

Wrocław, 7 stycznia 2020 roku

WK.WR.40.45.2019.111

Pan
Radosław Jęcek
Burmistrz Karpacza

ul. Konstytucji 3 Maja 54
58-540 Karpacz

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła w okresie od 24 września do 12 grudnia 2019 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Karpacz. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Burmistrzowi Karpacza.

W wyniku kontroli stwierdzono, że nie został wykonany wniosek pokontrolny nr 2(a) sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym (pismo znak: WK.WR.40.34.2015.111 z dnia 6 listopada 2015 r.) wystosowanym po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 r. Na koniec 2018 r. salda konta 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" nie odzwieriedlały rzeczywistego stanu należności i zobowiązań (w sprawozdaniu wykazano należności i zobowiązania wynikające z ewidencji analitycznej do konta 221) pomimo, że przedmiotowy wniosek pokontrolny zobowiązywał jednostkę do wykazywania w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego realnego salda konta 221. Niewykonanie powyższego wniosku pokontrolnego w ww. zakresie świadczy o niedostatecznej kontroli zarządczej określonej w przepisach art. 68 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.). Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków Burmistrza, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt. 2 powołanej ustawy.

W okresie od 12 do 20 listopada 2019 r., została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Karpaczu. W oparciu o ustalenia tej kontroli, Izba wystosowała do Pani Dyrektor wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Burmistrzowi do wiadomości.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Karpaczu wykazała uchybienia i nieprawidłowości spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa. Niektóre ze stwierdzonych nieprawidłowości zostały usunięte już podczas czynności kontrolnych, co należy ocenić pozytywnie.

Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W zakładowym planie kont Urzędu Miejskiego, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 0120.19A.2019 Burmistrza Karpacza z 12 czerwca 2019 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Karpaczu nie określono w sposób wyczerpujący zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie syntetycznym 011 „Środki trwałe” (brak było opisu zdarzeń na stronie Ma konta 011) oraz nie opisano zasad prowadzenia do konta 011 kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontem 011. Stanowiło to niedopełnienie obowiązków wynikających z przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.(a) ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), które stanowią, że zakładowy plan kont powinien zawierać m.in. przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej. Do ustalania w formie pisemnej i aktualizacji dokumentacji stanowiącej zasady (polityka) rachunkowości zobowiązany jest kierownik jednostki na podstawie art. 10 ust. 2 powołanej ustawy.

Z wyboru banku do obsługi budżetu Gminy Miejskiej Karpacz i jej jednostek organizacyjnych w okresie lat 2019 - 2020 nie została sporządzona uproszczona dokumentacja z postępowania o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro. Brak było m.in. opisu składanego zamówienia publicznego, a także dokumentu stwierdzającego oszacowaną wartość zamówienia na bankową obsługę budżetu Gminy Karpacz. Było to niezgodne z zasadami postępowania wewnętrznego określonymi w „Regulaminie Zamówień Publicznych, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych”, wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 120.05.2016 Burmistrza Karpacza z 26 stycznia 2016 r.

W przypadku umowy ZP/272/05/2013 zabezpieczenie (30%) w kwocie 3.000 zł na poczet ewentualnego roszczenia z tytułu rękojmi za wady nie zostało zwrócone pomimo, że 15 kwietnia 2017 r. upłynął termin zwrotu, natomiast zabezpieczenie (70%) należytego wykonania umowy ZP/272/02/2018 w kwocie 12.815,74 zł zostało zwrócone wykonawcy 81 dni po terminie. Powyższe 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 2018 r. poz. 1986 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2019 r. poz. 1843).

Wykazane w ewidencji księgowej na koncie analitycznym 240-026-00015-0000-13 zobowiązanie w kwocie 2.500,00 zł odpowiadało równowartości wadium wpłaconego 18 maja 2007 r. przez oferenta w związku z udziałem w przetargu na zbycie nieruchomości gminnej. Pomimo upływu ponad 12. lat od daty zakończenia procedury przetargowej, powyższe świadczenie nie zostało zwrócone. Było to niezgodne z przepisami § 4 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2004 r. nr 207, poz. 2108 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2014 r. poz. 1490). Powyższe przepisy zobowiązują do niezwłocznego zwrotu wadium po odwołaniu albo zamknięciu przetargu. Podczas kontroli powyższa

suma została przekazana na rachunek dochodów budżetu Gminy Karpacz wskutek przedawnienia roszczenia o zwrot świadczenia.

