

Wrocław, 6 lipca 2021 roku

WK.WR.40.23.2021.438

**Pani  
Agnieszka Wersta  
Wójt Gminy Zawonia**

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

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła, w okresie od 14 kwietnia do 25 czerwca 2021 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Zawonia. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 25 czerwca 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy, którzy przygotowywali materiały do kontroli i udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

#### **Księgowość i sprawozdawczość**

Zobowiązania z tytułu 5 faktur VAT za: usługi audytorskie realizowane w 2020 r. w łącznej kwocie 19.680 zł, roboty budowlane wykonane w 2019 r. w łącznej kwocie 1.908.457,79 zł ujęto w ewidencji księgowej kont rozrachunkowych z kontrahentami w kolejnych okresach sprawozdawczych, po okresach których zobowiązania te dotyczyły. Było to niezgodne z postanowieniami art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

#### **Dotacje na realizację programów polityki zdrowotnej**

W latach 2019- 2021 na realizację programów polityki zdrowotnej pn. "Program profilaktyki schorzeń narządu ruchu dzieci, młodzieży i dorosłych w Gminie Zawonia" przyjętych na podstawie art. 48 ust. 1 i 3 ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1793 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1938 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1510 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1373 ze zm., obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 1398 ze zm.) uchwałami Rady nr: XXXVIII/232/2017 z 28 września 2017 r. na lata 2017-2020 oraz nr XXIV/152/2020 z 17 grudnia 2020 r. na lata 2021-2024 udzielono na rzecz Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Zawoni w poszczególnych latach dotacji w wysokości po 70.000 zł

bez przeprowadzenia konkursu ofert. Było to niezgodne z postanowieniami art. 48b ust. 1 powołanej ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych stanowiącego, że "W przypadku programów polityki zdrowotnej wyboru realizatora tego programu dokonuje się w drodze konkursu ofert".

### **Gospodarka mieniem**

W Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu nie zamieszczono informacji o wynikach przetargów przy sprzedaży: nieruchomości gruntowej położonej w Miłonowicach w granicach działki oznaczonej nr 140/5 AMII przetarg oraz nieruchomości gruntowej położonej w granicach działki oznaczonej nr 421/2 AM1 obręb Złotów – I przetarg. Było to niezgodne z § 12 ust. 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).

Ogłoszenia o przetargach na sprzedaż ww. nieruchomości zostały podane do publicznej wiadomości przed upływem terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.), co było niezgodne z art. 38 ust. 2 powołanej ustawy.

W przypadku sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym tj.: nieruchomości gruntowej położonej w granicach działki nr 107/6 AM-1 obręb Tarnowiec, nieruchomości gruntowej niezabudowanej stanowiącej działkę nr 68 obręb Rzędziszowice oraz nieruchomości gruntowej położonej w granicach działki nr 127/2 obręb Ludgierzowice, rokowania z nabywcami przeprowadzone zostały, przed wprowadzeniem przedmiotowych nieruchomości do obrotu (tj. przed sporządzeniem i podaniem do publicznej wiadomości stosownych wykazów nieruchomości) oraz w konsekwencji przed upływem terminów określonych w art. 34 ust.1 pkt 1 i 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami. Z informacji zawartych w protokołach rokowań przeprowadzonych przed wprowadzeniem nieruchomości do obrotu wynikało m.in., iż podczas tych rokowań ustalona została już ostateczna cena za jaką nieruchomość zostanie sprzedana. Z przepisów powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami wynika, że sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność jednostki samorządu terytorialnego tak w trybie przetargowym, jak i bezprzetargowym może nastąpić wyłącznie po wprowadzeniu jej do obrotu, co następuje poprzez umieszczenie nieruchomości w wykazie, o którym mowa w art. 35 ustawy. Oznacza to, że do chwili sporządzenia wykazu nieruchomość ta pozostaje poza obrotem prawnym i nie jest dostępna dla osób ubiegających się o jej nabycie w drodze bezprzetargowej.

Ujęcie w ewidencji księgowej sprzedanych w 2019 r. nieruchomości gruntowych działek nr: 140/5 AM1 położonej w Miłonowicach, 107/6 AM-1 obręb Tarnowiec oraz 68 obręb Rzędziszowice nastąpiło dopiero po upływie od 17 do 18 miesięcy od zawarcia umów sprzedaży w formie aktów notarialnych. Stanowiło to naruszenie powołanego art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości i Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy Urzędu.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w szczególności w zakresie wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego zdarzeń gospodarczych, które w tym okresie sprawozdawczym nastąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.
2. Dokonywanie wyboru realizatora uchwalonego przez Radę programu profilaktyki zdrowotnej w drodze konkursu ofert, stosownie do postanowień art. 48b ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1398 ze zm.).
3. Przestrzeganie przepisów 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), w szczególności w zakresie zamieszczania informacji o wynikach przetargów w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.) w szczególności w zakresie:
  - a) podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości po upływie terminów określonych w art. 34 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy;
  - b) w przypadku sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym przeprowadzanie rokowań z potencjalnymi nabywcami po wprowadzeniu nieruchomości do obrotu, tj. po wywieszeniu wykazu, stosownie do art. 35 powołanej ustawy i upływie terminów określonych w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

**Do wiadomości:**

Pani  
Grażyna Ogrodowicz-Nitka  
Przewodnicząca Rady Gminy Zawonia