa” nr 27 (od 7 do 13 lipca 2016 r.), na której zamieszczono wyciąg z ogłoszenia o III przetargu,
- zarządzenie Burmistrza nr 120.42.2016 z 1 sierpnia 2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż



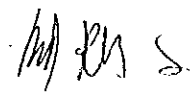
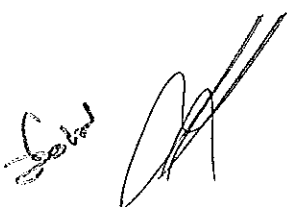
nieruchomości stanowiących własność Gminy Żmigród,

- protokół posiedzenia komisji przetargowej z 5 sierpnia 2016 r., z którego wynikało, że ogłoszony na dzień 5 sierpnia 2016 r. trzeci publiczny przetarg nieograniczony na sprzedaż działki nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród nie doszedł do skutku, ponieważ nie wniesiono wadium,
- ogłoszenie czwartego publicznego przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej nieruchomości z 10 sierpnia 2016 r., w którym określono cenę wywoławczą na kwotę 54.000 zł + 23% podatku VAT, wadium na kwotę – 9.000 zł (z adnotacją: „Niniejszy dokument podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie w dniach od 10 sierpnia 2016 r. do 15 września 2016 r.”, ogłoszenie udostępnione na stronie BIP 12 sierpnia 2016 r.),
- kserokopia strony 25 Gazety Trzebnickiej „Nowa” nr 32 (od 10 do 16 sierpnia 2016 r.), na której zamieszczono wyciąg z ogłoszenia o IV przetargu,
- zarządzenie Burmistrza nr 120.46.2016 z 14 września 2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Żmigród,
- protokół posiedzenia komisji przetargowej z 15 września 2016 r., z którego wynikało, że ogłoszony na dzień 15 września 2016 r. czwarty publiczny przetarg nieograniczony na sprzedaż działki nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród nie doszedł do skutku, ponieważ nie wniesiono wadium,
- ogłoszenie piątego publicznego przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej nieruchomości z 22 września 2016 r., w którym określono cenę wywoławczą na kwotę 54.000 zł + 23% podatku VAT, wadium na kwotę – 9.000 zł (z adnotacją: „Niniejszy dokument podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie w dniach od 22 września 2016 r. do 27 października 2016 r.” ogłoszenie udostępnione na stronie BIP 21 września 2017 r.),
- kserokopia strony 24 Gazety Trzebnickiej „Nowa” nr 38 (od 22 do 28 września 2016 r.), na której zamieszczono wyciąg z ogłoszenia o V przetargu,
- zarządzenie Burmistrza nr 120.51.2016 z 24 października 2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Żmigród,
- protokół posiedzenia komisji przetargowej, z którego wynikało, że ogłoszony na dzień 27 października 2016 r. piąty publiczny przetarg nieograniczony na sprzedaż działki nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród nie doszedł do skutku, ponieważ nie wniesiono wadium,
- ogłoszenie pierwszego publicznego przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej nieruchomości z 30 stycznia 2017 r., w którym określono cenę wywoławczą na kwotę 54.000 zł + 23% podatku VAT, wadium na kwotę – 9.000 zł (ogłoszenie udostępnione na stronie BIP 30 stycznia 2017 r.),
- kserokopia strony 25 Gazety Trzebnickiej „Nowa” nr 6 (od 9 do 15 lutego 2017 r.), na której zamieszczono wyciąg z ogłoszenia o I przetargu,
- aktualizacja operatu szacunkowego z 28 lutego 2017 r., potwierdzająca aktualność operatu szacunkowego sporządzonego 22 grudnia 2015 r.,
- zarządzenie Burmistrza nr 120.11.2017 z 7 marca 2017 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Żmigród,
- protokół posiedzenia komisji przetargowej z 9 marca 2017 r., z którego wynikało, że ogłoszony na dzień 9 marca 2017 r. pierwszy publiczny przetarg nieograniczony na sprzedaż działki nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród nie doszedł do skutku, ponieważ nie wniesiono wadium,
- ogłoszenie drugiego publicznego przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej nieruchomości z 18 maja 2017 r., w którym określono cenę wywoławczą na kwotę 54.000 zł + 23% podatku VAT, wadium na kwotę – 9.000 zł (z adnotacją: „Niniejszy dokument podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie



w dniach od 18 maja 2017 r. do 22 czerwca 2017 r.”ogłoszenie udostępnione na stronie BIP 17 maja 2017 r.),

- kserokopia strony 18 z Wiadomości Żmigrodzkich z czerwca 2017 r., na której zamieszczono wyciąg z ogłoszenia o II przetargu,
- kserokopia strony 29 z Gazety Trzebnickiej „Nowa” nr 21 (od 25 do 31 maja 2017 r.), na której zamieszczono wyciąg z ogłoszenia o przetargu,
- zarządzenie Burmistrza nr 120.31.2017 z 14 czerwca 2017 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Żmigród,
- protokół posiedzenia komisji przetargowej z 22 czerwca 2017 r., z którego wynikało, że ogłoszony na dzień 22 czerwca 2017 r. drugi publiczny przetarg nieograniczony na sprzedaż działki nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród nie doszedł do skutku, ponieważ nie wniesiono wadium,
- ogłoszenie trzeciego publicznego przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej nieruchomości z 1 sierpnia 2017 r., w którym określono cenę wywoławczą na kwotę 54.000 zł + 23% podatku VAT, wadium na kwotę – 9.000 zł (z adnotacją: „Niniejszy dokument podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie w dniach od 1 sierpnia 2017 r. do 14 września 2017 r.”ogłoszenie udostępnione na stronie BIP 17 maja 2017 r.),
- kserokopia strony z Gazety Trzebnickiej „Nowa” nr 32 (od 10 do 16 sierpnia 2017 r.), na której zamieszczono wyciąg z ogłoszenia o przetargu,
- zarządzenie Burmistrza nr 120.48.2017 z 7 września 2017 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Żmigród,
- protokół posiedzenia komisji przetargowej z 14 września 2017 r., z którego wynikało, że ogłoszony na dzień 14 września 2017 r. trzeci publiczny przetarg nieograniczony na sprzedaż działki nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród nie doszedł do skutku, ponieważ nie wniesiono wadium,
- ogłoszenie czwartego publicznego przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej nieruchomości z 3 listopada 2017 r., w którym określono cenę wywoławczą na kwotę 54.000 zł + 23% podatku VAT, wadium na kwotę – 9.000 zł (z adnotacją: „Niniejszy dokument podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie w dniach od 3 listopada 2017 r. do 7 grudnia 2017 r.” ogłoszenie udostępnione na stronie BIP 3 listopada 2017 r.),
- kserokopia strony 17 z Gazety „Wiadomości Żmigrodzkie ” nr 11/311 z listopada 2017 r., na której zamieszczono wyciąg z ogłoszenia o przetargu,
- kserokopia strony 4 z Gazety Trzebnickiej „Nowa” nr 45 (od 9 do 15 listopada 2017 r.), na której zamieszczono wyciąg z ogłoszenia o przetargu,
- zarządzenie Burmistrza nr 120.60.2017 z 28 listopada 2017 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Żmigród,
- dokument elektroniczny sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzający wpływ 4 grudnia 2017 r. wadium w kwocie 9.000 zł na rachunek bankowy nr 16 9598 0007 0000 0361 2000 0004,
- protokół czwartego nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej, stanowiącej własność Gminy Żmigród z 7 grudnia 2017 r., z którego wynikało, że w przetargu uczestniczyła jedna osoba oraz że cena osiągnięta w przetargu wyniosła 67.158 zł (w tym podatek VAT w kwocie 12.558 zł),
- wyciąg bankowy nr 62 z 7 grudnia 2017 r. potwierdzający przelew 7 grudnia 2017 r. wadium w kwocie 9.000 zł z rachunku nr 16 9598 0007 0000 0361 2000 0004 na rachunek 97 9598 0007 0000 0361 2000 0001,
- informację w sprawie rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej



nieruchomości z 11 grudnia 2017 r.,

- dokument elektroniczny sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzający wpływ 11 grudnia 2017 r. kwoty 58.158 zł na rachunek bankowy nr 97 9598 0007 0000 0361 2000 0001,

- akt notarialny Rep. A nr 7475/2017 z 19 lipca 2017 r., stanowiący umowę sprzedaży powyższej nieruchomości.

7. Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 3/40 AM-24, obręb Żmigród (o powierzchni 1.073 m²)

Nieruchomość gruntową niezabudowaną oznaczoną geodezyjnie jako działka nr 3/40 AM-24 sprzedano w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Jak wynikało z operatu szacunkowego sporządzonego 22 września 2017 r. wartość rynkowa tej nieruchomości została określona na kwotę 58.650 zł. W przetargu określono cenę wywoławczą w kwocie 60.000 zł + podatek VAT oraz wadium w kwocie 11.000 zł. Jak wynikało z protokołu z przetargu – za nieruchomość uzyskano cenę 94.710 zł (w tym podatek VAT w kwocie 17.710 zł). Wadium w kwocie 11.000 zł wpłynęło na rachunek bankowy Gminy 22 lutego 2018 r., kwota 17.710 zł – 1 marca 2018 r., a kwota 66.000 zł – 2 marca 2018 r. Umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego rep. A nr 1771/2018 z 27 marca 2018 r. Kontrolującym przedstawiono następującą dokumentację:

- operat szacunkowy z 22 września 2017 r., w którym oszacowano wartość rynkową powyższej nieruchomości na kwotę 58.650 zł,

- zarządzenie Burmistrza nr 0050.153.2017 z 5 grudnia 2017 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości, stanowiącej własność Gminy Żmigród,

- wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży z 11 grudnia 2017 r. (z adnotacją: „Niniejszy dokument podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie w dniach od 11 grudnia 2017 r. do 23 stycznia 2018 r.”, w którym określono cenę przedmiotowej nieruchomości na kwotę 60.000 zł + 23% podatku VAT,

- kserokopię strony 17 z Wiadomości Żmigrodzkich ze stycznia 2018 r., na której zamieszczono informację o wywieszeniu w Urzędzie powyższego wykazu,

- ogłoszenie pierwszego publicznego przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej nieruchomości z 25 stycznia 2018 r., w którym określono cenę wywoławczą na kwotę 60.000 zł + 23% podatku VAT, wadium na kwotę – 11.000 zł (z adnotacją: „Niniejszy dokument podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie w dniach od 25 stycznia 2018 r. do 1 marca 2018 r.”; ogłoszenie udostępnione było na stronie BIP 25 stycznia 2018 r.),

- kserokopia strony 9 z Gazety Trzebnickiej „Nowa” nr 4 (od 25 do 31 stycznia 2018 2016 r.), na której zamieszczono wyciąg z ogłoszenia o przetargu; z powyższej kserokopii wynikało, że ogłoszenie o przetargu podane było do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie oraz na stronie internetowej www.zmigrod.com.pl,

- kserokopia strony 18 z Wiadomości Żmigrodzkich z lutego 2018 r., na której zamieszczono wyciąg z ogłoszenia o przetargu,

- zarządzenie Burmistrza nr 120.13.2018 z 26 lutego 2018 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przeprowadzenia ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Żmigród,

- dwa dokumenty elektroniczne sporządzone na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzające wpływ 22 i 26 lutego 2018 r. wadium w kwotach po 11.000 zł na rachunek bankowy nr 16 9598 0007 0000 0361 2000 0004,

- protokół czwartego nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej, stanowiącej własność Gminy Żmigród z 22 czerwca 2017 r., z którego wynikało, że w przetargu uczestniczyła jedna osoba oraz że cena osiągnięta w przetargu wyniosła 94.710 zł (w tym podatek VAT w kwocie 17.710 zł),

- wyciąg bankowy nr 15 z 2 marca 2018 r., potwierdzający przelew 2 marca 2017 r. wadium w kwocie 11.000 zł z rachunku nr 16 9598 0007 0000 0361 2000 0004 na rachunek 97 9598 0007 0000 0361 2000 0001 oraz zwrot wadium w kwocie 11.000 zł drugiemu uczestnikowi przetargu,
- dokument elektroniczny sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzający wpływ 1 marca 2018 r. kwoty 17.710 zł na rachunek bankowy nr 97 9598 0007 0000 0361 2000 0001,
- dokument elektroniczny sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzający wpływ 2 marca 2018 r. kwoty 66.000 zł na rachunek bankowy nr 97 9598 0007 0000 0361 2000 0001,
- pismo nr AGN6840.23.2018 z 9 marca 2018 r. informujące nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego (doręczone 12 marca 2018 r.),
- informację w sprawie rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego na sprzedaż powyższej nieruchomości z 7 marca 2018 r.,
- akt notarialny Rep. A nr 1771/2018 z 27 marca 2018 r., stanowiący umowę sprzedaży powyższej nieruchomości.

8. Sprzedaż nieruchomości gruntowej oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 1/7 AM-18, obręb Żmigród (o powierzchni 3.331 m²) zabudowanej budynkiem użytkowym o powierzchni 761 m²

Nieruchomość gruntową zabudowaną oznaczoną geodezyjnie jako działka nr 1/7 AM-18 sprzedano w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego dzierżawcy lokalu użytkowego. Jak wynikało z operatu szacunkowego sporządzonego 6 lutego 2018 r. wartość rynkowa tej nieruchomości została określona na kwotę 584.539 zł. W rokowaniach określono cenę sprzedaży w kwocie 584.539 zł, do której doliczono koszty sporządzonej dokumentacji niezbędnej do zawarcia umowy notarialnej w kwocie 1.375,63 zł. Kwota 549.914,63 zł wpłynęła na rachunek bankowy Gminy 26 września 2018 r., a kwota 36.000 zł – 27 września 2018 r. Umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego rep. A nr 6073/2018 z 27 września 2018 r. Kontrolującym przedstawiono następującą dokumentację:

- umowę najmu lokalu użytkowego z 1 listopada 2005 r. zawartą pomiędzy przyszłym nabywcą powyższej nieruchomości z Miejskim Zakładem Gospodarki Komunalnej w Żmigrodzie na czas nieokreślony od 1 października 2005 r. (wraz z aneksem nr 1/2012 z 6 sierpnia 2012 r.), z której wynikało, że powierzchnia dzierżawionego lokalu użytkowego wynosi 606,10 m²,
- operat szacunkowy z 6 lutego 2018 r., w którym oszacowano wartość rynkową powyższej nieruchomości na kwotę 584.539 zł,
- uchwałę Rady nr 0007.XXXV.315.2018 z 28 marca 2018 r. w sprawie przyznania pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości zabudowanych na rzecz dzierżawców, z której wynikało, że na podstawie art. 34 ust. 6 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami przyznano dotychczasowemu dzierżawcy pierwszeństwo nabycia nieruchomości gruntowej zabudowanej o nr 1/7 AM-18, obręb Żmigród; Rada wyraziła zgodę na zbycie powyższej nieruchomości w trybie bezprzetargowym,
- zarządzenie Burmistrza nr 0050.55.2018 z 5 kwietnia 2018 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży zabudowanych nieruchomości stanowiących własność Gminy Żmigród wraz z załącznikiem stanowiącym wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży (z adnotacją: „Niniejszy dokument podany był do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie w dniach od 5 kwietnia 2018 r. do 24 maja 2018 r.”, w którym określono cenę przedmiotowej nieruchomości na kwotę 584.539 zł),
- kserokopię strony 14 z Wiadomości Żmigrodzkich z maja 2018 r., na której zamieszczono informację o wywieszeniu w Urzędzie powyższego wykazu,
- protokół rokowań warunków bezprzetargowego nabycia nieruchomości zabudowanej stanowiącej własność Gminy Żmigród z 30 sierpnia 2018 r., z którego wynikało, że cena sprzedaży nieruchomości ustalona została na kwotę 584.539 zł oraz że „koszty sporządzonej dokumentacji

niezbędnej do zawarcia umowy notarialnej w wysokości 1.375,63 zł ponosi nabywca”,

- oświadczenie i z 16 maja 2019
r. złożone Inspektorom Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, z którego wynikało, że „(...) zobowiązanie Gminy Żmigród do zlikwidowania znajdującego się na działce nr 1/7 AM-18 obręb Żmigród Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w terminie do dnia 31 grudnia 2018 r., zawarte w akcie notarialnym Rep. A nr 6073/2018 z dnia 27 września 2018 r., zostało zrealizowane, za zgodą Nabywcy przedmiotowej działki w terminie późniejszym, tj. w marcu 2018 r. Nabywca nie zgłaszał w związku z tym żadnych roszczeń wobec Gminy Żmigród. Obecnie PSZOK znajduje się na działce nr 1/14 AM-18, powstałej z podziału działki nr 1/4 AM-18.” Powyższe oświadczenie stanowi akta kontroli część B nr IV/2, strona 1545.
- dokument elektroniczny sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzający wpływ 3 lipca 2018 r. kwoty 15.000 zł na rachunek bankowy nr 1609598 0007 0000 0361 2000 0004 (tytułem: „wadium przetarg 1/5 AM-18),
- pismo nr AGN6840.58.2018 z 7 września 2018 r. informujące nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego dotyczącego sprzedaży nieruchomości oznaczonych w ewidencji gruntów nr: 1/5, 1/7, 1/8 AM-18 (brak informacji o doręczeniu),
- dokument elektroniczny sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzający wpływ 26 września 2018 r. kwoty 947.806,13 zł na rachunek bankowy nr 97 9598 0007 0000 0361 2000 0001 (tytułem: „działki 1/5, 1/7, 1/8 AM-18”),
- dokument elektroniczny sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzający wpływ 27 września 2018 r. kwoty 36.000 zł na rachunek bankowy nr 97 9598 0007 0000 0361 2000 0001 (tytułem: „dopłata do zakupu działki 1/7 AM-18”),
- akt notarialny Rep. A nr 6073/2018 z 27 września 2018 r., stanowiący umowę sprzedaży nieruchomości gruntowych o nr: 1/5, 1/7 i 1/8 AM-18.

