

Wrocław, 9 lutego 2016 roku

WK.WR.40.51.2015.340

**Pan
Adam Hausman
Wójt Gminy Walim**

**ul. Boczna 9
58-320 Walim**

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 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 13 października 2015 r. do 16 grudnia 2015 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Walim. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym w dniu 16 grudnia 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W okresie od 23 listopada 2015 r. do 1 grudnia 2015 r., przeprowadzono również kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Obsługi Szkół w Walimiu. W oparciu o odrębny protokół dotyczący tej kontroli, do kierownika jednostki wystosowano wystąpienie pokontrolne (przekazane Panu Wójtowi do wiadomości).

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Walimiu wykazała poza potwierdzeniem prawidłowości wykonywanych zadań, uchybienia i nieprawidłowości spowodowane między innymi błędną interpretacją przepisów prawa i niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu oraz niewystarczającym przestrzeganiu uregulowań wewnętrznych. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Stwierdzono niezgodność pomiędzy kwotami wykazanymi w bilansie zamknięcia 2014 r. i bilansie otwarcia 2015 r. w kontach: 800 „Fundusz jednostki” oraz 860 „Wynik finansowy” (różnica pomiędzy saldami - 1.119,88 zł). Powyższe naruszało postanowienia art. 13 ust. 5 w zw. z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), w myśl których - przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę zapisów, przenoszenia obrotów i sald oraz wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Za powyższe nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej.

Zasilenia jednostek organizacyjnych Gminy były ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 223 strona Wn „Rozliczenie wydatków budżetowych”, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Na koniec roku saldo konta 223 było przenoszone na konto 800 „Fundusz jednostki”. Ewidencja na kontach Urzędu operacji gospodarczych, które nie dotyczyły tej jednostki jest niezgodna z zasadami rachunkowości określonymi w art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z których wynika, że w księgach rachunkowych powinny być ewidencjonowane – zgodnie z ich treścią ekonomiczną – zdarzenia gospodarcze, które w tej jednostce występują. Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki z budżetu, w związku z tym zasilenia jednostek organizacyjnych Gminy winny być ewidencjonowane w urządzeniach księgowych organu na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, zgodnie z zasadami ewidencji tych operacji określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.).

Za powyższe nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.

W okresie od dnia 1 stycznia 2013 r. do 30 czerwca 2015 r. Gmina zapłaciła odsetki za opóźnienia w zapłacie zobowiązań w kwocie 3.811,66 zł, w tym m.in. z tytułu nieterminowych wpłat Funduszu Alimentacyjnego, od wydatków projektu POIG, które zostały uznane za niekwalifikowane, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), z których wynika, że jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków i wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Za powyższe nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. księgowości budżetowej.

Nie sporządzono jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu na koniec 2013 i 2014 r., niezgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 w związku z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.), z którego wynika, że sprawozdanie jednostkowe sporządzane są przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej, a zbiorcze w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Za powyższe nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.

W zakresie dochodów budżetowych

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową. Różnica stanowiła kwotę 589 zł, i tak: wg ewidencji księgowej saldo nadpłat lokatorów stanowiło kwotę 85.465,34 zł, a w sprawozdaniu wykazano kwotę 85.436,34 zł (różnica 29 zł); salda końcowe należności do zapłaty i nadpłat wg ewidencji księgowej w dziale 756, rozdziale 75618, § 049 wynosiły odpowiednio: 139.543,79 zł oraz 18.341,98 zł, natomiast w sprawozdaniu wykazano kwoty odpowiednio: 140.103,79 zł oraz 18.901,98 zł (różnica 560 zł).

Wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową stanowi naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.), w myśl którego - *kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej*.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Dochody Urzędu, realizowane za pośrednictwem rachunku budżetu ujmowane były w urzędziach księgowych Urzędu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w okresach kwartalnych (na ostatni dzień kwartału), niezgodnie z § 18 ust. 2 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), który wskazuje, że *okresem sprawozdawczym jest miesiąc*. Ewidencja dochodów w okresach kwartalnych narusza również przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w myśl którego – *„do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”*.

Zapisy na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmowane były bez wskazania klasyfikacji budżetowej, co naruszało zasady jego funkcjonowania wynikające z załącznika nr 3 pn. „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” do zarządzenia nr 183/2012 Wójta Gminy Walim z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości jednostki, zgodnie z którym konto to prowadzi się *„według pozycji planu finansowego; w zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa uwzględnia zasady rachunkowości podatkowej (...)”*.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowości w zakresie ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych ponosi Skarbnik Gminy.

W latach 2013 i 2014 w stosunku do podatników posiadających zaległości w spłacie należnych podatków nie podejmowano czynności egzekucyjnych określonych w przepisach § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) oraz § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 656), tj. nie wystawiano tytułów wykonawczych.

