

Wrocław, 9 lutego 2024 roku

WK.WR.40.51.2023.340

**Pan
Adam Hausman
Wójt Gminy Walim**

**ul. Boczna 9
58 – 320 Walim**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) przeprowadziła, w okresie od 17 października 2023 r. do 10 stycznia 2024 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Walim. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 10 stycznia 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień, w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych, objęto następujące zadania: „Świadczenie usługi odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Walim” (5 postępowań przeprowadzonych w latach 2020-2023), „Dowóz uczniów zamieszkałych w Gminie Walim do szkół w 2023 r.”, „Przebudowa drogi gminnej na działce nr 376 w Zagórzu Śląskim wraz z przebudową skrzyżowań z drogą powiatową nr P2876D i drogą gminną na działce 161/6 oraz budową odwodnienia”, „Remont i przebudowa części budynku byłego dworca kolejowego w Zagórzu Śląskim wraz z parkingiem”.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy stwierdzono nieprawidłowości w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r. nie wykazano wydatków niewygasających, ustalonych uchwałą Rady nr XLVI/415/2022 z 20 grudnia 2022 r. na kwotę 548.280,20 zł. Kwotę tę wykazano dopiero w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 roku. Było to niezgodne z postanowieniami § 8 ust. 4 pkt 6 oraz § 9 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.).

Saldo Ma konta 300 „Rozliczenie zakupu”, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oznaczające stan dostaw lub usług niefakturowanych, w kwocie 166.499,37 zł zaprezentowano w bilansie Urzędu na dzień 31 grudnia 2022 r. po stronie pasywów w pozycji D.IV „rozliczenia międzyokresowe”

zamiast w pozycji D.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”. Było to niezgodne z art. 4 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Na arkuszach spisowych oraz sprawozdaniach opisowych z przebiegu spisu z natury osoby materialnie odpowiedzialne nie złożyły swoich podpisów, jak również nie złożyły oświadczeń stwierdzających, że wszystkie dowody przychodów i rozchodów inwentaryzowanych składników zostały ujęte w ewidencji ilościowej oraz przekazane do księgowości. Było to niezgodne z „Instrukcją przeprowadzania inwentaryzacji” stanowiącą załącznik nr 4 do zarządzenia Wójta nr 47/2007 z 17 kwietnia 2007 r. w sprawie dokumentacji zasad rachunkowości (ze zm.).

W obowiązujących zasadach (polityce) rachunkowości (zarządzenie Wójta nr 220/2021 z 6 października 2021 r.) przyjęto, że „budynki inwentaryzuje się poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami”. W konsekwencji powyższego inwentaryzację budynków i budowli przeprowadzono metodą weryfikacji zamiast metodą spisu z natury raz w ciągu czterech lat. Metodą spisu z natury zinwentaryzowano natomiast środki trwałe i pozostałe środki trwałe, które znajdowały się w: ochotniczych strażach pożarnych, Zamku Grodno, Gminnym Zespole Obsługi Szkół, Szkole Podstawowej w Walimiu oraz w Centrum Sportu i Rekreacji. Było to niezgodne z postanowieniami art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Koszty oraz wydatki dotyczące zakupu żywności, wynikające z 8 faktur, na łączną kwotę 21.111,42 zł, zostały zadekretowane oraz ujęte w ewidencji księgowej kont 401, 201 oraz 130 z klasyfikacją budżetową w § 421 - Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 422 - Zakup środków żywności. Zgodnie z opisem zawartym w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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., Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.), zakup produktów żywnościowych ujmuje się w § 422, a z opisu do § 421 wynika, że nie zalicza się do tego paragrafu zakupu środków żywności.

