

Wrocław, 26 września 2018 roku

WK.WR.40.36.2018.102

**Pan
Andrzej Dutkowski
Wójt Gminy Bolesławiec**

**ul. Teatralna 1a
59-700 Bolesławiec**

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 2016 r. poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 3 lipca do 10 września 2018 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Bolesławiec. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Panu Wójtowi Gminy Bolesławiec.

Ponadto, w okresie od 27 sierpnia do 5 września 2018 r., została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Bolesławcu z siedzibą w Kruszynie. W oparciu o ustalenia tej kontroli, Izba wystosowała do Pana Dyrektora wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Wójtowi do wiadomości.

Kontrola w Urzędzie Gminy Bolesławiec poza potwierdzeniem prawidłowości wykonywanych zadań wykazała też następujące nieprawidłowości i uchybienia:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca 2017 r., do dnia 30 czerwca 2017 r., do dnia 30 września 2017 r. i do dnia 31 grudnia 2017 r. (w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”) nie wykazano skutków wynikających z decyzji wydanych przez organ na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa w zakresie rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi odpowiednio w kwocie 1.792 zł, 1.264,20 zł, 2.366,48 zł oraz w kwocie 424 zł. Ponadto w sprawozdaniu Rb-27S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca 2017 roku nie wykazano kwoty 24 zł wynikającej z decyzji z 14 marca 2017 r. o odroczeniu terminu płatności opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a w sprawozdaniach Rb-27S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września 2017 r. i do dnia 31 grudnia 2017 r. nie wykazano kwot umorzonych odsetek z tej opłaty odpowiednio w wysokości 113 zł oraz 280 zł. Powyższe naruszało przepisy § 3 ust. 1 pkt. 11 lit. a) i b) Instrukcji, stanowiącej załącznik nr 39 do obowiązującego wówczas rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości

budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.). W myśl § 9 ust. 1 powołanego rozporządzenia kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Dokonując przypisu należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w księgach rachunkowych w 2016 i 2017 r. (odpowiednio łącznej w kwocie 1.514.936 zł i w łącznej kwocie 1.496.733 zł) nie określono rodzaju i numerów identyfikacyjnych dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisu, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 poz. 2342 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018, poz. 395 ze zm.), stosownie do którego zapis księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu. Dokonywanie zapisów w sposób niepozwalający na identyfikację dowodów księgowych, na podstawie których dokonano zapisu naruszało art. 24 ust. 4 powołanej ustawy o rachunkowości w zakresie sprawdzalności ksiąg rachunkowych.

W trzech przypadkach, na czternaście skontrolowanych dowodów księgowych (faktur za odbiór odpadów komunalnych) stwierdzono, że poniesione w grudniu 2015, 2016 i 2017 r. koszty wynikające z faktury nr 006069/FVN/2015 z 31.12.2015 r. na kwotę 109.400 zł, faktury nr 004557/FVN/2016 z 31.12.2016 r. na kwotę 117.000 zł, oraz faktury nr 005130/FVN/2017 z 30.12.2017 r. na kwotę 254.932,28 zł zostały zaksięgowane w nieprawidłowym okresie sprawozdawczym, tj. ujęto je w ciężar kosztów kolejnego roku po roku obrotowym, którego zobowiązanie dotyczyło (w styczniu 2016 r., 2017 r. i 2018 r.), co było niezgodne z treścią § 2 pkt 28 Instrukcji zasady rachunkowości oraz planu kont dla Budżetu Gminy Bolesławiec i Urzędu Gminy Bolesławiec, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 332/14 z 24 czerwca 2014 r. w świetle którego, wszystkie dowody księgowe dotyczące poprzedniego roku otrzymane do 15 lutego następnego roku, winny być wprowadzone do ewidencji pod datą 31 grudnia danego roku oraz art. 6 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. W następstwie powyższego w ewidencji księgowej, w Bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 r., na dzień 31 grudnia 2016 r. i na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015, 2016 i 2017 rok nie zostały wykazane zobowiązania w wysokości odpowiednio: 109.400 zł, 117.000 zł, 254.932,28 zł. W świetle art. 4 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości jednostki zobowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

W zakresie dochodów budżetowych

W zawiadomieniach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w związku z uchwaleniem nowych stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Bolesławiec od 1 stycznia 2016 r., wysłanych (za potwierdzeniem odbioru) do właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, nie została określona wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wyliczona jako iloczyn nowej stawki opłaty i danych podanych w deklaracji, co naruszało dyspozycję art. 6m ust. 2a ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250 ze zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2018 r., poz. 1454 ze zm.).