W zakresie dochodów budżetowych

Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy, od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. zaległości netto (kolumna 10 sprawozdania, dział 756, rozdział 75616, § 0310) zostały zawyżone o kwotę 94,40 zł, co naruszało § 3 ust. 1 pkt 7 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.), zgodnie z którym w kolumnie „zaległości netto” wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane. Nieprawidłowość powstała ponieważ na koncie szczegółowym podatnika podatku od nieruchomości (02-00000532) nie ujęto w 2017 r. wpłaty czwartej raty podatku dokonanej w Urzędzie Pocztowym w dniu 30.12.2017 r., podczas gdy zgodnie z art. 60 § 1 pkt 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), za termin dokonania zapłaty podatku uważa się przy zapłacie gotówką - dzień wpłacenia kwoty podatku w kasie organu podatkowego lub w kasie podmiotu obsługującego organ podatkowy, lub na rachunek tego organu w banku, w placówce pocztowej, w rozumieniu ustawy z 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe.

W przypadku dwóch dłużników podatku od nieruchomości będących osobami prawnymi (podatnicy oznaczeni: 59/0000/0000026 i 59-0000/0000205) upomnienia na ich zaległości z 2017 r. zostały doręczone po upływie od 64 do 132 dni od terminu płatności zaległych rat (kwota 10.388 zł), a dłużnikowi opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi (płatnik oznaczony 89-00025664) upomnienie na zaległości w opłatach za okres od grudnia 2014 do września 2015 r. (kwota 1.052,64 zł) zostało doręczone po upływie 650 dni od terminu płatności opłaty za wrzesień 2015 r. Powyższe naruszało przepisy określone w załączniku nr 3 do zarządzenia Burmistrza Karpacza nr 0050.123.2012 z 16 sierpnia 2012 r. wprowadzającego „Zasady rachunkowości podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w Urzędzie Miejskim w Karpaczu”, w świetle których upomnienia wystawia pracownik referatu finansowego nie później niż po upływie 2 miesięcy od terminu płatności raty podatku.

Czterech inkasentów opłaty miejscowej (z sześciu objętych kontrolą) nie dokonywało w latach 2017-2018 wpłat na konto bankowe Urzędu pobranej przez nich opłaty miejscowej w terminach ustalonych w § 6 uchwał Rady Miejskiej Karpacza nr XXVIII/255/16 z 26 października 2016 r. i nr XLIII/393/17 z 25 października 2017 r. w sprawie wprowadzenia oraz ustalenia wysokości opłaty miejscowej, terminów jej płatności oraz sposobu jej poboru, tj. w terminie do 10-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

W latach 2017- 2018 wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przekraczały koszty związane z gospodarką odpadami na terenie Miasta Karpacza i wystąpiła nadwyżka z tego tytułu w kwotach odpowiednio: 68.347,20 zł i 145.773,43 zł. Stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 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., Dz.U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.), gmina z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W zakresie wydatków budżetowych

W kosztach dwóch zadań inwestycyjnych polegających na odbudowie nawierzchni i wykonaniu odwodnienia w ciągu ulicy Bema (zadanie realizowane w 2016 r.) i w ciągu ulicy Szkolnej (zadanie realizowane w 2018 r.) uwzględniono również wynagrodzenie za sporządzenie dokumentacji projektowo-kosztorysowej innych zadań (ulica: Spokojna, Dzika i Konopnicka oraz Staszica i Grottgera) pomimo, że z § 10 ust. 1 umów na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej zawartych w dniach 19.04.2016 r. i 22.12.2017 r. wynikało, że wynagrodzenie ryczałtowe dotyczy wykonania całości dokumentacji, tj. ww. ulic łącznie. Nie dokonano podziału kosztów wykonanej dokumentacji na poszczególne zadania inwestycyjne. Stosownie do planu kont dla Urzędu Miejskiego w Karpaczu, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 0050.123.2012 Burmistrza Karpacza z 16 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Karpaczu, obowiązującym do dnia 31.12.2018 r., środki trwale przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia, tj. w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów.

Dla Stowarzyszenia Akademia Piłki Ręcznej Karkonosze w Jeleniej Górze została udzielona w 2017 r. dotacja w kwocie 10.000 zł na realizację zadania publicznego „I Międzynarodowy Turniej w Piłce Ręcznej Kobiet Handball Winter Cup - Karpacz 2017” z pominięciem otwartego konkursu ofert, podczas gdy w § 2 ust. 1 umowy dotacyjnej nr 8/2017 zawartej w dniu 5.09.2017 r. zapisano termin realizacji zadania publicznego w dniach od 15.09.2017 r. do 15.12.2017 r., tj. na okres 92 dni. Było to niezgodne z art. 19a ust. 1 pkt 2 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.), który stanowi że organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego może zlecić organizacji pozarządowej lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 tej ustawy, z pominięciem otwartego konkursu ofert, realizację zadania publicznego o charakterze lokalnym lub regionalnym, spełniającego łącznie następujące warunki: wysokość dofinansowania lub finansowania zadania publicznego nie przekracza kwoty 10.000 zł i zadanie publiczne ma być realizowane w okresie nie dłuższym niż 90 dni.