Koszty wysyłki w wysokości 1.000 zł, stanowiące jedną z pozycji faktury nr 1472/1/2021 z dnia 8 grudnia 2021 r., oraz faktura nr FA/000006/12/2022/S-GW z dnia 14 grudnia 2022 r. na kwotę 975 zł, zostały ujęte w ewidencji księgowej niezgodnie z dekretem. Fakturę nr 1472/1/2021, zadekretowano do ujęcia w księgach rachunkowych z klasyfikacją budżetową w dziale 851 rozdziale 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi, podczas gdy kwotę kosztów wysyłki oraz wydatek z tym związany, ujęto w ewidencji księgowej z klasyfikacją w rozdziale 85153 - Zwalczanie narkomanii. Fakturę nr FA/000006/12/2022/S-GW zadekretowano do ujęcia w księgach rachunkowych z klasyfikacją budżetową w § 421, podczas gdy koszty i wydatek ujęto w ewidencji księgowej w § 430 - Zakup usług pozostałych. Ujmowanie dowodów księgowych w księgach rachunkowych, niezgodnie z ich dekretem, stanowi naruszenie przepisów art. 24 ust. 3 i ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi, księgi rachunkowe uznaje się za:

- prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych,

- sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych; zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

W ewidencji księgowej urzędu na koncie 013 nie ujęto środków trwałych – 60 łóżek polowych (wartość 1 łóżka – 394 zł), zakupionych fakturą nr 1472/1/2021 na kwotę 24.640 zł z dnia 8 grudnia 2021 r. (zapłacono w dniu 15 grudnia 2021 r.). Powyższe było niezgodne z zasadami rachunkowości przyjętymi zarządzeniem nr 220/2021 Wójta Gminy Walim z dnia 6 października 2021 roku. Zgodnie z zapisami rozdziału III ust. 1 pkt 2 zasad rachunkowości, stanowiących załącznik nr 1 do ww. zarządzenia, do majątku trwałego podlegającego ewidencji bilansowej zalicza się aktywa trwałe spełniające kryteria określone w art. 3 ustawy o rachunkowości, w tym: pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w ustawie podatkowej cenie nabycia nie wyższej od kwoty granicznej określonej w ustawie podatkowej oraz środki trwałe umarzone jednorazowo, określone w przepisach o szczególnych zasadach rachunkowości. Zgodnie z zapisami ust. 2 pkt. 2 i 3 powołanych uregulowań, aktywa trwałe, o których mowa w ust. 1 pkt 2 ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarzone są jednorazowo w 100% ich wartości w miesiącu wydania do używania (dotyczy to m.in. mebli). Zgodnie z zasadą istotności i ciągłości wprowadzono uproszczenia w ewidencji pozostałych środków trwałych w używaniu, polegające na ustaleniu dolnej granicy wartości wyposażenia, ujmowanego w ewidencji ilościowo – wartościowej, w kwocie 200,00 zł.

Dochody budżetowe

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, sporządzonych za okresy sprawozdawcze: od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. i od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. wykazano zaniżone kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków w podatku od środków transportowych odpowiednio o 12.469 zł i 861 zł. Powyższe naruszało odpowiednio przepisy: § 3 ust. 1 pkt 9 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.). W sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2022 r. wykazano zawyżoną o 36.724,60 zł kwotę skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy, dotyczących rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru. Ponadto w sprawozdaniu Rb-27S za 2022 r. w kolumnie skutki decyzji

wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy, dotyczących rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru wykazano zawyżoną o 4.866 zł kwotę odsetek oraz kwotę opłaty prolongacyjnej w wysokości 2.795 zł, czym naruszono przepis § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b załącznika nr 37 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W trakcie kontroli dokonano korekt sprawozdań za lata 2021-2022.

