

Wrocław, 17 maja 2017 roku

WK.WR.40.4.2017.223

**Pan
Tomasz Sybis
Wójt Gminy Pielgrzymka
Pielgrzymka 109A/1
59-524 Pielgrzymka**

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 2016 r., poz. 561) przeprowadziła w okresie od 30 stycznia do 24 marca 2017 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Pielgrzymka. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Wójtowi Gminy Pielgrzymka.

Ponadto, w okresie od 14 do 23 marca 2017 r., została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Pielgrzymce. W oparciu o ustalenia tej kontroli, Izba wystosowała do Pani Dyrektora wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Wójtowi do wiadomości.

Kontrola w Urzędzie Gminy Pielgrzymka poza potwierdzeniem prawidłowości wykonywanych zadań wykazała też nieprawidłowości i uchybienia spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa oraz brakiem unormowań wewnętrznych.

Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W obowiązujących w Urzędzie Gminy zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 3A/11 z 17 stycznia 2011 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości oraz instrukcji regulujących gospodarkę finansową gminy (wraz ze zm.) nie został ustalony sposób ewidencji księgowej operacji finansowych realizowanych służbowymi kartami płatniczymi. Operacje finansowe dokonane z użyciem kart płatniczych księgowano zapisami: Ma/130 „Rachunek bieżący jednostki”, Wn/141 „Środki pieniężne w drodze” oraz Ma/141, Wn/401 „Zużycie materiałów i energii”, bez stosownych zapisów na kontach zespołu 2. Z przepisów art. 8 ust. 1 oraz art. 10 ust. 1 i 2 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.) wynika, że kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Określając te zasady należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości zdarzeń istotnych do oceny sytuacji

majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, przy zachowaniu zasady ostrożności, o której mowa w art. 7.

Rata części subwencji oświatowej w kwocie 313.028,00 zł stanowiąca dochód budżetu Gminy 2016 r. oraz w kwocie 321.011,00 zł stanowiąca dochód budżetu 2017 r. zostały decyzjami organu wykonawczego Gminy wykorzystane na sfinansowanie wydatków budżetowych, odpowiednio 2015 r. i 2016 roku. Powyższe działania polegające na nieuprawnionym zaangażowaniu środków części oświatowej subwencji były niezgodne z przepisami art. 211 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm., obecnie Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 2, art. 7 ust. 1 pkt 4 oraz art. 34 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015 r., poz. 513 ze zm., obecnie Dz.U. z 2016 r. poz. 198 ze zm.). Powyższe przepisy nadają uprawnienie do dysponowania środkami finansowymi subwencji oświatowej w roku, którego dane dochody dotyczą. W kwestionowanych wyżej przypadkach, kompetencja do dokonywania wydatków z otrzymanej w grudniu części subwencji oświatowej powstała dopiero w dniu 1 stycznia, odpowiednio: 2016 r. (środki w kwocie 313.028,00 zł) oraz 2017 r. (środki w kwocie 321.011,00 zł), zaś dokonanie wydatków z tych środków wcześniej było dokonaniem wydatku bez upoważnienia.

Objęte kontrolną próbą dotacje udzielone organizacjom pozarządowym, na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zostały sklasyfikowane w wydatkach w § 2820 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zamiast w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”. Było to niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji, dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

Kontrola stanu zobowiązań wykazanych na koniec 2015 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazała, że wobec dwóch spośród ośmiu kontrahentów objętych kontrolą (konta analityczne: 201-9-8-96 i 201-9-8156) zobowiązania w łącznej kwocie 23.779,66 zł uregulowano po terminach ich wymagalności określonych na fakturach, a opóźnienia w ich zapłacie wyniosły odpowiednio 5 i 8 dni. Było to niezgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych. Uregulowanie zobowiązań po terminie nie spowodowało zapłaty odsetek za zwłokę w próbie przyjętej do kontroli.

Zabezpieczenie należytego wykonania dwóch umów, ujęte w ewidencji księgowej na kontach analitycznych: 240-2-60-10 oraz 240-2-60-9, wniesione w formie pieniężnej w łącznej kwocie 8.270,19 zł nie zostało zwrócone w terminie umownym, co stanowiło naruszenie postanowień zawartych umów oraz przepisów art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.). Zwrotu dokonano odpowiednio: 161 i 118 dni po

wymaganym terminie. Ponadto w tej samej próbie kontrolnej obejmującej pięć umów, wniesione w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umów zwrócono wykonawcom niezgodnie z dyspozycją art. 148 ust. 5 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, ponieważ kwoty zabezpieczeń przekazywano bez odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.

