



K. Wojt 29.05.17

IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE REGIONALNA

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK. 610-10/4/2017

Rzeszów, dnia 22 maja 2017 r.

URZĄD GMINY ŻURAWICA	
Wpł. dnia	26.05.17
Numer	2238/RPP/17
Podpis	Hojt

Kierownicy Referatów

Pan Przedłożyc' informację.
Krzysztof Składowski
Wójt Gminy Żurawica do 16.06.2017

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 16 stycznia 2017 roku do 21 marca 2017 r. przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Żurawica. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 24 marca 2017 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości, przede wszystkim w zakresie gospodarki kasowo - pieniężnej, realizacji dochodów budżetowych oraz udzielania zamówień publicznych. Do przyczyn powstania tych nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie i nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, jak również przypadki zaniedbania obowiązków służbowych przez pracowników Urzędu.

W oparciu o zapisy protokołu kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 561), przedstawia najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, wskazując osoby za nie odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

- Prowadzenie gospodarki kasowo - pieniężnej w kasie Urzędu Gminy Żurawica, niezgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, „Instrukcji gospodarki kasowej dla Urzędu Gminy Żurawica” oraz „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów”, a w szczególności:
 - niechronologiczne i wykraczające poza okresy sprawozdawcze sporządzanie raportów kasowych i dokumentów kasowych,
 - niesporządzanie dowodów księgowych KW - kasa wypłaci,
 - dokonywanie przeróbek w wydrukach dowodów księgowych systemu informatycznego poprzez odręczne poprawianie okresów ich sporządzania,
 - sprawdzanie raportów kasowych przez nieupoważnionego pracownika,
 - przypadki niedokonywania czynności sprawdzających i nierzetelne sprawdzanie raportów kasowych,
 - wypłata środków finansowych z kasy Urzędu Gminy Żurawica osobie nieupoważnionej do odbioru gotówki,
 - przypadki odprowadzenia do banku gotówki z tytułu dochodów budżetowych w terminie dłuższym niż trzy dni od daty jej wpływu do kasy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą Inspektor ds. rozliczeń kasowych Referatu Finansowo - Podatkowego zatrudniony na stanowisku Kasjera oraz poprzedni i aktualny Skarbnik Gminy Żurawica.

Wniosek nr 1. Wyeliminować nieprawidłowości występujące w gospodarce kasowo – pieniężnej Urzędu, poprzez przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), Instrukcji gospodarki kasowej dla Urzędu Gminy Żurawica”, wprowadzonej zarządzeniem nr 5/2010 Wójta Gminy Żurawica z dnia 29 stycznia 2010 r. i „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów” stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 10/2015 z dnia 22 stycznia 2015 r. Wójta Gminy Żurawica w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, a w szczególności należy:

- a) zapisów w raportach kasowych dokonywać chronologicznie, w dniu, w którym dokonano czynności kasowych, zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz „Dokumentacją obrotu kasowego”, zawartą w „Instrukcji gospodarki kasowej dla Urzędu Gminy Żurawica”,
- b) sporządzać i dołączać do raportów kasowych dowody księgowe KW - kasa wypłaci, zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz „Dokumentacją obrotu kasowego” i rozdziałem pt. „Raporty kasowe oraz inne dokumenty kasowe” Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów”,
- c) w wydrukach dowodów księgowych nie dokonywać przeróbek i poprawek, zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- d) gotówkę przyjętą do kasy odprowadzać do banku w terminie nie dłuższym niż trzy dni od daty jej wpływu, zgodnie z rozdziałem pt. „Wymogi kwalifikacyjne osób pełniących funkcję kasjera”, stanowiącym załącznik do „Instrukcji gospodarki kasowej”,
- e) czynności sprawdzających raportów kasowych dokonywać rzetelnie i przez upoważnionego pracownika, zgodnie z „Dokumentacją obrotu kasowego” zawartą w Instrukcji gospodarki kasowej,
- f) środki finansowe wypłacać z kasy wyłącznie osobie upoważnionej pisemnym pełnomocnictwem, zgodnie z rozdziałem „Raporty kasowe oraz inne dokumenty kasowe” „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów”.