Stwierdzono ustalanie wymiaru opłaty za odbiór odpadów komunalnych na podstawie wydanych decyzji ustalających wymiar opłaty za 2016 i 2017 rok. Organ wykonawczy wydał 4.954 decyzji ustalających wymiar opłaty za odbiór odpadów komunalnych za 2016 rok w wysokości 1.514.936 zł oraz 4.469 decyzji ustalających wymiar opłaty za odbiór odpadów komunalnych za 2017 rok w wysokości 1.496.733 zł, co było sprzeczne z art. 21 § 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.), oraz z istotą zobowiązania podatkowego powstającego z mocy prawa, w którym wymiar daniny publicznej określa deklaracja złożona przez właściciela nieruchomości. Stosownie do art. 21 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi wskazana w deklaracji jest opłatą do zapłaty przez właściciela nieruchomości, z zastrzeżeniem art. 21 § 3 ustawy. Przepis art. 21 § 3 stanowi, że jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, albo powstałego zobowiązania nie wykazano, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

Dla właściciela nieruchomości (konto S00347), który w dniu 21 marca 2016 r. złożył korektę deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami z tytułu zmniejszenia się ilości osób zamieszkujących daną nieruchomość stwierdzono nadpłatę od stycznia 2016 roku. Na podstawie złożonej deklaracji poprawnie naliczona opłata za gospodarowanie odpadami powinna następować od kwietnia 2016 roku, czym zawyżono wysokość ustalonej nadpłaty o 24 zł. Podobnie dla właściciela nieruchomości (konto S001930), który w dniu 9 sierpnia 2017 r. złożył korektę deklaracji stwierdzono nadpłatę od lipca 2017 r., tymczasem należało dokonać korekty od sierpnia 2017 r., czym zawyżono wysokość ustalonej nadpłaty o 8 zł. Stanowiło to naruszenie art. 6q ust. 3 powołanej ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminie, w świetle którego w przypadku złożenia korekty deklaracji, lub nowej deklaracji zmniejszającej wysokość zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie stwierdza się nadpłaty w tej opłacie za miesiące, w których usługa odbierania odpadów komunalnych była świadczona.

Na deklaracjach złożonych przez właścicieli nieruchomości i ich faktycznych użytkowników m. Kruszyn (501 deklaracji w 2016 r. o zadeklarowanej i przypisanej należności w kwocie 203.215 zł i 522 deklaracji w 2017 r. o przypisanej należności 221.879 zł) oraz właścicieli nieruchomości niezamieszkałych prowadzących działalność gospodarczą na terenie gminy Bolesławiec, którzy w 2016 r. złożyły 104 deklaracje, dla których przypisano należności w kwocie 381.684 zł i 115 deklaracji w 2017 r. o przypisanej kwocie należności 378.334,77 zł, brak było adnotacji organu o sprawdzeniu ich pod względem formalnej poprawności oraz pod względem rachunkowym. Niedokonywanie wstępnej kontroli sprawdzającej przedkładanych przez właścicieli nieruchomości deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiło naruszenie art. 272 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa.

Deklaracje o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi złożone przez właścicieli (użytkowników) nieruchomości o numerach identyfikacyjnych: S007111, S007112 i S007113 (przypis należności 5.976 zł) nie zostały opatrzone datą ich wpływu do Urzędu Gminy Bolesławiec (brak było pieczęci wpływu i jej wypełnienia), co było niezgodne z wymogami określonymi w § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 oraz § 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. Nr 14, poz. 67). W świetle § 42 ust. 2 Instrukcji po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma, lub w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.

Gmina Bolesławiec w kontrolowanym okresie (2016-2017) dopłacała do funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a niedobór pomiędzy wpływami a wydatkami wyniósł odpowiednio: 90.727,86 zł w 2016 r. i 1.108.108,65 zł w 2017 roku. Stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 powołanej ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, Gmina z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują m.in. koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, tworzenia i utrzymania punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych, obsługi administracyjnej tego systemu. W celu zapewnienia sprawnego funkcjonowania systemu odbioru odpadów komunalnych, zachodzi konieczność ponownego skalkulowania stawki opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ponoszone przez gminę wydatki na obsługę administracyjną systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które zgodnie z art. 6r ust. 2 powołanej ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach należą do kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi sklasyfikowano w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu), zamiast w dziale 900 „Gospodarka komunalna”, rozdziale 90002 „Gospodarka