W wyniku kontroli powyższych dokumentów stwierdzono, że:

1. Wymienione poniżej wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości, wyciągi z ogłoszeń o przetargach na zbycie nieruchomości, protokoły z przetargów na sprzedaż nieruchomości, informacje w sprawie rozstrzygnięcia przetargów na sprzedaż nieruchomości nie zawierały informacji o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej:
 - w przypadku sprzedaży nieruchomości gruntowej o nr 73/4 AM-13 – ul. Rybacka, obręb Żmigród: wykaz nieruchomości z 21 października 2015 r., ogłoszenie o przetargu z 21 grudnia 2015 r., wyciąg z ogłoszenia o przetargu (opublikowany w styczniu 2016 r. w Wiadomościach Żmigrodzkich), protokół z przetargu z 5 lutego 2016 r. oraz informacja w sprawie rozstrzygnięcia przetargu z 9 lutego 2016 r. (kserokopie powyższych dokumentów stanowią akta kontroli część B nr IV/3, strony 1546-1556),
 - w przypadku sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 1 położonego przy ul. Wrocławskiej 16 w Żmigrodzie: wykaz nieruchomości z 28 stycznia 2016 r. oraz informacja w sprawie rozstrzygnięcia przetargu z 4 maja 2016 r. (kserokopie powyższych dokumentów stanowią akta kontroli część B nr IV/4, strony 1557-1560),
 - w przypadku sprzedaży nieruchomości gruntowej o nr 3/19 AM-24, obręb Żmigród: wykaz nieruchomości z 11 lutego 2016 r., ogłoszenie o I przetargu z 4 kwietnia 2016 r., wyciągi z ogłoszenia o przetargu (opublikowane w kwietniu 2016 r. w Gazecie Trzebnickiej „Nowa” i w maju 2016 r. w Wiadomościach Żmigrodzkich), ogłoszenie o II przetargu z 18 maja 2019 r. oraz informacja w sprawie rozstrzygnięcia przetargu z 4 lipca 2017 r. (kserokopie powyższych dokumentów stanowią akta kontroli część B nr IV/5, strony 1561-1568),
 - w przypadku sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 3 położonego przy pl. Wojska Polskiego 19 w Żmigrodzie: wykaz nieruchomości z 28 lutego 2017 r. (wykaz stanowi akta kontroli część B nr IV/6, strony 1569-1570),

- w przypadku sprzedaży nieruchomości gruntowej o nr 3/40 AM-24, obręb Żmigród: wykaz nieruchomości z 11 grudnia 2017 r., ogłoszenie o przetargu z 25 stycznia 2018 r. (kserokopie powyższych dokumentów stanowią akta kontroli część B nr IV/7, strony 1571-1573),

- w przypadku sprzedaży nieruchomości gruntowej o nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród: wykaz nieruchomości z 11 lutego 2016 r., ogłoszenie o I przetargu z 4 kwietnia 2016 r., wyciągi z ogłoszenia o przetargu (opublikowane w kwietniu 2016 r. w Gazecie Trzebnickiej „Nowa” i w maju 2016 r. w Wiadomościach Żmigrodzkich), ogłoszenie o II przetargu z 18 maja 2016 r., ogłoszenie o III przetargu z 1 lipca 2016 r., ogłoszenie o IV przetargu z 10 sierpnia 2016 r., ogłoszenie o V przetargu z 22 września 2016 r., ogłoszenie o I przetargu z 30 stycznia 2017 r., ogłoszenie o II przetargu z 18 maja 2017 r., ogłoszenie o III przetargu z 1 sierpnia 2017 r., ogłoszenie o IV przetargu z 3 listopada 2017 r., informacja w sprawie rozstrzygnięcia przetargu z 11 grudnia 2017 r. (kserokopie powyższych dokumentów stanowią akta kontroli część B nr IV/8, strony 1574-1595). Powyższe było niezgodne odpowiednio z: art. 35 ust. 2 pkt 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.; dalej: **ustawa**), art. 38 ust. 2 powołanej ustawy, §6 ust. 5a pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490; dalej: **rozporządzenie**), §10 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia, §12 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „w dokumentach wymienionych w pytaniu nr 1 nie wpisano oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej, jednak nieruchomości te opisano szczegółowo według operatu ewidencji gruntów, wskazując numer działki, arkusz mapy, powierzchnię działki, przeznaczenie w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego, ponadto w przypadku:

1. działki nr 73/4 AM 13 – opisano w wykazie zabudowania znajdujące się na działce, poinformowano, że budynek stodoły przeznaczony jest do rozbiórki na podstawie decyzji nr 1010/13 z dnia 25 listopada 2013 r.;

2. lokalu mieszkalnego nr 1 przy ul. Wrocławskiej 16 – opisano w wykazie powierzchnię lokalu i procentowy udział w nieruchomości;

3. lokalu mieszkalnego nr 3 przy placu Wojska Polskiego 19 – opisano w wykazie powierzchnię lokalu, powierzchnię przynależną oraz procentowy udział w nieruchomości.

Brak informacji o numerze księgi wieczystej sprzedawanej nieruchomości gminnej w wykazie, ogłoszeniu o przetargu, wyciągu z ogłoszenia, protokole przetargu, jak również w informacji o rozstrzygnięciu przetargu wynikał z przeoczenia pracownika. Zobowiązujemy się niniejszym do każdorazowego podawania numeru księgi wieczystej w wykazie do sprzedaży, ogłoszeniu o przetargu, wyciągu z ogłoszenia, protokole przetargu i informacji o rozstrzygnięciu przetargu.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr IV/9 - ad 1, strony 1596-1622.

2. Niżej wymienione wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży:

- wykaz dotyczący sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 1 położonego przy ul. Wrocławskiej 16 w Żmigrodzie (akta kontroli część B nr IV/4, strony 1557-1560),

- wykaz dotyczący sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 3 położonego przy pl. Wojska Polskiego 19 w Żmigrodzie (akta kontroli część B nr IV/6, strony 1569-1570)

nie zawierały informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, tymczasem z art. 35 ust. 2 pkt 12 powołanej ustawy wynikało, że w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podaje się m.in. termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „co do zasady, w wykazach do sprzedaży umieszczamy informację o możliwości składania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo nabycia nieruchomości z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (dalej zwana ustawą) i terminie do składania takiego wniosku, jednakże omyłkowo w wykazach, o których mowa w pytaniu nr 2, nie umieszczono

tej informacji. W przypadku lokali przy ul. Wrocławskiej 16/1 i przy placu Wojska Polskiego 19/3 – brak takiej informacji nie stworzył zagrożenia pominięcia osób, którym przysługuje pierwszeństwo nabycia, ponieważ po zakończeniu II Wojny Światowej kamienice te stały się własnością Skarbu Państwa, a następnie Gminy Żmigród i nie zachodzą tu okoliczności będące przesłankami do posiadania pierwszeństwa nabycia wykazanych do sprzedaży lokali. Zobowiązujemy się niniejszym do wpisywania w każdym wykazie do sprzedaży informacji wymaganej art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr IV/9 - ad 2, strony 1596-1622.

3. W przedstawionej kontrolującym dokumentacji brak było potwierdzenia, czy informacje o wywieszeniu wykazów (do 31 grudnia 2016 r.) bądź wykazy (od 1 stycznia 2017 r.) następujących nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży:

- informację o wywieszeniu wykazu z 21 października 2015 r. dotyczącego nieruchomości gruntowej o nr 73/4 AM-13 – ul. Rybacka, obręb Żmigród,
- informację o wywieszeniu wykazu z 28 stycznia 2016 r. dotyczącego lokalu mieszkalnego nr 1 położonego przy ul. Wrocławskiej 16 w Żmigrodzie,
- informację o wywieszeniu wykazu z 11 lutego 2016 r. dotyczącego nieruchomości gruntowej o nr 3/19 AM-24, obręb Żmigród,
- wykaz z 28 lutego 2017 r. dotyczący lokalu mieszkalnego nr 3 położonego przy pl. Wojska Polskiego 19 w Żmigrodzie,
- wykaz z 11 grudnia 2017 r. dotyczący nieruchomości gruntowej o nr 3/40 AM-24, obręb Żmigród,
- wykaz z 5 kwietnia 2018 r. dotyczący nieruchomości gruntowej o nr 1/7 AM-18, obręb Żmigród,
- informację o wywieszeniu wykazu z 11 lutego 2016 r. dotyczącego nieruchomości gruntowej o nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród

podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „z archiwum strony internetowej Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie wynika, że nie były tam zamieszczone informacje o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu wykazów do sprzedaży nieruchomości opisanych w pytaniu nr 3. Jednakże:

1. działka nr 73/4 AM 13 obręb Żmigród o pow. 0,1168 ha, zabudowana stodołą o wartości zerowej, przeznaczonej do rozbioru (faktycznie została zburzona przez nabywcę po zawarciu aktu notarialnego) – sprzedana za cenę 168.600,00 zł, czyli 144,34 zł za m², co stanowiło bardzo dobrą cenę na lokalnym rynku nieruchomości, znacznie przewyższającą cenę średnią;

2. lokal mieszkalny nr 1 przy ulicy Wrocławskiej 16, pow. użytkowej lokalu 35,66 m², lokal w 100 % zdewastowany przez najemców, którzy zostali eksmitowani z tego lokalu z tytułu zadłużeń czynszowych, o stanie lokalu świadczą zdjęcia znajdujące się w operacie szacunkowym – sprzedany za cenę 59.600,00 zł, co stanowiło bardzo dobry wynik, osoby zainteresowane, po zobaczeniu stanu technicznego lokalu, rezygnowały z jego kupna, ponieważ koszty remontu znacznie przewyższyłyby koszty zakupu;

3. działka niezabudowana nr 3/19 AM 24 o pow. 0,1049 ha obręb Żmigród – mimo próby sprzedaży już w 2015 r. (pierwszy przetarg ogłoszony był na dzień 19 marca 2015 r.) i długiego okresu ekspozycji na rynku nieruchomości, nabywcę znalazła dopiero w przetargu przeprowadzonym w dniu 30 czerwca 2016 r., cena nie była obniżana, więc można stwierdzić, że osiągnęliśmy dobrą cenę;

4. lokal mieszkalny nr 3 przy placu Wojska Polskiego 19 o pow. użytkowej 45,20 m² – lokal sprzedawany w trybie bezprzetargowym na rzecz jego najemcy; przy tej sprzedaży nie można było osiągnąć wyższej ceny, ponieważ nabywca był uprawniony do 90 % bonifikaty;

5. działka niezabudowana nr 3/40 AM 24 o pow. 0,1073 ha obręb Żmigród - sprzedaż działki była dobrze rozpropagowana, ponieważ do przetargu w dniu 1 marca 2018 r. zgłosiły się dwa podmioty i osiągnęliśmy cenę netto wyższą o 17.000,00 zł od ceny netto wywoławczej;

6. działka zabudowana nr 1/7 AM 18 obręb Żmigród – nieruchomość sprzedawana w trybie bezprzetargowym na rzecz jej dzierżawcy,

7. działka niezabudowana nr 3/21 AM 24 o pow. 0,1027 ha obręb Żmigród – mimo próby sprzedaży już w 2015 r. (pierwszy przetarg ogłoszony był na dzień 19 marca 2015 r.) i długiego okresu ekspozycji na rynku nieruchomości, nabywcę znalazła dopiero w przetargu przeprowadzonym w dniu 07 grudnia 2017 r., cena nie była obniżana, więc można stwierdzić, że osiągnęliśmy dobrą cenę.

Obecnie, całą treść każdego wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży umieszczamy na stronie internetowej BIP/Przetargi/Nieruchomości/Wykazy nieruchomości do sprzedaży lub do oddania w dzierżawę. W ten sposób realizujemy art. 35 ust. 1 ustawy....". Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr IV/9 - ad 3, strony 1596-1622. Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia należy stwierdzić, że niepodanie informacji o wywieszeniu powyższych wykazów/niezamieszczenie powyższych wykazów na stronie internetowej Urzędu było niezgodne z art. 35 ust. 1 powołanej ustawy, z którego wynikało, że:

- informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podaje się do publicznej wiadomości m.in. na stronach internetowych właściwego urzędu (stan prawny do 31 grudnia 2016 r.),

- Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu (stan prawny od 1 stycznia 2017 r.).

4. Informacje o wywieszeniu następujących wykazów:

- wykazu z 28 lutego 2017 r. dotyczącego lokalu mieszkalnego nr 3 położonego przy pl. Wojska Polskiego w Żmigrodzie,

- wykazu z 11 grudnia 2017 r. dotyczącego nieruchomości gruntowej o nr 3/40 AM-24, obręb Żmigród,

- wykazu z 5 kwietnia 2018 r. dotyczącego nieruchomości gruntowej o nr 1/7 AM-18, obręb Żmigród,

podano do publicznej wiadomości w Wiadomościach Żmigrodzkich o zasięgu obejmującym jedynie Miasto i Gminę Żmigród, tymczasem z art. 35 ust. 1 powołanej ustawy informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość. Kserokopie powyższych informacji opublikowanych w Wiadomościach Żmigrodzkich stanowią akta kontroli część B nr IV/10, strony 1623-2625. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „istotnie, informacje o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie tut. Urzędu wykazów do sprzedaży nieruchomości opisanych w pytaniu nr 4, ukazały się w Wiadomościach Żmigrodzkich o zasięgu wyłącznie Gminy Żmigród, nie ukazały się w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat trzebnicki. Mogło to wynikać z faktu iż naszym zdaniem nie było takiej potrzeby gdyż ogłoszenia w prasie ponadlokalnej generują znaczne koszty a ponadto:

1. lokal nr 3 przy placu Wojska Polskiego 19 sprzedawano w trybie bezprzetargowym na rzecz jego najemcy; ekspozycja sprzedaży tego lokalu w prasie o większym zasięgu niż Wiadomości Żmigrodzkie nie mogłaby wpłynąć na osiągnięcie większej ceny, z uwagi na to, że najemca miał pierwszeństwo nabycia za 90 % ceny rynkowej, ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego; ponadto, nie zachodziły tu przesłanki pierwszeństwa nabycia, o którym mowa w art. 34 ust. 1 i 2 ustawy;

2. działka niezabudowana nr 3/40 AM 24 obręb Żmigród o pow. 0,1073 ha – wyciąg z ogłoszenia o przetargu opublikowany był na okres powyżej 30 dni przed datą przetargu, do przetargu przystąpiły dwa podmioty i cel sprzedaży, jakim jest osiągnięcie dobrej ceny został osiągnięty – wylicytowano cenę netto wyższą o 17.000,00 od ceny wywoławczej; ponadto, nie zachodziły tu przesłanki pierwszeństwa nabycia, o którym mowa w art. 34 ust. 1 i 2 ustawy;

3. działka nr 1/7 AM 18 obręb Żmigród – Rada Miejska w Żmigrodzie uchwałą nr 0007.315.2018 z dnia 28 marca 2018 r. przyznała dzierżawcy pierwszeństwo nabycia tej nieruchomości; podobnie jak w pkt nr 1, publikacja informacji o przeznaczeniu tej nieruchomości do sprzedaży w prasie o

zasięgu co najmniej powiatu trzebnickiego nie mogłaby wpłynąć na osiągnięcie większej ceny, ponieważ nie było tu sprzedaży przetargowej; ponadto, również w tym przypadku nie zachodziły przesłanki pierwszeństwa nabycia, o którym mowa w art. 34 ust. 1 i 2 ustawy." Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr IV/9 - ad 4, strony 1596-1622. Powyższe wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

5. W przedstawionej kontrolującym dokumentacji brak było potwierdzenia, czy niżej wymienione ogłoszenia o przetargach na zbycie nieruchomości:

- m.in. nieruchomości gruntowych o nr: 3/19 i 3/21 AM-24, obręb Żmigrod z 4 kwietnia 2016 r. (I przetarg),

- m.in. nieruchomości gruntowych o nr: 3/19 i 3/21 AM-24, obręb Żmigród z 18 maja 2016 r. (II przetarg),

- m.in. nieruchomości gruntowej o nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród z 1 lipca 2016 r. (III przetarg),

- m.in. nieruchomości gruntowej o nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród z 30 stycznia 2017 r. (I przetarg),

- nieruchomości gruntowej o nr 13/12 AM-17, obręb Żmigród z 30 stycznia 2017 r. (III przetarg),

wywieszono w siedzibie Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie. Zgodnie zaś z art. 38 ust. 2 powołanej ustawy ogłoszenie o przetargu wywiesza się w siedzibie właściwego urzędu. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „Z całą pewnością oświadczamy, że ogłoszenia o przetargu, wymienione w pytaniu nr 5 były podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie tut. Urzędu, ponieważ ta czynność jest wykonywana przy każdym przetargu. Może zdarzyć się, że zdjęte z tablicy ogłoszenia nie trafiły z jakiegoś powodu do Referatu Architektury i Gospodarki Nieruchomościami. Przyjmujemy zasadę obowiązkowego przekazywania do Referatu AGN wszystkich, zdjętych z tablicy ogłoszeń w siedzibie tut. Urzędu wykazów i ogłoszeń z zakresu gospodarowania nieruchomościami gminnymi.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr IV/9 - ad 5, strony 1596-1622.

6. W przedstawionej kontrolującym dokumentacji brak było potwierdzenia, czy niżej wymienione ogłoszenia o przetargach na zbycie nieruchomości:

- m.in. nieruchomości gruntowych o nr: 3/19 i 3/21 AM-24 z 18 maja 2016 r. (II przetarg),

- nieruchomości gruntowej o nr 13/12 AM-17, obręb Żmigród z 18 maja 2017 r. (IV przetarg)

opublikowano na stronach internetowych Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie i w Biuletynie Informacji Publicznej, tymczasem z §6 ust. 7 powołanego rozporządzenia wynikało, że ogłoszenie o przetargu podlega publikacji na stronach internetowych właściwego urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznej. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „ogłoszenia o przetargach na sprzedaż nieruchomości określonych w pytaniu nr 6 były podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na stronie internetowej tut. Urzędu (w załączeniu: wydruki z archiwum tej strony – zał. nr 1 i nr 2)”. Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr IV/9 - ad 6, strony 1596-1622.

7. W przedstawionej kontrolującym dokumentacji brak było potwierdzenia, czy informację o ogłoszeniu o przetargach na zbycie m.in. nieruchomości gruntowych o nr: 3/19 i 3/21 AM-24 z 18 maja 2016 r. (II przetarg) zamieszczono w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „ogłoszenia o przetargach wymienionych w pytaniu nr 7 nie ukazały się w prasie o zasięgu co najmniej powiatu trzebnickiego. Jednocześnie informujemy, że pierwszy przetarg na sprzedaż, między innymi działki nr 3/19 i 3/21 AM 24 obręb Żmigród, ogłoszony był na dzień 12 maja 2016 r. i cała treść ogłoszenia ukazała się w Wiadomościach Żmigrodzkich nr 5(293). Ogłoszono następnie drugi przetarg, wyznaczając jego datę na dzień 30 czerwca 2016 r. i w czerwcowym wydaniu Wiadomości Żmigrodzkich nr 6(294), zamiast treści właśnie tego ogłoszenia ukazało się ponownie ogłoszenie o przetargu wyznaczonym na 12 maja 2016 r., co wskazuje na oczywistą omyłkę, ponieważ było już po wyznaczonej dacie przetargu. W załączeniu: kserokopie stron z gazety – zał. nr 3 i nr 4.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta

kontroli część B nr IV/9 - ad 7, strony 1596-1622. Odnosząc się do powyższej odpowiedzi należy zauważyć, że informacja o ogłoszeniu przetargu na zbycie m.in. powyższych nieruchomości opublikowana została w czerwcowym wydaniu Wiadomości Żmigrodzkich, tj. w prasie o zasięgu obejmującym jedynie Miasto i Gminę Żmigród, ukazującej się co miesiąc, co stanowiło naruszenie §6 ust. 4 powołanego rozporządzenia, z którego wynikało, że w przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10 000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszcza się w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu,

8. Wyciąg z ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości gruntowej o nr 73/4 AM-13 – ul. Rybacka, obręb Żmigród (akta kontroli część B nr IV/3, strony 1546-1556) zamieszczono w Wiadomościach Żmigrodzkich o zasięgu obejmującym jedynie Miasto i Gminę Żmigród, ukazujących się co miesiąc, tymczasem z §6 ust. 4 powołanego rozporządzenia wynikało, że w przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10 000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszcza się w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu. Z informacji zawartej na stronie internetowej www.wiadomosci.zmigrod.com.pl/o_pismie wynikało, że Wiadomości Żmigrodzkie są miesięcznikiem, którego dystrybucja odbywa się w kilkunastu miejscach na terenie Miasta i Gminy Żmigród. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „*opisany w pytaniu nr 8 sposób publikacji wyciągu z ogłoszenia o przetargu na sprzedaż działki nr 73/4 AM 13 z uwagi na wartość nieruchomości, przekraczającej 10.000 euro powinien być umieszczony na łamach gazety o zasięgu obejmującym co najmniej powiat trzebnicki i ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu. Zobowiązujemy się wnikliwie przeliczyć cenę wywoławczą nieruchomości na jej równowartość w euro i stosować się do § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (dalej zwane rozporządzeniem).*” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr IV/9 - ad 8, strony 1596-1622.