- Nieprawidłowości w ewidencji druków ścisłego zarachowania polegające na:
 - dokonywaniu korekt w księgach druków ścisłego zarachowania, w sposób uniemożliwiający odczytanie pierwotnego zapisu,
 - niewpisywaniu w księgach druków ścisłego zarachowania potwierdzenia odbioru oraz daty odbioru druków ścisłego zarachowania,
 - niearchiwizowaniu zamkniętych ksiąg druków ścisłego zarachowania oraz zwróconych przez inkasentów kopii druków ścisłego zarachowania.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi ówczesny Inspektor ds. rozliczeń kasowych Referatu Finansowo - Podatkowego zatrudniony na stanowisku Kasjera, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy Żurawica Pani Natasza Pomykalska.

Wniosek nr 2. Księgi druków ścisłego zarachowania należy prowadzić systematycznie i starannie, a w szczególności:

- a) korekt mylnie sporządzonych zapisów, dokonywać zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- b) daty wydania i odbioru druków ścisłego zarachowania, wpisywać do ewidencji zgodnie z „Instrukcją w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Żurawica”, stanowiącą załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Żurawica w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,

- c) przez okres co najmniej pięciu lat zachowywać zamknięte księgi druków ścisłego zarachowania oraz zwrócone przez inkasentów druki ścisłego zarachowania, zgodnie z „Instrukcją w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Żurawica”.
- Nieprawidłowe gospodarowanie drukami ścisłego zarachowania, polegające na:
 - wydawaniu czeków gotówkowych nieewidencjonowanych wcześniej w księdze druków ścisłego zarachowania,
 - nieewidencjonowaniu w księdze druków ścisłego zarachowania czeków gotówkowych pobranych z banku,
 - niebieżącym i niechronologicznym uzupełnianiu księgi druków ścisłego zarachowania w zakresie przychodu i rozchodu czeków gotówkowych,
 - nieprzeprowadzeniu inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania po stwierdzeniu ich zaginięcia,
 - nieprzechowywaniu pierwszej i drugiej kopii druków kwitariuszy przychodowych K-103 zdanych przez inkasentów,
 - niedołączaniu pierwszej kopii druków kwitariuszy przychodowych K-103 do raportów kasowych,
 - wydaniu nowych druków kwitariuszy przychodowych K-103 inkasentowi, pomimo niezwrócenia kopii druków wykorzystanych lub zużytych.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi ówczesny Inspektor Referatu Finansowo - Podatkowego zatrudniony na stanowisku Kasjera, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 3. Gospodarkę drukami ścisłego zarachowania należy prowadzić systematycznie i rzetelnie, zgodnie z „Instrukcją w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Żurawicy”, stanowiącą załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Żurawica w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375).

- Przeprowadzanie w 2015 r. inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, bez porównania ustalonego spisem faktycznego stanu czeków gotówkowych znajdujących się w kasie Urzędu Gminy Żurawica ze stanem zawartym w księdze druków ścisłego zarachowania oraz nie wyjaśnienie przyczyn powstałych rozbieżności.
- Zinwentaryzowanie druków ścisłego zarachowania na niewłaściwym formularzu spisowym.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą członkowie zespołu spisowego, a z tytułu nadzoru Wójt Gminy Żurawica.

Wniosek nr 4. Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzić należy rzetelnie, na ostatni dzień każdego roku obrotowego, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz Instrukcją w sprawie inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminie Żurawica będącej załącznikiem do zarządzenia Wójta Gminy Żurawica w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

- Nieprawidłowe prowadzenie ksiąg cmentarnych dla będących własnością gminy cmentarzy komunalnych, a także nieobejmowanie inwentaryzacją cmentarzy komunalnych Gminy Żurawica.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Inspektor ds. rolnictwa i gospodarki gruntami Referatu Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami, a z tytułu nadzoru Kierownik Referatu Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami.

Wniosek nr 5. Księgi cmentarne dla komunalnych cmentarzy Gminy, prowadzić należy zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 1 sierpnia 2001 r. w sprawie sposobu prowadzenia ewidencji grobów (Dz.U. z 2001 r., Nr 90, poz. 1013), a inwentaryzację cmentarzy komunalnych przeprowadzać na ostatni dzień każdego roku obrotowego, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

W zakresie dochodów podatkowych i opłat

- Przypadki dokonywania w 2015 roku, przypisu podatku od nieruchomości na koncie podatnika z datą wcześniejszą niż złożona deklaracja.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Podinspektor w Referacie Finansowo Podatkowym Urzędu Gminy Żurawica.