W oparciu o próbę 7 największych dłużników w podatku od nieruchomości, których łączna kwota zadłużenia wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła 3.079.459,29 zł ustalono, że w jednostce zaprzestano podejmowania czynności, o których mowa w ww. rozporządzeniach, tj. wystawiania

tytułów wykonawczych poczynawszy od zaległości za IV ratę podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2012 r. Dopuszczono do przedawnienia zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2000-2009 w łącznej kwocie 1.630.617,10 zł, w tym kwota 1.418.972,90 zł dotyczyła podatnika z kartą kontową o nr 04-00001194. Powyższe wskazuje na niedostateczną kontrolę zarządczą o której mowa w art. 68 ust. 1 w zw. z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.). W świetle tych przepisów kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta (...).

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowości ponosi inspektor ds. kontroli zarządczej, zamówień publicznych i windykacji, a z tytułu nadzoru Wójt Gminy Walim.

W zakresie wydatków budżetowych

W wyniku kontroli przestrzegania zapisów zawartych w umowie o udzielenie dotacji na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i sportu dla Klubu Sportowego „WALIM” w 2013 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego złożonym przez Klub Sportowy „WALIM” w części II pkt 1 sprawozdania wykazano różnice w poszczególnych rodzajach poniesionych kosztów w porównaniu do kalkulacji kosztów realizacji zadania przedstawionych w zaktualizowanej ofercie, co było niezgodne z zapisem § 2 ust. 2 umowy dotacyjnej, zgodnie z którym Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji opisu poszczególnych działań/harmonogramu/kosztorysu.

Za powyższe nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Kierownika Centrum Sportu i Rekreacji w Walimiu.

W 2 przypadkach na 3 objęte kontrolą zamówienia publiczne ogłoszenia o udzieleniu zamówień publicznych opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminach odpowiednio 14 i 53 dni po podpisaniu umowy z wykonawcą, czym naruszono zasadę wynikającą z art. 95 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.), która stanowi, że zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi inspektor ds. kontroli zarządczej, zamówień publicznych i windykacji.

Nie prowadzono systematycznej kontroli i analizy wpłaconych kwot zabezpieczeń należytego wykonania umowy, wskutek czego zabezpieczenia nie były zwracane wykonawcom w terminach, wynikających z zapisów zawartych umów (opóźnienia wynosiły od 3 do 60 miesięcy), co stanowiło naruszenie art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu

rękojmi za wady nie może przekraczać 30% wysokości zabezpieczenia (ust. 2) i jest zwracana nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady (ust. 3).

Powyższe stanowi o niewykonaniu wniosku pokontrolnego nr 4 sformułowanego w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr WK.60/340/K-27/11 z dnia 3 sierpnia 2011 r.

Za powyższe nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej.

Przedmiot zamówienia publicznego na realizację zadania pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Walim i Rzeczka –Etap II” opisany został przez Zamawiającego poprzez wskazanie nazw własnych produktów (w projekcie budowlanym), czym naruszono postanowienia art. 29 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w myśl którego - przedmiotu zamówienia nie można opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy "lub równoważny".

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość z tytułu nadzoru ponosi Wójt Gminy.

W 3 przypadkach na 3 kontrolowane zadania inwestycyjne przyjęcia środka trwałego powstałego w wyniku zakończenia inwestycji i zakupu środka trwałego dokonano dokumentami OT w terminie od 2 - 6 miesięcy po miesiącu, w którym została zakończona inwestycja lub dokonano zakupu. Zgodnie z § 11 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 47/2007 Wójta Gminy Walim „*W przypadku zakupu nowego środka trwałego zajmujący się ewidencją środków trwałych pracownik księgowości, na podstawie faktury lub rachunku, sporządza dowód przyjęcia środka trwałego OT w momencie przyjęcia tego środka trwałego do użytkowania. (...) Ten sam sposób postępowania przyjmuje się w przypadku przyjęcia środka trwałego z inwestycji*”. Powyższe stanowi o naruszeniu art. 20 ust. 1 w związku z art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości zgodnie, z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (...) obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

W zakresie gospodarki mieniem

W latach 2013 – 2014 wadza wnoszone w pieniądzu w przetargach na sprzedaż nieruchomości ewidencjonowano w księgach rachunkowych organu na koncie Wn 133 „Rachunek budżetu”, Ma 901 „Dochody budżetu”, co było niezgodne z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (...), z których wynika, że wszelkie operacje dotyczące przyjmowania i zwrotu środków pieniężnych stanowiących sumy depozytowe (kaucje, wadza, zabezpieczenia należytego wykonania

umów) podlegają ewidencji w urządzeniach księgowych Urzędu na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” w korespondencji z kontem rozrachunkowym 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Za powyższe nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.

We wszystkich skontrolowanych przypadkach sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej na rzecz najemcy pobierano od przyszłych nabywców, opłaty tytułem sporządzenia dokumentacji niezbędnej do sprzedaży nieruchomości. Łączna kwota pobranych opłat w latach 2011-2013 dla kontrolowanej próby wynosiła 1.030 zł. Powyższe stanowiło naruszenie art. 25 ust. 1 i 2 w zw. z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.). W myśl przywołanych przepisów gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt/burmistrz, a przez gospodarowanie należy rozumieć czynności określone w art. 23 ust. 1 ww. ustawy, obejmujące również zapewnienie wyceny zbywanych nieruchomości. Wobec powyższego pobieranie od przyszłych potencjalnych nabywców zaliczek na pokrycie kosztów przygotowania do sprzedaży nieruchomości nie znajduje uzasadnienia prawnego. Stanowi bowiem niedopuszczalną próbę przerwania na kupującego, ciążącego na Gminie obowiązku oszacowania nieruchomości, jeszcze przed zawarciem umowy.