Organ podatkowy nie prowadził ewidencji podatkowej nieruchomości, w sposób określony przepisami art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz.U. Nr 107, poz. 1138). Dane gromadzone w systemie informatycznym w postaci kartotek kontowych oraz „kart opodatkowania”, nie zawierały w szczególności: numerów identyfikacji podatkowej właścicieli nieruchomości, numerów PESEL osób fizycznych, numerów REGON, identyfikatorów działek ewidencyjnych, numerów ksiąg wieczystych lub zbioru dokumentów oraz nazwy sądu, w którym te księgi lub zbiory odnośnych dokumentów są prowadzone, informacji, czy podatnik jest właścicielem, posiadaczem samoistnym, użytkownikiem wieczystym lub posiadaczem zależnym przedmiotów opodatkowania. Powyższe naruszało zasady określone w przepisach § 4 ust. 1 pkt 1 lit. e, f, pkt 2 lit. c i d oraz § 5 ust. 1 pkt 1 lit. b i c powołanego rozporządzenia.

W przypadku 4 podatników z 8 objętych kontrolą osób fizycznych, (o numerach kartotek: PN000514/F, PN001531/F, PN002603/F, PN000469/F), organ podatkowy nie przechowywał w aktach sprawy informacji o nieruchomościach złożonych przez podatników, stanowiących podstawę wymiaru podatku w latach 2021-2023, ustalanego decyzjami organu podatkowego. Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta: *„decyzje podatkowe zostały wydane na podstawie wprowadzonych danych w latach poprzednich”*. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 21 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.), zgodnie z którym wysokość zobowiązania podatkowego, powstającego z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania, ustala się zgodnie z danymi zawartymi w deklaracji, chyba że przepisy szczególne przewidują inny sposób ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego albo w toku postępowania podatkowego stwierdzono, że dane zawarte w deklaracji, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego, są niezgodne ze stanem faktycznym. Ponadto naruszono przepis § 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 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 ze zm.), zgodnie z którym akta sprawy oznaczają dokumentację, w szczególności tekstową, fotograficzną, rysunkową, dźwiękową, filmową, multimedialną, zawierającą informacje potrzebne przy rozpatrywaniu danej sprawy oraz odzwierciedlającą przebieg jej załatwiania i rozstrzygnięcia.

Podatnik o numerze kartoteki PN002692/P (osoba prawna), w deklaracjach na podatek od

nieruchomości na lata 2021, 2022, 2023 wykazywał powierzchnię gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, oraz powierzchnię budynków mieszkalnych, inne niż wynikające z dokumentów posiadanych przez organ podatkowy. Ponadto do złożonych deklaracji podatnik nie dołączył załączników ZDN-1 i ZDN-2 (dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu/zwolnionych z opodatkowania). Mimo ww. nieprawidłowości, organ podatkowy nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa i nie wzywał podatnika do złożenia wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji. Powyższe świadczy o niedokonaniu przez organ podatkowy czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 pkt 2 ww. ustawy. Ponadto dla podatnika prowadzono jedną kartotekę, na której ewidencjonowano należności z tytułu podatku od nieruchomości i podatku leśnego, co było niezgodnie z treścią § 11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375) oraz treścią rozdziału IV ust. 4 Zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat, stanowiących załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 220/2021 Wójta Gminy Walim, zgodnie z którym konta szczegółowe prowadzi się w ten sposób, że dla każdego podatnika i inkasenta prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

W przypadku podatnika o numerze kartoteki PN000514/F, organ podatkowy, w latach 2021-2023, wydawał decyzje ustalające wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego, obejmujące zarówno nieruchomości stanowiące wyłączną własność podatnika, jak i nieruchomości będące przedmiotem współwłasności. Powyższe naruszało przepisy art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym, jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowi odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy od nieruchomości lub obiektu budowlanego ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach.

W przypadku podatnika o numerze kartoteki PN003397/F, organ podatkowy, w decyzjach ustalających wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na lata: 2021-2023, przyjął powierzchnię gruntów pod wodami jako podstawę opodatkowania podatkiem rolnym, mimo że ww. powierzchnia została wykazana przez podatnika w informacji o nieruchomościach, jako przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Powyższe naruszało przepis art. 21 § 5 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym, jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, wysokość zobowiązania podatkowego, powstającego z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania, ustala się zgodnie z danymi zawartymi w deklaracji, chyba że przepisy szczególne przewidują inny sposób ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego albo w toku postępowania podatkowego stwierdzono, że dane zawarte w deklaracji, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego, są niezgodne ze stanem faktycznym.