Wniosek nr 6. Przypisów oraz odpisów podatku od nieruchomości dokonywać należy po otrzymaniu deklaracji, zgodnie z art. 21 §2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

- Opodatkowanie w 2015 roku podatkiem od nieruchomości, podatnikowi będącemu osobą fizyczną (o numerze konta: 04/0525), powierzchni budynków mieszkalnych niezgodnie ze złożoną informacją podatkową, większą od deklarowanej o 30,50 m².

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. wymiaru podatków od osób fizycznych w Referacie Finansowo Podatkowym Urzędu Gminy Żurawica.

Wniosek nr 7. Wymiaru podatku od nieruchomości dokonywać należy w oparciu o złożone przez podatników informacje podatkowe, a dane dotyczące opodatkowania podatkiem od nieruchomości podatników będących osobami fizycznymi zawarte w informacji weryfikować z ewidencją podatkową nieruchomości, prowadzoną zgodnie z art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (t. j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.).

- Nieegzekwowanie w 2015 r. od podatnika podatku od nieruchomości (o numerze konta 02/0830) obowiązku złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości, w związku ze zmianami w ewidencji geodezyjnej gruntów oraz nieterminowe doręczenie temu podatnikowi decyzji wymiarowej na 2016 r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. wymiaru podatku od osób fizycznych w Referacie Finansowo Podatkowym Urzędu Gminy Żurawica.

Wniosek nr 8. Od podatników podatku od nieruchomości będących osobami fizycznymi egzekwować należy obowiązek złożenia informacji podatkowych w przypadku zmiany podstawy opodatkowania, w terminie określonym w art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Wniosek nr 9. Decyzje podatkowe ustalające wymiar podatku od nieruchomości osobom fizycznym, doręczać należy podatnikom na 14 dni przed terminem płatności wynikającym z art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z art. 47 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

- W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, wykazanie skutków rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru podatku od nieruchomości, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (dział 756, rozdział 75616 § 0310), zawyżonych o 26.630,00 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Sekretarz Urzędu Gminy Żurawica Pan Ryszard Kostecki.

Wniosek nr 10. W sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych należy wykazywać kwoty skutków finansowych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11b § 8 ust. 3 załącznika Nr 39 Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.).

Wniosek nr 11. Dokonać należy korekty sprawozdań: Rb-PDP i Rb-27S wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku i przesłać do RIO w Rzeszowie z adnotacją, że korekta nastąpiła w wyniku ustaleń kontroli kompleksowej.

- Wydanie decyzji umorzeniowej Nr FP/PO.3127.1916.2015.II z dnia 12 maja 2015 r. bez przeprowadzenia pełnego postępowania podatkowego w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz zebrania i w sposób wyczerpujący rozpatrzenia całego materiału dowodowego.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor Referatu Finansowo Podatkowego oraz Wójt Gminy Żurawica, jako organ podatkowy wydający decyzję.

Wniosek nr 12. Decyzje w sprawach ulg podatkowych wydawać należy po przeprowadzeniu w postępowaniu podatkowym niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego sprawy zgodnie z art. 122 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa oraz po zebraniu i w sposób wyczerpujący rozpatrzeniu całego materiału dowodowego, zgodnie z art. 187 § 1 tej ustawy.

- Nieegzekwowanie obowiązku terminowego składania deklaracji podatkowych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych będących podatnikami podatku rolnego.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat Referatu Finansowo - Podatkowego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 13. W przypadkach niezłożenia przez osoby prawne lub jednostki organizacyjne będące podatnikami podatku rolnego deklaracji podatkowych, podejmować należy czynności wynikające z art. 274 a ustawy Ordynacja podatkowa.

