

Wrocław, 27 kwietnia 2015 r.

WK.WR.40.1.2015.106

**Pan
Kamil Kowalski
Wójt Gminy Janowice Wielkie**

**ul. Kolejowa 2
58-520 Janowice Wielkie**

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 2012r. poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 13 stycznia do 20 marca 2015r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Janowice Wielkie. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Wójtowi w dniu podpisania.

Ponadto, w okresie od 10 do 19 marca 2015r., została przeprowadzona kontrola problemowa gospodarki finansowej Przedszkola Publicznego w Janowicach Wielkich. W oparciu o odrębny protokół dotyczący tej kontroli, do Dyrektora Przedszkola wystosowano wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Wójtowi do wiadomości.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy, poza potwierdzeniem prawidłowości wykonywanych zadań, wykazała też uchybienia i nieprawidłowości, spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa, bądź brakiem uregulowań wewnętrznych określających procedury postępowania. Część nieprawidłowości została usunięta w czasie prowadzenia czynności kontrolnych, co należy ocenić pozytywnie.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i rozrachunków

Zobowiązania finansowe wobec kontrahentów z tytułu dostaw, robót i usług regulowane były po wyznaczonym terminie płatności od kilku dni do kilkudziesięciu miesięcy, co naruszało art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.). Na 10 objętych kontrolą największych kwot zobowiązań, ujętych na koncie 201 „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.12.2013r., płatności wynikające z 9 faktur na łączną kwotę 437.818,23 zł uregulowane zostały po terminie ich wymagalności. Również w trakcie 2013 i 2014r. zobowiązania wobec kontrahentów regulowane były nieterminowo. Za fakturę z dnia 23.01.2013r. na kwotę 7.380 zł za świadczenie usług doradztwa w zakresie sporządzenia studium możliwości finansowych, zapłacono niezgodnie z § 5 ust. 1 umowy, tj. zamiast w 6 ratach płatnych co miesiąc, tylko pierwszą i drugą ratę zapłacono w terminie, natomiast trzecią ratę w kwocie 1.230 zł zapłacono 23.06.2013r., zamiast do końca kwietnia, a czwartą, piątą i szóstą ratę na łączną kwotę 3.690 zł uregulowano 4.02.2014r.,

zamiast raty po 1.230 zł odpowiednio: do końca maja, czerwca i do końca lipca 2013r. Za fakturę z 13.04.2012r. na kwotę 3.120,12 zł za usługi komunalne – odbiór nieczystości płynnych zapłacono 10.05.2012r. kwotę 2.120,12 zł, a kwotę 1.000 zł uregulowano dopiero 10.03.2014r. Za fakturę z 10.04.2014r. na kwotę 66.000 zł za wywóz odpadów komunalnych zapłacono 17.09.2014r. (kwotę 51.000 zł) i 10.12.2014r. (kwotę 15.000 zł), zamiast w terminie do 10.05.2014r.

Umowy zlecenia (osiem umów z badanej próby): z 2.01.2013r. na weryfikację rejestru wyborców (kwota wynagrodzenia 756 zł), z 2.01.2014r. na weryfikację rejestru wyborców (kwota 745 zł), z 7.10.2014r. na prace koordynatora gminnego obsługi informatycznej (kwota 974,10 zł), z 27.10.2014r. na sporządzenie spisu wyborców do wyborów do Rad Gmin (kwota 522,02 zł), z 3.11.2014r. na prace operatora obsługi informatycznej obwodowej komisji wyborczej nr 1 w Komarnie (kwota 274,75 zł), z 3.11.2014r. na prace operatora obsługi informatycznej obwodowej komisji wyborczej nr 3 w Trzcińsku (kwota 274,75 zł), z 3.11.2014 r. na prace operatora obsługi informatycznej obwodowej komisji wyborczej nr 4 w Janowicach Wielkich (kwota 274,75 zł), z 3.11.2014r. na prace operatora obsługi informatycznej obwodowej komisji wyborczej nr 2 w Radomierzu (kwota 274,75 zł) - nie posiadały kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co było niezgodne z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013r., poz. 594 ze zm.), w myśl którego jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Wszystkie rachunki (z badanej próby) za wykonanie umowy zlecenia nie posiadały numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, podpisu osoby odpowiedzialnej za zaklasyfikowanie danego wydatku, nie były też sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, a tym samym nie spełniały wymogów dowodu księgowego, określonych w art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330 ze zm.). Nieprawidłowość wyeliminowano w trakcie kontroli: uzupełniono wszelkie braki na dowodach źródłowych, umieszczając m.in. stosowne podpisy osób upoważnionych, numery identyfikacyjne.