W przypadku 8 z 18 objętych kontrolą podatników podatku od nieruchomości/łącznego zobowiązania pieniężnego (o numerach kartotek: PN002691/P, PN002705/P, PN003153/P, PN000514/F, PN000469/F, PN003397/F, PN002514/F, PN002494/F), oraz w przypadku 4 z 10 objętych kontrolą zobowiązanych

z tytułu opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (OD002055/P, OD002578/F, OD000254/F, OD001774/F), organ podatkowy nie dokonywał zaliczenia wpłat bieżących na poczet zaległości o najwcześniejszym terminie płatności i na poczet kosztów upomnienia. Powyższe stanowiło naruszenie art. 62 § 1 i § 1a Ordynacji podatkowej, w myśl którego, w przypadku gdy na podatniku ciąży zobowiązania podatkowe, których termin płatności upłynął, dokonana wpłatę zalicza się na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności we wskazanym przez podatnika podatku, a w przypadku braku takiego wskazania lub braku zaległości podatkowej we wskazanym podatku - na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności spośród wszystkich zaległości podatkowych podatnika, natomiast jeżeli na podatniku ciąży koszty doręzonego upomnienia, dokonana wpłatę zalicza się w pierwszej kolejności na poczet tych kosztów.

W przypadku 6 podatników (z 18 objętych kontrolą, o numerach kartotek: PN002691/P, P WIP 54 00000152, P WIP 54 00000105, P WIP 58 00000064, PN000469/F, PN002603/F), dopuszczono do przedawnienia należności w łącznej wysokości 359.537,20 zł. Powyższym naruszono przepis art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

W przypadku 7 podatników o numerach kartotek: PN000469/F, PN002494/F, PN001531/F, PN002603/F, PN003153/P, PN002514/F, PN002691/P, organ podatkowy nie przestrzegał terminów sporządzania upomnień oraz tytułów wykonawczych, wynikających z przyjętej zarządzeniem nr 167/2016 Wójta Gminy Walim, Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Gminy w Walimiu, a następnie z wprowadzonych zarządzeniem nr 220/2021, Zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat. W przypadku 5 podatników, upomnienia wystawiano w terminie od 36 do 1785 dni od terminu płatności zaległej raty podatku, w przypadku 2 podatników nie wystawiano upomnień w ogóle, a w przypadku 4 podatników – nie wystawiono tytułów wykonawczych obejmujących zaległości występujące na koniec 2022 roku. Z uregulowań wprowadzonych zarządzeniem nr 167/2016 wynikało, że upomnienia sporządza się niezwłocznie, nie później niż do 30 dni po terminie płatności raty, gdy wysokość zaległości wraz z odsetkami w ciągu roku przekroczy kwotę 116,00 zł. Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone sporządza się na kwoty zaległe, nie później niż po upływie 30 dni od dnia doręczenia upomnienia, tytuły wykonawcze. Natomiast zgodnie z zasadami rachunkowości i planem kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat, wprowadzonymi zarządzeniem nr 220/2021 Wójta Gminy Walim od 6 października 2021 r., upomnienie sporządza się nie później niż po upływie 60 dni, a wyjątkowo 90 dni, od terminu płatności podatku lub opłaty, z zastrzeżeniem, że dopuszcza się niesporządzanie upomnień po racie podatku, jeżeli wysokość zaległości z tytułu tej raty (należność główna) nie przekracza 85 zł i nie podjęto działań informacyjnych. W takiej sytuacji upomnienie sporządza się po przekroczeniu wskazanej kwoty, a gdy okres do upływu terminu przedawnienia raty podatku jest krótszy niż 6 miesięcy,

upomnienie sporządza się niezwłocznie, bez względu na wysokość zaległości. Ponadto, jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały zapłacone, księgowy sporządza na kwoty zaległe, tytuły wykonawcze, nie później niż w terminie 60 dni, a wyjątkowo 75 dni o daty doręczenia upomnienia. Gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, tytuły sporządza się w ciągu 3 dni, po upływie terminu siedmiu dni od daty otrzymania przez zobowiązanego upomnienia.