9. W przedstawionej kontrolującym dokumentacji brak było potwierdzenia, czy wyciąg z ogłoszenia o przetargu na zbycie wymienionych poniżej nieruchomości:

- nieruchomości gruntowej o nr 73/4 AM-13 – ul. Rybacka, obręb Żmigród (data przetargu 5 lutego 2016 r.) (akta kontroli część B nr IV/3, strony 1546-1556),

- lokalu mieszkalnego nr 1 położonego przy ul. Wrocławskiej 16 w Żmigrodzie (data przetargu 28 kwietnia 2016 r.) (akta kontroli część B nr IV/15, strony 1640-1641),

zamieszczono w Wiadomościach Żmigrodzkich lub w Gazecie Trzebnickiej „Nowa” co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu. Zgodnie z powołanym §6 ust. 4 rozporządzenia wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszcza się w prasie co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „*ogłoszenia o przetargach wymienionych w pytaniu nr 9 nie ukazały się w prasie o zasięgu co najmniej powiatu trzebnickiego. Całe treści tych ogłoszeń opublikowano w Wiadomościach Żmigrodzkich, działka nr 73/4 AM 13 obręb Żmigród – w numerze nr 1(289) styczeń 2016, lokal mieszkalny nr 1 przy ulicy Wrocławskiej 16 – 4(292) kwiecień 2016. Trudno dziś stwierdzić, czy ogłoszenia te zostały opublikowane na 30 dni przed terminem przetargu, ponieważ nie ma stałego dnia miesiąca, w którym ukazuje się ta gazeta. Zasadą jest, że ukazuje się ona pod koniec miesiąca poprzedniego, lub w pierwszych dniach danego miesiąca. W załączeniu: kserokopie stron z gazet – zał. nr 5 i nr 6”.* Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr IV/9 - ad 9, strony 1596-1622.

10. Wyciągi z ogłoszeń o przetargach na zbycie wymienionych poniżej nieruchomości:

- nieruchomości gruntowej o nr 13/12 AM-17, obręb Żmigród (data przetargu 1 września 2016 r.),

- nieruchomości gruntowej o nr 13/12 AM-17, obręb Żmigród (data przetargu 22 czerwca 2017 r.),

- nieruchomości gruntowej o nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród (data przetargu 5 sierpnia 2016 r.),
- nieruchomości gruntowej o nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród (data przetargu 9 marca 2017 r.),
- nieruchomości gruntowej o nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród (data przetargu 22 czerwca 2017 r.),
- nieruchomości gruntowej o nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród (data przetargu 7 grudnia 2017 r.),
zamieszczono w Gazecie Trzebnickiej „Nowa” odpowiednio na: 14, 28, 29, 28, 28, 28 dni przed wyznaczonym terminem przetargu. Powyższe było niezgodne z §6 ust. 4 powołanego rozporządzenia, z którego wynikało, że wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszcza się w prasie co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu. Kserokopie powyższych wyciągów z ogłoszeń o przetargach stanowią akta kontroli część B nr IV/11, strony 1626-1631. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „wyciągi z ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości opisanych w pytaniu 10 ukazały się na okres krótszy niż 30 dni przed wyznaczonym terminem nadmieniamy, że nie zachowanie wymaganego terminu 30 dni mogło być spowodowane brakiem miejsca w Gazecie w odpowiednim terminie i przełożenie druku do kolejnego jej wydania.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr IV/9 - ad 10, strony 1596-1622.

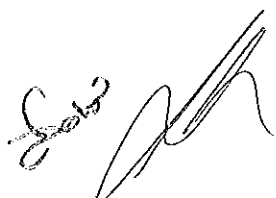
11. W poniższych ogłoszeniach o przetargach:

- w ogłoszeniu o II przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej o nr 13/12 AM-17, obręb Żmigród z 22 września 2016 r.,
- w ogłoszeniu o III przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej o nr 13/12 AM-17, obręb Żmigród z 30 stycznia 2017 r.,
- w ogłoszeniu o IV przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej o nr 13/12 AM-17, obręb Żmigród z 18 maja 2017 r.,
- w ogłoszeniu o II przetargu na sprzedaż m.in. nieruchomości gruntowych o nr: 3/19 i 3/21 AM-24, obręb Żmigród z 18 maja 2016 r. (podano błędnie termin przeprowadzenia I przetargu – podano termin 9 maja 2016 r., zamiast 12 maja 2016 r.),
- w ogłoszeniu o III przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej o nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród z 1 lipca 2016 r. (podano błędnie termin przeprowadzenia I przetargu i nie podano terminu II przetargu),
- w ogłoszeniu o IV przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej o nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród z 10 sierpnia 2016 r. (podano jedynie termin przeprowadzenia III przetargu),
- w ogłoszeniu o V przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej o nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród z 22 września 2016 r. (podano jedynie termin przeprowadzenia III przetargu),
- w ogłoszeniu o II przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej o nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród z 18 maja 2017 r.,
- w ogłoszeniu o III przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej o nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród z 1 sierpnia 2017 r.,
- w ogłoszeniu o IV przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej o nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród z 3 listopada 2017 r.

nie podano terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów, tymczasem z art. 38 ust. 2 powołanej ustawy wynikało, że w razie ogłoszenia kolejnego przetargu w ogłoszeniu o przetargu podaje się terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów. Kserokopie powyższych ogłoszeń zawarte są w aktach kontroli część B nr IV/8, strony 1574-1595 oraz aktach kontroli część B nr IV/12, strony 1632-1637. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „w ogłoszeniu o kolejnym przetargu na sprzedaż nieruchomości omyłkowo nie podano prawidłowych i wszystkich dat poprzednich przetargów, które zakończyły się wynikiem negatywnym. Zobowiązujemy się podawać te daty we wszystkich, kolejnych przetargach.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr IV/9 - ad 11, strony 1596-1622.

12. Informacje w sprawie rozstrzygnięcia przetargów na sprzedaż następujących nieruchomości:

- nieruchomości gruntowej o nr 73/4 AM-13 – ul. Rybacka, obręb Żmigród z 9 lutego 2016 r. (akta kontroli część B nr IV/3, strony 1546-1556),



- nieruchomości gruntowej o nr 3/40 AM-24, obręb Żmigród z 7 marca 2018 r. (akta kontroli część B nr IV/13, strona 1638),

zostały sporządzone odpowiednio po: 4, 6 dniach od dnia ogłoszenia wyniku przetargu, tymczasem z §12 ust. 1 powołanego rozporządzenia wynikało, że informację o wyniku przetargu podaje się do publicznej wiadomości po upływie terminu wyznaczonego na zaskarżenie przez uczestników przetargu czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu, który stosownie do art. 40 ust. 5 powołanej ustawy wynosił 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu. Zgodnie z art. 40 ust. 5 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami uczestnik przetargu może, w terminie 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu ustnego, zaskarżyć czynności związane z przeprowadzeniem przetargu do organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości stanowiących własność tej jednostki. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „*Informacje o rozstrzygnięciu przetargów, opisanych w pytaniu nr 12, zostały sporządzone przed terminem, o którym mowa w art. 40 ust. 5 ustawy, czyli przed upływem 7 dni, jednakże przetargi te nie były zaskarżane przez ich uczestników. Zobowiązujemy się do podawania informacji o rozstrzygnięciu przetargu po upływie 7 dni od dnia przetargu i dopiero po tym terminie podejmowane będą dalsze czynności zmierzające do zawarcia umowy notarialnej.*” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr IV/9 - ad 12, strony 1596-1622.

13. Z przedstawionej kontrolującym dokumentacji nie wynikało, czy informacje w sprawie rozstrzygnięcia przetargów na sprzedaż poniższych nieruchomości:

- nieruchomości gruntowej o nr 73/4 AM-13 – ul. Rybacka, obręb Żmigród z 9 lutego 2016 r. (akta kontroli część B nr IV/3, strony 1546-1556),

- lokalu mieszkalnego nr 1 położonego przy ul. Wrocławskiej 16 w Żmigrodzie z 4 maja 2016 r. (akta kontroli część B nr IV/4, strony 1557-1560),

- nieruchomości gruntowej o nr 3/19 AM-19, obręb Żmigród z 4 lipca 2017 r. (akta kontroli część B nr IV/5, strony 1561-1568),

- nieruchomości gruntowej o nr 13/12 AM-17, obręb Żmigród z 27 czerwca 2017 r. (akta kontroli część B nr IV/14, strona 1639),

- nieruchomości gruntowej o nr 3/40 AM-24, obręb Żmigród z 7 marca 2018 r. (akta kontroli część B nr IV/8, strony 1574-1595),

- nieruchomości gruntowej o nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród z 11 grudnia 2017 r.

stosownie do §12 ust. 1 powołanego rozporządzenia wywieszono w siedzibie Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie na okres 7 dni. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „*Oświadczamy niniejszym, że wszystkie informacje o rozstrzygnięciu przetargów, o których mowa w pytaniu nr 13 były podane do publicznej wiadomości na okres co najmniej 7 dni poprzez wywieszenie ich na tablicy ogłoszeń w siedzibie tut. Urzędu*”. Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr IV/9 - ad 13, strony 1596-1622.

14. Z przedstawionej kontrolującym dokumentacji nie wynikało, czy poinformowano nabywców poniższych nieruchomości:

- nieruchomości gruntowej o nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród,

- lokalu mieszkalnego nr 3 położonego przy pl. Wojska Polskiego 19 w Żmigrodzie

o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „*nabywca działki nr 3/21 AM 24 został poinformowany o miejscu i terminie zawarcia umowy notarialnej pismem nr AGN.6840.73.2017 z dnia 11 grudnia 2017 r. i w wyznaczonym terminie, tj. 19 grudnia 2017 r. umowa ta została zawarta (w załączeniu: kserokopia pisma i potwierdzenie odbioru – zał. nr 7 i nr 8). Odnośnie lokalu mieszkalnego nr 3 przy placu Wojska Polskiego 19, nabywca został poinformowany w siedzibie tut. Urzędu o wyznaczeniu terminu zawarcia umowy notarialnej na dzień 25 kwietnia 2017 r. i termin ten został przez nabywcę przyjęty, umowa została w tym dniu zawarta.*” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr IV/9 - ad 14, strony 1596-1622. Zgodnie z art. 41 ust. 1 powołanej ustawy - organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i

terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Odnosząc się więc do powyższej odpowiedzi należy zwrócić uwagę, że nabywca lokalu mieszkalnego nr 3 położonego przy pl. Wojska Polskiego 19 w Żmigrodzie powinien być powiadomiony o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży w formie pisemnej.

15. IV publiczny przetarg nieograniczony na zbycie nieruchomości gruntowej o nr 13/12 AM-17, obręb Żmigród ogłoszono 18 maja 2017 r. (akta kontroli część B nr IV/12, strony 1632-1637), tj. po upływie ponad 6 miesięcy od zakończenia wynikiem negatywnym II przetargu na sprzedaż ww. nieruchomości, które miało miejsce 27 października 2016 r. (akta kontroli część B nr IV/16, strona 1642). Powyższe było niezgodne z art. 39 ust. 2 powołanej ustawy, z którego wynikało, że jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Ponadto stosownie do postanowień §3 ust. 2 powołanego rozporządzenia jeżeli w terminach, o których mowa w art. 39 ustawy, właściwy organ nie zorganizuje kolejnego przetargu lub nie przeprowadzi rokowań, jest on obowiązany, w celu zbycia nieruchomości, zorganizować ponownie pierwszy przetarg. Kserokopie protokołu z IV przetargu na zbycie powyższej nieruchomości oraz aktu notarialnego rep. A nr 3268/2017 z 29 czerwca 2017 r. stanowią akta kontroli część B nr IV/17, strony 1643-1650. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „*na gruncie naszej dotychczasowej interpretacji cytowanych w pytaniu nr 15 przepisów ustawy i rozporządzenia, jak również wiedzy zdobywanej przez pracowników podczas szkoleń, ogłaszaliśmy kolejne przetargi, o ile nie zmieniała się cena wywoławcza nieruchomości i nie minęło 6 miesięcy od ostatniego przetargu, nie od drugiego przetargu. W przypadku działki nr 13/12 AM 17 obręb Żmigród, III przetarg ogłoszony był na dzień 9 marca 2017 r., a IV przetarg ogłoszono w dniu 18 maja 2017 r. z datą przetargu wyznaczoną na dzień 22 czerwca 2017 r. Czynności te były więc wykonane z zachowaniem naszej dotychczasowej interpretacji powołanych przepisów ustawy i rozporządzenia. Zobowiązujemy się do przyjęcia nowej, interpretacji przedmiotowych przepisów prawa i w przypadku, gdy po drugim, bezskutecznym przetargu upłynie 6 miesięcy, ogłaszać będzie ponownie pierwszy przetarg.*” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr IV/9 - ad 15, strony 1596-1622.

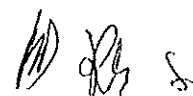
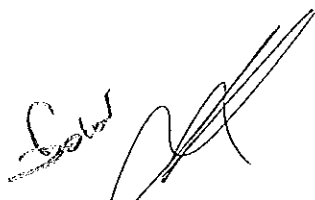
16. Ogłoszenie I publicznego przetargu nieograniczonego na zbycie nieruchomości gruntowej o nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród z 30 stycznia 2017 r. (akta kontroli część B nr IV/8, strony 1574-1595), organizowanego po upływie terminu, o którym mowa w art. 39 ust. 2 (akta kontroli część B nr IV/18, strona 1651), nie zostało poprzedzone sporządzeniem nowego wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, tymczasem z art. 39 ust. 3 powołanej ustawy wynikało, że jedynie w przypadku zachowania terminów, o których mowa w ust. 1 i 2, właściwy organ nie ma obowiązku ponownego sporządzania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste. Kserokopie protokołu z IV przetargu na zbycie powyższej nieruchomości oraz aktu notarialnego rep. A nr 7475/2017 z 19 grudnia 2017 r. stanowi akta kontroli część B nr IV/19, strony 1652-1659. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „*wykaz do sprzedaży, w naszej ocenie, pełnić ma funkcję informującą, że dana nieruchomość jest przeznaczona do sprzedaży, określa jej wartość i przede wszystkim ma informować osoby, którym przysługuje pierwszeństwo jej nabycia z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o możliwości skorzystania z tego prawa, określa też termin do składania stosownych wniosków w sprawie zamiaru skorzystania z przysługującego pierwszeństwa nabycia tej nieruchomości. Wykaz do sprzedaży działki nr 3/21 AM 24 obręb Żmigród z dnia 11 lutego 2016 r. spełnił tę funkcję, a ponieważ cena nie uległa zmianie, nie widzieliśmy potrzeby ogłoszenia nowego wykazu do sprzedaży. Nowy wykaz zawierałby te same dane o nieruchomości. Nie chcieliśmy wydłużać procedury sprzedaży, która i tak trwała już długo, ponieważ pierwsza próba sprzedaży, to ogłoszenie o przetargu z dnia 5 lutego 2015 r., które*

było wydane na podstawie wykazu do sprzedaży z dnia 15 grudnia 2014 r. z ceną netto 47.000,00 zł (nowy wykaz ogłoszono 11 lutego 2016 r., ponieważ cena zwiększyła się do 54.000,00 zł). Zobowiązujemy się nie organizować kolejnych przetargów, jeżeli upływie 6 miesięcy od dnia drugiego przetargu, a ponadto, w takim przypadku sporządzimy nowy wykaz do sprzedaży, podamy go do publicznej wiadomości przez okres 21 dni, a po upływie okresu 6 tygodni na składanie wniosków w sprawie pierwszeństwa nabycia, ogłosimy pierwszy przetarg." Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr IV/9 - ad 16, strony 1596-1622.

17. Nabywcę lokalu mieszkalnego nr 3 położonego przy pl. Wojska Polskiego 19 w Żmigrodzie (sprzedanej w drodze bezprzetargowej) obciążono kosztami związanymi z wyceną nieruchomości i sporządzeniem dokumentacji geodezyjnej w kwocie 661 zł oraz pobrano na ten cel zaliczkę (opłatę na poczet kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży) w kwocie 500 zł przed rozpoczęciem procedury sprzedaży powyższej nieruchomości. Informacja o doliczeniu powyższych kosztów do ceny zawarta była w wykazie dotyczącym przeznaczenia do zbycia powyższej nieruchomości z 28 lutego 2017 r. Tymczasem stosownie do postanowień zawartych w art. 25 ust. 1 i 2 ustawy (z uwzględnieniem art. 23 ust. 1 pkt. 2 ustawy) gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości polega w szczególności na zapewnieniu wyceny tych nieruchomości oraz na przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych. Kserokopie: pisma dotychczasowego najemcy z 11 stycznia 2017 r. wraz z dowodem KP z 11 stycznia 2017 r., protokołu rokowań z 10 kwietnia 2017 r., aktu notarialnego Rep A nr 1776/2017 z 25 kwietnia 2017 r. stanowią akta kontroli część B nr IV/20, strony 1660-1670. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „faktycznie, do końca 2017 r. pobieraliśmy zaliczkę na poczet kosztów dokumentacji niezbędnej do sprzedaży lokalu mieszkalnego w trybie bezprzetargowym na rzecz jego najemcy i wynikało to z ówczesnej praktyki. Uznaliśmy to za nieprawidłowe i dlatego oświadczamy niniejszym, że od 1 stycznia 2018 r. nie pobieramy już takiej zaliczki, czego dowodem jest sprzedaż po tej dacie 16 lokali mieszkalnych. Zapewniamy jednocześnie, że w wykazie do sprzedaży lokalu mieszkalnego nie będzie umieszczana informacja o kosztach dokumentacji, ewentualne ich doliczenie będzie negocjowane z nabywcą w protokole rokowań." Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr IV/9 - ad 17, strony 1596-1622. Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia należy stwierdzić, że wniosek pokontrolny zawarty w punkcie 12 wystąpienia pokontrolnego nr WK.WR.40.36.2015.440 z 13 stycznia 2016 r. (sporządzonego po kontroli kompleksowej Gminy przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w okresie od 16 października 2015 r. do 21 grudnia 2015 r.) o treści: „przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.z2015 r., poz. 1774 ze zm.), w szczególności w zakresie nie obciążania nabywców nieruchomości kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, stosownie do art. 25 ust.1 i 2" został wykonany począwszy od 2018 r.