Na wszystkich sprawdzonych listach wypłat diet radnych brak było podpisu Przewodniczącego Rady Gminy, co było niezgodne z § 5 pkt 2 uchwały nr XXI/143/2012 z 28 grudnia 2012r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad przyznawania diet radnym oraz przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych, który stanowi, że „Na podstawie zestawienia obecności sporządzane są listy wypłat diet za każdy miesiąc. Nadzór nad prawidłowością sporządzania zestawień sprawuje Przewodniczący Rady Gminy, który akceptuje sporządzone listy wypłat”. W czasie kontroli Przewodniczący Rady Gminy zaakceptował wszystkie listy wypłat diet radnych i obecnie akceptowane są one na bieżąco.

W zakresie wydatków budżetowych

Sekretarzowi Gminy przyznane zostało w dniu 19.08.2013r. wynagrodzenie zasadnicze w XXII kategorii zaszeregowania w kwocie 5.000 zł, zamiast maksymalnie do XX kategorii zaszeregowania

z maksymalną kwotą wynagrodzenia zasadniczego do 4.600 zł, co było niezgodne z Regulaminem wynagradzania pracowników, ustalonym zarządzeniem nr 28/2009 Wójta Gminy Janowice Wielkie z 25 maja 2009r. oraz zarządzeniem nr 46/2011 Wójta Gminy Janowice Wielkie z 29 czerwca 2011r. W sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Janowicach Wielkich.

W latach 2013-2014 ośmiu pracownikom Urzędu Gminy zostały przyznane i wypłacone dodatki specjalne w wysokości przekraczającej 10% wynagrodzenia zasadniczego pracownika, co było niezgodne z przepisem § 4 pkt 5 Regulaminu wynagrodzeń, który stanowi, że „z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności pracowników może być przyznany dodatek specjalny na czas określony w kwocie do 10% wynagrodzenia zasadniczego pracownika”, tym samym zawyżono kwotę dodatków specjalnych dla 8 pracowników o łączną kwotę 17.173 zł.

W latach 2013 – 2014, wskutek przyjęcia błędnej podstawy do wyliczenia nagrody jubileuszowej, czterem pracownikom Urzędu naliczono i wypłacono nagrody jubileuszowe zawyżone o łączną kwotę 1.136,74 zł. Było to niezgodne z § 8 ust. 6 rozporządzenia z 18 marca 2009r. Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013r., poz. 1050 ze zm., a następnie Dz.U. z 2014r., poz. 1786), który stanowi, że „podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty”.

W przetargu nieograniczonym, przeprowadzonym w czerwcu 2013r. (postępowanie unieważnione) na „Zakup ratalny fabrycznie nowego ciągnika rolniczego, przyczepy i osprzętu dodatkowego” oraz w ponownym przetargu nieograniczonym, przeprowadzonym w lipcu 2013r., kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej (osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania) nie złożyli, na druku ZP-1 oświadczeń, określonych w art. 17 ust. 2 ustawy z 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013r., poz. 907 ze zm.), zwanej dalej Pzp.

W przetargu nieograniczonym, przeprowadzonym w kwietniu 2014r. na „Zagospodarowanie terenu z elementami małej architektury oraz budową budynku o funkcji magazynowej na działce nr 301/4 w Janowicach Wielkich wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną i komunikacyjną” kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli na druku ZP-1 oświadczenia, określone w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp, jednak dwa dni wcześniej od dnia otwarcia ofert, tj. w dniu 9.04.2014r., zamiast w dniu 11.04.2014r.

W przetargu nieograniczonym, przeprowadzonym w czerwcu 2014 r., na „Odbudowę drogi z nawierzchni bitumicznej wraz z poboczami oraz rowu odwadniającego w kilometrażu do 150 km w miejscowości Komarno” kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli na druku ZP-1 oświadczenia, określone w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp, na 47 dni wcześniej od dnia otwarcia ofert, tj. w dniu 9.06.2014r., zamiast w dniu 23.07.2014r.

Należy wskazać, że ustalenie istnienia, bądź braku istnienia przesłanek wyłączenia z postępowania określonych w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp, możliwe jest dopiero w momencie, gdy ujawnione zostaną wszystkie podmioty biorące udział w postępowaniu (wykonawcy). Oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania mogły być złożone dopiero po ujawnieniu podmiotów ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego (wykonawców).