Odpowiedzialnym za powyższą nieprawidłowości był Kierownik jednostki.

Zarządzeniem nr 418/2014 Wójta Gminy Walim z dnia 27 listopada 2014 r. ustalono czynsz miesięczny za 1 m² gruntu pod pojemniki na odzież używaną na kwotę 15 zł plus podatek VAT. Jednocześnie sporządzono i podano do publicznej wiadomości poprzez publikację w tygodniku DB, na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz na stronie internetowej Urzędu wykaz nieruchomości nr 18/2014 przeznaczonych do dzierżawy pod pojemniki na odzież. Jednak do czasu kontroli nie pobierano z tego tytułu opłat pomimo, iż pojemniki na używaną odzież były posadowione na gruntach stanowiących własność gminy Walim, za wcześniejszą zgodą Wójta Gminy Walim, wyrażoną pismem nr OŚ.6236.46.2011 z dnia 17 listopada 2011 r., na nieodpłatne posadowienie tych kontenerów. Powyższe stanowiło niedopełnienie obowiązku dochodzenia należności stanowiących dochód budżetu gminy wynikającego z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

W zakresie rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Wójt Gminy nie przekazywał jednostkom podległym w terminie wynikających z art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych na 2014 rok.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Wójtowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz.330 ze zm.) w szczególności w zakresie:
 - a) przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewnić automatyczną kontrolę zapisów, przenoszenia obrotów i sald, zgodnie art. 13 ust. 5 ustawy;
 - b) wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy;
 - c) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu, każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym stosownie do postanowień art. 20 ust. 1 ustawy;
 - d) ujmowanie zdarzeń gospodarczych w urządzeniach księgowych Urzędu zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy;
2. Przestrzeganie przepisów określonych w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), a w szczególności:
 - a) ewidencjonowanie operacji związanych z zasileniami jednostek organizacyjnych w urządzeniach księgowych dla budżetu, na koncie 133 i 223, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia;
 - b) ewidencjonowanie operacji związanych z wnoszeniem wadium w przetargach na sprzedaż nieruchomości, zgodnie z opisami kont 139 i 240 zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.) w szczególności w zakresie:
 - a) wykazania w sprawozdaniach budżetowych danych zgodnych z ewidencją księgową stosownie do postanowień § 9 ust. 2 rozporządzenia;
 - b) sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do § 6 ust. 1 w związku z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia.

4. Przestrzeganie zasad ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych na koncie na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” wynikających z zasad funkcjonowania przedmiotowego konta szczegółowo opisanych w załączniku nr 3 pn. „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” do zarządzenia nr 183/2012 Wójta Gminy Walim z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości jednostki.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) w szczególności poprzez:
 - a) dokonywanie wydatków ze środków publicznych zgodnie z art. 44 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy;
 - b) przekazywanie gminnym jednostkom organizacyjnym informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych w terminach określonych w art. 248 ust. 1 ustawy;
 - c) ustalenie właścicieli kontenerów na odzież używaną posadowionych na gruntach stanowiących własność gminy i podjęcie działań w oparciu o uregulowania wewnętrzne, mających na celu ustalenie i dochodzenie należnych gminie dochodów, zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy;
 - d) zapewnienie przez Wójta funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust.1 ustawy, dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, celem niedopuszczenia do przedawnienia zaległości podatkowych.
6. Podejmowanie wobec dłużników należności podatkowych czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, o których mowa w art. 6 § 1 w związku z art. 15 i art. 26 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2014 r., poz. 1619 ze zm.), poprzez bieżące i terminowe wystawianie tytułów wykonawczych.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.) w szczególności poprzez:
 - a) opisywanie przedmiotu zamówienia na zasadach określonych w art. 30 w związku z art. 29 ust. 3 ustawy;
 - b) publikowanie ogłoszeń o udzieleniu zamówień publicznych w Biuletynie Zamówień Publicznych na zasadach wynikających z art. 95 ustawy;
 - c) zwracanie w terminach i na zasadach, o których mowa w art. 151 ustawy kwot stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy i kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady.
8. Sporządzanie dowodów OT – przyjęcia na stan środka trwałego z zakupu czy powstałego w wyniku zakończenia inwestycji w terminie określonym w § 11 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 47/2007 Wójta Gminy Walim.
9. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.), a w szczególności poprzez zaprzestanie pobierania opłat tytułem sporządzenia dokumentacji niezbędnej do sprzedaży nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy.

10. Przestrzeganie zapisów zawartych w umowach o wsparcie/powierzenie realizacji zadań publicznych z podmiotami spoza sektora finansów publicznych, w zakresie zobowiązań Zleceniobiorców do wykonania zadań publicznych zgodnie ze złożoną ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji opisu poszczególnych działań/harmonogramu/kosztorysu.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Zuzanna Bodurka

Przewodnicząca Rady Gminy Walim