

Wrocław, 23 stycznia 2019 roku

WK.WR.40.44.2018.123

**Pan
Lesław Leśko
Burmistrz Olszyny**

**ul. Wolności 6
59-830 Olszyna**

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 2 października do 14 grudnia 2018 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Olszyna. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 14 grudnia 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W okresie od 28 listopada do 11 grudnia 2018 r. została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej w Gminnym Ośrodku Kultury w Olszynie. W oparciu o ustalenia tej kontroli, Izba wystosowała do Pana Dyrektora Ośrodka wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Burmistrzowi do wiadomości.

Stwierdzone w wyniku przeprowadzonej kontroli w Urzędzie Miejskim w Olszynie nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie spraw organizacyjnych

W Urzędzie Miejskim nie zaprowadzono rejestru instytucji kultury w wersji elektronicznej, pozwalającej na sporządzenie z niego wydruków oraz uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną, co naruszało przepisy § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 r. poz. 189), które obowiązują od 21 maja 2012 roku. Tym samym nie zapewniono otwartego dostępu do zawartości rejestru poprzez zamieszczenie go w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora instytucji kultury, którym jest Gmina Olszyna, stosownie do dyspozycji § 10 ust. 1 i 2 pkt 1 powołanego rozporządzenia. W Urzędzie Miejskim nie zostały założone elektroniczne księgi rejestrowe dla instytucji kultury, co naruszało treść § 4 ust. 1 rozporządzenia. W konsekwencji (do 8 października 2018 r.) nie przeniesiono do nich aktualnych wpisów zawartych w księgach rejestrowych prowadzonych na podstawie przepisów obowiązujących przed dniem 21 maja 2012 r. poprzez zapisanie ich w systemie teleinformatycznym organizatora, zgodnie z dyspozycją § 14 ust. 2 i 3 rozporządzenia.

Udziały Gminy w kapitale zakładowym spółki prawa handlowego pod nazwą „Przedsiębiorstwo

Usług Komunalnych z siedzibą w Olszynie” wniesione 13 grudnia 2000 r. w postaci aportu o łącznej wartości 414.740,64 zł i w formie pieniężnej w kwocie 20.000 zł nie zostały objęte ewidencją księgową Urzędu Miejskiego, na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” do dnia tej kontroli, co było niezgodne z opisem konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” zawartym w Zakładowym Planie Kont Urzędu Miejskiego w Olszynie stanowiącym załącznik nr 3.2 do zarządzenia nr 52/2012 Burmistrza z 6 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, a następnie w Zakładowym Planie Kont Urzędu stanowiącym załącznik nr 3.2 do zarządzenia nr 87/A/2016 Burmistrza Olszyny z 30 grudnia 2016 roku. W konsekwencji powyższego w Bilansie jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego), sporządzonym według stanu na 31 grudnia 2017 r. oraz w RF-03 Sprawozdaniu jednostek sektora instytucji rządowych i samorządowych za 2017 r. (pyt. 13.1) „Bilans nieskonsolidowany dla jednostki samorządu terytorialnego” zaniżono długoterminowe aktywa finansowe o kwotę 434.740,64 zł.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W latach 2015-2017 oraz w 2018 r. (za trzy kwartały) prowadzono wspólne księgi rachunkowe budżetu (organu) oraz Urzędu Miejskiego. Taki sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych był niezgodny z obowiązującymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości (zasadami określonymi w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 52/2012 Burmistrza z 6 sierpnia 2012 r. oraz zarządzenia nr 87/A/2016 z 30 grudnia 2016 r.), w których wskazano na prowadzenie odrębnych ksiąg rachunkowych dla budżetu i urzędu jako jednostki budżetowej. Opracowano dwa odrębne zakładowe plany kont dla budżetu i urzędu.