Obowiązek dochodzenia należności stanowiących dochód jednostki samorządu terytorialnego wynika z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie wykazała poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2019 r., a ponowne wystąpienie tej nieprawidłowości świadczy o niewykonaniu wniosków pokontrolnych nr 3 pkt a i nr 7 sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Izby z dnia 14 listopada 2019 roku.

W przypadku 4 zobowiązanych z tytułu opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (o numerach kartotek: OD002036/P, OD002552/F, OD000392/F, OD000401/F), organ podatkowy nie przestrzegał terminów wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych wynikających z Instrukcji zasad ewidencji i poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 220/2021 Wójta Gminy Walim z dnia 6 października 2021 roku. Upomnienia wystawiano po upływie od 3 do 251 dni od terminów zawartych w instrukcji. W przypadku 2 zobowiązanych (OD002578/F, OD001774/F) nie wystawiono upomnień obejmujących zaległości występujące na koniec 2022 roku.

Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego za 2022 r., sporządzone w dniu 9 stycznia 2023 r., zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 1 lutego 2023 r., tj. 16 dni po terminie określonym w art. 30a ust. 5 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 984 ze zm.).

Wydatek z tytułu zakupu 5 zestawów prezentowych, na podstawie faktury nr FA/000006/12/2022/S-GW z dnia 14 grudnia 2022 r., na kwotę 975 zł, pokryto ze środków z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym. Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy Walim „zestawy prezentowe zakupione od kontrahenta *DOM WINA Sp. z o.o.* zostały zakupione na coroczną wigilię organizowaną przez Gminę. Zestawy składały się z kawy, herbaty, słodyczy i soków nie zawierały alkoholu”. Zakup 5 zestawów prezentowych nie przyczynia się do realizacji zadań własnych gminy w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych określonych w art. 4¹ ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2021 r. poz. 1119 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 165, Dz.U. z 2023 r. poz. 2151). Zgodnie z powołanymi przepisami zadania te obejmują w szczególności: zwiększanie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu,

udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą domową, prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej oraz działalności szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, przeciwdziałania narkomanii oraz uzależnieniom behawioralnym, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych, wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych, podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 13¹ i 15 ustawy oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego, wspieranie zatrudnienia socjalnego przez organizowanie i finansowanie centrów integracji społecznej i klubów integracji społecznej, realizowanych w ramach uchwalonego przez radę gminy gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.

Powyższym naruszono przepisy art. 18² pkt 1 powołanej ustawy, zgodnie z którym dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych będą wykorzystywane na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2.

W przypadku 3 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na świadczenie usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych nr KZ.271.1.11.2022, KZ.271.4.2023, KZ.271.9.2023, nie zamieszczano w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wyniku postępowania, w terminie wynikającym z treści art. 309 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.). Ogłoszenia zostały opublikowane odpowiednio po 302, 195 i 106 dniach od daty zawarcia umów na realizację zadania, podczas gdy z powołanego przepisu wynika, że Zamawiający zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania, nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia.

W przypadku zamówienia pn. „Przebudowa drogi gminnej na działce nr 376 w Zagórzu Śląskim wraz z przebudową skrzyżowań z drogą powiatową nr P2876D i drogą gminną na działce 161/6 oraz budową odwodnienia”, zamawiający nie opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy, w terminie określonym w art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 16 października 2023 r., tj. po 528 dniach od wykonania umowy. Protokół z odbioru końcowego robót podpisano w dniu 6 maja 2022 r. Zgodnie z treścią powołanego przepisu Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.