Dotacje udzielone z budżetu Miasta Karpacza dla Stowarzyszenia Akademia Piłki Ręcznej Karkonosze w Jeleniej Górze w 2017 r. na realizację ww. zadania publicznego w kwocie 10.000 zł (umowa nr 8/2017 zawarta w dniu 5.09.2017 r.) oraz dla Klubu Sportowego SkiVegas Stanek Race Academy w Karpaczu w 2018 r. na realizację zadania publicznego „Przez sport do sukcesu” w kwocie 18.750 zł (umowa nr 8/2018 zawarta w dniu 8.02.2018 r.), zostały w pełnej wysokości rozliczone na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” na dzień: 31.12.2017 r. i 31.12.2018 r. na podstawie dowodów polecenie księgowania (Pk), odpowiednio nr 386 i nr 436, podczas gdy z treści sprawozdań z wykonania tych zadań złożonych w dniach: 15.01.2018 r. i 12.03.2019 r. wynikało, że faktycznie poniesione wydatki sfinansowane z dotacji wyniosły: 9.998,71 zł i 15.797,99 zł, a niewykorzystana kwota dotacji wyniosła, odpowiednio: 1,29 zł i 2.952,01 zł. Naruszało to art. 4 ust. 1, w związku z art. 22 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości. W świetle przywołanych przepisów dowody księgowe powinny być rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują (...).

Ponadto w uproszczonym sprawozdaniu z realizacji wymienionego powyżej zadania publicznego, ww. Stowarzyszenie przedstawiło rozliczenie wydatków sfinansowanych z dotacji uwzględniające koszty w łącznej kwocie 1.850 zł, które zostały poniesione w dniu 19.12.2017 r. (770 zł za opiekę medyczną) i w dniu 29.12.2017 r. (1.080 zł za transport), tj. po terminie poniesienia wydatków ze środków pochodzących z dotacji określonym w § 2 ust. 2 umowy nr 8/2017 zawartej w dniu 5.09.2017 r. i po terminie realizacji zadania określonym w § 2 ust. 1 tej umowy. Pomimo to dotujący przyjął sprawozdanie bez uwag i nie ustalił kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z umową oraz nie wydał decyzji określającej należności Gminy z tytułu kwoty dotacji podlegającej zwrotowi (1.850 zł). 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 ust. 2 powołanej ustawy o finansach publicznych, w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest krótszy niż rok budżetowy, podlegają one zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. W dniu 1.10.2019 r., tj. po upływie 20 miesięcy od dnia złożenia uproszczonego sprawozdania (15.01.2018 r.) Burmistrz Karpacza skierował do Stowarzyszenia pismo dotyczące wyników przeprowadzonej analizy uproszczonego sprawozdania z realizacji przedmiotowego zadania publicznego wraz z dokumentami księgowymi przedłożonymi z tym sprawozdaniem, a w dniu

26.11.2019 r. skierował zawiadomienie o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie ustalenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu gminy Karpacz.

W zakresie gospodarki mieniem

Wszystkie dowody źródłowe objęte kontrolną próbą stwierdzające przyjęcie na stan konta 011 środki trwałe pochodzące z zakupu oraz środki trwałe uzyskane w wyniku zakończonych zadań inwestycyjnych zostały zadekretowane: 011/Wn, 800/Ma oraz równolegle: 800/Wn, 201/Ma (zakup) lub 080/Ma (budowa środka trwałego). Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania kont: 011 „Środki trwałe”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 800 „Fundusz jednostki” określonymi w założowym planie kont Urzędu Miejskiego wprowadzonym przywołanym zarządzeniem nr 0050.123.2012 Burmistrza Karpacza z 16 sierpnia 2012 r. (od 1 stycznia 2019 r. zmienione zarządzeniem nr 0120.19A.2019 Burmistrza z 12 czerwca 2019 r.), a także w rozporządzeniu 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. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.). Stosownie do ww. przepisów, przyjęcie do eksploatacji z zakupu gotowych środków trwałych oraz środków trwałych z zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie księguje się na koncie 011 (strona Wn) w korespondencji z kontem 080 (strona Ma), natomiast równowartość wydatków budżetowych jednostki na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu gotowych środków trwałych, księguje się równolegle na koncie 800 (strona Ma) w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” (strona Wn). Ponadto wbrew przytoczonym wyżej przepisom, dowody źródłowe stwierdzające zakupy oraz przyjęcie do eksploatacji programów komputerowych i licencji, zostały zaksięgowane na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, zapisem: 020/Wn, 800/Ma (równolegle: 800/Wn, 201/Ma), zamiast 020/Wn, 201/Ma). W świetle przepisów art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmujące się w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W przypadku 4. operacji zakupu gotowych środków trwałych na 8. objętych kontrolą, do faktur dokumentujących przedmiotowe zdarzenia, nie zostały sporządzone dowody OT „Przyjęcie środka trwałego”, co stanowiło niedopełnienie obowiązku określonego w § 14 pkt 6 wewnętrznej instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Karpaczu stanowiącej załącznik nr 4 do powołanego zarządzenia nr 0050.123.2012 Burmistrz Karpacza z 16 sierpnia 2012 r. (od 1 stycznia 2019 r. - załącznik nr 4 do zarządzenia nr 0120.19A.2019 Burmistrza Karpacza z 12 czerwca 2019 r.).

