

Wrocław, 13 stycznia 2015 r.

WK.60/211/K-54/14

**Pan
Łukasz Horbatowski
Wójt Gminy Kotla**

**ul. Głogowska 93
67-240 Kotla**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 29 września do 17 listopada 2014 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kotla. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 17 listopada 2014 r.

Ponadto, w okresie od 27 października do 7 listopada 2014 r., przeprowadzona została kontrola w Szkole Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Kotli, której ustalenia zostały zawarte w odrębnym protokole. W oparciu o ustalenia tej kontroli Izba wystosowała do Dyrektora Szkoły wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, omówione szczegółowo w protokole kontroli. Niektóre z nich usunięto w trakcie czynności kontrolnych, co należy ocenić pozytywnie.

Nieprawidłowości i uchybienia zostały stwierdzone w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości, sprawozdawczości i długu publicznego

Stwierdzono przypadki ewidencjonowania wpływów na rachunek bankowy na stronie Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” ze znakiem minus, czego przykładem były wpłaty: odsetek od rachunku bankowego w kwocie 22,50 zł z 14 stycznia 2014 r. (WB 7, poz. 9), niewykorzystanych środków przekazanych na wydatki w 2013 r. w kwocie 7.982,79 zł z 20 stycznia 2014 r. (WB 9, poz. 168) oraz kwoty 54.850,77 zł z 21 stycznia 2014 r. (WB 9, poz. 95). Podobnie, przelewy niewykorzystanych środków na wydatki na rachunek budżetu Gminy Kotla w 2014 r. dokonywane przez Urząd Gminy księgowano po stronie Wn konta 223 oraz po stronie Ma konta 133 „Rachunek Budżetu” ze znakiem minus, dotyczyło to m.in. przelewu z 20 stycznia 2013 r. na kwotę 7.982,79 zł (WB 12/1) oraz przelewu z 21 stycznia 2014 r. na kwotę 54.872,97 zł (WB 13/12). Wymienione księgowania były niezgodne z opisem do kont 130 i 133, zawartym w załącznikach Nr 3 i Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

(Dz. U z 2013 r., poz. 289), które wskazują, że wpływy środków pieniężnych na rachunek bieżący jednostki ujmuje się na stronie Wn konta 130, a zwroty niewykorzystanych środków przez jednostki powinno ujmować się na stronie Ma konta 223 w korespondencji z kontem 133 w rachunku budżetu. Taki sposób ujmowania zapisów w ewidencji był również niezgodny z art. 4 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), który stanowi, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Należy zaznaczyć, że w załączniku Nr 4 do Zakładowego Planu Kont, wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Nr 0050.22.12 z 16 kwietnia 2012 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy Kotła, opis do konta 130/1 „Rachunek bieżący jednostki” dopuszczał księgowanie zwrotów środków (wpływów na konto) na rachunek bankowy zapisem ujemnym, co było niezgodne z powołanymi wyżej przepisami.

Dowody księgowe rozliczenia kosztów podróży służbowych (9 rozliczeń z 2012 i 2014 r.) oraz dowody KP i KW nie spieniały wymogów, określonych w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, ponieważ nie zawierały wskazania kont księgowych, na których dowody te ujęto w księgach rachunkowych oraz podpisu osób za to odpowiedzialnych.

Odsetki od pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu na podstawie umów: Nr 136/P/OW/LG/2011 z 14 lipca 2011 r. i Nr 080/P/OW/LG/2013 z 8 maja 2013 r., (łącznie 32 noty), odsetki od obligacji komunalnych, wynikające z umowy emisji obligacji komunalnych z 18 listopada 2008 r., zawartej z Bankiem DnB NORD Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie były księgowane na podstawie dokumentów, które nie spełniały wymogów postanowień § 22 ust. 1 i ust. 2 oraz § 23 ust. 1 i ust. 3 poz. 3 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Kotła, stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 0151/54/10 z 14 grudnia 2010 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową. Według tych przepisów wszelkie dokumenty stanowiące podstawę księgowania powinny być poddane kontroli przed zrealizowaniem i zaksięgowaniem, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz prawidłowo zadekretowane. Również noty księgowe wystawiane w sprawie nadpłat z tytułu opłaty komunalnej nie zawierały stwierdzenia sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz podpisu dokumentującego sprawdzenie przez głównego księgowego, naruszając przepis § 23 ust. 3 pkt 3 ww. Instrukcji.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Urzędu Gminy Kotła za 2013 rok w kol. 5 wykazano kwotę zaangażowania wydatków wyższą o 301.877,91 zł, niż kwota wynikająca z ewidencji księgowej konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, co naruszało to przepisy § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010 r. nr 20, poz.103, a od 24 stycznia 2014 r. rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. Dz.U. z 2014 r., poz.119). Powołane przepisy stanowią, iż sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników

jednostek organizacyjnych rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym na podstawie ksiąg rachunkowych, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Z kontroli terminowości spłat 10 kredytów i pożyczek w latach 2012 - 2013 wynikało, że w jednym przypadku spłata nastąpiła z 15-dniowym opóźnieniem w stosunku do terminu, wynikającego z umowy. Dotyczyło to zapłaty raty nr 16 kredytu Nr 250/KT/2009 z 16 grudnia 2009 r., zaciągniętego w Banku Spółdzielczym we Wschowie, w kwocie 18.750 zł oraz naliczonych odsetek od raty kapitałowej w kwocie 322,09 zł, której dokonano 30 grudnia 2013 r., zamiast 16 grudnia 2013 r. Nieterminowe regulowanie zobowiązań naruszało przepis art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) według którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie dochodów budżetowych

Deklaracji na podatek od nieruchomości nie składały Ochotnicze Straże Pożarne w Kotli, Grochowicach i Chociemyśli, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kotli oraz Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Kotli, które miały w posiadaniu, bez tytułu prawnego, mienie gminy - grunty oraz budynki i na podstawie art. 3 ust. 1, pkt 4 lit. „b” ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r., nr 95, poz. 613 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2014 r., poz. 849) objęte były obowiązkiem podatkowym. Wprawdzie wymienione jednostki były zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy Nr XXIII/122/2012 z 8 listopada 2012 r., ale na mocy art. 6 ust. 10 powołanej ustawy obowiązane były składać deklaracje na podatek od nieruchomości.

Informacje podatkowe składane przez podatników, którzy w trakcie roku nabyli grunty rolne na utworzenie lub powiększenie gospodarstwa rolnego albo wybudowali budynki mieszkalne lub inne były przyjmowane przez pracownika zajmującego się wymiarem odpowiednio podatku rolnego lub podatku od nieruchomości. Było niezgodne z § 40 ust. 1 i § 42 ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. nr 14, poz. 67 ze zm.), w myśl których przesyłki wpływające rejestruje punkt kancelaryjny, a po ich zarejestrowaniu na nośniku papierowym, na pierwszej stronie pisma umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu. Poza tym informacje, o których wyżej mowa, a także deklaracje podatników, którzy w ciągu r. podatkowego nabyli środki transportowe nie zawierały stwierdzenia ich formalnej poprawności, wymaganego przez art. 272 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.).

W odniesieniu do podatnika łącznego zobowiązania pieniężnego o numerze konta 10/26 stwierdzono, iż w decyzjach wymiarowych na lata 2011 - 2014 w powierzchni „budynku mieszkalnego” ujęto garaż wolnostojący o pow. użytkowej 48 m² zamiast jako powierzchnię „budynku pozostałego”, stanowiącego odrębny przedmiot opodatkowania. Miało to wpływ na obniżenie

należnego podatku od nieruchomości: w 2011 r. o 58,68 zł, w 2012 r. o 61,11 zł, w 2013 r. o 63,05 zł, w 2014 r. o 63,05 zł.

W okresie objętym kontrolą zagadnienia związane z windykacją należności podatkowych uregulowane zostały w Instrukcjach w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w gminie, stanowiących załącznik Nr 6 do zarządzenia Wójta Nr 0151/54/2010 z 14 grudnia 2010 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową oraz załącznik Nr 1 do zarządzenia Wójta Nr 0050.38.13 z 27 sierpnia 2013 r. (ze zm.). Obie Instrukcje nakładały obowiązek sporządzania upomnień na zaległości podatkowe nie później niż 20 dni po upływie terminu płatności podatku, a tytułu wykonawczego - nie później niż po upływie 20 dni od dnia doręczenia upomnienia (odpowiednio §18 ust. 4 Instrukcji z 14 grudnia 2010 r. oraz § 22 ust. 4 i ust. 7 Instrukcji z 27 sierpnia 2013 r.). Kontrola wykazała, że na ogół czynności windykacyjne podejmowane były w obowiązujących terminach, ale w niżej wymienionych przypadkach ich nie podjęto lub podjęto z opóźnieniem:

- w podatku od środków transportowych w 2013 r. nie wystawiono upomnienia za I ratę dla podatnika o numerze konta 2 od samochodu ciężarowego „Man”, zwłoka w zapłacie wyniosła 49 dni, a upomnienie za II ratę wysłano dopiero po 37 dniach od terminu płatności,
- w podatku od nieruchomości od osób prawnych nie wystawiono upomnienia dla podatnika o numerze konta 0000000/02, mimo zwłoki w zapłacie II raty wynoszącej 49 dni;
- w łącznym zobowiązaniu pieniężnym podatnik o numerze konta 04/000078 nie zapłacił I ani II raty podatku za rok 2013. Z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 15 dni i 6 dni wystawiono upomnienie i tytuł wykonawczy za I ratę, a ze zwłoką 34 dni - tytuł wykonawczy za II ratę.