Do konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” nie była prowadzona ewidencja szczegółowa w sposób umożliwiający ustalenie rozrachunków z poszczególnymi nabywcami mienia gminnego, przy zbyciu którego przyjęto odroczonej (ratalny) termin płatności. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 226 określonymi 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 2013 r., poz. 289 ze zm., obecnie Dz.U. z 2017 r., poz. 760).

Wynikające z jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S zrealizowane dochody budżetowe były księgowane na koncie 901 „Dochody budżetu” (w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”) w okresach kwartalnych, zamiast w okresach miesięcznych. Miesięczny okres sprawozdawczy dla wykonanych dochodów budżetowych został określony w unormowaniach wewnętrznych kontrolowanej jednostki, tj. w pkt. 7 rozdz. I załącznika nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy nr 3A/11 z 17 stycznia 2011 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości oraz instrukcji regulujących gospodarkę finansową gminy (wraz ze zm.), a także wynikał z przepisów § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.).

Przedłożone do kontroli wydruki z zapisami księgowymi na kontach księgi głównej Urzędu i budżetu Gminy w kontrolnych próbach (przykładowo konta: 201, 751, 133) nie zawierały oznaczenia konta przeciwstawnego, co było obowiązującym elementem prawidłowego zapisu księgowego określonego w przepisach art. 23 ust. 2 pkt 5 powołanej ustawy o rachunkowości, a także nie odpowiadało postanowieniom wyżej cyt. zarządzenia wewnętrznego nr 3A/11 (załącznik nr 1, rozdz. I pkt 3 tiret 3b). Ww. przepisy stanowią, że zapis księgowy powinien zawierać co najmniej oznaczenie kont, których dotyczy.

W zakresie dochodów budżetowych

W przypadku podatników o identyfikatorach 10115 i 100014, którzy nieterminowo wpłacali raty należności podatkowych, nie zostały pobrane odsetki za zwłokę, co było niezgodne z przepisami art. 53 § 1 oraz art. 55 § 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz.

613 ze zm.). W trakcie kontroli w dniu 22 lutego 2017 r. wysłano do podatnika 10115 postanowienie o zarachowaniu wpłaty, a podatnik 100014 dokonał w dniu 1 marca 2017 r. wpłaty odsetek w kwocie 47 zł.

Upomnienia dotyczące niezapłaconych w terminie podatków przez 3 osoby fizyczne o identyfikatorach: 10035, 10100, 10133 oraz 1 osobę prawną o identyfikatorze 91100025 skierowano do podatników z naruszeniem zapisów § 20 pkt 4 „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w gminie Pielgrzymka” stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia nr 23/2007 Wójta Gminy Pielgrzymka z 1 czerwca 2007 r., w którym określono, że „Jeśli podatnik nie zapłacił należności w terminie płatności podatku lub raty i do końca miesiąca, w którym przypada płatność, osoba zobowiązana do prowadzenia ewidencji sporządza, nie później niż po upływie 30 dni, upomnienie, które wysyła się do dłużnika za potwierdzeniem odbioru”.

W zakresie wydatków budżetowych

Decyzjami Wójta Gmin nr OR.2122.2.2015 z 15 maja 2015 r. oraz nr OR.2122.1.2016 r. z 16 maja 2016 r. został przyznany Skarbnikowi Gminy dodatek specjalny na okres, odpowiednio: od 15 maja 2015 r. do 14 maja 2016 r. oraz od 16 maja 2016 r. do 15 maja 2017 r. za sporządzanie polityki rachunkowości Urzędu Gminy Pielgrzymka w związku ze zmianą przepisów dotyczących gospodarki odpadami komunalnymi. Powyższe zadania zgodnie z treścią § 14 ust. 2 pkt 4 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Pielgrzymka, wprowadzonego zarządzeniem nr 56/2012 Wójta Gminy Pielgrzymka z 21 czerwca 2012 r., należały do zadań przypisanych do realizacji przez Skarbnika Gminy. Powyższym naruszono zasady przyznawania dodatku specjalnego określone w przepisach art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1202 ze zm., obecnie Dz.U. z 2016 r., poz. 902 ze zm.). Powyższe przepisy stanowią, że pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub 4b powierzenia dodatkowych zadań.