Wartość zamówienia na roboty budowlane pn. „Remont i przebudowa części budynku byłego dworca kolejowego w Zagórzu Śląskim wraz z parkingiem” została ustalona z naruszeniem terminów wynikających

z art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. na 7 miesięcy przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia. Zgodnie z treścią protokołu z postępowania w trybie podstawowym, ustalenia wartości zamówienia dokonano dnia 28 czerwca 2021 roku. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29 stycznia 2022 roku. Z treści powołanego przepisu, wynika, że ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.

W przypadku zamówień publicznych: pn. „Przebudowa drogi gminnej na działce nr 376 w Zagórzcu Śląskim wraz z przebudową skrzyżowań z drogą powiatową nr P2876D i drogą gminną na działce 161/6 oraz budową odwodnienia” oraz pn. „Remont i przebudowa części budynku byłego dworca kolejowego w Zagórzcu Śląskim wraz z parkingiem”, zamawiający nie dokumentował czynności i zdarzeń związanych z prowadzonymi postępowaniami, w sposób określony w § 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. poz. 2434). Zgodnie z powołanym przepisem, zamawiający dokumentuje czynności i zdarzenia związane z danym zamówieniem publicznym lub umową ramową w uporządkowany sposób, umożliwiający odtworzenie chronologicznego przebiegu wszystkich etapów danego postępowania oraz istotnych czynności poprzedzających jego wszczęcie, a także czynności związanych z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego lub umowy ramowej. Ponadto Zamawiający zapewnia przechowywanie dokumentacji postępowania, w tym protokołu postępowania i załączników do protokołu postępowania, tak aby przez cały okres jej przechowywania miał on bieżący dostęp do kompletnej dokumentacji, w celu umożliwienia jej niezwłocznego udostępnienia oraz odtworzenia, w sposób niebudzący wątpliwości, chronologicznego ciągu czynności i zdarzeń związanych z danym postępowaniem, w tym istotnych czynności poprzedzających jego wszczęcie, a także czynności związanych z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego lub umowy ramowej. Na podstawie przedłożonej kontrolującemu dokumentacji postępowań nie było możliwe ustalenie terminów umieszczania na stronach prowadzonych postępowań, wymaganych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, dokumentów i informacji takich jak: SWZ, informacja o kwocie, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, informacja z otwarcia ofert, informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty. Ponadto nie udokumentowano terminu przekazania wykonawcom informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty. Część przedłożonych dokumentów (SWZ, informacje o kwocie przeznaczonej na realizację zadania, informacje z otwarcia ofert, informacje o wyborze oferty, wezwania do uzupełnienia dokumentów) przedstawiono kontrolującemu w formie edytowalnych plików tekstowych w formacie docx, nieopatrzonych podpisem. Tym samym, nie dochowano postanowień § 15 zarządzenia nr 280/2017 Wójta Gminy Walim z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zasad postępowania z dokumentacją i wykonywania czynności kancelaryjnych w Urzędzie Gminy Walim, zgodnie z którym akceptacje projektów pism w sprawach prowadzonych w postaci elektronicznej, wykonywane są wyłącznie w ramach systemu EZD przy użyciu ikony „akceptacja ostateczna”, a podpisywanie odbywa się przy użyciu podpisów elektronicznych opatrzonych bezpiecznym certyfikatem kwalifikowanym.