W księgach rachunkowych budżetu gminy w latach 2016-2017 oraz w pierwszym półroczu 2018 r., na koncie 133 „Rachunek budżetu” nie ewidencjonowano operacji pieniężnych związanych z tworzeniem i rozwiązaniem lokaty terminowej (overnight) ze środków budżetu gminy, które były odzwierciedlone w wyciągu bankowym jako zwiększenie oraz zmniejszenie stanu środków na rachunku, co było niezgodne z opisem konta 133 zawartym w Zakładowym Planie Kont (załącznik nr 3.1 do zarządzenia nr 52/2012 Burmistrza z 6 sierpnia 2012 r., a następnie załącznik nr 3.1 do zarządzenia Burmistrza Olszyny nr 87/A/2016 z 30 grudnia 2016 r.), a także z zasadami funkcjonowania konta 133 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 760), oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) (Dz.U. poz. 1911). Z przytoczonych przepisów wynika, że zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność między jednostką, a bankiem; na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze

środków rachunku budżetu. W świetle art. 4 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Poniesione w grudniu 2016 r. oraz 2017 r. koszty w kwotach po 2.552 zł (udokumentowane fakturami z 2.01.2017 r. oraz z 2.01.2018 r.) zostały zaksięgowane w nieprawidłowym okresie sprawozdawczym, tj. ujęto w ciężar kosztów kolejnego roku po roku obrotowym, którego zobowiązanie dotyczyło (w styczniu 2017 r. i w styczniu 2018 r.), co było niezgodne z treścią załącznika nr 1 pn. „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” do zarządzenia nr 87/A/2016 Burmistrza Olszyny z 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z którym w księgach rachunkowych danego miesiąca ujmowane są zobowiązania dotyczące grudnia z datą wpływu do 28 stycznia (włącznie) następnego roku. Było to także niezgodne z art. 6 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, który stanowi, że 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. Spowodowało to, że w ewidencji księgowej i sprawozdawczości według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. i 31 grudnia 2017 r. nie zostały wykazane zobowiązania odpowiednio w wysokości 2.552 zł i 2.552 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 sprawozdaniach budżetowych Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst, za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 i 31 grudnia 2017 r. nie zostały wykazane skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych odpowiednio w kwocie 53.118,40 zł i 42.071,60 zł pomimo, że Rada Miejska w Olszynie obniżyła górne stawki podatku od środków transportowych obowiązujące na podstawie ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.). Naruszało to postanowienia § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 8 ust. 3 instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia. W myśl § 9 ust. 1 powołanego rozporządzenia kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. W trakcie kontroli jednostka sporządziła korekty sprawozdań Rb 27S i Rb-PDP za 2016 i 2017 rok.

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Olszynie w okresie IV kwartału 2017 r. i I kwartału 2018 r. na koncie syntetycznym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (ewidencja należności i dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych na koncie 221-75615.0310-0) stwierdzono, że przypisów podatków na podstawie złożonych przez osoby prawne deklaracji na 2018 r. w kwocie 1.834.588,00 zł dokonano na ww. koncie 31 marca 2018 r., tj. na koniec I kwartału, zamiast w okresach miesięcznych. Było to niezgodne

z przepisami § 26 ust. 2 powołanego rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), w związku z art. 20 powołanej ustawy o rachunkowości. Powyższe przepisy stanowią, że okresem sprawozdawczym jest miesiąc, natomiast każde zdarzenie należy wprowadzić, w postaci zapisu, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym to zdarzenie wystąpiło.

W zakresie dochodów budżetowych

Organ podatkowy nie podejmował w stosunku do dwóch podatników łącznego zobowiązania podatkowego (R002366, R001974), którzy nie złożyli informacji podatkowej, czynności określonych w art. 272 pkt 1 lit. a) w zakresie dokonywania czynności sprawdzających dokumentacji podatkowej i art. 274a §1 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., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.) w zakresie wzywania podatników do składania informacji podatkowych oraz składania wyjaśnień w sprawie przyczyn ich niezłożenia. Z art. 21 § 5 z uwzględnieniem z art. 3 pkt 5 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa wynika, że wysokość zobowiązania podatkowego ustala się zgodnie z danymi zawartymi w informacji. Skutkowało to m.in. tym, że w 2017 r. użytki rolne sklasyfikowane jako Ps III o pow. 3.114 m² i nie związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, opodatkowano podatkiem od nieruchomości zamiast podatkiem rolnym (podatnik R002366), przez co zawyżono wymiar rocznego podatku o 1.195 zł, a w przypadku podatnika (R001974) w latach 2016 -2018 opodatkowano 0,25 ha lasu, zamiast 0,19 ha, przez co zawyżono podatek od lasów o 9 zł.