18. Protokół rokowań dotyczący sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 3 położonego przy pl. Wojska Polskiego 19 w Żmigrodzie podpisano w ostatnim dniu przewidzianym na złożenie wniosku przez osoby, którym stosownie do art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 powołanej ustawy mogło przysługiwać pierwszeństwo nabycia powyższego lokalu. Z art. 34 ust.1 pkt 1 i 2 powołanej ustawy wynikało bowiem, że w przypadku zbywania nieruchomości osobom fizycznym i prawnym pierwszeństwo w ich nabyciu, z zastrzeżeniem art. 216a, przysługuje osobie, która spełnia jeden z następujących warunków:

- 1) przysługuje jej roszczenie o nabycie nieruchomości z mocy niniejszej ustawy lub odrębnych przepisów, jeżeli złoży wniosek o nabycie przed upływem terminu określonego w wykazie, o którym mowa w art. 35 ust. 1; termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu;
- 2) jest poprzednim właścicielem zbywanej nieruchomości pozbawionym prawa własności tej nieruchomości przed dniem 5 grudnia 1990 r. albo jego spadkobiercą, jeżeli złoży wniosek o nabycie przed upływem terminu określonego w wykazie, o którym mowa w art. 35 ust. 1; termin



złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu.

Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „*protokół rokowań podpisano już w ostatnim dniu przewidzianym na złożenie wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo nabycia z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy, ponieważ właśnie w tym dniu zgłosił się nabywca i chciał finalizować sprawę nabycia lokalu. Podpisanie w tej dacie protokołu nie stwarzało zagrożenia interesów osób, którym przysługiwałoby pierwszeństwo nabycia sprzedawanego lokalu, ponieważ, jak wspomnieliśmy w odpowiedzi na pytanie nr 2, wiadomym nam było, że nie ma takich osób, którym to pierwszeństwo przysługiwałoby. Nabywcy trudno byłoby zrozumieć, że musi przyjść następnego dnia, żeby podpisać przygotowany już protokół rokowań. Zobowiązujemy się prowadzić rokowania i podpisywać protokół rokowań po upływie 6 tygodni na składanie wniosków w sprawie pierwszeństwa nabycia sprzedawanej nieruchomości.*” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr IV/9 - ad 18, strony 1596-1622.

Sprawdzono ponadto, czy w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2018 r. na koncie 011 „Środki trwałe” ujmowano zdarzenia gospodarcze związane ze sprzedażą powyższych nieruchomości. Stwierdzono, że:

1. Następujące dowody LT „Likwidacja środka trwałego” wystawiono dopiero po upływie od 5 do 20 miesięcy od zawarcia umów sprzedaży w formie aktów notarialnych:

- LT nr AGN.1.2016 (dotyczący likwidacji budynku gospodarczego (stodoły) położonego na działce nr 73/4 AM-13, obręb Żmigród) sporządzono dopiero 12 października 2016 r., tymczasem sprzedaż powyższej nieruchomości nastąpiła na podstawie aktu notarialnego rep. A numer 2584/2016 z 5 maja 2016 r.,

- LT nr AGN.6.2017 (dotyczący likwidacji nieruchomości gruntowej niezabudowanej o nr 3/19 AM-24, obręb Żmigród) sporządzono dopiero 8 marca 2017 r., tymczasem sprzedaż powyższej nieruchomości nastąpiła na podstawie aktu notarialnego rep. A nr 4280/2016 z 26 lipca 2016 r.,

- LT nr AGN.29.2018 (dotyczący likwidacji lokalu mieszkalnego nr 3 położonego przy placu Wojska Polskiego 19 w Żmigrodzie) sporządzono dopiero 12 grudnia 2018 r., tymczasem sprzedaż powyższej nieruchomości nastąpiła na podstawie aktu notarialnego rep. A numer 1776/2017 z 25 kwietnia 2017 r.),

- LT nr AGN.19.2017 (dotyczący likwidacji nieruchomości gruntowej niezabudowanej o nr 13/12 AM-17, obręb Żmigród) sporządzono dopiero 27 grudnia 2017 r., tymczasem sprzedaż powyższej nieruchomości nastąpiła na podstawie aktu notarialnego rep. A nr 3268/2017 z 29 czerwca 2017 r.),

- LT nr AGN.31.2017 (dotyczący likwidacji nieruchomości gruntowej niezabudowanej o nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród) sporządzono dopiero 27 grudnia 2017 r., tymczasem sprzedaż powyższej nieruchomości nastąpiła na podstawie aktu notarialnego rep. A nr 7475/2017 z 19 lipca 2017 r.),

- LT nr AGN.8.2018 (dotyczący likwidacji nieruchomości gruntowej niezabudowanej o nr 3/40 AM-24, obręb Żmigród) sporządzono dopiero 5 listopada 2018 r., tymczasem sprzedaż powyższej nieruchomości nastąpiła na podstawie aktu notarialnego rep. A nr 1771/2018 z 27 marca 2018 r.).

Ujęcie zdarzeń gospodarczych związanych ze sprzedażą powyższych nieruchomości na koncie 011 następowało w dniach sporządzenia dowodów księgowych LT. Konsekwencją opóźnień w wystawianiu tych dowodów było ujmowanie przedmiotowych zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych w nieodpowiednich okresach sprawozdawczych, co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), który stanowił, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Powyższe miało wpływ na sumę bilansową wykazaną w bilansie Urzędu za 2016 r. i 2017 r. - zawyżenie sumy bilansowej odpowiednio o kwoty: 31.470 zł oraz 21.896,98 zł. Kserokopie powyższych dowodów LT oraz wydruki potwierdzające

ich ujęcie na koncie 011 stanowią akta kontroli część B nr IV/21, strony 1671-1683. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „wskazane w pytaniu nr 1 dowody LT „likwidacja środka trwałego” zostały sporządzone w terminach wskazanych w pytaniu, dowody te sporządził pracownik ^{wykonując te} czynności w pewnych odstępach czasu, dla większej ilości nieruchomości jednocześnie.”

Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr IV/22 - ad 1, strony 1684-1690.

2. Kontrolującym nie przedstawiono dowodów LT potwierdzających likwidację poniższych nieruchomości:

- nieruchomości gruntowej o nr 73/4 AM-13, obręb Żmigród (sprzedanej na podstawie aktu notarialnego rep. A numer 2584/2016 z 5 maja 2016 r.),
- lokalu mieszkalnego nr 1 położonego przy ulicy Wrocławskiej 16 w Żmigrodzie wraz z udziałem wynoszącym 17,02% w działce nr 40/5 AM-13, obręb Żmigród (sprzedanej na podstawie aktu notarialnego rep. A nr 3300/2016 z 10 czerwca 2016 r.),
- udziału wynoszącego 22,54% w działce nr 14/14 AM-10, obręb Żmigród (sprzedanego na podstawie aktu notarialnego rep. A numer 1776/2017 z 25 kwietnia 2017 r.),
- budynku użytkowego położonego na działce nr 1/7 AM-18, obręb Żmigród (sprzedanego na podstawie aktu notarialnego rep. A nr 6073/2018 z 27 września 2018 r.)?

Jak wynikało z §16 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie (stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzeń Burmistrza o nr: 0152/94/2010 z 16 grudnia 2010 r., 120.71.2016 z 29 grudnia 2016 r. oraz 120.68.2017 z 29 grudnia 2017 r.) wycofanie środka trwałego z ewidencji następuje m.in. w wyniku sprzedaży. Dokument sprzedaży (LT „Likwidacja środka trwałego”) wystawia: Referat Finansów/odpowiedni Referat (w instrukcji Obiegu i kontroli dokumentów księgowych obowiązujących odpowiednio: do 28 grudnia 2016 r. oraz od 29 grudnia 2016 r.). Kserokopie powyższych zarządzeń i Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie stanowią akta kontroli część B nr IV/23, strony 1691-1776. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „dowód LT dla nieruchomości opisanych w pytaniu 2:

- dla lokalu mieszkalnego nr 1 położonego w Żmigrodzie przy ulicy Wrocławskiej 16 - nie był sporządzony, ponieważ budynek przyjęliśmy na środki trwałe od byłego zakładu budżetowego Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej w Żmigrodzie i w dniu przyjęcia lokal nr 1 stanowił już własność osoby fizycznej na podstawie umowy sprzedaży Rep. A nr 3300/2016 z dnia 10 czerwca 2016 r.;

- dowody LT dla pozostałych nieruchomości są przygotowane, ich kserokopie przedkładamy w załączeniu; podpisane będą w dniu 27 maja 2019 r., kiedy wróci do pracy przebywający obecnie na urlopie wypoczynkowym członek Komisji Likwidacyjnej; podobnie jak w pytaniu nr 1.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr IV/22 - ad 2, strony 1684-1690.

Odnosnie pierwszej części powyższego wyjaśnienia – kontrolujący ustalili, że na podstawie dowodu PT nr 150/PT/2016 z 16 grudnia 2016 r. zaewidencjonowano tego samego dnia na koncie 011-02 lokale mieszkalne położone przy ul. Wrocławskiej w Żmigrodzie: 16/2, 16/3 i 16a/1 (bez sprzedanego 10 czerwca 2016 r. lokalu mieszkalnego 16/1) (akta kontroli część B nr IV/24, strony 1777-1779).

Odnosząc się do drugiej części powyższego wyjaśnienia należy stwierdzić, że ujęcie zdarzeń gospodarczych związanych ze sprzedażą powyższych nieruchomości na koncie 011 nastąpiło w trakcie kontroli, tj. 27 maja 2019 r. (na podstawie dowodów LT z 27 maja 2019 r. o nr: AGN.1.2019, AGN.2.2019, AGN.3.2019, AGN.6.2019 - akta kontroli część B nr IV/25, strony 1780-1785). Powyższe dowody LT wystawiono po upływie od 8 do 36 miesięcy od zawarcia umów sprzedaży w formie aktów notarialnych, co było niezgodne z powołanym art. 20 ust. 1

ustawy z o rachunkowości. Powyższe miało wpływ na sumę bilansową wykazaną w bilansie Urzędu za 2016 r., 2017 r. i 2018 r. - zawyżenie sumy bilansowej odpowiednio o kwoty: 23.788,90 zł, 26.872,90 zł i 39.840,75 zł.

Należy ponadto zauważyć, że na podstawie dowodu LT nr AGN.1.2019 z 27 maja 2019 r. wyksięgowano z konta 011 udział w działce nr 40/5 AM-13, obręb Żmigród wynoszący 17,02% (sprzedany na podstawie aktu notarialnego rep. A nr 4571/2012 z 7 maja 2012 r.). Ujęcie w księgach rachunkowych sprzedaży powyższego udziału w nieruchomości gruntowej nastąpiło po upływie 84 miesięcy od zawarcia aktu notarialnego. Sumy bilansowe wykazane w bilansach Urzędu za lata 2012 – 2018 r. były zawyżone z powyższego powodu o kwoty po 558,18 zł.

Konsekwencją opóźnień w wystawianiu powyższych dowodów LT było ujęcie zdarzeń gospodarczych związanych ze sprzedażą nieruchomości na koncie 011 w nieodpowiednich latach budżetowych, co stanowiło naruszenie art. 24 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, który stanowił, że księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

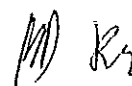
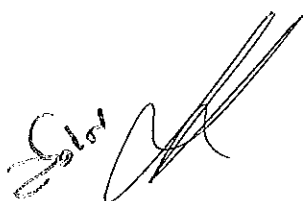
4.2. Najem, dzierżawa i windykacja należności cywilnoprawnych

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016 r., 2017 r. i 2018 r. w dziale 020 „Leśnictwo”, rozdziale 02001 „Gospodarka leśna”, §0750 „wpływy z najmu i dzierżawy (...)” w pozycji „dochody wykonane” wykazano odpowiednio kwoty: 4.400,53 zł, 8.345,50 zł, 9.378,83 zł; w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, §0750 „wpływy z najmu i dzierżawy (...)” w pozycji „dochody wykonane” wykazano odpowiednio kwoty: 622.096,90 zł, 1.334.662,03 zł, 1.453.555,40 zł; w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, w rozdziale 70095 „Pozostała działalność” w pozycji „dochody wykonane” wykazano odpowiednio kwoty: 62.904,60 zł, 75.754,56 zł, 20.105,51 zł.

W okresie objętym kontrolą w Gminie obowiązywało zarządzenie Burmistrza nr 41/07 z 19 kwietnia 2007 r. w sprawie wysokości czynszu dzierżawnego za grunty i lokale użytkowe Gminy Żmigród (zmienione zarządzeniami o nr: 0050.175.2013 z 31 grudnia 2013 r. 0050.187.2016 z 29 grudnia 2016 r., 0050.240.2018 z 31 grudnia 2018 r.).

Kontrolą objęto następujące umowy najmu/dzierżawy mienia Gminy:

- umowę dzierżawy z 16 grudnia 2011 r. budynku gospodarczego o powierzchni 50 m², posadowionego w granicy działki nr 233/4 AM-1, obręb Bychowo oraz część gruntu tej działki o powierzchni 255 m²,
- umowę dzierżawy z 1 marca 2012 r. działek o nr: 373/1 i 373/2 AM-1, obręb Osiek o powierzchni 18,20 ha,
- umowę dzierżawy z 18 grudnia 2015 r. działek o nr: 236/4 i 236/6 AM-1, obręb Korzeńsko o powierzchni 0,7878 ha,
- umowę dzierżawy z 26 stycznia 2011 r. działki nr 383/1 AM-1, obręb Osiek o powierzchni 27,42 ha (wraz z aneksami o nr: 1 z 14 kwietnia 2011 r., 2 z 15 października 2012 r., 3 z 29 grudnia 2017 r.),
- umowę dzierżawy z 19 października 2018 r. części działki nr 3/67 AM-24, obręb Żmigród o powierzchni 1,80 ha,
- umowę dzierżawy z 15 grudnia 2014 r. części działek o nr: 10 i 9/2 AM-22, obręb Żmigród o powierzchni 2,0867 ha,
- umowę najmu z 1 września 2006 r. lokalu użytkowego o powierzchni 77,88 m², posadowionego w granicy działki nr 233/4 AM-1, obręb Bychowo, podpisaną przez wynajmującego i Gminną Spółdzielnię „Samopomoc Chłopska” (powyższy lokal przekazano Gminie na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego z 30 czerwca 2014 r.) wraz z aneksami o nr: 1 z 30 czerwca 2014 r., 2 z 4 stycznia 2016 r.



Sprawdzono, czy w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2018 r. przypisy na kontach powyższych dzierżawców/najemców dokonywane były w oparciu o zapisy wynikające z powyższych umów, czy w przypadku nieterminowych wpłat dokonywanych przez dzierżawców/najemców naliczane były odsetki ustawowe oraz czy wysokość rocznego czynszu dzierżawnego ustalono zgodnie z powołanym zarządzeniem nr 41/07 z 19 kwietnia 2007 r. ze zm. Stwierdzono, że:

1. w okresie od stycznia do sierpnia 2016 r. nie wystawiono faktur Vat z tytułu najmu lokalu użytkowego usytuowanego na działce 233/4 AM-1 obręb Bychowo, a w związku z tym nie dokonano przypisów należności na koncie najemcy w powyższym okresie, tymczasem z aneksu nr 2 z 4 stycznia 2016 r. do umowy z 1 września 2006 r. wynikało, że od dnia jego podpisania „wysokość miesięcznego czynszu wynosi 634,84 zł netto + podatek VAT”. Kserokopie: umowy najmu z 1 września 2006 r. wraz z aneksami i protokołem zdawczo – odbiorczym oraz umowy dzierżawy z 16 grudnia 2011 r., duplikaty faktur VAT wystawionych najemcy w 2016 r. oraz wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej dla powyższego najemcy w 2016 r. stanowią **akta kontroli część B nr IV/26, strony 1786-1811**. Sekretarz 23 maja 2019 r. złożyła w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „:

nie posiada umów zawartych z dzierżawcami. Pracownik odpowiedzialny za zawieranie umów z dzierżawcami (w Referacie AGN) – dokonuje przypisu należności wynikających z umowy do systemu. Po poprawnym wprowadzeniu należność jest widoczna na karcie dzierżawcy w referacie księgowości. W omawianym przypadku wystawiono wszystkie faktury odpowiednio do każdego miesięcznego przypisu widocznego na koncie dzierżawcy w roku 2016.” Wyjaśnienie powyższe stanowi **akta kontroli część B nr IV/27 – ad 1, strony 1812-1817**. Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia należy stwierdzić, że nie dokonanie w 2016 r. przypisu należności w łącznej kwocie 5.078,72 zł netto (6.246,80 zł brutto) na koncie powyższego najemcy stanowiło naruszenie powołanego art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Dnia 5 czerwca 2019 r. złożono kolejne wyjaśnienie o następującej treści: „Nawiązując do odpowiedzi z dnia 23 maja 2019 r., dotyczącej pytania nr 1, wyjaśniam dodatkowo, co następuje: Umowa dzierżawy na lokal użytkowy, położony we wsi Bychowo (dz. 233/4 AM 1), wprowadzona była do systemu SIGID wraz z zaksięgowaniem należności czynszowej przez pracownika

niezwłocznie po podpisaniu umowy. Do 31 grudnia 2015 r. faktury wystawiane były zgodnie z przypisem tych należności czynszowych. Przy zamykaniu 2015 r. w systemie SIGID, przenoszeniu i księgowaniu należności na 2016 r. omyłkowo nie zaksięgowano pozycji dotyczącej przedmiotowej umowy. Zostało to jednak sprostowane, ponieważ w dniu 30 maja 2019 r. zrobiono przypis zaległego czynszu, natomiast w dniu 31 maja 2019 r. wystawiono faktury.” Wyjaśnienie powyższe stanowi **akta kontroli część B nr IV/28, strony 1818-1827**. Do powyższego wyjaśnienia załączono wydruk z ewidencji księgowej prowadzonej dla powyższego najemcy w 2019 r. (potwierdzający przypis należności za okres od stycznia do sierpnia 2016 r. w łącznej kwocie 6.246,80 zł) oraz sporządzone 31 maja 2019 r. korekty faktur Vat wystawionych w okresie od stycznia do sierpnia 2016 r.

2. nie wyegzekwowano należności z powyższego tytułu, tymczasem z aneksu nr 2 z 4 stycznia 2016 r. do umowy z 1 września 2006 r. wynikało, że nieotrzymanie przez dzierżawcę faktury Vat nie zwalnia dzierżawcy z obowiązku zapłaty czynszu w terminie do 10 dnia każdego miesiąca. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „*odnosząc się do zapytania dlaczego nie wyegzekwowano należności z tytułu czynszu, uprzejmie informuję iż zgodnie z zapisami na koncie dzierżawcy nie było należności do wyegzekwowania.*” Wyjaśnienie powyższe stanowi **akta kontroli część B nr IV/27 – ad 2, strony 1812-1817**.