W zakresie wydatków budżetowych

Analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń przeprowadzono w terminach: dla 2011 r. – do dnia 26 stycznia 2012 r., dla 2012 r. – do dnia 24 stycznia 2013 r., dla 2013 r. – do dnia 27 stycznia 2014 r. Dokonanie analiz po 20 stycznia było niezgodne z art. 30a ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. nr 97, poz. 674 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2014 r., poz. 191).

Zbadano 3 postępowania o zamówienie publiczne na zadania: „Wymiana nawierzchni chodnika w Kotli, część działki nr 1089/4” (zadanie realizowane w 2011 r., wartość całego zadania 75.537,34 zł brutto), „Przebudowa części drogi gminnej nr 100003D w Skidniowie” (zadanie realizowane w 2012 r., wartość zadania 110.726,76 zł brutto) i „Przebudowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych nr 100006D Kozie Doły – Ceber” (zadanie realizowane w 2013 r., wartość 177.341,68 zł brutto). Wadia wniesione w tym ostatnim postępowaniu nie zostały zwrócone w obowiązującym terminie. Wykonawca, którego oferta nie została wybrana wniósł wadium 16 sierpnia 2013 r., a zwrot wadium nastąpił dopiero 5 grudnia 2013 r., to jest po ponad 3 miesiącach, zamiast niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej („Protokół z prac Komisji Przetargowej” sporządzono z datą 28 sierpnia 2013 r., umowa z wybranym Wykonawcą została zawarta 6 września 2013 r.). Z kolei wadium

wniesione 16 sierpnia 2013 r. przez Wykonawcę, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zostało zwrócone 4 września 2013 r., czyli 2 dni przed zawarciem umowy nr 105/2013 z 6 września 2013 r. na wykonanie robót budowlanych. Tym samym, nie przestrzegano przepisów art. 46 ust. 1 i ust. 1a ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).

Komisje Przetargowe w „Protokołach z pracy Komisji Przetargowej”, nie wskazały najkorzystniejszej oferty celem dokonania jej wyboru. Ustalenia Komisji („Protokoły” zakończone odpowiednio w datach 3 sierpnia 2011 r. i 28 sierpnia 2013 r.) nie zostały formalnie zatwierdzone przez Wójta Gminy, niezgodnie z postanowieniem § 25 „Regulaminu pracy Komisji Przetargowej”, stanowiącego załącznik Nr 2 do „Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Gminę Kotła”, wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Kotła nr 0151/57/10 z 23 grudnia 2010 r.

Kontrolą prawidłowości wykorzystania dotacji na zadania zlecone gminie objęto wydatkowanie środków z dotacji otrzymanych na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego, zarządzonych na 25 maja 2014 r. Naliczono i wypłacono diety dla członków pięciu Obwodowych Komisji Wyborczych w łącznej wysokości 5.900 zł, w tym dla członków czterech OKW na kwotę 4.720 zł (OKW Nr 2 w Chociemyśli /1.180 zł/, Nr 3 w Sobczycach /1.180 zł/, Nr 4 w Głogówku /1.180 zł/ i Nr 5 w Skidniewie /1.180 zł/), mimo iż ani przewodniczący ani zastępcy przewodniczących tych czterech OKW nie potwierdzili udziału osób w pracach komisji. Powyższe było niezgodne z przepisami § 8 ust. 7 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z 14 marca 2011 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i Parlamentu Europejskiego oraz sposobu dokumentowania dni zwolnienia od pracy (M.P. nr 23, poz. 252, zm. M.P. z 2014 r. poz. 184). Już w toku kontroli RIO przewodniczący obwodowych komisji wyborczych Nr 2, Nr 3, Nr 4 i Nr 5 złożyli z datą 24 października 2014 r. pisemne oświadczenia, potwierdzające udział członków komisji wymienionych w listach diet w pracach komisji w dniu głosowania 25 maja 2014 r.

W zakresie udzielania dotacji organizacjom pozarządowym uchybienia dotyczyły m.in. przedłożenia przez Wójta Gminy ze zwłoką na sesji Rady Gminy Kotła w dniu 13 maja 2014 r. (zamiast do 30 kwietnia) sprawozdania za rok 2013 z realizacji wieloletniego programu współpracy Gminy Kotła z organizacjami pozarządowymi oraz nieopublikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdań za lata 2012 i 2013 z realizacji wieloletniego programu współpracy Gminy Kotła z organizacjami pozarządowymi, mimo takich wymogów zawartych w art. 5a ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. nr 234, poz. 1536 ze zm., aktualnie Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.).