Brak weryfikacji danych zawartych w informacji podatkowej spowodował, że podatnikowi (R002742) w decyzji ustalającej wymiar łącznego zobowiązania podatkowego na 2018 r. nieprawidłowo określono podatek od powierzchni 800 m² gruntów związanych z działalnością gospodarczą. Zastosowano stawkę dla gruntów pozostałych, zamiast dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą, ustaloną w uchwale nr X/44/2017 Rady Miejskiej w Olszynie z 20 października 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zarządzenie jego poboru od osób fizycznych w drodze inkasa. Skutkiem finansowym był zaniżony pobór podatku od nieruchomości w 2018 r. o 328 zł. W trakcie kontroli organ podatkowy wydał decyzję korygującą nr FD.3120.104.2018.LC.

Podatnikom łącznego zobowiązania pieniężnego (R000404 i R002474) zastosowano w okresie 2016 -2018 bezpodstawnie ulgę górską w podatku rolnym pomimo, że opodatkowane grunty rolne nie były położone na terenie miejscowości zaliczanych do terenów podgórskich i górskich. Było to niezgodne z przepisami art. 13(b) ustawy z 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz.U. z 2013 r., poz. 1381, obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 1892), w związku z uchwałą nr XX/278 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z 28 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia wykazu miejscowości w województwie dolnośląskim położonych na terenach podgórskich i górskich dla celów obniżenia podatku rolnego. Skutkiem finansowym był zmniejszony przypis podatku rolnego ww. podatnikom w kwotach, odpowiednio 47,61 zł i 27,96 zł. W trakcie kontroli organ podatkowy wydał decyzje

korygujące łączne zobowiązanie pieniężne za lata 2016-2018, ustalając w sposób prawidłowy wymiar podatku rolnego.

Podatnikowi (D000426) będącemu posiadaczem dwóch pojazdów o nr rejestracyjnych DLB 01XN i DLB 58UG, który nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2017 rok, organ podatkowy nie wydał decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego w kwocie 784 zł, mimo obowiązku wynikającego z art. 21 § 3 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa. Dopiero w trakcie kontroli organ podatkowy wydał i doręczył zobowiązanemu decyzję określającą wymiar tego podatku.

W przypadku dłużników S000101, S000608, S200313 posiadających zaległości z tytułu nieuregulowanych opłat za odbiór odpadów komunalnych w łącznej kwocie 5.751,20 zł w okresie lat 2013 – 2017, nie były przestrzegane terminy przekazywania wystawionych tytułów wykonawczych na zaległości z opłat do organu egzekucyjnego. Częstotliwość sporządzania tytułów wykonawczych oraz terminy przekazywania tych tytułów do organu egzekucyjnego zostały ustalone przez Burmistrza w zarządzeniu nr 62/2013 z 15 lipca 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady prowadzenia egzekucji administracyjnej należności pieniężnych z tytułu opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi w Gminie Olszyna. Stosownie do ww. unormowań wewnętrznych wierzyciel przekazuje tytuły wykonawcze wraz z ewidencją systematycznie i bez zbędnej zwłoki, w terminie nie później niż 90 dni po upływie terminu płatności. Tytuły wykonawcze były przekazywane do organu egzekucyjnego ze znaczną zwłoką (przykładowo: tytuły wykonawcze na zaległości dłużnika S000101 dotyczące rat 11/2015 i 12/2015 przekazano do organu egzekucyjnego 08.12.2016 r., zamiast odpowiednio do 15.03.2016 r. i 15.04.2016 r., natomiast tytuły wykonawcze na zaległości dłużnika S000608 dotyczące rat 9/2014 i 10/2014 przekazano do organu egzekucyjnego 26.02.2016 r., zamiast odpowiednio do 15.01.2015 r. i 15.02.2015 roku. Dopiero w lipcu 2018 r. organ podatkowy przekazał organowi egzekucyjnemu tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe powstałe w latach 2014 - 2017 dłużników: R002789 w kwocie 269.312 zł oraz R000064 w kwocie 116.557 zł.