3. w latach 2016-2018 nie pobierano od dzierżawcy części działek o nr: 10 i 9/2 AM-22, obręb Żmigród odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty czynszu dzierżawnego, którego termin

płatności przypadał na 30 września każdego roku:

- zapłata za 2016 r. nastąpiła 7 listopada 2016 r. (opóźnienie 37 dni),
- zapłata za 2017 r. nastąpiła 13 grudnia 2017r. (opóźnienie 73 dni),
- zapłata za 2018 r. nastąpiła 19 października 2018 r. (opóźnienie 18 dni),

tymczasem z §3 ust. 6 umowy dzierżawy z 15 grudnia 2014 r. wynikało, że „z tytułu opóźnienia w opłacie czynszu Dzierżawca uiszcza odsetki ustawowe”. Kserokopie umowy dzierżawy z 15 grudnia 2014 r., wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej dla powyższego dzierżawcy w latach 2016 – 2018 oraz potwierdzenia wpłat stanowią **akta kontroli część B nr IV/29, strony 1828-1841**. Burmistrz złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „w latach 2016, 2017 i 2018 nie pobrano odsetek ustawowych z tytułu opóźnienia z zapłatą czynszu za dzierżawione działki o nr: 10 i 9/2 AM 22 tj.:


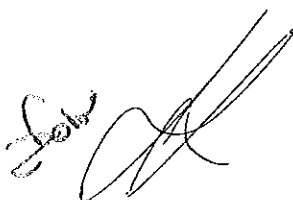
za 2016 rok – nie pobrano odsetek w kwocie 6,48 zł,

za 2017 rok – nie pobrano odsetek w kwocie 13,17 zł. Obydwie płatności dokonane były w kasie urzędu. Dzierżawca w obydwu przypadkach w momencie płacenia dysponował wyliczoną kwotą do zapłaty nie biorąc pod uwagę że mogą wystąpić świadczenia uboczne związane z nieterminową wpłatą. Pracownik odpowiedzialny za pobór czynszu zwrócił uwagę na konieczność dopłaty kwot odsetek w obydwu przypadkach, ale nie działał skutecznie w celu wyegzekwowania należnych odsetek.

Za rok 2018 wpłaty dokonano przelewem, a odsetki po wyliczeniu wynosiły 3,23 zł – w tym przypadku upomniano dzierżawcę ustnie i podobnie jak w poprzednich latach nie odniosło to żadnego skutku. Dzierżawca mimo ustnych upomnień nie uregulował płatności a pracownik odpowiedzialny za wyegzekwowanie tych należności zadziałał mało skutecznie aby te należności wyegzekwować. W dniu 23 maja br dzierżawca dokonał wpłaty odsetek za lata 2016-2018 w łącznej kwocie 22,88 zł.” Wyjaśnienie powyższe stanowi **akta kontroli część B nr IV/27 – ad 3, strony 1812-1817**. Do powyższego wyjaśnienia załączono dowody KP z 23 maja 2019 r. o nr: 092563, 092564, 092565 potwierdzające zapłatę odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty czynszu przez powyższego dzierżawcę.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Jak ustalono podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w okresie od 30 października do 21 grudnia 2015 r. - uchwałą Rady nr 171/XIX/2000 z 28 grudnia 2000 r. (**akta kontroli część B nr V/1, strony 1842-1843**) wyposażono Zespół Placówek Kultury w Żmigrodzie w majątek o łącznej wartości 2.205.595,27 zł. (opis i wartość poszczególnych składników, określono w załączniku nr 1 do powyższej uchwały), w tym m.in. budynek Żmigrodzkiego Ośrodka Kultury położonego w Żmigrodzie przy ul. Wrocławskiej 12, budynek Wiejskiego Ośrodka Kultury w Korzeńsku, budynki świetlic wiejskich, obiekt OSiR-u położony przy ul. Sportowej. Kontrolujący zwrócili uwagę na to, że w §1 uchwały Rady nr 171/XIX/2000 z 28 grudnia 2000 r. nie określono w jakiej formie nastąpiło wyposażenie instytucji kultury w majątek nieruchomy (przeniesienie własności nieruchomości, oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste, oddanie nieruchomości w trwałe zarząd). Inspektorzy powołali się na obowiązujące wówczas brzmienie art. 51 ust. 1 i 2 w powiązaniu z art. 56 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46 poz. 543 ze zm, Dz.U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 ze zm., Dz.U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 782 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.), które stanowiły, że państwowa osoba prawna oraz państwowa jednostka organizacyjna, z dniem ich utworzenia, są wyposażane w nieruchomości niezbędne do ich działalności odpowiednio przez ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa, organ założycielski lub przez organ nadzorujący. Wyposażenie polega na przeniesieniu na rzecz państwowej osoby prawnej własności nieruchomości albo oddaniu jej nieruchomości gruntowej w użytkowanie



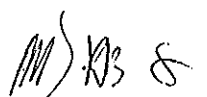
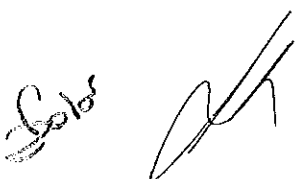
wieczyste lub na oddaniu państwowej jednostce organizacyjnej nieruchomości w trwały zarząd. Przy tworzeniu lub powoływaniu samorządowych osób prawnych lub samorządowych jednostek organizacyjnych stosuje się odpowiednio przepisy art. 51 i art. 53-55, z tym że na wyposażenie tych osób lub jednostek organ wykonawczy gminy (...) przeznacza nieruchomości odpowiednio z gminnego (...) zasobu nieruchomości. Powołano ponadto przepisy art. 27 ust. 1 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 1997 r. Nr 110 poz. 721 ze zm., Dz.U. z 2001 r. Nr 13 poz. 123 ze zm., Dz.U. z 2012 r. poz. 406 ze zm.), z którego wynikało, że instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania. W związku z zapytaniem dotyczącym formy wyposażenia Zespołu Placówek Kultury w Żmigrodzie w majątek Burmistrz złożył wyjaśnienie, z którego wynikało m.in., że „(...) w świetle problemu wskazanego w Państwa piśmie z dnia 11.12.2015 r. Gmina Żmigród dostrzega konieczność uregulowania władania mieniem przez ZPK jednakże ostateczna forma (przeniesienie własności, użytkowanie wieczyste lub inna forma władania) uzależnione będzie od analizy skutków finansowych w świetle inwestycji zaplanowanych na ww. składnikach, w tym pozyskiwania środków zewnętrznych z funduszy europejskich.” Dnia 3 czerwca 2019 r. złożył w tej

sprawie wyjaśnienie o następującej treści: „w odpowiedzi na zapytanie nr 1 z dnia 30 maja 2019 r. dotyczące określenia formy wyposażenia Zespołu Placówek Kultury w Żmigrodzie /przeniesienia własności nieruchomości, oddania w użytkowanie wieczyste, oddanie w trwały zarząd/ wyjaśniam iż sposób ostatecznego uregulowania tej kwestii nie został jeszcze rozstrzygnięty. W dalszym ciągu oceniamy obecną sytuację jako najbardziej korzystną dla Gminy z uwagi na planowane inwestycje i możliwości pozyskiwania środków zewnętrznych. Jednakże w chwili obecnej przeprowadzana jest analiza prawna mająca na celu określenie możliwego uregulowania tej kwestii. Do końca 2019 r. zostaną podjęte działania pozwalające na ostateczne zamknięcie tej kwestii zgodnie z obowiązującym prawem.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr V/2 – ad 1, strony 1844-1862. Odnosząc się do powyższej odpowiedzi należy stwierdzić, że określenie formy w jakiej nastąpiło wyposażenie instytucji kultury w majątek nieruchomy, w tym uregulowanie kwestii własności m.in. OSiR-u położonego przy ul. Sportowej ma istotne znaczenie przy weryfikacji prawidłowości określenia strony użyzającej część powyższego obiektu Miejskiemu Klubowi Sportowemu „Piast” Żmigród.

Na zadane przez inspektorów pytanie o następującej treści „w księgach rachunkowych prowadzonych przez którą z niżej wymienionych jednostek organizacyjnych Gminy Żmigród:

- Urząd Miejski w Żmigrodzie,
- Zespół Placówek Kultury w Żmigrodzie

ujęte są środki trwale wymienione w załączniku nr 1 do uchwały nr 171/XIX/2000 z 28 grudnia 2000 r. (m.in. budynek Żmigrodzkiego Ośrodka Kultury położony w Żmigrodzie przy ul. Wrocławskiej 12, budynek Wiejskiego Ośrodka Kultury w Korzeńsku, budynki świetlic wiejskich, obiekt OSiR-u położony przy ul. Sportowej)?” Skarbnik złożyła następujące wyjaśnienie: „w odpowiedzi na zapytanie (...) dotyczące środków trwałych wymienionych w załączniku nr 1 do uchwały nr 171/XIX/2000 z dnia 28 grudnia 2000 r. (m.in. budynek Żmigrodzkiego Ośrodka Kultury położony w Żmigrodzie przy ul. Wrocławskiej 12, budynek Wiejskiego Ośrodka Kultury w Korzeńsku, budynki świetlic wiejskich, obiekt OSiR-u położony przy ul. Sportowej) wyjaśniam, iż w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie figurują następujące środki trwale: świetlica wiejska w: Borzęcinie, Dębnie, Laskowa, Garbcach oraz nowo wybudowana świetlica wiejska w Borkach, która została przekazana przez Stowarzyszenie Nasza Wieś Borek w dniu 10 października 2018 r. Pozostałe w/w środki trwale figurują w ewidencji księgowej Zespołu Placówek Kultury w Żmigrodzie.” Wyjaśnienie powyższe stanowi akta kontroli część B nr V/2 – ad 2,



strony 1844-1862. Do powyższego wyjaśnienia przedstawiono kontrolującym wydruki z konta 011 z Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie i Zespołu Placówek Kultury w Żmigrodzie.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. Wydruki z programu ACL.
2. Protokół z kontroli kasy.
3. Zestawienie decyzji umorzeniowych wytypowanych do kontroli.
4. Zestawienie podatników podatku od środków transportowych wytypowanych do kontroli.
5. Zestawienie dotyczące zobowiązań wymagalnych na koniec 2016 i 2018 r.
6. Zestawienie akt kontroli część B.

Burmistrz i Skarbnik Gminy Żmigród zostali poinformowani o przysługującym im, z mocy art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.), 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. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Panu Robertowi Lewandowskiemu – Burmistrzowi.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce kontroli pod pozycją 3 w 2019 r.

Żmigród, 11 czerwca 2019 r.

BURMISTRZ

Robert Lewandowski
mgr inż. Robert Lewandowski

SKARBNIK GMINY

Aurka Dobrowolska
mgr Aurka Dobrowolska

STARSZY INSPEKTOR DS. KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

Rozalia Balcerowicz-Finck
mgr inż. Rozalia Balcerowicz-Finck

[Signature]

INSPEKTOR DS. KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

Szczesniak
Paweł Szczesniak

Weryfikacja programem ACL wykorzystania w 2018 r. kredytu w rachunku bieżącym.

Szczesniak

Stol
[Signature]

[Signature]

kwota operacji

saldo

kwota operacji

nazwa

konto

data operacji

data operacji	konto_1	konto	nazwa	kwota operacji	saldo
2018-01-08	979598007000036120000001	69194012100100711700100000	GMINA ŻMIGRÓD	-607336,97	-480746,82
2018-01-09	979598007000036120000001	8610205297000012020078688	GMINA ŻMIGRÓD	207704,75	-589889,14
2018-01-10	979598007000036120000001	08114011400000307569001035	GMINA ŻMIGRÓD	-101704,48	-407069,62
2018-01-11	979598007000036120000001	579598007001959320000003	GMINA ŻMIGRÓD	96904,70	-542637,05
2018-01-12	979598007000036120000001	8210901287000000028010554	GMINA ŻMIGRÓD	-263208,27	-391632,35
2018-01-15	979598007000036120000001	579598007001959320000003	Gmina Żmigrod	-255322,70	-645938,62
2018-01-16	979598007000036120000001	3119598007000022512000001	GMINA ŻMIGRÓD	-356735,43	-1216063,32
2018-01-17	979598007000036120000001	319598007000022512000001	GMINA ŻMIGRÓD	-581577,33	-1591999,75
2018-01-18	979598007000036120000001	30113010330018815670200019	GMINA ŻMIGRÓD	151449,81	-1844956,14
2018-01-19	979598007000036120000001	319598007000022512000001	GMINA ŻMIGRÓD	-86557,15	-1691018,63
2018-01-22	979598007000036120000001	479598007000022512000004	GMINA ŻMIGRÓD	-10704,04	-1775704,31
2018-01-23	979598007000036120000001	95980007-53000	GMINA ŻMIGRÓD	667717,09	-1780407,46
2018-01-24	979598007000036120000001	4921300042001042183430001	GMINA ŻMIGRÓD	55533,90	-1124115,37
2018-01-25	979598007000036120000001	319598007000022512000001	GMINA ŻMIGRÓD	-73485,37	-1083337,47
2018-01-26	979598007000036120000001	2912401994111000024838496	GMINA ŻMIGRÓD	-199355,91	-1141518,13
2018-01-29	979598007000036120000001	3210902398000000102560695	GMINA ŻMIGRÓD	-138524,07	-1343452,25
2018-01-30	979598007000036120000001	339598007000031992000001	URZĄD MIASTA I GMINY ŻMIGRÓD	281477,41	-1245781,43
2018-01-31	979598007000036120000001	6895980070018428920000003	GMINA ŻMIGRÓD	-274032,90	-927290,83
2018-02-01	979598007000036120000001	1395980070013351930000002	GMINA ŻMIGRÓD	321535,20	-1200683,87
2018-02-02	979598007000036120000001	5795980070019595320000003	Gmina Żmigrod	-474344,28	-859086,22
2018-02-05	979598007000036120000001	95980007-12002-10-111-000	GMINA ŻMIGRÓD	-135920,92	-1354064,00
2018-02-06	979598007000036120000001	2095980070014848330000001	Urząd Miasta i Gminy w Żmig	-53670,00	-1490140,47
2018-02-07	979598007000036120000001	8610205297000012020078688	GMINA ŻMIGRÓD	-152468,79	-1534913,92
2018-02-08	979598007000036120000001	2995980070018272230000001	GMINA ŻMIGRÓD	1022860,97	-1695550,10
2018-02-09	979598007000036120000001	479598007000022512000004	GMINA ŻMIGRÓD	-740966,87	-673168,74
2018-02-12	979598007000036120000001				
2018-02-13	979598007000036120000001	5795980070019595320000003	Gmina Żmigrod	-478861,77	-1411309,61
2018-02-14	979598007000036120000001	209598007000011120000001	Urząd Miejski	483454,32	-1868844,38
2018-02-15	979598007000036120000001		GMINA ŻMIGRÓD	10651,75	-1409656,06
2018-02-16	979598007000036120000001	3095980070019595320000004	GMINA ŻMIGRÓD	48924,99	-1399503,13
2018-02-19	979598007000036120000001	68958310190200144320020003	GMINA ŻMIGRÓD	-630767,75	-1349622,33
2018-02-20	979598007000036120000001	4695980070016407620000001	GMINA ŻMIGRÓD	-96150,43	-1922710,07
2018-02-21	979598007000036120000001	1695980070019302120000001	URZĄD MIEJSKI ŻMIGRÓD	1339470,33	-2073506,50
2018-02-22	979598007000036120000001	70958310190200130020020007	Gmina Żmigrod	-14044,91	-735339,81
2018-02-23	979598007000036120000001	5395981020009467630000002	GMINA ŻMIGRÓD	5898,76	-751573,08
2018-02-26	979598007000036120000001	3395980070000319920000001	URZĄD MIASTA I GMINY ŻMIGRÓD	-190268,81	-743827,32
2018-02-27	979598007000036120000001		GMINA ŻMIGRÓD	161678,54	-935941,13
2018-02-28	979598007000036120000001	4995980070000389620000001	GMINA ŻMIGRÓD	-329596,80	-791326,59
2018-03-01	979598007000036120000001	1395980070013351930000002	GMINA ŻMIGRÓD	-265451,12	-1103909,89
2018-03-02	979598007000036120000001	9195980070014575630000002	Burmistrz Gminy Żmigrod pla	40288,14	-1369262,51
2018-03-05	979598007000036120000001	6095980070011011630000001	GMINA ŻMIGRÓD	-355398,89	-1329030,37
2018-03-06	979598007000036120000001		GMINA ŻMIGRÓD	-119077,89	-1684413,26
2018-03-07	979598007000036120000001		GMINA ŻMIGRÓD	610717,29	-2193304,45
2018-03-08	979598007000036120000001	628644600000007190000000	BURMISTRZ GMINY ŻMIGRÓD	-67114,65	-1562596,16
2018-03-09	979598007000036120000001	6695980070014235130000001	Urząd Miasta i Gminy	117066,35	-1649720,81
2018-03-12	979598007000036120000001	5895980070019608030000001	BURMISTRZ GMINY ŻMIGRÓD 55	-208164,18	-1532684,46
2018-03-13	979598007000036120000001	8395980070014749930000001	Urząd Gminy w Żmigrodzie	-64294,27	-1739741,64
2018-03-14	979598007000036120000001	539598007000389732000016	Gmina Żmigrod 55-140, Plac W	81934,21	-1823434,48
2018-03-15	979598007000036120000001	8610205297000012020078688	GMINA ŻMIGRÓD	300389,92	-1723186,95
2018-03-16	979598007000036120000001	28958200002000001588150001	BURMISTRZ GMINY ŻMIGRÓD	30839,89	-1412048,78
2018-03-19	979598007000036120000001		GMINA ŻMIGRÓD	-220472,06	-1392007,89
2018-03-20	979598007000036120000001	67959800700063861300000002	GMINA ŻMIGRÓD	778836,78	-1612035,18
2018-03-21	979598007000036120000001	5695833000900000100720000018	Gmina Żmigrod		