Nie przedłożono Radzie Gminy Walim i nie opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej, sprawozdań z wykonania Programu Współpracy Gminy Walim z organizacjami pozarządowymi oraz innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, za rok 2020 i za rok 2021, a sprawozdanie za rok 2022, zostało sporządzone i opublikowane w BIP w dniu 15.11.2023 roku. Powyższym naruszono przepis art. 5a ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm., obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 571), zgodnie z którym organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

Dług publiczny

Zobowiązania z tytułu umowy „leasingu operacyjnego (OH) nr 104094/W/19” z 5 sierpnia 2019 r. dot. leasingu autobusu OTOKAR ULYSO T rok produkcji 2019 ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w korespondencji z kontem 402 „Usługi obce”, natomiast wydatki z tytułu zapłaty poszczególnych rat leasingowych ewidencjonowano na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w § 4920 „spłata zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy”. Wyjątek stanowiła faktura czynszu nr 47 nr 2683842307 z 14 lipca 2023 r. na kwotę 13.831,72 zł oraz faktura wykupu nr 9003382309 z 4 września 2023 r. na kwotę 7.244,70 zł i faktura nr 9003372309 na kwotę 61,50 zł, które zaewidencjonowano Wn 080, Ma 201. Zobowiązania pozostałe do zapłaty w latach następnych ustalone na podstawie ww. umowy wykazano w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 i 2022 roku. Powyższe świadczy o uznaniu, że ww. umowy według przepisów o rachunkowości miały charakter leasingu finansowego. W obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości nie określono zasad ewidencji operacji gospodarczych wynikających z ww. umowy, na podstawie art. 3 ust. 4 i ust. 6 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jednostka nie spełniała warunków możliwości stosowania uproszczeń wskazanych w art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości. W obowiązujących zasadach (polityce) rachunkowości (zarządzenie Wójta nr 220/2021 z 6 października 2021 r.) nie określono zasad ewidencji środków trwałych wykupionych na podstawie umów leasingu. Wykupionego w miesiącu wrześniu 2023 r. na podstawie powołanej umowy leasingu 104094/W/19 środka trwałego (faktura wykupu nr 9003382309 z 4 września 2023 r. na kwotę 7.244,70 zł i faktura nr 9003372309 na kwotę 61,50 zł) nie ujęto w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe”.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia, odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Walim, na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, 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, 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 nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8 załącznika nr 37 do rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b załącznika nr 37 do rozporządzenia,
 - c) wykazywania w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S wydatków niewygasających, stosownie do postanowień § 8 ust. 4 pkt 6 oraz § 9 załącznika nr 37 do rozporządzenia.
2. Przestrzeganie postanowień ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych i wykazywania w sprawozdaniu finansowym, zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2,
 - b) zaktualizowania polityki rachunkowości przez wprowadzenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących umów leasingowych, stosownie do art. 10 ust. 2 w związku z art. 3 ust. 4 i ust. 6 ustawy,
 - c) przeprowadzania inwentaryzacji budynków i budowli oraz środków trwałych i pozostałych środków trwałych powierzonych innym jednostkom metodami wskazanymi w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 ustawy,
 - d) ujmowania dowodów księgowych w księgach rachunkowych, zgodnie z ich dekreacją, stosownie do przepisów art. 24 ust. 3 i ust. 4 pkt. 1 i 2 ustawy.
3. Przestrzeganie postanowień „Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji” stanowiącą załącznik nr 4 do zarządzenia Wójta nr 47/2007 z 17 kwietnia 2007 r. „w sprawie dokumentacji zasad rachunkowości” ze zm., w szczególności w zakresie składania przez osoby materialnie odpowiedzialne wymaganych Instrukcją podpisów i oświadczeń dotyczących powierzonego majątku Gminy.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.), w szczególności

w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji wydatków budżetowych dotyczących zakupu produktów żywnościowych.

