

Wrocław, 29 kwietnia 2019 roku

WK.WR.40.4.2019.119

**Pan  
Wiesław Waldemar Cepielik  
Wójt Gminy Marciszów**

**ul. Szkolna 6  
58-410 Marciszów**

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 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 7 stycznia do 22 marca 2019 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Marciszów. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 22 marca 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W okresie od 12 do 22 marca 2019 r. przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Marciszowie. W oparciu o ustalenia tej kontroli, Izba wystosowała do Pani Dyrektora wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Wójtowi do wiadomości.

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

#### **W zakresie spraw organizacyjnych**

W Zakładowym Planie Kont jednostki budżetowej Urzędu Gminy Marciszów, stanowiącym załącznik nr 1b do zarządzenia nr 129/2010 Wójta Gminy z 31 grudnia 2010 r. oraz Zakładowym Planie Kont, stanowiącym załącznik nr 1b do zarządzenia nr 10/2018 Wójta Gminy z 18 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla budżetu Gminy Marciszów, jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Marciszowie nie określono konta przeciwnastawczego do konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 351).

Do ewidencji operacji przyjętych wadliwych oraz zabezpieczeń należytego wykonania umowy w formie niepieniężnej (w latach 2015-2019) prowadzono konto pozabilansowe (bez nazwy tego konta), które nie zostało przewidziane w Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy. Zgodnie z § 14 ust. 2 wskazanym w rozporządzeniu 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), a następnie z § 19 ust. 2 wskazanym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t. ... (Dz.U. poz. 1911), plan kont stanowi podstawę do opracowania zakładowych planów kont. Brak aktualnych zapisów w polityce rachunkowości jednostki stanowi naruszenie art. 10 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym kierownik jednostki zobowiązany jest do aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości.

### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

Zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych za 2016 r., 2017 r. i 2018 r. w kolumnie „obroty narastająco z BO” na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” i kontach zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” oprócz sumy obrotów narastająco od początku roku obrotowego (z bilansem otwarcia), ujmowały także obroty dotyczące zdarzeń gospodarczych, które miały miejsce w latach poprzednich (np. w 2015 r.). W efekcie sumy obrotów narastająco od początku roku obrotowego z bilansem otwarcia (przykładowo) zostały zawyżone o 11.762.424,10 zł za 2016 r., o 2.397.061,18 zł za 2017 r. i o 2.780.934,89 zł za 3 kwartały 2018 roku. Powyższe naruszało dyspozycję art. 18 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, w świetle których zestawienie obrotów i sald zawiera: salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego; sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego oraz zasadę rzetelności oraz bezbłędności określoną w art. 24 ust. 2 i 3 ustawy.

W księgach rachunkowych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie prowadzono ewidencji wszystkich zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług (na podstawie przyjętych nieprawidłowych zasad ewidencji na koncie 201). Faktury za wykonane dostawy, roboty i usługi były księgowane pod datą płatności bezpośrednio w koszty (zapisem: na Wn konto 402 „Usługi obce”/080 „Środki trwałe w budowie”, Ma konto 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”) z pominięciem księgowania na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”. Z opisu do kont zespołu 2 zawartego w załączniku nr 3 do powołanego 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, a obecnie do rozporządzenia Ministra Rozwoju

i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie zasad rachunkowości (...), wynika, że konta zespołu 2 "Rozrachunki i rozliczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń. Przykładowo z pominięciem odpowiedniego konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” koszty zaewidencjonowane na koncie 080 wyniosły 2.737.306,89 zł w 2017 r. i 5.005.541,69 zł w 2018 r., a koszty ujęte w styczniu 2019 r. na kontach zespołu 4 wyniosły 111.799,37 zł.

Ewidencja księgowa do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzona była w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych. W Zakładowym Planie Kont nie ustalono zasad prowadzenia ewidencji zobowiązań w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań Rb-28S i Rb-Z, tj. ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych. Naruszało to przepisy § 15 ust. 1 pkt 5 oraz § 16 ust. 1 pkt 2 przywołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), a obecnie § 20 ust. 1 pkt 4b oraz § 21 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) z których wynika, że ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami: zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach. Jeżeli przepisy dotyczące sprawozdań nakładają obowiązek: uzyskiwania informacji również w innych układach niż określone w planie kont - ewidencja aktywów, pasywów oraz kosztów i przychodów może być dokonywana według innych dodatkowych klasyfikacji.