Handwritten signature and date: 2019

Handwritten initials and date: 2019

data_operacji	konto_1	konto2	nazwa	kwota_operacji	saldo
2018-03-22	979598007000036120000001	579598000700195953200000003	GINA ŻMIGRÓD	-60953,98	-915680,17
2018-03-23	979598007000036120000001	06102052260000610205445210	GINA ŻMIGRÓD	-254599,27	-951167,05
2018-03-26	979598007000036120000001	58958200020000000000003580159	Gmina Żmigrod	532770,06	-1148751,65
2018-03-27	979598007000036120000001	06095980070011011630000001	GINA ŻMIGRÓD	-70935,56	-616223,36
2018-03-28	979598007000036120000001	6595980070000401120000001	GINA ŻMIGRÓD	-191502,86	-687380,92
2018-03-29	979598007000036120000001	6595980070000401120000001	GINA ŻMIGRÓD	-855350,16	-914901,78
2018-03-30	979598007000036120000001	1395980070013351930000002	GINA ŻMIGRÓD	11168,54	-1734238,44
2018-03-31	979598007000036120000001			-4237,20	-1723083,40
2018-04-03	979598007000036120000001	6895980070018428920000003	GINA ŻMIGRÓD	-13457,83	-1894320,60
2018-04-04	979598007000036120000001	149598007000036120000137	GINA ŻMIGRÓD	702347,81	-1740938,43
2018-04-05	979598007000036120000001	6895980070018428920000003	GINA ŻMIGRÓD	-723491,37	-1226430,62
2018-04-06	979598007000036120000001	6895980070018428920000003	GINA ŻMIGRÓD	260513,27	-1761912,99
2018-04-09	979598007000036120000001	319582000800202300280800	GINA ŻMIGRÓD	370515,26	-1606073,81
2018-04-10	979598007000036120000001	8610205297000012020778688	GINA ŻMIGRÓD	-138555,98	-1145715,14
2018-04-11	979598007000036120000001	8395980070012583320000002	Burmistrz Gminy Żmigrod	353162,18	-1269047,69
2018-04-12	979598007000036120000001	5895980070018705930000001	Burmistrz Gminy Żmigrod	456357,23	-916242,26
2018-04-13	979598007000036120000001	209598007000011120000001	Urząd Miejski	62216,08	-453601,03
2018-04-14	979598007000036120000001	0595980070018347130000001	GINA ŻMIGRÓD	164,60	-397549,35
2018-04-16	979598007000036120000001	3195980070000225120000001	GINA ŻMIGRÓD	-416300,20	-868749,35
2018-04-17	979598007000036120000001	3195980070000225120000001	GINA ŻMIGRÓD	-454456,45	-1139349,55
2018-04-18	979598007000036120000001	3195980070000225120000001	GINA ŻMIGRÓD	-241669,48	-1551806,00
2018-04-19	979598007000036120000001	3195980070000225120000001	GINA ŻMIGRÓD	-179926,85	-1609375,48
2018-04-20	979598007000036120000001	4995980070000389620000001	GINA ŻMIGRÓD	-27396,71	-1704902,33
2018-04-23	979598007000036120000001	5795980070019595320000003	GINA ŻMIGRÓD	454786,60	-1800289,04
2018-04-24	979598007000036120000001	4010205200000470200439950	GINA ŻMIGRÓD	-235010,19	-1286831,56
2018-04-25	979598007000036120000001	4610901463000000046000774	GINA ŻMIGRÓD	687135,22	-1498873,01
2018-04-26	979598007000036120000001	569583009000100720000018	Gmina Żmigrod	-573892,62	-809895,64
2018-04-27	979598007000036120000001	70958310190200130020020007	Gmina Żmigrod	-100295,23	-1381747,77
2018-04-28	979598007000036120000001			47,72	-1484517,54
2018-04-30	979598007000036120000001	4995980070000389620000001	GINA ŻMIGRÓD	-370517,35	-1501517,54
2018-05-02	979598007000036120000001	6895980070018428920000003	GINA ŻMIGRÓD	204612,42	-2022034,89
2018-05-04	979598007000036120000001	4295980070000310020000001	GINA ŻMIGRÓD	-442856,23	-1836687,05
2018-05-07	979598007000036120000001	3495980070014919030000003	Burmistrz Gminy Żmigrod	-382343,32	-2093190,70
2018-05-08	979598007000036120000001	6595980070000401120000001	GINA ŻMIGRÓD	-151512,57	-2475597,62
2018-05-09	979598007000036120000001	041010100075912223100000	Urząd Miasta i Gminy Żmigro	957359,14	-1541237,59
2018-05-10	979598007000036120000001	5895980070019608030000001	BURMISTRZ GMINY ŻMIGRÓD PL	-157517,88	-1669681,45
2018-05-11	979598007000036120000001	6795980070006386130000002	GINA ŻMIGRÓD	459008,14	-1827256,33
2018-05-14	979598007000036120000001	3195980070000225120000001	GINA ŻMIGRÓD	-2387,47	-1666285,19
2018-05-15	979598007000036120000001	369598007000039422000001	Urząd Miejski Żmigrod	594489,07	-1370267,63
2018-05-16	979598007000036120000001	65959800700003894420000015	Urząd Miejski w Żmigrodzie	-241322,75	-775173,59
2018-05-17	979598007000036120000001			-259218,51	-1015977,34
2018-05-18	979598007000036120000001			-42256,78	-1341724,85
2018-05-19	979598007000036120000001			207,00	-1318932,63
2018-05-21	979598007000036120000001	2295980070009376720000010	Gmina Żmigrod	-101385,53	-1316862,63
2018-05-22	979598007000036120000001	8195980070007647020000004	GINA ŻMIGRÓD	27392,38	-1420098,16
2018-05-23	979598007000036120000001	06102052260000610205445210	GINA ŻMIGRÓD	839673,19	-1449709,12
2018-05-24	979598007000036120000001	4795980070000225120000004	GINA ŻMIGRÓD	7944,36	-522995,52
2018-05-25	979598007000036120000001	291240199411100002483496	GINA ŻMIGRÓD	-35792,60	-545498,85
2018-05-28	979598007000036120000001	12102052260000610202134104	GINA ŻMIGRÓD	-186515,33	-609404,77
2018-05-29	979598007000036120000001	9495980070000087920000001	GINA ŻMIGRÓD	-45725,23	-796958,16
2018-05-30	979598007000036120000001	6595980070000401120000001	GINA ŻMIGRÓD	-1277342,96	-846183,39
2018-05-31	979598007000036120000001			-4203,06	-2090526,35
2018-06-01	979598007000036120000001	1395980070013351930000002	GINA ŻMIGRÓD	453163,93	-2094715,91

Handwritten signature and initials in the top right corner of the page.

Handwritten signature and initials at the bottom right corner of the page.

data_operacji	konto_1	konto_2	nazwa	kwota_operacji	saldo
2018-06-04	9795980070000036120000001	919598000700150806300000001	Urząd Miejski w Żmigrodzie	1078274,99	-1641429,48
2018-06-05	9795980070000036120000001	689598000700184289200000003	GMINA ŻMIGRÓD	-475692,95	-668290,49
2018-06-06	9795980070000036120000001		GMINA ŻMIGRÓD	72583,64	-1038905,44
2018-06-07	9795980070000036120000001	31959800070000225120000001	GMINA ŻMIGRÓD	493656,81	-1063799,80
2018-06-08	9795980070000036120000001	36959800070000394220000001	Urząd Miejski Żmigród	-75859,33	-472395,50
2018-06-11	9795980070000036120000001	29102052970000120200592576	GMINA ŻMIGRÓD	-58967,95	-549500,36
2018-06-12	9795980070000036120000001	10109033980000000114862631	GMINA ŻMIGRÓD	5637,55	-608574,17
2018-06-13	9795980070000036120000001	31959800070000225120000001	GMINA ŻMIGRÓD	-389541,22	-891932,72
2018-06-14	9795980070000036120000001	2095980007000011120000001	Urząd Miejski	339246,89	-985144,94
2018-06-15	9795980070000036120000001	821540117321174007138550001	GMINA ŻMIGRÓD	183273,76	-690147,05
2018-06-16	9795980070000036120000001		GMINA ŻMIGRÓD	463,00	-468579,29
2018-06-18	9795980070000036120000001	29959800070000036120000158	GMINA ŻMIGRÓD	-1978713,79	-1829687,54
2018-06-19	9795980070000036120000001	5310500086100009030519509	GMINA ŻMIGRÓD	-466532,07	-2447195,97
2018-06-20	9795980070000036120000001	65959800070000401120000001	GMINA ŻMIGRÓD	89731,84	-2913727,15
2018-06-21	9795980070000036120000001	65959800070000401120000001	GMINA ŻMIGRÓD	532556,86	-2842004,31
2018-06-22	9795980070000036120000001	595980007000015707820000003	GMINA ŻMIGRÓD	206414,49	-2290575,85
2018-06-25	9795980070000036120000001	66959800070016369130000001	Urząd Miejski	-136998,19	-2084957,36
2018-06-26	9795980070000036120000001	36959800070000394220000001	Urząd Miejski	356233,13	-2221815,81
2018-06-27	9795980070000036120000001	7910902835000000118667735	GMINA ŻMIGRÓD	-26667,44	-1869720,52
2018-06-28	9795980070000036120000001	67959800070000036120000153	GMINA ŻMIGRÓD	-213726,31	-1893692,87
2018-06-29	9795980070000036120000001	13959800070013351930000002	GMINA ŻMIGRÓD	-497956,75	-2106178,27
2018-06-30	9795980070000036120000001			-4109,80	-2604148,52
2018-07-02	9795980070000036120000001	54102052260000640204792844	GMINA ŻMIGRÓD	-189705,02	-2608388,32
2018-07-03	9795980070000036120000001	579598000700195953200000003	GMINA ŻMIGRÓD	762719,70	-2832963,34
2018-07-04	9795980070000036120000001	36959800070000394220000001	Urząd Miejski	1244031,86	-2035243,18
2018-07-05	9795980070000036120000001	4995820002000001154140001	GMINA ŻMIGRÓD	-563892,91	-836994,74
2018-07-06	9795980070000036120000001	70958310190200130020020007	Gmina Żmigród	-68886,72	-1353681,68
2018-07-09	9795980070000036120000001		GMINA ŻMIGRÓD	517403,80	-1423373,41
2018-07-10	9795980070000036120000001	18101016740045161391200000	GMINA ŻMIGRÓD	-74688,07	-906311,83
2018-07-11	9795980070000036120000001	86102052970000120200778688	GMINA ŻMIGRÓD	495997,29	-9823366,43
2018-07-12	9795980070000036120000001	579598000700195953200000003	Gmina Żmigród	546155,17	-482276,39
2018-07-17	9795980070000036120000001	195820000300002769130002	GMINA ŻMIGRÓD	-100280,38	-330025,98
2018-07-18	9795980070000036120000001	579598000700195953200000003	GMINA ŻMIGRÓD	-382293,18	-490373,96
2018-07-19	9795980070000036120000001	31959800070000225120000001	GMINA ŻMIGRÓD	-259430,49	-1113667,14
2018-07-20	9795980070000036120000001	49959800070000389620000001	GMINA ŻMIGRÓD	-230400,98	-1080097,63
2018-07-23	9795980070000036120000001	31959800070000225120000001	GMINA ŻMIGRÓD	852739,61	-1302495,78
2018-07-24	9795980070000036120000001	579598000700195953200000003	GMINA ŻMIGRÓD	-63217,13	-534759,00
2018-07-25	9795980070000036120000001	31959800070000225120000001	GMINA ŻMIGRÓD	-68129,71	-579316,13
2018-07-26	9795980070000036120000001	579598000700195953200000003	GMINA ŻMIGRÓD	-307713,52	-616105,84
2018-07-27	9795980070000036120000001	94959800070000036120000152	GMINA ŻMIGRÓD	-186891,15	-889353,04
2018-07-30	9795980070000036120000001	06102052260000610205445210	GMINA ŻMIGRÓD	-887072,42	-1132839,77
2018-07-31	9795980070000036120000001	49959800070000389620000001	GMINA ŻMIGRÓD	-191936,14	-1975782,93
2018-08-01	9795980070000036120000001	139598000700133519300000002	GMINA ŻMIGRÓD	-52133,75	-2154705,57
2018-08-02	9795980070000036120000001	579598000700195953200000003	GMINA ŻMIGRÓD	342985,43	-2246852,82
2018-08-03	9795980070000036120000001	4995820002000001154140001	GMINA ŻMIGRÓD	-184414,48	-1909650,35
2018-08-04	9795980070000036120000001		GMINA ŻMIGRÓD	102,00	-2048179,87
2018-08-06	9795980070000036120000001	439598000700187903300000001	Urząd Miejski Żmigród	827656,86	-2047978,87
2018-08-07	9795980070000036120000001	96959800070000347620000001	GMINA ŻMIGRÓD	-31819,25	-1224523,01
2018-08-08	9795980070000036120000001	6510902835000000130754672	GMINA ŻMIGRÓD	815435,41	-1256842,26
2018-08-09	9795980070000036120000001	31958200008002002003028000	GMINA ŻMIGRÓD	-421214,33	-616782,12
2018-08-10	9795980070000036120000001	72114020040000300233956180	GMINA ŻMIGRÓD	169800,38	-861811,18
2018-08-13	9795980070000036120000001	31959800070000225120000001	GMINA ŻMIGRÓD	1223559,76	-1139320,80
2018-08-22	9795980070000036120000001	47959800070000225120000004	GMINA ŻMIGRÓD	-62151,99	-488197,04

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

data_operacji	konto_1	konto2	nazwa	kwota_operacji	saldo
2018-08-23	97959800070000036120000001	3195980007000002251200000001	GINA ŻMIGRÓD	511273,45	-746764,81
2018-08-24	97959800070000036120000001	GINA ŻMIGRÓD	GINA ŻMIGRÓD	9070,98	-43783,36
2018-08-27	97959800070000036120000001	27114015601854300730860066	GINA ŻMIGRÓD	-197605,15	-45192,58
2018-08-28	97959800070000036120000001	29124019941114000024838496	GINA ŻMIGRÓD	-126957,97	-235261,34
2018-08-29	97959800070000036120000001	38102010269033807001100001	GINA ŻMIGRÓD	-25036,37	-359972,33
2018-08-30	97959800070000036120000001	65959800070000401120000001	GINA ŻMIGRÓD	-439007,87	-724439,87
2018-08-31	97959800070000036120000001	13959800070013351930000002	GINA ŻMIGRÓD	-61051,86	-823434,24
2018-09-03	97959800070000036120000001	GINA ŻMIGRÓD	GINA ŻMIGRÓD	-254939,61	-884428,60
2018-09-04	97959800070000036120000001	GINA ŻMIGRÓD	GINA ŻMIGRÓD	324469,42	-1139359,21
2018-09-05	97959800070000036120000001	02600000020260019151003969	GINA ŻMIGRÓD	-332880,01	-907289,70
2018-09-06	97959800070000036120000001	7510501575100009227744001	Urząd Gminy Żmigród	-100211,96	-1147799,62
2018-09-07	97959800070000036120000001	GINA ŻMIGRÓD	GINA ŻMIGRÓD	839301,50	-1247965,76
2018-09-08	97959800070000036120000001	GINA ŻMIGRÓD	GINA ŻMIGRÓD	126,72	-408633,54
2018-09-10	97959800070000036120000001	3195980007000002002300280800	GINA ŻMIGRÓD	-278710,29	-473983,12
2018-09-11	97959800070000036120000001	65959800070000401120000001	GINA ŻMIGRÓD	-704974,52	-687334,83
2018-09-12	97959800070000036120000001	6195820003000001784350001	URZĄD MIEJSKI W ŻMIGRODZIE	39342,16	-1392064,35
2018-09-13	97959800070000036120000001	8610205297000120200778688	GINA ŻMIGRÓD	336931,64	-1383376,19
2018-09-14	97959800070000036120000001	20399800070014848330000001	Miasta i Gminy w Żmig	145054,49	-1015961,55
2018-09-15	97959800070000036120000001	GINA ŻMIGRÓD	GINA ŻMIGRÓD	127,00	-870941,06
2018-09-17	97959800070000036120000001	83959800070014749930000001	Urząd Gminy w Żmigrodzie	-42300,54	-870743,06
2018-09-18	97959800070000036120000001	GINA ŻMIGRÓD	GINA ŻMIGRÓD	-368698,97	-909429,60
2018-09-19	97959800070000036120000001	65959800070003894420000015	Urząd Miejski w Żmigrodzie	-396236,76	-1280852,57
2018-09-20	97959800070000036120000001	77113010170019936199200037	GINA ŻMIGRÓD	-252300,14	-1684278,33
2018-09-21	97959800070000036120000001	GINA ŻMIGRÓD	GINA ŻMIGRÓD	502771,65	-1930371,47
2018-09-24	97959800070000036120000001	32105000997574020184422335	GINA ŻMIGRÓD	-88243,63	-1429575,87
2018-09-25	97959800070000036120000001	57959800070019595320000003	GINA ŻMIGRÓD	-95042,42	-1600871,45
2018-09-26	97959800070000036120000001	31959800070000225120000001	GINA ŻMIGRÓD	746173,12	-1912213,87
2018-09-27	97959800070000036120000001	68959800070018428920000003	GINA ŻMIGRÓD	-274094,18	-877240,75
2018-09-28	97959800070000036120000001	83959800070012583320000002	Burmistrz Gminy Żmigród	-564103,44	-1130940,93
2018-09-30	97959800070000036120000001	GINA ŻMIGRÓD	GINA ŻMIGRÓD	-3226,00	-1702938,37
2018-10-01	97959800070000036120000001	13959800070013351930000002	GINA ŻMIGRÓD	-121862,93	-1706150,87
2018-10-02	97959800070000036120000001	8910501575100009134648857	Urząd Miejski w Żmigrodzie	79556,06	-1827993,30
2018-10-03	97959800070000036120000001	93959800070012583320000002	Urząd Miejski w Żmigrodzie	-194265,55	-1748266,24
2018-10-04	97959800070000036120000001	83109012870000000133354088	Gmina Żmigród	10400,07	-1942730,79
2018-10-05	97959800070000036120000001	0260000020260019151003969	GINA ŻMIGRÓD	-429001,77	-2024555,20
2018-10-08	97959800070000036120000001	96959800070000347620000001	GINA ŻMIGRÓD	33045,26	-2367338,49
2018-10-09	97959800070000036120000001	76849300040000006268510001	Urząd Gminy Żmigród	858247,43	-2328046,23
2018-10-10	97959800070000036120000001	GINA ŻMIGRÓD	GINA ŻMIGRÓD	-144109,01	-1469630,20
2018-10-11	97959800070000036120000001	65959800070000401120000001	GINA ŻMIGRÓD	600655,66	-1613889,21
2018-10-12	97959800070000036120000001	209598000700001112000001	Urząd Miejski	451890,52	-1007302,15
2018-10-15	97959800070000036120000001	7211402004000300233956180	GINA Żmigród	266830,46	-565298,63
2018-10-16	97959800070000036120000001	02959800070017629720000001	GINA ŻMIGRÓD	-27468,21	-295134,57
2018-10-17	97959800070000036120000001	1416001456004060752400001	GINA ŻMIGRÓD	-19012,82	-325936,38
2018-10-18	97959800070000036120000001	4813701343000180440587900	GINA ŻMIGRÓD	14957,10	-442103,04
2018-10-19	97959800070000036120000001	68959800070018428920000003	GINA ŻMIGRÓD	-143854,09	-332302,10
2018-10-22	97959800070000036120000001	0610205226000610205445210	GINA ŻMIGRÓD	-611922,46	-533651,19
2018-10-23	97959800070000036120000001	36959800070000394220000001	Urząd Miejski Żmigród	10812,58	-1082078,16
2018-10-24	97959800070000036120000001	5095980007000036120000168	GINA ŻMIGRÓD	-468784,21	-1070987,55
2018-10-25	97959800070000036120000001	50959800070014949330000101	GINA ŻMIGRÓD	-123139,01	-1540303,28
2018-10-26	97959800070000036120000001	57959800070019595320000003	Gmina Żmigród	-367083,10	-1662392,49
2018-10-29	97959800070000036120000001	48959800070012700020000001	Urząd Miejski	3069716,15	-2029567,79
2018-10-31	97959800070000036120000001	13959800070013351930000002	GINA ŻMIGRÓD	10603,59	-313007,38
2018-11-02	97959800070000036120000001	68959800070018428920000003	GINA ŻMIGRÓD	157760,03	-497417,29

data_operacji	konto_1	konto2	nazwa	kwota_operacji	saldo
2018-11-05	97959800070000036120000001		GMINA ŻMIGRÓD	-721176,48	-144707,26
2018-11-06	97959800070000036120000001		Urząd Miejski w Żmigrodzie	-373190,29	-865683,74
2018-11-07	97959800070000036120000001		GMINA ŻMIGRÓD	-423489,66	-1238915,03
2018-11-08	97959800070000036120000001		GMINA ŻMIGRÓD	986403,98	-1649612,22
2018-11-09	97959800070000036120000001		Urząd Miasta i Gminy	-463494,63	-676006,71
2018-11-12	97959800070000036120000001		Urząd Miejski, ul. Plac Wojsk	5415,60	-1139507,74
2018-11-13	97959800070000036120000001		GMINA ŻMIGRÓD	-4602,85	-1134041,74
2018-11-14	97959800070000036120000001		Gmina Żmigrod	-119933,07	-1138722,59
2018-11-15	97959800070000036120000001		Urząd Miasta i Gminy w Żmig	411943,54	-1258641,66
2018-11-16	97959800070000036120000001		Gmina Żmigrod,	-7511,48	-846389,12
2018-11-17	97959800070000036120000001		GMINA ŻMIGRÓD	708,00	-853633,60
2018-11-19	97959800070000036120000001		Gmina Żmigrod	876983,19	-853459,60
2018-12-03	97959800070000036120000001		GMINA ŻMIGRÓD	-1958356,25	-977468,18
2018-12-04	97959800070000036120000001		URZĄD MIEJSKI ŻMIGRÓD	65759,60	-2935774,32
2018-12-05	97959800070000036120000001		GMINA ŻMIGRÓD	-287398,35	-2959677,41
2018-12-06	97959800070000036120000001		Burmistrz Gminy Żmigrod	-45601,44	-3157310,18
2018-12-07	97959800070000036120000001		GMINA ŻMIGRÓD	1016854,46	-3227014,62
2018-12-10	97959800070000036120000001		GMINA ŻMIGRÓD	-190397,22	-2186815,50
2018-12-11	97959800070000036120000001		Gminy Żmigrod	479697,61	-2382957,38
2018-12-12	97959800070000036120000001		GMINA ŻMIGRÓD	-29111,16	-1896768,16
2018-12-13	97959800070000036120000001		Urząd gminy Żmigrod	313851,82	-1926974,83
2018-12-14	97959800070000036120000001		GMINA ŻMIGRÓD	-132743,82	-1736829,11
2018-12-17	97959800070000036120000001		GMINA ŻMIGRÓD	-177521,05	-1744768,93
2018-12-18	97959800070000036120000001		Urząd miejski w Żmigrodzie	408327,73	-1946378,98
2018-12-19	97959800070000036120000001		Gmina Żmigrod	-39090,85	-1513801,25
2018-12-20	97959800070000036120000001		Urząd Miejski Żmigrod	443443,86	-1552938,78
2018-12-21	97959800070000036120000001		Gmina Żmigrod	-466234,96	-1109412,24
2018-12-24	97959800070000036120000001		GMINA ŻMIGRÓD	42668,61	-1575758,20
2018-12-27	97959800070000036120000001		urząd miejski Żmigrod. Wojs	-223578,93	-1532706,99
2018-12-28	97959800070000036120000001		Gmina Żmigrod	2333129,77	-1755033,36
				4330105,15	-320077495,99