odpadami”, co było niezgodne z załącznikiem nr 2 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.). Wydatki z tytułu wynagrodzenia pracowników ds. gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 108.763,36 zł w 2016 r. i 110.635,96 zł w 2017 roku. Wydatki z tytułu inkasa za pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 23.503 zł w 2016 r. i 22.625 zł w 2017 roku. W konsekwencji, w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 i 2017 rok, wydatki na obsługę administracyjną systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostały wykazane w nieprawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Upomnienia dotyczące niezapłaconego w terminie podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 114.052 zł przez dwóch podatników (osoby prawne) o numerze konta J000164 (97.308 zł) i J000197 (16.744 zł) skierowano do zobowiązanych z przekroczeniem terminu określonego w § 7 ust. 1 Instrukcji w sprawie ewidencji, poboru i windykacji podatków i opłat w gminie Bolesławiec, stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Bolesławiec nr 119/15 z 19 listopada 2015 r., następnie nr 257/17 z 5 czerwca 2017 r., stosownie do którego pracownicy referatu finansowo-budżetowego wysyłają upomnienia w terminie do 30 dni po upływie terminów płatności należności.

W przypadku dłużnika o numerze identyfikacyjnym S001688 tytuł wykonawczy na czwartą ratę zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2016 r. w kwocie 72 zł został przekazany do Urzędu Skarbowego w Bolesławcu 16 lipca 2018 r. (podczas kontroli), tj. po upływie 18 miesięcy od daty skutecznego doręczenia upomnienia (w dniu 7 grudnia 2016 r.), co stanowiło naruszenie § 7 ust. 6 powołanej Instrukcji w sprawie ewidencji, poboru i windykacji podatków i opłat w gminie Bolesławiec (zarządzenie nr 119/15 Wójta Gminy Bolesławiec z 19 listopada 2015 r.), w świetle którego w przypadku niepłacenia lub zapłaty tylko części zobowiązania określonego w upomnieniu wierzyciel na kwoty zaległe zobowiązany był wystawić tytuł wykonawczy nie później niż po upływie 60 dni od dnia doręczenia upomnienia.

W zakresie wydatków z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Nie były przestrzegane przez Zamawiającego przepisy art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.) w zakresie obowiązku terminowego (określonego w umowach) zwrotu wniesionego w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umów zawartych na wykonanie robót budowlanych i usług. W przypadku 6 kontrahentów w 2016 r. (na 9 objętych kontrolą) oraz 1 kontrahenta w 2017 r. (na 5 objętych kontrolą) zwrotu kwot stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy, dokonano po terminie określonym w umowach zawartych z wykonawcami oraz po terminie określonym w art. 151 ust. 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych a opóźnienia wyniosły od 36 do 169 dni. Zwrotu kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady stanowiących 30% wysokości zabezpieczenia dokonywano po terminach określonych w umowach

oraz po terminie określonym w art. 151 ust. 3 ww. ustawy a późnienia wyniosły od 46 do 60 dni. W kontrolowanych próbach dotyczyło to następujących zdarzeń:

- a) kwotę 2.792,10 zł, tj. 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy na zadanie pn. „Remonty bieżące szkół – remont sali gimnastycznej w Ocicach” zwrócono wykonawcy w dniu 06.10.2016 r., zamiast do dnia 07.08.2016 r.,
- b) kwotę 2.979,67 zł, tj. 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy na zadanie pn. „Remonty bieżące szkół – szkoła podstawowa w Dąbrowie Bolesławieckiej” zwrócono wykonawcy w dniu 06.10.2016 r., zamiast do dnia 21.08.2016 r.,
- c) kwotę 21.869,32 zł, tj. 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy na zadanie pn. „Remont szkoły podstawowej Brzeźniku” zwrócono wykonawcy w dniu 29.02.2016 r., zamiast do dnia 10.09.2015 r.,
- d) kwotę 47.268,90 zł, tj. 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy na zadanie pn. „Budowa przedszkola we wsi Żeliszów” zwrócono wykonawcy w dniu 20.09.2016 r., zamiast do dnia 05.07.2016 r.,
- e) kwotę 8.976,89 zł, tj. 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy na zadanie pn. „Remont kościoła poewangelickiego we wsi Ocice” zwrócono wykonawcy w dniu 15.01.2016 r., zamiast do dnia 07.12.2015 r.,
- f) kwotę 11.369,41 zł, tj. 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy na zadanie pn. „Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych we wsi Łąka” zwrócono wykonawcy w dniu 14.04.2016 r., zamiast do dnia 19.02.2016 r.,
- g) kwotę 20.534,85 zł, tj. 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy na zadanie pn. „Rozbudowa Domu Ludowego we wsi Łąka” zwrócono wykonawcy w dniu 23.01.2017 r., zamiast do dnia 07.12.2016 roku.