- Nierzetelne dokonywanie wstępnych kontroli sprawdzających, przedkładanych przez podatników informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości, skutkujące przyjmowaniem informacji i deklaracji niezawierających wszystkich wymaganych danych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą pracownicy Referatu Finansowo - Podatkowego, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 14. Czynności sprawdzających przedkładanych przez podatników informacji, deklaracji podatkowych dokonywać celem stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, zgodnie z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wniosek nr 15. W informacjach podatkowych oraz deklaracjach zawierających oczywiste omyłki lub wypełnionych niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, dokonywać korekty bądź wzywać podatnika do jej dokonania, zgodnie z art. 274 ustawy Ordynacja podatkowa.

- Niezamieszczanie dat wpływu do Urzędu Gminy na przedkładanych przez podatników informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych, co uniemożliwia ustalenie terminu ich złożenia.

Odpowiedzialność pracownicy Referatu Finansowo - Podatkowego oraz Referatu Infrastruktury i Ochrony Środowiska oraz Referatu Ewidencji Ludności.

Wniosek nr 16. Na wpływających do Urzędu Gminy Żurawica informacjach, deklaracjach podatkowych i w sprawie opłat oraz oświadczeniach przedsiębiorców, zamieszczać należy daty wpływu, zgodnie z § 40 ust. 1 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i innych opłat

- Nieprawidłowości w organizowaniu i realizowaniu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a w szczególności:
 - wykorzystywanie programu informatycznego „Gospodarka odpadami” oraz kwitariuszy przychodowych K-104, nieokreślonych i niedopuszczonych do stosowania w przyjętych przez jednostkę zasadach rachunkowości,
 - nieprowadzenie systematycznej weryfikacji danych w zakresie liczby mieszkańców zameldowanych na pobyt stały z liczbą mieszkańców wykazanych w deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

- nieegzekwowanie obowiązku terminowego składania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w przypadku zmiany danych mających wpływ na jej wysokość.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą: Podinspektor Referatu Finansowo - Podatkowego, Skarbnik Gminy Żurawica oraz Wójt Gminy Żurawica.

Wniosek nr 17. Wyeliminować nieprawidłowości w organizowaniu i realizowaniu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi a w szczególności należy:

- a) określić w polityce rachunkowości program informatyczny stosowany do obsługi „Gospodarki odpadami” oraz stosowanych do jej poboru kwitariuszy przychodowych K-104, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt „c” i art.10 ust.2 ustawy o rachunkowości,
 - b) weryfikować na bieżąco dane z zakresu liczby mieszkańców zameldowanych na pobyt stały, a liczby mieszkańców objętych deklaracjami o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w celu sprawdzenia, czy zachowana została zasada powszechności objęcia opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z art. 9u ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 250 ze zm.).
 - c) w przypadku zaistnienia zmiany danych zawartych w uprzednio złożonej deklaracji będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości egzekwować obowiązek złożenia aktualnych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w terminie określonym w § 2 ust. 2 uchwały Nr XXIV/156/16 z dnia 28 lipca 2016 r. Rady Gminy Żurawica w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
- Niepodejmowanie czynności egzekucyjnych w stosunku do właścicieli nieruchomości zalegających z zapłatą opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi, pomimo wystąpienia zaległości w kwocie:
 - 62 657,20 zł, na koniec 2014 roku,
 - 88 554,96 zł, na koniec 2015 r.
 - 115 969,67 zł, na koniec 2016 roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Żurawica.

Wniosek nr 18. Systematycznie należy kontrolować terminowość zapłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wysyłać niezwłocznie upomnienia w przypadku nieregulowania ich w terminie, jeżeli płatność zaległości nie nastąpiła w ciągu 7 dni od daty doręczenia upomnienia, wystawiać niezwłocznie tytuł wykonawczy, zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 599 ze zm.) oraz §§ 7 - 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 ze zm.).

- Ponoszenie wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwotach wyższych od zebranych opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi, tj.:
 - w 2014 roku wydatki przewyższały dochody o 458 077,82,
 - w 2015 r. - o 647 244,15 zł,
 - a w 2016 r. - o 835 558,82 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Żurawica.

Wniosek nr 19. Podjąć należy działania zmierzające do takiego zorganizowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, by koszty jego funkcjonowania finansowane były w całości z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnym, stosownie do art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Wniosek nr 20. Wydatki publiczne należy ponosić na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego stosownie do przepisu art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.).