Dokumentacja

Projekt: wyciągi bankowe Zmigród.ACL
Tabela: wykorzyst_kredyt_rach_bież
Plik danych: wykorzyst_kredyt_rach_bież.2018r

Z42 im:

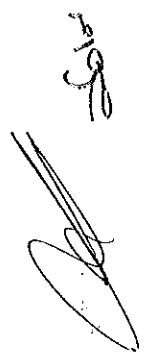
DO REPORT Widok_domyślny

Informacje

.2019-05-21 09:43:49 hist_rach_bank_2018r SUMMARIZE ON data_operacji SUBTOTAL kwota_operacji konto2 konto_1 kwota_operacji nazwa
rodz_oper_saldo TO "pogr_hist_rach_bank_2018r." OPEN PRESORT
Wyjście : Rekordów:15266 Suma kontrolna:0
Wyjście : Rekordów:265 Suma kontrolna:0
.2019-05-21 09:47:01 pogr_hist_rach_bank_2018r EXTRACT FIELDS data_operacji konto_1 konto2 nazwa kwota_operacji saldo IF saldo < 0 TO
"wykorz_kredyt_rach_bież.2018r" OPEN
Wyjście : Rekordów:265 Suma kontrolna:0
Wyjście : Rekordów:242 Suma kontrolna:0

Szczesniał

KS



data_operacji.konto_1

konto2

nazwa

kwota_operacji

0,00

saldo

0,00

2019-05-21, 10:21:49

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

[Handwritten signature]

Dokumentacja

Projekt: wyciągi bankowe Żmigród.ACL
Tabela: kredyt rach bież do 13.06
Plik danych: kredyt.rach.bież.do_13.06.2018_limit_3mln

DO REPORT Widok_domyślny

Informacje

.2019-05-21 10:20:27 hist_rach_bank_2018r EXTRACT FIELDS data_operacji konto_1 konto2 nazwa kwota_operacji saldo IF saldo < -3000000 AND data_operacji < -20180613 TO "kredyt.rach.bież.do_13.06.2018_limit_3mln" OPEN
Wejście : Rekordów:15266 Suma kontrolna:0
Wyjście : Rekordów:0 Suma kontrolna:0

data_operacji	konto_1	konto2	nazwa	kwota_operacji	saldo
				0,00	0,00

Szczesniak

WJ
KPB



Dokumentacja

Projekt: wyciagi bankowe Zmigród.ACL
Tabela: kredyt_rach_bież_od_13_06
Plik danych: kredyt_rach_bież_od_13.06.2018_limit_4mln

DO REPORT Widok_domyślny

Informacje

.2019-05-21 10:24:50 hist_rach_bank_2018r_EXTRACT FIELDS data_operacji konto_1 konto2 nazwa kwota_operacji saldo IF saldo < -4000000 AND data_operacji >
'20180613' TO "kredyt_rach_bież_od_13.06.2018_limit_4mln" OPEN
Wejście : Rekordów:15266 Suma kontrolna:0
Wyjście : Rekordów:0 Suma kontrolna:0

M) *[initials]*

[Signature]

*Zatwierdzenie nr 2
do protokołu kontroli*

**Protokół
kontroli kasy**

w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie, pl. Wojska Polskiego 2-3, 55-140 Żmigród przeprowadzonej w dniu 28 maja 2019 r od godz. 12:45 do godz. 13:30 przez inspektorów ds. kontroli gospodarki finansowej: Pawła Szcześniaka działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 30 z 18 marca 2019 r. oraz Monikę Duszak działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 29 z 18 marca 2019 r. Kontrolę przeprowadzono w obecności Kasjera Pani Bernardyny Polak-Cichockiej (Specjalista-kasjer), Pani Katarzyny Kanickiej (Inspektor ds. zobowiązań pieniężnych) oraz przy udziale Pani Aleksandry Poślednik (Z-ca Skarbnika Gminy)

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Gotówka

Rzeczywisty stan gotówki w kasie	12.213,11 zł,
Stan gotówki według raportu kasowego nr A045/19 z 28 maja 2019 r.	12.213,11 zł,

Różnica: 0 zł.

2. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie:

a) K103

ilość rzeczywista: 3989 sztuk (3506042-3506100, 3510410-3510500, 6970409-6970500, 3506678-3506700, 3506981-3507000, 3506854-3506900, 9562675-9562700, 3510748-3510800, 6970019-6970100, 8486489-8486500, 9563853-9563900, 3506255-3506300, 9555185-9555200, 3506331-3506400, 8486835-8486900, 3510818-3510900, 6970604-6970700, 3510622-3510700, 6970505-6970600, 9563670-9563700, 8486146-8486200, 8486076-8486100, 3510908-3511000, 8486599-8486600, 6970101-6970200, 6970221-6970300, 3506413-3506500, 9567474-9567500, 6970902-6971000, 6930318-6930400, 6970701-6970800, 6970801-6970900, 6971001-6973000)

ilość ewidencyjna: 3989 sztuk,
różnica: 0 sztuk.

b) czeki gotówkowe

ilość rzeczywista: 17 (AC6310084-AC6310100),
ilość ewidencyjna: 17,
różnica: 0 sztuk.

3. Kasjer jest zaznajomiony z obowiązującymi przepisami kasowymi.
4. Kasjer złożył deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną mu gotówkę i inne walory pieniężne.
5. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadzono 31 grudnia 2018 r. – inwentaryzacja kasy.
6. Stan zabezpieczenia pomieszczenia kasy nie budzi zastrzeżeń.

Protokół niniejszy sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono u Kasjera.

.....*P. Duszak*.....

.....*Szcześniak*.....
(podpisy kontrolujących)

.....*Aleksandra Poślednik*.....
(podpis osoby asystującej)

Zob
[Signature]

[Signature]
[Signature]

Załącznik nr 3
do protokołu kontroli

Zestawienie

Zestawienie, objętych kontrolą, decyzji w sprawie umorzeń zaległości podatkowych.

L.P.	Nr decyzji	Data wydania decyzji	Kwota umorzenia	Rodzaj zaległości podatkowej
1	FIN.3120.99.2016	5 sierpnia 2016	2554 zł + odsetki 56 zł	I rata - podatek od nieruchomości za 2016 r
2	FIN.3123.31.2017	26 maja 2017	340 zł	I i II rata podatek od nieruchomości i rolny za 2017 r
3	FIN .3123.15.2017	20 kwietnia 2017	1548 zł+ odsetki 314 zł	Lata 2012-2016 i I rata 2017 podatek od nieruchomości i podatek rolny
4	FIN.3123.192.2017	21 lipca 2017	1010 zł + odsetki 314 zł	Lata 2012, 2013, 2014 oraz I, II i III ratę 2015 r
5	FIN.3123.3.2018	28 lutego 2018	132,50	Odsetki za zwłokę

Sporządził:
Monika Duszak – mł. Inspektor ds. kontroli
04 kwietnia 2019 r.

M. Duszak

2019
[Signature]

[Signature]

Załącznik nr 4
do protokołu kontroli

**PODATNICY PODATKU OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH
WYTYPOWANI DO KONTROLI W LATACH 2016-2018 W GMINIE ŻMIGRÓD**

Numer ewidencyjny podatnika	Przypis podatku na 2016 rok	Przypis dodatkowy w 2016 roku	Odpis w 2016 roku	Przypis ostateczny w 2016 roku	Przypis podatku na 2017 rok	Przypis dodatkowy w 2017 roku	Odpis w 2017 roku	Przypis ostateczny w 2017 roku	Przypis podatku na 2018 rok	Przypis dodatkowy w 2018 roku	Odpis w 2018 roku	Przypis ostateczny w 2018 roku
D000150	4 995 zł	1 057 zł	1 369 zł	4 683 zł	4 875,00 zł	1 585 zł	0 zł	6 460 zł	7 108	0 zł	0 zł	7 108 zł
D000131	6 875 zł	0 zł	0 zł	6 875 zł	6 875 zł	0 zł	0 zł	6 875 zł	6 875 zł	0 zł	0 zł	6 875 zł
D000135	5 360 zł	0 zł	0 zł	5 360 zł	7 166 zł	1 204 zł (przypis z korekty za 2016 r)	0 zł	8 370 zł	7 166 zł	0 zł	0 zł	7 166 zł
D000137	900 zł	0 zł	320 zł	580 zł	1 080 zł	0 zł	0 zł	1 080 zł	1 080 zł	0 zł	0 zł	1 080 zł
D000012	1 140 zł	0 zł	0 zł	1 140 zł	1 140 zł	0 zł	0 zł	1 140 zł	1 080 zł	887 zł	0 zł	1 967 zł
D000155	4 200 zł	2 762 zł (przypis z korekty z 2015 r)	0 zł	6 962 zł	4 200 zł	0 zł	0 zł	4 200 zł	4 200 zł	0 zł	0 zł	4 200 zł
D000123	5 904 zł	0 zł	0 zł	5 904 zł	6 234 zł	0 zł	0 zł	6 234 zł	6 234 zł	0 zł	0 zł	6 234 zł
D000058	1 080 zł	0 zł	0 zł	1 080 zł	1 080 zł	0 zł	0 zł	1 080 zł	90 zł	0 zł	0 zł	90 zł
				32 584 zł				35 439 zł				34 720 zł

[Signature]
5012

[Signature]

**ZESTAWIENIE DOWODÓW KSIĘGOWYCH DOTYCZĄCYCH ZOBOWIĄZAŃ WYMAGALNYCH
WEDŁUG STANU NA KONIEC 2016 i 2018 r.**

Lp.	Numer konta służący do ewidencji rozrachunków z kontrahentem	Numer dowodu księgowego	Kwota wynikająca z dowodu księgowego [zł]	Data wystawienia dowodu księgowego	Data wpływu do Urzędu Miejskiego	Termin płatności wynikający z dowodu księgowego	Zapłata wynikająca z ewidencji księgowej		Liczba dni opóźnienia
							Numer wyciągu bankowego	Termin zapłaty	
1	201-Z-DINO	F1160211/92-93/XII/16	312,80	14.09.2016 r.	12.01.2017 r.	21.09.2016 r.	10	16.01.2017 r.	117
2	201-Z-MZGK	F1160204/21-22/XII/16	11.650,86	28.11.2016 r.	19.12.2016 r.	28.12.2016 r.	2	3.01.2017 r.	6
3	240-DNB.NORD	PK160049	245.666,59	30.12.2016 r.	-	23.12.2016 r.	1	2.01.2017 r.	10
4	201-Z-GAB.WETERYNAR	F1160209/25-26/XII/16	972,00	30.11.2016 r.	23.12.2016 r.	30.12.2016 r.	1	2.01.2017 r.	3
5	201-Z-SŁOWO.POLSKIE	F1160207/9-10/XII/16	3.075,00	20.12.2016 r.	23.12.2016 r.	27.12.2016 r.	1	2.01.2017 r.	6
6	201-Z-WIĘCH.MARIUSZ	F1160201/3-4/XII/16	2.450,00	14.12.2016 r.	14.12.2016 r.	28.12.2016 r.	1	2.01.2017 r.	5
7	201-Z-SIGID	F1160204/17-18/XII/16	2.050,41	6.12.2016 r.	13.12.2016 r.	30.12.2016 r.	1	2.01.2017 r.	3
8	201-Z-POL.IZ.CERTYF	F1160208/7-8/XII/16	3.321,00	9.12.2016 r.	27.12.2016 r.	26.12.2016 r.	1	2.01.2017 r.	7
9	201-Z-PUNKT	F1160202/17-18/XII/16	9.944,55	9.12.2016 r.	15.12.2016 r.	23.12.2016 r.	1	2.01.2017 r.	10
10	201-Z-DOLINA.BARYCZ	F1160185/3-4/XI/16	137.592,71	31.10.2016 r.	16.11.2016 r.	30.11.2016 r.	1	2.01.2017 r.	33
11	225-01	PK??	21.688,00	1.12.2016 r.	-	20.12.2016 r.	1	2.01.2017 r.	13
12	201-Z-KANCEL.NOTAR	F1160210/9-10/XII/16	60,00	29.12.2016 r.	29.12.2016 r.	29.12.2016 r.	1	2.01.2017 r.	4
13	201-Z-ZAKŁ.USŁ.LEŚNYCH	F2180048/3-4/XII/18	8.827,00	10.12.2018 r.	13.12.2018 r.	24.12.2018 r.	11	16.01.2019 r.	23

*Załącznik nr 5
do protokołu kontroli*




14	201-Z-BORUS	F1180226/159-160/XII/18	157,44	23.11.2018 r.	10.01.2019 r.	7.12.2018 r.	8	11.01.2019 r.	35
15	201-Z-DROGBUD.GOSTY	F2180044/1-2/XI/18	154.684,38*	27.11.2018 r.	27.11.2018 r.	27.12.2018 r.	7	10.01.2019 r.	14
16	201-Z-MOŹDŹEŃ	F2180049/3-4/XII/18	7.300,00	14.12.2018 r.	18.12.2018 r.	28.12.2018 r.	7	10.01.2019 r.	13
17	201-Z-DAR.MAR	F1180226/127-128/XII/18	20.939,36	30.11.2018 r.	30.11.2018 r.	28.12.2018 r.	6	9.01.2019 r.	12
18	201-Z-JACPOL	F1180208/99-100/XI/18	31.000,00	27.11.2018 r.	28.11.2018 r.	27.12.2018 r.	1	2.01.2019 r.	6
19	201-Z-PKS	F1180190/27-28/X/18	63.792,50	30.10.2018 r.	31.10.2018 r.	30.12.2018 r.	1	2.01.2019 r.	3
20	201-Z-MZGK.SPÓŁKA	F1180193/9-10/XI/18	175.043,81	2.11.2018 r.	5.11.2018 r.	2.12.2018 r.	1	2.01.2019 r.	31
21	201-Z-MZGK.SPÓŁKA	F1180219/7-8/XII/18	13.372,07	13.12.2018 r.	14.12.2018 r.	27.12.2018 r.	1	2.01.2019 r.	6
22	201-Z-MZGK.SPÓŁKA	F1180221/31-32/XII/18	24.913,64	13.12.2018 r.	? 12.2018 r.	27.12.2018 r.	1	2.01.2019 r.	6
23	201-Z-MZGK.SPÓŁKA	F1180221/33-34/XII/18	34.872,98	13.12.2018 r.	13.12.2018 r.	27.12.2018 r.	1	2.01.2019 r.	6
24	201-Z-GAB.WETERYNAR	F1180220/3-4/XII/18	4.305,00	30.11.2018 r.	18.12.2018 r.	30.12.2018 r.	1	2.01.2019 r.	3
25	201-Z-GAB.WETERYNAR	F1180220/5-6/XII/18	1.553,04	30.11.2018 r.	18.12.2018 r.	30.12.2018 r.	1	2.01.2019 r.	3
26	201-Z-DOLINA.BARYCZ	F1180201/9-10/XI/18	24.695,88	15.11.2018 r.	? 11.2018 r.	15.12.2018 r.	1	2.01.2019 r.	18
27	201-Z-DOLINA.BARYCZ	F1180197/33-34/XI/18	131.572,36	31.10.2018 r.	13.11.2018 r.	30.11.2018 r.	1	2.01.2019 r.	33
28	201-Z-DOLINA.BARYCZ	F1180226/1-2/XII/18	13,27	30.11.2018 r.	13.12.2018 r.	30.12.2018 r.	1	2.01.2019 r.	3
29	225-VAT-GMINA	nota księgowa nr 11/2018	52.733,43**	27.12.2018 r.	-	27.12.2018 r.	1	2.01.2019 r.	6

* zobowiązanie wynikające z faktury nr 00013/S011811F z 27 listopada 2018 r. w kwocie 213.484,38 zł zostało częściowo uregulowane 28 grudnia 2018 r. (58.800 zł),

** zobowiązanie wynikające z noty księgowej nr 11/2018 z 27 grudnia 2018 r. w kwocie 87.557 zł zostało częściowo uregulowane 27 grudnia 2018 r. (34.823,57 zł).