Sześć umów zleceń w łącznej kwocie 3.105,92 zł spośród jedenastu objętych kontrolą, zawartych przez Wójta Gminy w celu realizacji zadań wyborczych związanych z organizacją, przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta RP, nie zostało kontrasygnowanych przez Skarbnika Gminy, co było niezgodne z uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu określonymi w § 27 instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia nr 3A/11 Wójta Gminy z 17 stycznia 2011 r. oraz art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r., poz. 1515 ze zm., obecnie Dz.U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.).

Stowarzyszeniu Aktywne Społeczeństwo Gminy Pielgrzymka „AS” zostały przekazane w 2015 r. z budżetu Gminy środki finansowe w kwocie łącznej 5.000 zł na realizację zadania polegającego na organizacji zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży. Przedsięwzięcie było

wykonywane w ramach inicjatywy lokalnej, określonej w przepisach ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm., obecnie Dz.U. z 2016 r., poz. 1817 ze zm.). Szczegółowe procedury postępowania wraz ze sposobem wsparcia finansowego realizowanych zadań w ramach inicjatywy lokalnej zawierały postanowienia uchwały nr XXI/112/12 Rady Gminy Pielgrzymka z 23 listopada 2012 r. w sprawie określenia trybu i szczegółowych kryteriów oceny wniosków o realizację zadań publicznych w ramach inicjatywy lokalnej. W wyniku kontroli ustalono, że zastosowana forma wsparcia finansowego ww. zadania odbiegała od obowiązujących zasad, bowiem zamiast bezpośrednio wydatkowanego wkładu finansowego na realizowane zadanie, środki finansowe przekazano na rachunek bankowy stowarzyszenia, co było niezgodne z § 3 ust. 2 pkt 3 ww. uchwały. Ponadto zakupiony środek trwały w kwocie 1.450 zł (z przekazanych do Stowarzyszenia środków finansowych) nie został przyjęty w ewidencji księgowej Urzędu na stan środków trwałych. Tymczasem z zapisów § 7 ust. 2 powyższej uchwały wynika, że „Powstałe w trakcie realizacji zadania w ramach inicjatywy lokalnej środki trwałe stanowią własność Gminy”.

W zakresie gospodarki mieniem⁵

Nie został zachowany termin przeprowadzenia II ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej (działka nr 449/4 położona w Pielgrzymce), z dokumentacji przetargowej wynikało bowiem, że I przetarg ustny nieograniczony przeprowadzono 5 marca 2015 r. (wynik negatywny), natomiast II ustny przetarg nieograniczony został przeprowadzony 8 października 2015 r., tj. po upływie 7 miesięcy i 3 dni. Było to niezgodne z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r., poz. 782 ze zm., obecnie Dz.U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.) które stanowią, że jeżeli pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy licząc od dnia jego zamknięcia, przeprowadza się drugi przetarg (...).

Zapisy księgowe dokonane na kontach szczegółowych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według poszczególnych dzierżawców i najemców mienia gminnego, nie zawierały określenia rodzajów oraz numerów identyfikacyjnych dowodów, na podstawie których przypisano należności oraz zaksięgowano wpłaty. Powyższe dane stanowiły niezbędne elementy prawidłowego zapisu księgowego określonego w przepisach art. 23 ust. 2 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 020 o wartości ogółem 61.008,58 zł przeprowadzono na 31 grudnia 2015 r. metodą spisu z natury, zamiast w drodze weryfikacji, co naruszało zasady określone w § 9 pkt 4 instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem nr 3A/11 Wójta Gminy Pielgrzymka z 17 stycznia 2011 r. oraz art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości.