Kwoty stanowiące 70% zabezpieczenia pozostawionego na zabezpieczenie należytego wykonania umowy wpłacone we wrześniu 2014 r. (8.571,76 zł), sierpniu 2016 r. (5.865,41 zł) i w sierpniu 2017 r. (5.248,77 zł) były przechowywane na nieoprocentowanym rachunku bankowym, co skutkowało ich zwrotem bez odsetek, wyłącznie z pomniejszeniem ich o koszty prowizji, co naruszało dyspozycję art. 148 ust. 5 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 świetle którego, jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym i zwraca z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.

Zapisy księgowe w ewidencji środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w 2017 r., 2018 r. i w styczniu 2019 r. (odpowiednio w łącznej kwocie 2.416.392,68 zł, w łącznej kwocie 19.308.841,62 zł i w kwocie 5.300 zł) nie zawierały rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisu oraz jego daty, która każdorazowo różniła się od daty dokonania operacji, co było niezgodne z treścią art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, stosownie do którego zapis księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiący podstawę zapisu oraz jego datę,

jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji. 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 zakresie dochodów budżetowych**

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano skutki udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości, obliczone za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2017 r. (bez ulg i zwolnień ustawowych) wynikające z ewidencji zwolnień (błędnie podsumowanej) w łącznej kwocie 3.843,02 zł. Skutki finansowe udzielonych zwolnień w podatku wynikające z uchwały rady gminy wyniosły 3.538,22 zł. W konsekwencji skutki udzielonych zwolnień wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S zostały zawyżone o 304,80 zł, czym naruszono przepisy § 3 ust. 1 pkt 10 oraz § 8 ust. 3 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.).

Przypisu zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego dokonano na kontach szczegółowych podatników pod datą wystawienia decyzji, zamiast pod datą skutecznego doręczenia zobowiązanemu decyzji, co naruszało przepisy § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208 poz.1375) w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 poz. 613 ze zm., Dz.U. z 2017 poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2018 poz. 800 ze zm.). W świetle przywołanych przepisów zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania, a decyzje służą do udokumentowania przypisów.

Podatnik o identyfikatorze D000024 zadeklarował w 2017 r. stawkę podatku od środków transportowych niezgodną z przyjętą przez Radę Gminy w Marciszowie w uchwale nr XV/70/2015 z 29 października 2015 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych, w wyniku czego kwota podatku od środków transportowych została zaniżona o 77 zł. Powyższe świadczy o braku weryfikacji przez organ podatkowy danych zawartych w deklaracji złożonej przez podatnika, co stanowiło naruszenie przepisów art. 272 pkt 2 i 3 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa.

Do dłużników podatku od nieruchomości od osób prawnych (J000032) oraz podatku od nieruchomości od osób fizycznych (R080029), posiadających zaległość z tytułu podatku od nieruchomości na 31.12.2017 r. upomnienia wysłano od 31 do 74 dni, a tytuły wykonawcze do 122 dni po terminie wynikającym z § 12 pkt 4,5 i 7 Instrukcji regulującej zasady ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych w Gminie Marciszów, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta nr 40/15 z 30 czerwca 2015 roku. Nie wystawiono tytułu wykonawczego dla podatnika o numerze

identyfikacyjnym J000032, który posiadał zaległość z tytułu podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 13.456,60 zł. Ponadto upomnienia dotyczące rat 11/17 i 12/17 opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (podatnik o identyfikatorze S000160) wysłano 88 dni po terminie wskazanym w § 5 pkt 3 i 7 Instrukcji w sprawie zasad ewidencji opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązujące w Urzędzie Gminy Marciszów, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta nr 41/15 z 30 czerwca 2015 r.

### **W zakresie wydatków budżetowych**

Pomimo obniżenia przez Radę Gminy w Marciszowie wynagrodzenia byłego Wójta w drodze uchwały nr LIV/264/18 z 21 czerwca 2018 r., dla potrzeb naliczenia wynagrodzenia za miesiące od lipca do listopada 2018 r. oraz odpraw z tytułu przejścia na emeryturę i po zakończeniu kadencji, a także ekwiwalentu za niewykorzystane 44 dni urlopu wypoczynkowego, jako podstawę obliczeń stosowano wynagrodzenie zasadnicze wynikające z uchwały nr III/16/14 z 29 grudnia 2014 roku. Konsekwencją powyższego stanu rzeczy było wypłacenie byłemu Wójtowi wynagrodzenia, odpraw i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w kwocie zawyżonej o 2.532,62 zł. W dniu 27 listopada 2018 r. były Wójt dokonał zwrotu nadpłaty na rachunek bankowy gminy. Ustalanie wynagrodzenia byłego Wójta od lipca 2018 r. z uwzględnieniem wynagrodzenia zasadniczego określonego w nieobowiązującej od 1 lipca 2018 r. uchwale Rady Gminy Marciszów nr III/16/14 było niezgodne z uchwałą Rady Gminy nr LIV/264/18 z 21 czerwca 2018 r. oraz postanowieniami zawartymi w tabeli I część B poz. 3 załącznika nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.). Powyższym naruszono również art. 44 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