W 2014r. udzielono kolejnej dotacji w kwocie 5.000 zł dla Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „Rudawy” na ten sam okres z przeznaczeniem na realizację wcześniej już powierzonego zadania (bez zmiany zakresu rzeczowego tego zadania), z pominięciem otwartego konkursu ofert, co naruszało art. 221 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych oraz art. 11 ust. 2 ustawy z 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010r. nr 234, poz. 1536 ze zm., a następnie Dz. U. z 2014r., poz. 1118 ze zm.). W dniu 21.07.2014r. Zarząd GLKS „Rudawy” zwrócił się do Wójta Gminy z prośbą o zwiększenie kwoty dotacji o 5.000 zł, w związku ze zwiększonymi kosztami spowodowanymi awansem drużyny seniorów do wyższej klasy rozgrywkowej w sezonie 2014/2015. W związku z powyższym w dniu 6.08.2014r. podpisany został aneks nr 1 do umowy z 19.02.2014 r. zwiększający kwotę dotacji o 5.000 zł.

Transze dotacji przekazywane były w latach 2012 – 2014 od kilku do kilkudziesięciu dni po wyznaczonym w umowie terminie, co było niezgodne z § 3 zawartych umów. W 2012r. III transzę w kwocie 3.750 zł dla Gminnego Klubu Sportowego przekazano 18 września, zamiast do 15 sierpnia, w 2013r. IV transzę dotacji w kwocie 4.000 zł dla Gminnego Ludowego Klubu Sportowego przekazano 2 października, zamiast do 5 września, a w 2014r. I transzę w kwocie 4.000 zł dla Uczniowskiego Klubu Sportowego przekazano 5 maja, zamiast do 5 kwietnia. Pracownikami odpowiedzialnymi za wskazane wyżej nieprawidłowości byli Skarbnik Gminy i Wójt Gminy Janowice Wielkie.

W zakresie gospodarki mieniem

Z wykorzystaniem nieaktualnych operatów szacunkowych (okres ich wykorzystania przekraczał 12 miesięcy od daty ich sporządzenia) dokonano sprzedaży dwóch nieruchomości (lokal mieszkalny nr 4 oraz działka nr 612/17), co pozostawało w sprzeczności z art. 156 ust. 3 ustawy z 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010r. nr 102, poz. 651 ze zm.). W przypadku pierwszej z tych nieruchomości operat został sporządzony w dniu 27.06.2012r., natomiast ogłoszenie o rokowaniach zostało sporządzone w dniu 26.08.2013r. Operat na drugą z ww. nieruchomości został sporządzony w dniu 30.12.2011r., a ogłoszenie o siódmym przetargu zostało sporządzone w dniu 14.06.2013r.

Nie zamieszczono w prasie ogłoszeń o przetargach na sprzedaż: działki nr 209/3 (drugi, trzeci i czwarty przetarg), lokalu mieszkalnego nr 4 (pierwszy i trzeci przetarg) oraz lokalu nr 5 (pierwszy i drugi przetarg), których cena wywoławcza - ustalona przed ogłoszeniem pierwszego przetargu - była wyższa niż równowartość 10 000 euro, co pozostawało w sprzeczności z przepisami § 6 ust. 4

rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108). Nie został zachowany termin zamieszczenia w prasie ogłoszeń o przetargach na sprzedaż tych nieruchomości (co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu), a mianowicie działki gruntu (ogłoszenie o pierwszym przetargu) oraz lokali mieszkalnych (ogłoszenia odpowiednio o drugim i trzecim przetargu), określony w przepisach § 6 ust. 1 tego rozporządzenia. Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż działki ukazało się w prasie w dniu 15.09.2011r., a termin przetargu został wyznaczony na dzień 7.10.2011r., natomiast w przypadku lokali - ogłoszenie o przetargach ukazało się w prasie w dniu 26.02.2013r., a przetarg został wyznaczony na dzień 05.03.2013r.

Nie zostały sporządzone protokoły z przeprowadzonych przetargów na sprzedaż nieruchomości, tj. drugiego i trzeciego przetargu na sprzedaż lokalu nr 4, pierwszego przetargu na sprzedaż lokalu nr 5 oraz piątego przetargu na sprzedaż działki nr 612/21 (przetargi zakończone wynikiem negatywnym), co było niezgodne z art. 28 ust. 3 cyt. ustawy. Protokoły z przeprowadzonych przetargów zakończonych wynikiem negatywnym, nie zostały podpisane przez członków komisji przetargowej, co pozostawało w sprzeczności z przepisami § 10 ust. 3 ww. rozporządzenia.