- Wydawanie decyzji w sprawie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, pomimo:
 - nie załączenia do wniosku zgody właściciela, użytkownika, zarządcy lub administratora budynku wielorodzinnego, w którym sprzedaż napojów alkoholowych jest dokonywana,
 - braku dokumentu potwierdzającego tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych,
 - nie uiszczenia całości opłaty przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przez przedsiębiorcę rozpoczynającego sprzedaż,
 - braku opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Żurawicy, oraz bez pouczenia o trybie odwoławczym od tej decyzji.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Podinspektor ds. działalności gospodarczej Referatu Spraw Obywatelskich, Inspektor ds. obywatelskich w Referacie Spraw Obywatelskich oraz Wójt Gminy Żurawica.

Wniosek nr 21. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych należy wydawać na podstawie kompletnych wniosków, do których załączono wszystkie dokumenty i informacje określone w art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t. j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 487 ze zm.) oraz po wniesieniu całości opłaty stosownie do art. 18 ust. 7 pkt 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

W przypadkach, gdy do wniosku o zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych nie załączono wymaganych dokumentów, należy wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia, zgodnie z art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t. j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 23).

Wniosek nr 22. W decyzjach o zezwoleniu na sprzedaż napojów alkoholowych zawierać pouczenie o środkach odwoławczych, stosownie do art. 107 § 1 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego.

Wniosek nr 23. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wydawać należy po zaopiniowaniu wniosku o zezwolenie przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Żurawicy, zgodnie z art. 18 ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

W zakresie dochodów z mienia gminy

- Nieprawidłowości przy przeprowadzeniu postępowania przetargowego na 10 letnią dzierżawę części działki nr 571/40 o pow. 6,50 ha (PsIII), położonej w miejscowości Orzechowce, polegające na:

- nieudokumentowaniu faktu ogłoszenia przetargu na dzierżawę tej nieruchomości, jak również potwierdzenia publikacji takiego ogłoszenia,
 - niezamieszczeniu w ogłoszeniu o przetargu dokładnej informacji o stawce wywoławczej czynszu dzierżawnego,
 - obniżeniu stawki wywoławczej czynszu dzierżawnego w przetargu, w stosunku do stawki podanej w wykazie nieruchomości, a w związku z tym niewłaściwe ustalenie kwoty czynszu dzierżawnego.
- Niezamieszczenie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, obejmującym: część działki Nr 571/40 o pow. 6,50 ha położonej w miejscowości Orzechowce, działki Nr 204 o pow. 1,09 ha położonej w miejscowości Batyce, część działki Nr 752/194 o pow. 0,50 ha położonej w miejscowości Bolestraszyce, działki Nr 867/3 o pow. 1,30 ha położonej w miejscowości Buszkowice, informacji o oznaczeniu nieruchomości wg księgi wieczystej, terminu wnoszenia i zasad aktualizacji opłat czynszu dzierżawnego, a także niepodanie do publicznej wiadomości informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy Żurawica

Wniosek nr 24. Wyeliminować należy nieprawidłowości występujące przy dzierżawie nieruchomości gminnych poprzez przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j.: z 2016 r., poz. 2147 ze zm.), w szczególności należy:

- a) informację o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
 - b) w wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy zawierać oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej, termin wnoszenia opłat oraz zasady aktualizacji opłat, zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt. 1, 9 i 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce,
 - c) w dokumentacji przetargowej zachowywać potwierdzenie dla faktu ogłoszenia przetargu, jak i również potwierdzenie publikacji takiego ogłoszenia,
 - d) wywoławcze stawki czynszu dzierżawy gruntów rolnych, określać zgodnie z ich wysokością wynikającą z wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy oraz obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie krajowej ceny skupu pszenicy, zgodnie z Uchwałą Nr XIII/136/08 Rady Gminy Żurawica z dnia 7 marca 2008 r. w sprawie określenia zasad ustalania stawek czynszu dzierżawnego gruntów i lokali stanowiących własność Gminy Żurawica.
- Przeprowadzenie w dniu 14 października 2015 r. procedury sprzedaży działki Nr 773/56 o pow. 300,00 m² położonej w miejscowości Bolestraszyce, na podstawie nieaktualnego operatu szacunkowego z dnia 24 września 2014 r.
 - Bezpodstawne wyrażenie zgody na obniżenie ceny przy sprzedaży w 2015 r. działki Nr 773/56 o pow. 300,00 m² położonej w miejscowości Bolestraszyce o 30% z kwoty 7.779,00 zł do kwoty 5.445,30 zł, tj. o 2.333,70 zł.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy Żurawica.