5. Przestrzeganie, obowiązujących w Urzędzie Gminy Walim, zasad rachunkowości, stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia nr 220/2021 Wójta Gminy Walim z dnia 6 października 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont dla Gminy i Urzędu Gminy Walim, zasad rachunkowości oraz planu kont dla organu podatkowego, instrukcji zasad ewidencji i poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i rachunkowości związanej z realizacją projektów finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej i otrzymanych środków od innych podmiotów, wymagających prowadzenia wydzielonych ksiąg, w zakresie ujmowania pozostałych środków trwałych w ewidencji księgowej na kocie 013, zgodnie z zapisami rozdziału III powołanych uregulowań.
6. Przestrzeganie postanowień ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), w zakresie terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, w celu niedopuszczenia do przedawnienia, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy.
7. Przestrzeganie postanowień ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.), w szczególności w zakresie odrębnego opodatkowania nieruchomości będących przedmiotem współwłasności, stosownie do treści art. 3 ust. 4 ustawy.
8. Prowadzenie ewidencji podatkowej nieruchomości, w sposób określony przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz.U. Nr 107, poz. 1138), w związku z art. 7a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ze szczególnym uwzględnieniem elementów określonych w § 4 ust. 1 pkt 1 lit. e, f, pkt 2 lit. c i d oraz § 5 ust. 1 pkt 1 lit. b i c rozporządzenia.
9. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 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 ze zm.), w zakresie przechowywania w aktach sprawy informacji o nieruchomościach złożonych przez podatników, które stanowią podstawę do corocznego ustalania wymiaru podatku od nieruchomości, mając na uwadze przepisy § 2 pkt 1 rozporządzenia.
10. Przestrzeganie postanowień ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.), w szczególności poprzez:
 - a) zaliczanie wpłat bieżących podatków i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, na poczet zaległości o najwcześniejszym terminie płatności i na poczet kosztów upomnienia, stosownie do treści art. 62 § 1 i § 1a ustawy,
 - b) ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego wobec podatnika o numerze kartoteki PN003397/F, w sposób określony w art. 21 § 5 z uwzględnieniem art. 70 § 1 ustawy

- i poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach, w tym finansowych, podjętych działań,
- c) podejmowanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 pkt 2 powołanej ustawy, wobec podatników będących osobami prawnymi.
11. Prowadzenie kartotek kontowych, stanowiących ewidencję szczegółową do konta 221, dla każdego podatnika odrębnie w każdym podatku, stosownie do treści § 11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375) oraz rozdziału IV ust. 4 Zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat, stanowiących załącznik nr 3 do zarządzenia nr 220/2021 Wójta Gminy Walim z dnia 6 października 2021 r.
 12. Przestrzeganie terminów sporządzania upomnień i tytułów wykonawczych, wynikających z Zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat oraz z Instrukcji zasad ewidencji i poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stanowiących załączniki nr 2 i 3 do zarządzenia nr 220/2021 Wójta Gminy Walim.
 13. Przestrzeganie postanowień ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. z 2023 r. poz. 984 ze zm.) w zakresie przekazywania Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, w terminach wynikających z art. 30a ust. 5 ustawy.
 14. Dokonywania wydatków ze środków z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zgodnie z przepisami art. 18² pkt 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2023 r. poz. 2151).
 15. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania ustalenia wartości zamówienia na roboty budowlane z zachowaniem terminu określonego w art. 36 ust. 1 ustawy,
 - b) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych, ogłoszeń o wynikach postępowań, nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do treści art. 309 ust. 1 ustawy,
 - c) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych, ogłoszeń o wykonaniu umowy w terminie określonym w art. 448 ustawy.
 16. Dokumentowanie czynności i zdarzeń związanych z prowadzonymi postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego, w sposób określony w § 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. poz. 2434).

17. Podpisywanie dokumentów sporządzanych w trakcie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w sposób określony w § 15 zarządzenia nr 280/2017 Wójta Gminy Walim z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zasad postępowania z dokumentacją i wykonywania czynności kancelaryjnych w Urzędzie Gminy Walim.
18. Przestrzeganie postanowień ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2023 r. poz. 571), w szczególności w zakresie przedkładania Radzie Gminy Walim i publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej, sprawozdań z wykonania programu współpracy Gminy Walim z organizacjami pozarządowymi oraz innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego zgodnie z treścią art. 5a ust. 3 ustawy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia 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 jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani
Zuzanna Bodurka
Przewodnicząca Rady Gminy Walim