Organ podatkowy nie prowadził rejestru działań informacyjnych w postaci papierowej lub elektronicznej, do czego był zobowiązany na podstawie przepisów § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1483).

W zakresie wydatków budżetowych

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego w 2017 r. złożone przez Lekkoatletyczną Sekcję Gminnego Klubu Sportowego „Olsza” w Olszynie przyjęto bez uwag pomimo, że w sprawozdaniu tym klub wykazał sfinansowane z dotacji wydatki w kwocie 490 zł, które zostały poniesione w dniu 2.01.2018 r., tj. po terminie poniesienia wydatków ze środków pochodzących z dotacji określonym w § 2 ust. 2 pkt 1 umowy o realizację zadania publicznego nr 2/P/2017 zawartej w dniu 27.03.2017 r. i po terminie wykorzystania przyznanej dotacji określonym

w § 11 ust. 1 tej umowy. Dotujący nie ustalił kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z umową oraz nie wydał decyzji określającej należności Gminy z tytułu kwoty dotacji podlegającej zwrotowi. Powyższe naruszało postanowienia art. 61 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 60 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), stosownie do których organem pierwszej instancji właściwym do wydawania decyzji w odniesieniu do należności, o których mowa w art. 60 tej ustawy, jest w stosunku do należności budżetów jednostek samorządu terytorialnego burmistrz, natomiast z art. 60 pkt 1 ww. ustawy wynika, że środkami publicznymi stanowiącymi niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym są w szczególności kwoty dotacji podlegające zwrotowi. Stosownie do art. 252 powołanej ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2. W trakcie kontroli Burmistrz wezwał pisemnie klub sportowy do zwrotu dotacji wraz z odsetkami. W dniu 30.11.2018 r. klub wpłacił kwotę 522,43 zł tytułem zwrotu dotacji (490 zł) wraz z odsetkami (32,43 zł).

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na wybór wykonawcy budowy boiska wielofunkcyjnego oraz budynku zaplecza boiska sportowego wraz z niezbędnymi instalacjami w ramach zadania „Remont i modernizacja stadionu miejskiego w Olszynie” wszczęto w dniu 9.06.2015 r., a podstawą ustalenia wartości tego zamówienia na kwotę 1.064.418,84 zł była wartość kosztorysowa robót określona w kosztorysach inwestorskich opracowanych w dniu 21.05.2014 r. Było to niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.), w myśl którego jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane, ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania pn: Odbudowa dróg Olszyna Dolna wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zwrotu wadium w kwocie 8.000 zł dokonano w dniu 5 października 2017 r., tj. po upływie 11 miesięcy od dnia zawarcia umowy nr ZP.272.6.2016 o roboty budowlane (31 października 2016 roku). Powyższe było niezgodne z art. 46 ust. 1a powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, w świetle której Zamawiający był zobowiązany do dokonania zwrotu wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.