Wniosek nr 25. Operat szacunkowy ustalający wartość nieruchomości wykorzystywać należy do celu dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Wniosek nr 26. Przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej, cenę nieruchomości ustalać należy w wysokości nie niższej niż jej wartość, zgodnie z art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 156 ust. 1 i 3 tej ustawy.

- Niezamieszczenie w ogłoszeniu o przetargu organizowanym po raz kolejny na sprzedaż tej samej nieruchomości (działka Nr 1236/2 o pow. 1500,00 m² i Nr 1236/3 o pow. 1.400,00 m² położone w miejscowości Żurawica) informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Żurawica.

Wniosek nr 27. W przypadku organizowania kolejnego przetargu na sprzedaż tej samej nieruchomości w ogłoszeniu o przetargu zamieszczać należy informację o terminie przeprowadzenia poprzednich przetargów, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

- Sprzedaż w trybie bezprzetargowym nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów Nr 1316/317 o pow. 300,00 m² położonej w miejscowości Bolestraszyce bez sporządzenia i podania do publicznej wiadomości aktualnego wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierającego aktualną cenę wywoławczą.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Żurawica.

Wniosek nr 28. Sprzedaży nieruchomości dokonywać po sporządzeniu i podaniu do publicznej wiadomości aktualnego wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W zakresie zamówień publicznych

- W postępowaniu o zamówienie publiczne, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na „Odbiór i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych z terenu Gminy Żurawica”, na okres od dnia 1 lutego 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku:
 - zamieszczenie w Specyfikacji istotnych warunków zamówienia do opisu przedmiotu zamówienia, kodu (CPV) „90512000-9 - Usługi transportu odpadów”, sprzecznego z kodem podanym w ogłoszeniu o zamówieniu i o ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia (CPV) „90511200 - Usługi gromadzenia odpadów pochodzących z gospodarstw domowych”,
 - wskazanie nieprawidłowej waluty, w której ustalona została kwota wynagrodzenia w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia przekazanym Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich,
 - niewezwanie Wykonawcy do uzupełnienia brakujących dokumentów w zakresie pełnego wypisu z CEIDG oraz kompletnego „wykazu narzędzi wyposażenia zakładu” zawierającego wymagane numery rejestracyjne pojazdów,
 - niewykluczenie z postępowania Wykonawcy, który nie udowodnił spełnienia warunków udziału w postępowaniu,

- nieządanie od Wykonawców w treści Specyfikacji istotnych warunków zamówienia aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Inspektor zatrudniony na stanowisku ds. zamówień publicznych, członkowie Komisji Przetargowej, a z tytułu nadzoru Wójt Gminy Żurawica jako kierownik zamawiającego.

- W postępowaniu o zamówienie publiczne przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na „Odbiór i transport odpadów komunalnych pochodzących z terenu gminy Żurawica w okresie 2017 roku” na okres od dnia 15 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r.:
- dokonanie istotnych zmian w Specyfikacji istotnych warunków zamówienia, bez wydłużenia terminu składania ofert,
- nieterminowy zwrot wadium przetargowego wniesionego w pieniądzu, wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza,
- niewezwanie Wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia aktualnych oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu lub kryteria selekcji, spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, braku podstaw do wykluczenia oraz oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej,
- nieokreślenie w treści Specyfikacji istotnych warunków zamówienia wymagań zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę pracowników na podstawie umowy o pracę.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą członkowie komisji przetargowej, Inspektor ds. zamówień publicznych i Wójt Gminy Żurawica - jako Zamawiający.