Zgodnie z przyjętą w Urzędzie Gminy Marciszów polityką rachunkowości listy płac były dowodami księgowymi dokumentującymi wydatki z tytułu wynagrodzeń, które podlegały wstępnej ocenie głównego księgowego – Skarbnika. Listy płac w okresie od lipca do listopada 2018 r. oraz wypłaty odpraw i ekwiwalentu dla byłego Wójta zawierają podpisy Skarbnika potwierdzające przeprowadzenie wstępnej oceny ich poprawności, co oznacza że kontrola naliczenia wynagrodzenia oraz odpraw i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop dla byłego Wójta była nierzetelnie dokonana, co skutkowało wypłatą w zawyżonej wysokości i świadczy o niedopełnieniu przez głównego księgowego obowiązków wynikających z przepisów art. 54 ust. 3 pkt 1 i 2 powołanej ustawy o finansach publicznych.

### **W zakresie gospodarki mieniem**

Stwierdzono, że w żadnym z 8. objętych kontrolą przypadków sprzedaży nieruchomości w drodze przetargów, przedstawiona do kontroli dokumentacja nie zawierała ustaleń potwierdzających

fakt zaistnienia lub braku przesłanek wyłączenia poszczególnych członków komisji przetargowej. Z treści § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm.) wynika, że „W przetargu nie mogą uczestniczyć osoby wchodzące w skład komisji przetargowej oraz osoby bliskie tym osobom, a także osoby, które pozostają z członkami komisji przetargowej w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej”.

W przypadku 3. nieruchomości (dz. nr 164/8, dz. nr 370 oraz dz. nr 251/7) ogłoszenia o pierwszych przetargach sporządzono przed upływem terminu określonego w treści art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4, tj. 6 tygodni (42 dni) od daty opublikowania wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia, co stanowiło naruszenie zasady organizowania przetargów na sprzedaż nieruchomości określonej w art. 38 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r. poz. 782 ze zm. i poz. 1774 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.).

Nieruchomość dz. nr 164/8 zbyto w III przetargu nieograniczonym. W ogłoszeniu o III przetargu z 15.07.2015 r. termin przeprowadzenia przetargu wyznaczono na 21.08.2015 r., a ponadto określono termin na wniesienie wadium w wysokości 12.500 zł do 17.08.2015 r., który przypadał na poniedziałek. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że nabywca przedmiotowej nieruchomości dokonał wpłaty wadium po terminie, tj. w dniu 18.08.2015 roku. Pomimo wniesienia wadium po terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, komisja przetargowa dopuściła oferenta do przetargu, który odbył się 21.08.2015 r., co było niezgodne z przepisem § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości.

W żadnym z 8. objętych kontrolą przypadków po zakończeniu postępowań przetargowych Wójt Gminy nie podawał do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie urzędu na okres 7 dni informacji o wyniku przetargu, co było niezgodne z § 12 ust. 1 powołanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości.

Nieprawidłowo ustalono wartość początkową trzech przystanków autobusowych (zakupionych na faktury nr FA/17/02830 z 22 listopada 2017 r. na kwotę 10.300,50 zł), co w konsekwencji spowodowało, że dwa przystanki zakwalifikowano do pozostałych środków trwałych (konto 013), a jeden przystanek autobusowy zakwalifikowano do środków trwałych (konto 011). Naruszono tym art. 28 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy o rachunkowości, który stanowi, że środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