Przeprowadzając w 2016 r. okresową inwentaryzację środków trwałych nie przestrzegano postanowień wewnętrznej instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Karpaczu, stanowiącej załącznik nr 9 do cyt. wyżej zarządzenia nr 0050.123.2012 Burmistrza Karpacza z 16 sierpnia 2012 r. Przejawem tego było m.in. sporządzanie arkuszy spisowych w sposób łączny dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych, zamiast oddzielnie oraz brak podpisów na arkuszach spisu z natury osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie objęte inwentaryzacją.

Za opisane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Burmistrz Karpacza na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami 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 i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), w szczególności:
 - a) zapewnienie zgodności sald kont ksiąg pomocniczych z saldem konta syntetycznego 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy,
 - b) ustalenie w zakładowym planie kont Urzędu Miejskiego pełnego zakresu zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 011, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontem 011 księgi głównej, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. (a) ustawy,
 - c) ujmowanie w księgach rachunkowych zdarzenia, w tym operacje gospodarcze związane z przyjęciem do eksploatacji środków trwałych z inwestycji, a także pochodzące z zakupu środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, na kontach określonych w zakładowym planie kont Urzędu - zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,

- d) rzetelne sporządzanie dowodów księgowych, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, stosownie do art. 4 ust. 1, w związku z art. 22 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów określonych w zarządzeniu nr 0120.19A.2019 Burmistrza Karpacza z 12 czerwca 2019 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Karpaczu, w szczególności w zakresie:
- a) wyceny środków trwałych przyjętych na stan majątku po zakończeniu zadań inwestycyjnych według wszystkich kosztów poniesionych na dany obiekt, stosownie do zakładowego planu kont stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia,
 - b) terminowego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec dłużników należności podatkowych oraz podmiotów posiadających zaległości w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stosownie do zasad rachunkowości podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, stanowiących załącznik nr 3 do zarządzenia,
 - c) sporządzania dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego” stwierdzających przyjęcie do użytkowania z zakupu gotowych środków trwałych, stosownie do § 14 pkt. 6 wewnętrznej instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Karpaczu, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia,
 - d) sporządzania arkuszy spisu z natury środków trwałych, stosownie do zasadach określonych w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Karpaczu, stanowiącej załącznik nr 9 do zarządzenia.
3. Przestrzeganie procedur postępowania określonych w wewnętrznym regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro, w zakresie realizacji obowiązku dokumentowania czynności z wyboru wykonawcy składanego zamówienia publicznego.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U z 2019 r. poz. 1843), w szczególności w zakresie terminowego zwrotu wniesionych w formie pieniężnej kwot należytego zabezpieczenia wykonania umowy, zgodnie z art. 151 ust. 1 i 3 ustawy.
5. Poinformowanie Izby o zwrocie zabezpieczenia w kwocie 3.000 zł (umowa ZP/272/05/2013).
6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm.), w szczególności w zakresie niezwłocznego zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu w związku z udziałem w przetargu na zbycie nieruchomości gminnej, stosownie do § 4 ust. 7 rozporządzenia.

7. 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 z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 2010).
8. Egzekwowanie od inkasentów wpłat z tytułu pobranej opłaty miejscowej w terminie ustalonym w uchwałach Rady Miejskiej Karpacza w sprawie wprowadzenia oraz ustalenia wysokości opłaty miejscowej, terminów jej płatności oraz sposobu jej poboru.
9. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych zaległości netto, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 7 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
10. Przestrzeganie przepisów ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.), w szczególności w zakresie zlecania organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 tej ustawy realizacji zadania publicznego, z pominięciem otwartego konkursu ofert, zgodnie z art. 19a ust. 1 pkt 2 ustawy.
11. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w szczególności w zakresie ustalania kwoty dotacji udzielonej dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem 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 ust. 2 ustawy. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach, w tym finansowych, podjętych działań wobec Stowarzyszenia Akademia Piłki Ręcznej Karkonosze w Jeleniej Górze.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. 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, 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

Pan
Tobiasz Frytz
Przewodniczący Rady Miejskiej Karpacza