- W postępowaniu na zamówienie publiczne przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na „Zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z terenu gminy Żurawica w okresie 2017 roku”, na okres od dnia 2 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r.:
- nieokreślenie w treści Specyfikacji istotnych warunków zamówienia wymagań zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę pracowników na podstawie umowy o pracę,
- niewezwanie Wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu lub kryteria selekcji, spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego oraz braku podstaw wykluczenia,
- dokonanie wyboru oferty najkorzystniejszej pomimo, że jej treść nie odpowiadała treści Specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zakresie zagospodarowania odpadów zielonych,
- nieustalenie innych niż cena, kryteriów oceny ofert, mimo iż w opisie przedmiotu zamówienia nie określono standardów jakościowych, o których mowa w art. 91 ust 2a ustawy Prawo zamówień publicznych,
- żądanie dołączenia do oferty aktualnej uchwały Sejmiku Województwa Podkarpackiego w sprawie wykonania Planu Gospodarki Odpadami dla Województwa Podkarpackiego.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą członkowie komisji przetargowej, Inspektor ds. zamówień publicznych i Wójt Gminy Żurawica - jako Zamawiający.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Żurawica.

- W postępowaniu o zamówienie publiczne, przeprowadzone w trybie art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych na „Odbiór i transport odpadów komunalnych pochodzących z terenu gminy Żurawica w okresie 14 - tu dni stycznia 2017r.”:
 - niezamieszczenie istotnych postanowień umowy, w przesłanym wykonawcom zaproszeniu do negocjacji,
 - nieprzedłożenie przez Wykonawcę, z którym podpisano umowę na realizację zamówienia, wymaganych dokumentów na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
 - niesporządzenie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
 - niezamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych,
 - nieustalenie wartości szacunkowej zamówienia.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości Inspektor ds. zamówień publicznych i Wójt Gminy Żurawica - jako Zamawiający.

Wniosek nr 29. Wyeliminować należy nieprawidłowości występujące przy organizowaniu przetargów na odbiór i transport odpadów komunalnych albo przetargów na zagospodarowanie odpadów komunalnych, poprzez prowadzenie tych postępowań zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j.: Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.) oraz przepisami wykonawczymi, a w szczególności należy:

- a) opisu przedmiotu zamówienia dokonywać za pomocą nazw i kodów określonych we Wspólnym Słowniku Zamówień, zgodnie z art. 30 ust. 7 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- b) w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia zamieszczanym w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej zamieszczać prawidłowe informacje w zakresie waluty zamówienia,
- c) z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, wykluczać wykonawców, którzy nie wykazali spełnienia warunków udziału w postępowaniu, zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 12 ustawy Prawo zamówień publicznych, po wcześniejszym bezskutecznym wezwaniu do uzupełnienia brakujących oświadczeń lub dokumentów na podstawie art. 26 ust. 3 tej ustawy,
- d) wartość zamówienia ustalać bez podatku od towarów i usług VAT, zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- e) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 95 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- f) termin składania ofert wydłużać w każdym przypadku dokonania istotnych zmian w Specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 36 ust. 6 Prawo zamówień publicznych,
- g) wadium przetargowe należy zwracać wykonawcy niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli było wymagane, zgodnie z art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych,
- h) w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, z zastosowaniem art. 24 aa ust. 1, wzywać Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy, zgodnie z art. 26 ust. 1 lub 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,

- i) w opisie przedmiotu zamówienia na usługi, zawartym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, określać wymagania dotyczące zatrudnienia pracowników przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę, stosownie do art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych,
- j) przestrzegać zasady zachowania uczciwej konkurencji i równego traktowanie wykonawców, zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- k) wybierać ofertę najkorzystniejszą spośród ofert, której treść odpowiada treści Specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z art. 82 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- l) odrzucać z postępowania oferty, których treść nie odpowiada treści Specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- m) wyboru oferty w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych dokonywać z uwzględnieniem załącznika nr 2 do uchwały sejmiku województwa podkarpackiego w sprawie wykonania planu gospodarki odpadami dla województwa podkarpackiego nr XXIV/410/12 z dnia 27 sierpnia 2012 r. (Dz. Urz. Woj. Podkarpackiego z 2012 r., poz. 1829 z późn.zm.), wydanej na podstawie art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1987 z późn. zm.),
- n) kryterium ceny jako jedyne kryterium oceny ofert, stosować jeżeli w opisie przedmiotu zamówienia określone zostaną standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia oraz wykazane będą w załączniku do protokołu w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia, zgodnie z art. 91 ust. 2a ustawy Prawo zamówień publicznych,
- o) od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu lub kryteria selekcji, brak podstaw wykluczenia oraz, wymagań określonych przez zamawiającego dotyczących oferowanych usług, stosownie do art. 25 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- p) w przesłanym zaproszeniu do negocjacji zamieszczać istotne postanowienia umowy, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego lub ogólne warunki umowy lub wzór umowy, stosownie do art. 68 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- q) złożenie oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu przez Wykonawcę, którego zaproszono do negocjacji, egzekwować zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- r) protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, sporządzać pisemnie, zgodnie z art. 96 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W zakresie dotacji