W dokonanych w 2012r. transakcjach sprzedaży dwóch lokali mieszkalnych (nr 3 i nr 4) na rzecz ich dotychczasowych najemców bonifikata została zastosowana od wartości, zamiast od ceny tych lokali podanej w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, co pozostawało w sprzeczności z przepisami art. 68 ust. 1 cyt. ustawy, w myśl których bonifikata jest udzielana od ceny nieruchomości ustalonej w wysokości nie niższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego. W przypadku sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 4, bonifikata została zastosowana od kwoty odpowiadającej jego wartości, pomniejszonej dodatkowo (bezpodstawnie) o wartość remontów (remonty wykonane w tym lokalu w okresie 5 lat poprzedzających sprzedaż). Konsekwencją powyższego było zaniżenie ceny zbycia tych nieruchomości odpowiednio o 102,50 zł i 468,99 zł.

W protokołach rokowań, w których ustalono warunki sprzedaży ww. lokali mieszkalnych oraz lokalu mieszkalnego nr 3 (zbytego na rzecz najemcy w 2014r.), zawarto zapisy obciążające potencjalnego nabywcę nieruchomości kosztami ich przygotowania do sprzedaży (operat szacunkowy, wypisy geodezyjne), które wynosiły odpowiednio: 1.025 zł (lokal nr 3), 1.273 zł (lokal nr 4) i 861 zł (lokal nr 3). Powyższe kwoty zwiększały cenę zbycia lokali. Stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 oraz art. 35 ust. 2 pkt 6 cyt. Ustawy, na organie gospodarującym zasobem nieruchomości ciąży obowiązek zapewnienia wyceny zbywanej nieruchomości (pokrycia jej kosztów) i podania jej ceny w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Zgodnie z art. 67 ust. 3 tej ustawy cena nieruchomości zbywanej w drodze bezprzetargowej nie może być niższa niż jej wartość. Tym samym może być wyższa i uwzględniać poniesione przez ten organ koszty jej przygotowania do sprzedaży, w tym koszty wyceny, które zostaną poniesione przez nabywcę dopiero w momencie zapłaty ceny i w jej ramach.

Pracownikiem odpowiedzialnym za realizację zadań związanych z gospodarowaniem gminnym zasobem nieruchomości, w tym sprzedażą nieruchomości stanowiących własność Gminy Janowice Wielkie, był podinspektor ds. gospodarki mieniem gminy i ochrony środowiska.

Dokonane przez nabywców działek nr 612/17 i 621/21 (sprzedaż w drodze przetargu) wpłaty z tytułu zwrotu kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży - wynoszące odpowiednio: 1.600,80 zł i 481 zł oraz ww. wpłaty dokonane przez nabywców lokali mieszkalnych (wpłaty te nie stanowiły dochodów ze sprzedaży nieruchomości) zostały ujęte w § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego”, co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 207 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz. U. z 2014r., poz. 1053 ze zm.), w myśl których powinny one zostać zaksięgowane na zmniejszenie wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”, jako refundacja wydatków poniesionych w danym roku (ewentualnie w dochodach ujętych w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” - w przypadku wydatków poniesionych w latach poprzednich).

Nabyte do końca 2010r. działki gruntu nie były wykazane w prowadzonej ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” dla grupy 0 (grunty) jako odrębne obiekty środków trwałych z podaną wartością początkową, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 011, określonymi w przyjętych zasadach rachunkowości (część IV „Zasady funkcjonowania kont bilansowych i poza bilansowych”) oraz w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. 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. nr 128, poz. 861 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz. U. z 2013r., poz. 289), zgodnie z którymi prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 011 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych (w tym przypadku działek gruntu). Grunty stanowiące własność gminy powinny zostać ujęte w ewidencji analitycznej ilościowo i wartościowo (ewidencja prowadzona dla każdej działki, stanowiącej odrębną nieruchomość, w oddzielnej pozycji - z podaniem jej numeru i wartości początkowej).

Odpowiedzialność za niedostosowanie ewidencji gruntów do obowiązujących przepisów prawa ponosił Skarbnik Gminy.

Przeprowadzona w 2013r. inwentaryzacja rzeczowych składników majątku (środki trwałe, pozostałe środki trwałe) polegała na porównaniu wydruków ksiąg inwentarzowych ze stanem rzeczywistym posiadanych środków trwałych i pozostałych środków trwałych Urzędu Gminy. Nie została zarządzona i przeprowadzona inwentaryzacja tych składników w drodze spisu z natury, stosownie do obowiązku wynikającego z postanowień zawartych w części II pkt 2 instrukcji inwentaryzacyjnej oraz przepisów art. 26 ust. 1 i 3 ustawy 29 września 1994r. o rachunkowości