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu przeprowadziła, w okresie od 14 do 23 marca 2017 r., kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Pielgrzymce, która będąc jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadza na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.). Niewystarczająca wysokość środków finansowych przekazywanych w 2016 r. z rachunku bankowego budżetu Gminy Pielgrzymka na rachunek bankowy Szkoły Podstawowej w Pielgrzymce, uniemożliwiła terminowe regulowanie zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych: składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Szkoły w 2016 r. za marzec w kwocie 13.928,99 zł (z naliczonych za ten miesiąc składek w kwocie 55.954,95 zł), za kwiecień w kwocie 7.857,12 zł (naliczone składki – 30.513,10 zł), za maj w kwocie 1.462,79 zł (naliczone składki – 31.234,61 zł), za czerwiec w kwocie 7.792,65 zł (naliczone 31.877,69 zł), za lipiec w kwocie 34.016,64 zł (naliczone składki – 34.016,64 zł) i za sierpień w kwocie 31.170,06 zł (naliczone składki – 32.623,97 zł), odprowadzono na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych po ustawowym terminie określonym w przepisach odpowiednio: art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 121 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2016 r., poz. 963 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 581 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2016 r., poz. 1793 ze zm.) i art. 107 ust. 1 ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2015 r., poz. 149 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2016 r., poz. 645 ze zm.). Tymczasem z art. 247 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o finansach publicznych wynika, że budżet jednostki samorządu terytorialnego wykonuje jej zarząd. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawuje ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Wystąpienie opisanych nieprawidłowości świadczy również o niewłaściwym funkcjonowaniu kontroli zarządczej na poziomie jednostki samorządu terytorialnego i w konsekwencji o niewypełnieniu przez Wójta Gminy Pielgrzymka zapisu zawartego w art. 69 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o finansach publicznych, w myśl którego Wójt jest zobowiązany do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej rozumianej jako ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy (art. 68 ust. 1 ustawy).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy

o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy.

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 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 2016 r., poz. 1047 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ustalenia w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości sposobu ewidencji operacji finansowych realizowanych za pomocą służbowych kart płatniczych, stosownie do art. 8 ust. 1 oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy,
 - b) dokonywania zapisów księgowych zawierających określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy,
 - c) oznaczania w zapisach księgowych kont przeciwstawnych, których zapis dotyczy, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 5 ustawy,
 - d) przeprowadzania inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), w szczególności:
 - a) regulowanie zobowiązań finansowych wobec kontrahentów w terminach ich wymagalności, stosownie do zasad dokonywania wydatków publicznych określonych w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy,
 - b) zapewnienie funkcjonowania w Gminie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, w szczególności w stosunku do Szkoły Podstawowej w Pielgrzymce będącej jednostką organizacyjną Gminy celem zapewnienia zgodności jej działalności z przepisami prawa, stosownie do postanowień art. 68 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy,
 - c) w zakresie dysponowania środkami finansowymi subwencji oświatowej w roku, którego dane dochody dotyczą, zgodnie z art. 211 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), w szczególności w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji wydatków budżetowych obejmujących dotacje

- udzielone organizacjom pozarządowym na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.), w szczególności w zakresie terminowego zwrotu wykonawcom kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy, stosownie do przepisów art. 148 ust. 5 oraz art. 151 ustawy.
 5. 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 2017 r., poz. 760), w szczególności w zakresie:
 - a) prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych należności budżetowych,
 - b) dokonywania w okresach miesięcznych na podstawie sprawozdań Rb-27S zapisów księgowych na koncie 901 „Dochody budżetu” w zakresie zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów budżetowych.
 6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 902 ze zm.), w szczególności w zakresie przyznawania dodatku specjalnego pracownikom Urzędu Gminy zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy.
 7. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.), w szczególności w zakresie naliczania odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, stosownie do art. 53 § 1 oraz art. 55 § 2 ustawy.
 8. Przestrzeganie uregulowań wewnętrznych określonych w „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w gminie Pielgrzymka” stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia nr 23/2007 Wójta Gminy Pielgrzymka z 1 czerwca 2007 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości i instrukcji regulujących gospodarkę finansową gminy, w szczególności w zakresie systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, a w przypadku braku wpłaty w zakresie wysyłania upomnień.
 9. Przestrzeganie unormowań określonych w instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej zarządzeniem nr 3A/11 Wójta Gminy Pielgrzymka z 17 stycznia 2011 r., a także przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.) w zakresie kontrasygnowania przez Skarbnika Gminy zawartych umów zleceń skutkujących powstaniem zobowiązań płatniczych.

10. Przestrzeganie zapisów uchwały nr XXI/112/12 Rady Gminy Pielgrzymka z 23 listopada 2012 r. w sprawie określenia trybu i szczegółowych kryteriów oceny wniosków o realizację zadań publicznych w ramach inicjatywy lokalnej, w szczególności w zakresie stosowania właściwej formy wsparcia finansowego tych zadań oraz przyjmowania na stan ewidencyjny środków trwałych powstałych w trakcie realizacji zadania w ramach inicjatywy lokalnej.
11. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.), w szczególności w zakresie przestrzegania terminów przeprowadzania drugiego przetargu po pierwszym przetargu zakończonym wynikiem negatywnym, stosownie do art. 39 ust. 1 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 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
Jarosław Pisarski
Przewodniczący
Rady Gminy Pielgrzymka