W zakresie gospodarki mieniem

W instrukcji inwentaryzacyjnej pn: Kontrola i rozliczanie składników majątkowych (aktywa) ze

stanem wymagany, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Burmistrza nr 28/2003 z 14 sierpnia 2003 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy w Olszynie zapisano, że inwentaryzacja budynków i budowli nie podlega spisowi z natury. Stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy o rachunkowości inwentaryzację środków trwałych (budynków, budowli) przeprowadza się drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych. Zgodnie z art. 68 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, kontrolę zarządczą 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 jednym z celów kontroli zarządczej jest zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Burmistrz Olszyny 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 zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, 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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 r. poz. 189), w szczególności: § 2, § 4 ust.1, § 10 ust. 1 i 2 pkt 1 oraz § 14 ust. 2 i 3 w zakresie prowadzania ksiąg rejestrowych w formie elektronicznej oraz ich udostępniania.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) oraz przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu wszystkich osiągniętych, przypadających na jego rzecz przychodów i obciążających go kosztów związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy.
3. Dostosowanie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu do uregulowań zawartych w załączniku nr 1 do zarządzenia Burmistrza Olszyny nr 87/A/2016 z 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

- (prowadzenie oddzielnych ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu zgodnie z przyjętymi planami kont).
4. Ujmowanie w ewidencji księgowej udziałów Gminy w kapitale zakładowym spółek prawa handlowego, zgodnie z opisem konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” zawartym w Zakładowym Planie Kont Urzędu Miejskiego (załącznik nr 3.2 do zarządzenia Burmistrza Olszyny nr 87/A/2016 z 30 grudnia 2016 roku).
 5. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie 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. poz. 1911) oraz uregulowań wewnętrznych, w szczególności w zakresie:
 - a) ewidencjonowania na koncie 133 „Rachunek budżetu” operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku bankowym budżetu z tytułu tworzenia i rozwiązywania lokat terminowych,
 - b) dokonywania przypisów (odpisów) należności z tytułu podatków na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w okresach miesięcznych, stosownie do § 26 ust. 2 rozporządzenia, w związku z art. 20 ustawy o rachunkowości.
 5. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków finansowych obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
 6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) wydawania decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego podatnikom, którzy nie złożyli deklaracji, stosownie do art. 21§ 3 ustawy,
 - b) dokonywania czynności sprawdzających danych zawartych w informacjach podatkowych, stosownie do art. 272 pkt 1 lit a) ustawy,
 - c) wzywania podatników do składania informacji podatkowych oraz wyjaśnień w sprawie przyczyn ich niezłożenia, stosownie do art. 274a §1 ustawy.
 7. Przestrzeganie przepisów ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1892 ze zm.), w szczególności w zakresie prawidłowego stosowania w podatku rolnym ulgi górskiej obejmującej użytki rolne położone na terenie miejscowości zaliczanych do terenów podgórskich i górskich ustalonych przez Sejmik Województwa Dolnośląskiego stosownie do art. 13b ustawy.
 8. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1483) zwłaszcza

- w zakresie rejestrowania, podejmowanych wobec zobowiązanego, działań informacyjnych w postaci papierowej lub elektronicznej, stosownie do § 4 ust. 3 rozporządzenia.
9. Przestrzeganie zasad prowadzenia egzekucji administracyjnej należności pieniężnych z tytułu opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi w Gminie Olszyna wprowadzonych zarządzeniem nr 62/2013 Burmistrza Olszyny z 15 lipca 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady prowadzenia egzekucji administracyjnej należności pieniężnych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Olszyna, w szczególności w zakresie terminowego przekazywania tytułów wykonawczych do organu egzekucyjnego.
 10. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ustalania kwoty dotacji udzielonej dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz wydawania decyzji określającej należności Gminy z tytułu kwoty dotacji podlegającej zwrotowi, stosownie do art. 61 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 60 pkt 1 oraz art. 252 ustawy,
 - b) funkcjonowania kontroli zarządczej (dostosowywania instrukcji inwentaryzacyjnej do obowiązujących przepisów prawa), stosownie do art. 68 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy.
 11. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ustalania wartości zamówienia publicznego, którego przedmiotem są roboty budowlane zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy,
 - b) dokonywania zwrotu wadium wykonawcy zadania, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza zgodnie z art. 46 ust. 1a ustawy.

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

Do wiadomości

Pan
Wiesław Wypych
Przewodniczący Rady Miejskiej w Olszynie