(Dz. U. z 2013r., poz. 330 ze zm.), zgodnie z którymi inwentaryzacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych w używaniu oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym, powinna być przeprowadzona raz w ciągu 4 lat. W wydanym przez Wójta Gminy zarządzeniu Nr 80/2013 z 23 grudnia 2013r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Janowicach Wielkich nie wymieniono ww. składników majątku trwałego jako przedmiotu inwentaryzacji (zarządzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania). W myśl postanowień zawartych w części II pkt 1 tej instrukcji, odpowiedzialność za zarządzenie inwentaryzacji oraz terminowe i prawidłowe jej przeprowadzenie ponosił Wójt Gminy, natomiast zgodnie z pkt. 3 – inwentaryzacja powinna zostać przeprowadzona metodą spisu z natury w oparciu o zarządzenie Wójta Gminy. Inwentaryzacja składników majątku trwałego w drodze spisu z natury została przeprowadzona w 2014r.

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. Regulowanie zobowiązań finansowych wobec kontrahentów z tytułu dostaw, robót i usług w terminach ich wymagalności, zgodnie z zasadami dokonywania wydatków publicznych, określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.).
2. Na umowach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych, umieszczanie kontrasygnaty Skarbnika, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013r., poz. 594 ze zm.).
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330 ze zm.), w szczególności poprzez zamieszczanie na dowodach księgowych numerów identyfikacyjnych oraz dekretacji wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za jej dokonanie, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy.
4. Przestrzeganie zasad, określonych w § 5 pkt 2 uchwały nr XXI/143/2012 Rady Gminy z 28 grudnia 2012r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad przyznawania diet radnym oraz przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych w zakresie akceptowania przez Przewodniczącego Rady Gminy list wypłat diet radnych.
5. Przestrzeganie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy ustalonego zarządzeniem nr 28/2009 Wójta Gminy Janowice Wielkie z 25 maja 2009r. oraz zarządzeniem nr 46/2011 Wójta

Gminy Janowice Wielkie z 29 czerwca 2011r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Janowicach Wielkich w zakresie ustalania i wypłacania kwot wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków specjalnych.

6. Przestrzeganie § 8 ust. 6 rozporządzenia z 18 marca 2009r. Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014r., poz. 1786) w zakresie prawidłowego naliczania nagród jubileuszowych pracownikom Urzędu.
7. W prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego egzekwowanie składania przez Kierownika zamawiającego oraz członków komisji przetargowej (osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania) oświadczeń, określonych w art. 17 ust. 2 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013r., poz. 907 ze zm.).
8. Udzielanie dotacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych wyłącznie w drodze otwartego konkursu ofert, zgodnie z art. 221 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) oraz art. 11 ust. 2 ustawy z 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014r. poz. 1118 ze zm.).
9. Przekazywanie transz dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w terminach wynikających z zawartych umów dotacji.
10. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.), a w szczególności:
 - a) wykorzystywanie operatów szacunkowych, określających wartość nieruchomości, w okresie nie przekraczającym 12 miesięcy od daty ich sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy,
 - b) sporządzanie protokołów z przeprowadzonych przetargów, w tym także zakończonych wynikiem negatywnym, zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy,
 - c) stosowanie bonifikaty od ceny nieruchomości, zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy,
 - d) nie obciążanie nabywców nieruchomości kosztami przygotowania do sprzedaży, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 oraz art. 35 ust. 2 pkt 6 ustawy.
11. 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 2014r., poz. 1490), a w szczególności:
 - a) zamieszczanie w prasie ogłoszeń o przetargach, których cena wywoławcza – ustalona przed ogłoszeniem pierwszego przetargu – jest wyższa niż równowartość 10 000 euro, w terminie co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 4 i § 6 ust. 1 rozporządzenia,
 - b) podpisywanie protokołów z przeprowadzonych przetargów przez członków komisji przetargowej, zgodnie z przepisami § 10 ust. 3 rozporządzenia.
12. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków

pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014r., poz. 1053 ze zm.), w szczególności w zakresie klasyfikowania dochodów ze sprzedaży nieruchomości.

13. Dostosowanie ewidencji szczegółowej gruntów do wymogów, określonych w przepisach 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 2013r., poz. 289).
14. Przestrzeganie w zakresie inwentaryzacji składników majątku trwałego uregulowań zawartych w instrukcji inwentaryzacyjnej oraz przepisów art. 26 ust. 1 i 3 ustawy 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330 ze zm.), w szczególności w zakresie metody przeprowadzania inwentaryzacji tych składników.

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:

Pan
Paweł Pawłowicz
Przewodniczący Rady Gminy
Janowice Wielkie