W zakresie gospodarki mieniem i ewidencji majątku trwałego

We wszystkich przypadkach sprzedaży nieruchomości objętych kontrolą postępowano zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce

nieruchomościami (Dz.U. Nr 102 z 2010 r., poz. 651 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. nr 207, poz. 2108 ze zm.). Wyjątkiem był brak udokumentowania, w jaki sposób realizowano wymóg z § 9 rozporządzenia, iż członkowie komisji przetargowej nie mogą uczestniczyć w przetargu, być bliskimi osób biorących udział w przetargu, ani pozostawać z nimi w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że mogłoby to budzić uzasadnione wątpliwości co do ich bezstronności.

Kontrola zapisów na koncie 011, „Środki trwałe” wykazała, że w 6 przypadkach (z badanej próby) ujęto na nim środki o wartości poniżej 3.500 zł, co było niezgodne z § 8 ust. 1 Zakładowego Planu Kont z 16 kwietnia 2012 r. (ze zm.) w myśl którego należy na nim ewidencjonować środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Kotła na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, Skarbnik Gminy – na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, Zastępcą Skarbnika na podstawie zapisów Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana 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 stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, opisanych w protokole kontroli 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 2013 r., poz. 330 ze zm.), a w szczególności w zakresie wskazywania na dowodach księgowych stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu dekretacji stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy.
2. Sporządzanie sprawozdań Rb-28S w zakresie zaangażowania wydatków na podstawie danych ujętych w ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę

poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289) w szczególności w zakresie zasad ewidencji wpływów na rachunek bankowy na kontach: 133 „Rachunek budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki”, stosownie do treści ekonomicznej tych kont określonych w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia.

4. Dokonywanie wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).
5. Przestrzeganie postanowień § 22 ust. 1 i 2 oraz § 23 ust. 1 i 3, poz. 3 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych z 14 grudnia 2010 r., szczególnie w zakresie sprawdzania pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzania przez Skarbnika Gminy lub Głównego księgowego, dokonywania oznaczeń, dekretów, nadawania numerów, pozycji i sposobu ujęcia w księgach rachunkowych - na dowodach, na podstawie, których dokonuje się zapłaty rat i odsetek od kredytów, pożyczek i emitowanych obligacji komunalnych, rozliczeń kosztów podróży służbowych oraz dowodów kasowych KP i KW.
6. Wyegzekwowanie od Ochotniczych Straży Pożarnych w Kotli, Grochowicach i Chociemyśli, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kotli oraz Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kotli obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości, zgodnie z wymogami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. „a” i „b” oraz art. 6 ust. 10 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 849).
7. Opatrywanie wszystkich informacji podatkowych otrzymywanych od podatników pieczęcią wpływu, zgodnie z wymogami § 40 ust. 1 i § 42 ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011 r. nr 14, poz. 67 ze zm.). Zamieszczanie w ww. informacjach adnotacji o stwierdzeniu ich formalnej poprawności wymaganej przez art. 272 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.).
8. Wyegzekwowanie od podatnika łącznego zobowiązania pieniężnego o numerze konta 10/26 niezapłaconych należności w podatku od nieruchomości za lata 2011 - 2014 w związku z przyjęciem w decyzjach wymiarowych dla wolnostojącego garażu o pow. użytkowej 48m² niższej od należnej stawki podatkowej.
9. Prowadzenie windykacji należności z tytułu zaległości podatkowych z wykorzystaniem postanowień Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w gminie z 27 sierpnia 2013 r. (ze zm.).
10. Przeprowadzanie w terminie do dnia 20 stycznia analiz poniesionych w roku poprzednim przez gminę wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach

awansu zawodowego, zgodnie z przepisem art. 30a ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191).

11. Terminowe zwracanie wniesionych przez oferentów wadów w sprawach o zamówienia publiczne, zgodnie z art. 46 ust. 1 i ust. 1a ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).
12. Wyegzekwowanie od komisji przetargowych przestrzegania § 25 „Regulaminu pracy Komisji Przetargowej”, stanowiącego załącznik nr 2 do „Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Gminę Kotła”, wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Nr 0050.23.2014 z 16 kwietnia 2014 r., zwłaszcza w zakresie sporządzania „Protokołu z pracy Komisji Przetargowej”.
13. Przedkładanie Radzie Gminy Kotła nie później niż do dnia 30 kwietnia każdego roku oraz publikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi za rok poprzedni, zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.).
14. Dokumentowanie sposobu realizacji przepisu § 9 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), iż członkowie komisji przetargowej nie mogą uczestniczyć w przetargu, być bliskimi osób biorących udział w przetargu, ani pozostawać z nimi w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że mogłoby to budzić uzasadnione wątpliwości co do ich bezstronności.
15. Przestrzeganie zasad ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe” określonych w § 8 ust. 1 Zakładowego Planu Kont z 16 kwietnia 2012 r. (ze zm.).

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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Halina Przybylska

Przewodnicząca Rady Gminy Kotła