W zakresie gospodarki mieniem gminy

Przy ustalaniu stawki czynszu za dzierżawę nieruchomości na cele rolne, przyjętej jako wywoławcza w przetargach na oddanie w dzierżawę nieruchomości, nie przestrzegano zasad określonych w pkt. I.1 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 120/15 Wójta Gminy Bolesławiec z 24 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących własność gminy Bolesławiec i w § 3 ust. 1 lit. a) tego zarządzenia. W przypadku czterech, na sześć nieruchomości oddanych w dzierżawę na cele rolne z próby przyjętej do kontroli, ustalono czynsz wywoławczy zawyżony łącznie o 114,04 zł w stosunku do czynszu ustalonego w sposób określony w zarządzeniu.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Wójt Gminy Bolesławiec na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o

rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu 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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t., skutków decyzji wydanych przez organ na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie odroczenia terminu płatności opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, rozłożenia na raty zaległości z opłaty oraz umorzenia zaległości z opłaty, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) i b) Instrukcji stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego jednostki wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami dotyczących danego okresu, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy,
 - b) określania w ewidencji księgowej rodzaju i numerów identyfikacyjnych dowodów księgowych stanowiących podstawę przypisu należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z dyspozycją art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy, z uwzględnieniem zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych wyrażonej w art. 24 ust. 4 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ustalania wysokości wymiaru opłaty za odbiór odpadów komunalnych na podstawie złożonej przez właściciela nieruchomości deklaracji, zgodnie z art. 21 § 2 ustawy (nieustalanie wymiaru opłaty za odbiór odpadów komunalnych na podstawie decyzji, w sytuacji gdy organ nie kwestionuje wymiaru opłaty określonego w deklaracji, stosownie do regulacji zawartych w art. 21 § 3 ustawy),
 - b) przeprowadzenia czynności sprawdzających deklaracji złożonych przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych oraz dokonywania adnotacji o sprawdzeniu ich pod względem formalnej poprawności oraz pod względem rachunkowym, zgodnie z art. 272 ustawy.

4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 13września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2018 r., poz. 1454 ze zm.), a w szczególności w zakresie:
 - a) określania w zawiadomieniach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wysokości tej opłaty, zgodnie z art. 6m ust. 2a ustawy,
 - b) niestwierdzanie nadpłaty w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi za miesiąc, w których usługa odbierania odpadów była świadczona, stosownie do art. 6q ust. 3 ustawy,
 - c) doprowadzenie do zbilansowania dochodów z tytułu opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy.
5. Opatrzanie wszystkich deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi złożonych przez właścicieli nieruchomości datą ich wpływu do Urzędu Gminy (pieczęcią wpływu i jej wypełnienia), zgodnie z § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 oraz § 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. Nr 14, poz. 67).
6. Stosowanie w ewidencji i sprawozdawczości prawidłowej klasyfikacji wydatków na obsługę administracyjną systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z załącznikiem nr 2 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.).
7. Przestrzeganie uregulowań wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Gminy, w szczególności w zakresie:
 - a) ewidencjonowania dowodów księgowych dotyczących poprzedniego roku, otrzymanych do 15 lutego następnego roku, pod datą 31 grudnia danego roku, zgodnie z zapisem § 2 pkt 28 Instrukcji zasady rachunkowości oraz planu kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 332/14 z 24 czerwca 2014 r.,
 - b) podejmowania czynności egzekucyjnych w stosunku do podatników zalegających z wpłatami podatków lokalnych oraz opłaty z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z postanowieniami § 7 ust. 1 i 5 Instrukcji w sprawie ewidencji, poboru i windykacji podatków i opłat w gminie Bolesławiec, stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta Gminy nr 257/17 z 5 czerwca 2017 roku.
8. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.), w szczególności w zakresie terminowego zwrotu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zgodnie z art. 151 ust. 1 i 3 ustawy.
9. Przestrzeganie zapisów zarządzenia Wójta Gminy Bolesławiec Nr 120/15 z 24 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących

własność gminy Bolesławiec przy ustalaniu stawki czynszu za dzierżawę nieruchomości, przyjętej jako wywoławcza w przetargach na oddanie w dzierżawę nieruchomości na cele rolne.

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

Bogusław Uziej

Przewodniczący Rady Gminy Bolesławiec