STARSZY INSPEKTOR DS. KONTROLI
SPÓŁDARNIWI FINANSOWEJ

Polcewicz-Foach
mgr inż. Konrad Saliemski-Foach



30 13

Załącznik nr 6
do protokołu kontroli

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	I/1	Kserokopie: pisma nr FIN.2122.45.2018 z 14 listopada 2018 r. wraz z wyliczeniami ekwiwalentu, listy płac z listopada 2018 r. oraz wyciąg bankowy nr 252 z 19 listopada 2018 r.	1-12
2	I/2	Wyjaśnienie dotyczące ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacony Burmistrzowi po upływie III kadencji.	13-18
3	I/3	Kserokopie zakresów czynności wybranych pracowników Urzędu.	19-40
4	I/4	Zestawienie mieszkańców – na dzień 31 grudnia 2018 r.	41
5	I/5	Oświadczenie Sekretarz dotyczące Zestawienia mieszkańców – na dzień 31 grudnia 2018 r.	42
6	II/1	Kserokopia zarządzenia Burmistrza nr 0050.65.2014 z 24 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia w Gminie Żmigród regulaminu udzielania zamówień publicznych, o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.	43-46
7	II/2	Zestawienia kosztów na bankową obsługę Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych w okresach od 1 października 2013 r. do 30 września 2014 r., od 1 października 2015 r. do 30 września 2016 r., od 1 października 2017 r. do 30 września 2018 r.	47-118
8	II/3	Kserokopie dokumentacji z postępowań w sprawie wyboru banku oraz umowy z Bankiem Spółdzielczym obowiązujące w latach 2015-2019	119-268
9	II/4	Wyjaśnienie Burmistrza z 28 maja 2019 r.	269-273
10	II/5	Zestawienia kosztów na bankową obsługę Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych w latach 2013, 2015 i 2017	274-358
11	II/6	wydruki z ewidencji księgowej do kont: 130-U1-75702-8090-1 za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2018 r.; 130-U1-75023-4300-4 za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2018 r.; 130-U1-75023-4300-3 za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2018 r.; 751-W1-75702-8110-5 za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2018 r.; 130-U1-75023-4300-2 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.; 130-U1-75023-4300-5 za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2017 r.; 130-U1-75023-4300-6 za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2017 r.	359-396
12	II/7	Wykazy rachunków bankowych funkcjonujących w Urzędzie w okresie objętym kontrolą	397-409
13	II/8	Wydruki z konta 133 oraz 909 za lata 2016 – 2018, kserokopie sprawozdań Rb-ST za lata 2016 – 2018 oraz kserokopie wyciągów bankowych o nr: 282 z 21 grudnia 2016 r., 283 z 22 grudnia 2016 r., 284 z 23 grudnia 2016 r., 285 z 27 grudnia 2016 r., 286 z 28 grudnia 2016 r., 287 z 29 grudnia 2016 r., 288 z 30 grudnia 2016 r., 289 z 31 grudnia 2016 r., 290 z 31 grudnia 2016 r., 291 z 31 grudnia 2016 r., 278 z 20 grudnia 2018 r., 279 z 21 grudnia 2018 r., 280 z 24 grudnia 2018 r., 281 z 27 grudnia 2018 r., 282 z 28 grudnia 2018 r., 283 z 31 grudnia 2018 r., 284 z 31 grudnia 2018 r., 285 z 31 grudnia 2018 r., 286 z 31 grudnia 2018 r.	410-495
14	II/9	Wyjaśnienie Burmistrza z 24 maja 2019 r.	496-519
15	II/10	Wyjaśnienie Sekretarz z 27 marca 2019 r.	520
16	II/11	Wyjaśnienie Burmistrza z 5 czerwca 2019 r.	521-549

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
17	II/12	Zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych budżetu Gminy oraz Urzędu sporządzonych według stanu na 31 grudnia 2016, 2017 i 2018 r.	550-567
18	II/13	Kserokopie sprawozdań Rb-N za 2016 i 2017 r.	568-573
19	II/14	Kserokopie: aktów notarialnych z 29 października 2013 r. o nr: 5180/2013 i 5185/2013, kartoteki nabywcy powyższych nieruchomości oraz wydruk z ewidencji księgowej prowadzonej w 2016 r. do konta 226-D1-70005-0770.	574-588
20	II/15	Wyjaśnienie dotyczące należności długoterminowych według stanu na koniec 2016 i 2017 r.	589-590
21	II/16	Kserokopia protokołu weryfikacji nr 18/2016 salda konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudzień 2016 r.” z 15 stycznia 2017 r.	591-592
22	II/17	Wyjaśnienie dotyczące protokołu weryfikacji nr 18/2016 z 15 stycznia 2017 r.	593-594
23	II/18	Wyjaśnienie dotyczące inwentaryzacji należności długoterminowych metodą potwierdzenia salda.	595-597
24	II/19	Wydruk z ewidencji księgowej prowadzonej w 2017 r. do konta 226-D1-75616-0310, a także kserokopia decyzji nr FIN.3120.85.2017 z 14 listopada 2017 r.	598-606
25	II/20	Oświadczenie dotyczące sprawozdania Rb-N za 2018 r.	607
26	III.1/1	Zestawienie podatników (osób prawnych) opłacających podatek od nieruchomości wytypowanych do kontroli.	608
27	III.1/2	Zestawienie podatników opłacających podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego wytypowanych do kontroli.	609
28	III.1/3	Kserokopie decyzji wymiarowych wraz z potwierdzeniem ich odbioru przez podatników opłacających podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego oraz wydruki z ewidencji podatkowej prowadzonej dla powyższych podatników w latach 2016 – 2018 (przypis podatku przed skutecznym doręczeniem decyzji wymiarowej). Kserokopie decyzji wymiarowych na lata 2016-2018 oraz wydruki z rejestru gruntów dotyczące podatnika nr R003719.	610-738
29	III.1/4	Wyjaśnienie dotyczące dokonywania przypisów przed doręczeniem decyzji wymiarowych dla podatników opłacających podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego oraz rozbieżności w powierzchniach opodatkowania wykazanych w decyzjach wymiarowych oraz w ewidencji gruntów i budynków w przypadku podatnika o numerze ewidencyjnym R003719 w latach 2016 – 2018.	739-742
30	III.1/5	Oświadczenia dotyczące podatnika nr R003719.	743-744
31	III.1/6	Kserokopie decyzji w sprawie wymiaru zobowiązania na 2010 r i 2011 r. oraz wydruki z ewidencji podatkowej prowadzonej w latach 2010 – 2018 dla podatnika o numerze ewidencyjnym R001330 opłacającego podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.	745-757
32	III.1/7	Wyjaśnienie dotyczące zaległości podatkowej podatnika o numerze ewidencyjnym R001330 wraz kserokopiami upomnień oraz tytułów wykonawczych.	758-789
33	III.1/8	Kserokopie deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na lata 2016-2018 wraz załącznikami DT1/A podatnika o numerze ewidencyjnym D000131.	790-813
34	III.1/9	Wyjaśnienie dotyczące podatnika D000131 wraz z kserokopiami korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2014– 2019 oraz dowód wpłaty KP nr 091513 z 8 kwietnia 2019 r. i KP nr 091555 z 10 kwietnia 2019 r.	814-863
35	III.1/10	Wyjaśnienie Burmistrza z 21 maja 2019 r.	864

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
36	III.1/11	Sporządzona w trakcie kontroli tabela pn. „Wykaz dot. wpływów z opłat i kosztów związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz przeznaczenie środków z nadwyżek (jeśli wystąpiły) – okres 2015 – 2018 r.”	865-883
37	III.1/12	Wyjaśnienie dotyczące gospodarowania odpadami komunalnymi.	884-895
38	III.2/1	Wyjaśnienie Burmistrza z 10 czerwca 2019 r. w sprawie dokumentu OT nr 4/IRL/2019	896-897
39	III.2/2	Wyjaśnienie Burmistrza z 10 czerwca 2019 r. w sprawie zapłaty zobowiązania wynikającego z faktury nr 3/12/2018 z 1 grudnia 2018 r.	898-899
40	III.2/3	Kserokopie umów nr 26/IRL/2018 z 28 maja 2018 r., protokołu odbioru końcowego robót z 13 listopada 2018 r., faktur, wydruki z ewidencji księgowej do kont: 011, 080, 201, kserokopia dokumentu OT nr 4/IRL/2019 z 2 maja 2019 r. oraz wyciąg bankowy nr 7 z 10 stycznia 2019 r.	900-938
41	III.2/4	Kserokopia uchwały Rady Miejskiej w Żmigrodzie nr XLI/321/10 z 28 października 2010 r.	939-941
42	III.2/5	Wyjaśnienie dotyczące załączników do uchwały Rady Miejskiej w Żmigrodzie nr XLI/321/10 z 28 października 2010 r.	942-943
43	III.2/6	Kserokopia uchwały Rady Miejskiej w Żmigrodzie nr IX/59/07 z 28 czerwca 2007 r.	944-954
44	III.2/7	Zestawienie dotacji na roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków udzielonych w latach 2016 – 2018.	955
45	III.2/8	Oświadczenie dotyczące przedłożenia sprawozdania z wysokości wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2018 r. dyrektorom placówek oświatowych.	956
46	III.2/9	Tabela dotycząca wydatków z tytułu odsetek od nieterminowej zapłaty zobowiązań poniesionych w latach 2016 – 2018.	957-1205
47	III.2/10	Wyjaśnienie dotyczące wydatków z tytułu odsetek od nieterminowej zapłaty zobowiązań poniesionych w latach 2016 – 2018.	1206-1208
48	III.3/1	Kserokopie faktur, które stanowiły zobowiązania wymagalne na koniec 2016 r., wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 201 (potwierdzające ujęcie w księgach rachunkowych zarówno zobowiązań wynikających z tych faktur, jak i dokonanie płatności) oraz wyciągi bankowe o nr: 1 z 2 stycznia 2017 r., 2 z 3 stycznia 2017 r. i 10 z 16 stycznia 2017 r.	1209-1279
49	III.3/2	Wyjaśnienie dotyczące zobowiązań wymagalnych na koniec 2016 i 2018 r.	1280-1312
50	III.3/3	Kserokopie: PK o nr 160049 z 30 grudnia 2016 r., informacji o wartości kuponu o nr: 0912/4016 i 0912/3916, umów organizacji emisji obligacji komunalnych z: 15 grudnia 2014 r. i 23 grudnia 2013 r. oraz wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 240-DNB.NORD w 2016 i 2017 r.	1313-1389
51	III.3/4	Kserokopia PK z 1 grudnia 2016 r. oraz wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 225-01 „Podatek dochodowy od osób fiz.” w 2016 i 2017 r.	1390-1405
52	III.3/5	Kserokopie faktur, które stanowiły zobowiązania wymagalne na koniec 2018 r., wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 201 (potwierdzające ujęcie w księgach rachunkowych zarówno zobowiązań wynikających z tych faktur, jak i dokonanie płatności) oraz wyciągi bankowe o nr: 1 z 2 stycznia 2019 r., 6 z 9 stycznia 2019 r., 7 z 10 stycznia 2019 r., 8 z 11 stycznia 2019 r. i 11 z 16 stycznia 2019 r.	1406-1528
53	III.3/6	Kserokopie: noty księgowej nr 11/2018 z 27 grudnia 2018 r. i wyciągu bankowego nr 281 z 27 grudnia 2018 r. oraz wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 225-VAT-GMNA w 2018 r. i od 1 stycznia do 24 kwietnia 2019 r.	1529-1540
54	IV/1	Kserokopia uchwały Rady Miejskiej w Żmigrodzie nr 0007.V.46.2011 z 31 marca 2011 r.	1541-1544

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
55	IV/2	Oświadczenie dotyczące zlikwidowania Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych znajdującego się na działce nr 1/7 AM-18 obręb Żmigród.	1545
56	IV/3	Dokumentacja dotycząca sprzedaży nieruchomości gruntowej o nr 73/4 AM-13 – ul. Rybacka, obręb Żmigród – kserokopie: wykazu nieruchomości z 21 października 2015 r., ogłoszenia o przetargu z 21 grudnia 2015 r., wyciągu z ogłoszenia o przetargu, protokołu z przetargu z 5 lutego 2016 r. oraz informacji w sprawie rozstrzygnięcia przetargu z 9 lutego 2016 r.	1546-1556
57	IV/4	Dokumentacja dotycząca sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 1 położonego przy ul. Wrocławskiej 16 w Żmigrodzie – kserokopie: wykazu nieruchomości z 28 stycznia 2016 r. oraz informacji w sprawie rozstrzygnięcia przetargu z 4 maja 2016 r.	1557-1560
58	IV/5	Dokumentacja dotycząca sprzedaży nieruchomości gruntowej o nr 3/19 AM-24, obręb Żmigród - kserokopie: wykazu nieruchomości z 11 lutego 2016 r., ogłoszenia o I przetargu z 4 kwietnia 2016 r., wyciągu z ogłoszenia o przetargu, ogłoszenia o II przetargu z 18 maja 2019 r. oraz informacji w sprawie rozstrzygnięcia przetargu z 4 lipca 2017 r.	1561-1568
59	IV/6	Kserokopia wykazu nieruchomości z 28 lutego 2017 r. dotyczącego sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 3 położonego przy pl. Wojska Polskiego 19 w Żmigrodzie.	1569-1570
60	IV/7	Dokumentacja dotycząca sprzedaży nieruchomości gruntowej o nr 3/40 AM-24, obręb Żmigród - kserokopie: wykazu nieruchomości z 11 grudnia 2017 r., ogłoszenia o przetargu z 25 stycznia 2018 r.	1571-1573
61	IV/8	Dokumentacja dotycząca sprzedaży nieruchomości gruntowej o nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród - kserokopie: wykazu nieruchomości z 11 lutego 2016 r., ogłoszenia o I przetargu z 4 kwietnia 2016 r., wyciągu z ogłoszenia o przetargu, ogłoszenia o II przetargu z 18 maja 2016 r., ogłoszenia o III przetargu z 1 lipca 2016 r., ogłoszenia o IV przetargu z 10 sierpnia 2016 r., ogłoszenia o V przetargu z 22 września 2016 r., ogłoszenia o I przetargu z 30 stycznia 2017 r., ogłoszenia o II przetargu z 18 maja 2017 r., ogłoszenia o III przetargu z 1 sierpnia 2017 r., ogłoszenia o IV przetargu z 3 listopada 2017 r., informacji w sprawie rozstrzygnięcia przetargu z 11 grudnia 2017 r.	1574-1595
62	IV/9	Wyjaśnienie dotyczące sprzedaży nieruchomości.	1596-1622
63	IV/10	Kserokopie informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z Wiadomości Żmigrodzkich.	1623-1625
64	IV/11	Kserokopie wyciągów z ogłoszeń o przetargach na zbycie nieruchomości gruntowych o nr: 13/12 AM-17, obręb Żmigród (daty przetargów: 1 września 2016 r., 22 czerwca 2017 r.), 3/21 AM-24, obręb Żmigród (daty przetargów: 5 sierpnia 2016 r., 9 marca 2017 r., 22 czerwca 2017 r., 7 grudnia 2017 r.).	1626-1631
65	IV/12	Kserokopie ogłoszeń o II, III i IV przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej o nr 13/12 AM-17, obręb Żmigród.	1632-1637
66	IV/13	Kserokopia informacji w sprawie rozstrzygnięcia przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej o nr 73/4 AM-13 – ul. Rybacka, obręb Żmigród z 9 lutego 2016 r.	1638
67	IV/14	Kserokopia informacji w sprawie rozstrzygnięcia przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej o nr 13/12 AM-17, obręb Żmigród z 27 czerwca 2017 r.	1639
68	IV/15	Kserokopia wyciągu z ogłoszenia o przetargu na zbycie lokalu mieszkalnego nr 1 położonego przy ul. Wrocławskiej 16 w Żmigrodzie.	1640-1641
69	IV/16	Kserokopia protokołu z 27 października 2016 r. dotyczącego II przetargu nieograniczonego na sprzedaż działki nr 13/12 AM-17, obręb Żmigród.	1642
70	IV/17	Kserokopie: protokołu z IV przetargu na zbycie działki nr 13/12 AM-17, obręb Żmigród oraz aktu notarialnego rep. A nr 3268/2017 z 29 czerwca 2017 r.	1643-1650

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
71	IV/18	Kserokopia protokołu z 30 czerwca 2016 r. dotyczącego II przetargu nieograniczonego na sprzedaż działki nr 3/21 AM-24, obręb Żmigród.	1651
72	IV/19	Kserokopie: protokołu z IV przetargu na zbycie powyższej nieruchomości oraz aktu notarialnego rep. A nr 7475/2017 z 19 grudnia 2017 r.	1652-1659
73	IV/20	Kserokopie: pisma dotychczasowego najemcy lokalu mieszkalnego nr 3 położonego przy pl. Wojska Polskiego 19 w Żmigrodzie z 11 stycznia 2017 r. wraz z dowodem KP z 11 stycznia 2017 r., protokołu rokowań z 10 kwietnia 2017 r., aktu notarialnego Rep A nr 1776/2017 z 25 kwietnia 2017 r.	1660-1670
74	IV/21	Kserokopie dowodów LT o nr: AGN.1.2016 z 12 października 2016 r., AGN.6.2017 z 8 marca 2017 r., AGN.29.2018 z 12 grudnia 2018 r., AGN.19.2017 z 27 grudnia 2017 r., AGN.31.2017 z 27 grudnia 2017 r., AGN.8.2018 5 z listopada 2018 r. oraz wydruki potwierdzające ich ujęcie na koncie 011.	1671-1683
75	IV/22	Wyjaśnienie dotyczące sporządzania dowodów LT.	1684-1690
76	IV/23	Kserokopie zarządzeń Burmistrza o nr: 0152/94/2010 z 16 grudnia 2010 r., 120.71.2016 z 29 grudnia 2016 r. i 120.68.2017 z 29 grudnia 2017 r. oraz Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie.	1691-1776
77	IV/24	Kserokopia dowodu PT nr 150/PT/2016 z 16 grudnia 2016 r.	1777-1779
78	IV/25	Kserokopie dowodów LT z 27 maja 2019 r. o nr: AGN.1.2019, AGN.2.2019, AGN.3.2019, AGN.6.2019.	1780-1785
79	IV/26	Kserokopie: umowy najmu z 1 września 2006 r. lokalu użytkowego posadowionego w granicy działki nr 233/4 AM-1 obręb Bychowo wraz z aneksami i protokołem zdawczo – odbiorczym oraz umowy dzierżawy z 16 grudnia 2011 r., duplikaty faktur VAT wystawionych najemcy w 2016 r. oraz wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej dla powyższego najemcy w 2016 r.	1786-1811
80	IV/27	Wyjaśnienie dotyczące najmu, dzierżawy i windykacji należności cywilnoprawnych.	1812-1817
81	IV/28	Wyjaśnienie dotyczące nie dokonania przypisu na koncie najemcy lokalu użytkowego usytuowanego na działce 233/4 AM-1 obręb Bychowo.	1818-1827
82	IV/29	Kserokopie umowy dzierżawy części działek o nr: 10 i 9/2 AM-22 obręb Żmigród z 15 grudnia 2014 r., wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej dla powyższego dzierżawcy w latach 2016 – 2018 oraz potwierdzenia wpłat.	1828-1841
83	V/1	Kserokopia uchwały Rady Miejskiej w Żmigrodzie nr 171/XIX/2000 z 28 grudnia 2000 r.	1842-1843
84	V/2	Wyjaśnienie dotyczące formy w jakiej nastąpiło wyposażenie Zespołu Placówek Kultury w Żmigrodzie w majątek nieruchomy.	1844-1862

Szczeciński
M. Olech
Balcawka-Fosel