### **W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi**

Kierownikowi GOPS w okresie od 1 kwietnia 2016 r. do 31 grudnia 2018 r. Wójt Gminy Marciszów przyznawał dodatek specjalny w sposób nieprzerwany tj. w każdym miesiącu, co zaprzeczało istocie jego okresowości, wynikającej z treści przepisu art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1260).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: pełniący funkcję Wójta od 2015 r. do 19 listopada 2018 r. Stefan Adam Zawierucha oraz pełniący funkcję Wójta od 20 listopada 2018 r. Wiesław Waldemar Cepielik (na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości) oraz pełniąca funkcję Skarbnika od 2015 r. do 30 marca 2018 r. Krystyna Magda oraz powołana na to stanowisko 1 kwietnia 2018 r. Edyta Bania (na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych) oraz zgodnie z zakresem 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 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 2019 r., poz. 351), w szczególności w zakresie:
  - a) zaktualizowania przez kierownika jednostki polityki rachunkowości o przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia kont pozabilansowych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy,
  - b) określania w ewidencji księgowej rodzaju i numerów identyfikacyjnych dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisu przychodu i rozchodu środka trwałego, zgodnie z dyspozycją art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy, z uwzględnieniem zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych wyrażonej w art. 24 ust. 4 ustawy,
  - c) wykazywania w zestawieniu obrotów i sald kont sumy obrotów narastająco za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, z zachowaniem zasady rzetelności oraz bezbłędności ich prowadzenia określonej w art. 24 ust. 2 i 3 ustawy,
  - d) dokonywania wyceny zakupionych środków trwałych, zgodnie z wymogami art. 28 ust. 1 pkt 1

ustawy.

2. 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) dokonywania wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy,
  - b) dokonywania przez Skarbnika wstępnej kontroli dowodów księgowych, stosownie do art. 54 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy.
3. 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 ze zm.), w szczególności:
  - a) prowadzenie na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” ewidencji księgowej zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług, stosownie do opisu kont zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia,
  - b) ustalenie w przepisach wewnętrznych zasad prowadzenia ewidencji zobowiązań wymagalnych w sposób zapewniający prawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-28S i Rb-Z, stosownie do § 20 ust. 1 pkt 4b oraz § 21 pkt 2 rozporządzenia.
4. 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:
  - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków finansowych wynikających ze zwolnień w podatku od nieruchomości wprowadzonych uchwałami rady gminy, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 4 instrukcji stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia,
  - b) sporządzenie korekty sprawozdania Rb-PDP za 2017 rok wraz z uzasadnieniem, stosownie do § 24 ust. 6 załącznik nr 36 do rozporządzenia.
5. Przestrzeganie przepisów Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208 poz. 1375), w szczególności z zakresie dokonywania przypisu podatku na koncie podatnika pod datą skutecznego doręczenia decyzji organu podatkowego, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.).
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania czynności sprawdzających prawidłowość danych zawartych w deklaracjach, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy.

7. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o sposobie załatwienia sprawy dotyczącej opodatkowania podatnika podatku od środków transportowych o identyfikatorze D000024.
8. Przestrzeganie obowiązujących w jednostce uregulowań wewnętrznych określonych w Instrukcji w sprawie zasad ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych w Gminie Marciszów stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta nr 40/15 z 30 czerwca 2015 roku oraz Instrukcji w sprawie zasad ewidencji opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 41/15 z 30 czerwca 2015 r., w szczególności w zakresie terminowego podejmowania czynności windykacyjnych w stosunku do zalegających z zapłatą podatków oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
9. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.), w szczególności w zakresie przechowywania zabezpieczenia wniesionego w pieniądzu na oprocentowanym rachunku bankowym oraz zwrotu tego zabezpieczenia wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, stosownie do art. 148 ust. 5 ustawy.
10. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.), w szczególności w zakresie przestrzegania terminu sporządzania ogłoszeń o I przetargu na sprzedaż nieruchomości po upływie 42 dni od daty opublikowania wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia, stosownie do przepisu art. 38 ust. 2 ustawy.
11. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm.), a w szczególności poprzez:
  - a) dokumentowanie braku przeciwwskazań wobec poszczególnych członków komisji przetargowej do udziału w jej pracach, stosownie do treści § 9 rozporządzenia,
  - b) dopuszczanie do udziału w przetargach na sprzedaż nieruchomości wyłącznie osób, które wniosły w wyznaczonym terminie wymagane wadium, stosownie do treści § 4 ust. 1 rozporządzenia,
  - c) publikowanie wyników przeprowadzonych przetargów, stosownie do przepisu § 12 ust. 1 rozporządzenia.
12. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.) w zakresie przyznawania dodatków specjalnych dla kierowników podległych jednostek organizacyjnych zgodnie z art. 36 ust. 5 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 Mirosław Wolak  
Przewodniczący Rady Gminy Marciszów