- Zaakceptowanie, jako zgodnego z umową, sprawozdania końcowego złożonego w dniu 22 sierpnia 2016 roku z realizacji zadania publicznego pn. „Powierzenie zorganizowania wypoczynku letniego dla dzieci z terenu gminy w ramach profilaktyki przeciwdziałania alkoholizmowi”, w którym wykazano, że limit na „pozostałe koszty” związane z realizacją zadania został przekroczony o 205,16 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. finansowo – księgowych zatrudniona w Referacie Finansowo – Podatkowym Urzędu Gminy w Żurawicy.

Wniosek nr 30. Dokonywać należy rzetelnej kontroli sprawozdań z realizacji zleconych zadań publicznych, zgodnie z art. 17 i art. 18 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm.).

- Niezamieszczenie informacji o wysokości przyznanych środków publicznych w ogłoszeniu o wyniku otwartego konkursu ofert na realizację zadań z zakresu działalności na rzecz dzieci i młodzieży w 2016 roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Żurawica.

Wniosek nr 31. W treści ogłoszenia o wynikach otwartego konkursu ofert zamieszczać należy informację o wysokości przyznanych środków publicznych, zgodnie z art. 15 ust. 2h pkt. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W zakresie gospodarki mieniem gminy

- Nieterminowe ewidencjonowanie na koncie 011 „Środki trwałe”, zdarzeń dotyczących obrotu środkami trwałymi w zakresie gruntów w latach 2015 – 2016.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą pracownicy Referatu Infrastruktury, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska oraz Referatu Finansowo-Podatkowego.

Wniosek nr 32. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać należy w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie, zgodnie z art. 6 ust. 1 i art. 20 ustawy o rachunkowości.

- Nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej środków trwałych w zakresie gruntów, według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku /spisanie działki Nr 1584/2 położonej w miejscowości Żurawica, w sytuacji gdy nieruchomość została sprzedana w dniu 21 grudnia 2015 r./

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Komisja inwentaryzacyjna.

Wniosek nr 33. Inwentaryzację w zakresie grupy „0” – grunty przeprowadzać należy zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z art. 27 ustawy o rachunkowości.

Wniosek nr 34. Inwentaryzacji gruntów dokonywać należy poprzez porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, zgodnie z § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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.

:W pozostałym zakresie

- Nierealizowanie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej, skutkujące niewykonaniem oraz nierealizowaniem na bieżąco wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie WK.610-22/4/2013 z dnia 10 lipca 2013 roku.

W związku z tym w dalszym ciągu:

- niesystematycznie i niechronologicznie dokonywane są zapisy w raportach kasowych,
- ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest nierzetelnie i niesystematycznie,
- nieaktualizowane są przyjęte zasady rachunkowości,
- przypisu podatków dokonywano przed otrzymaniem stosownej deklaracji,
- niepodawano do publicznej wiadomości, informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy,
- ewidencjonowano ze znacznym opóźnieniem obrót środkami trwałymi na koncie 011 „Środki trwałe”.

Odpowiedzialność za niewykonanie i nierealizowanie na bieżąco wniosków pokontrolnych ponosi Wójt Gminy Żurawica.

Wniosek nr 35. Zapewnić należy funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zgodnie z art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z zastosowaniem standardów kontroli zarządczej określonych w Komunikacie Ministra Finansów Nr 3 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

Wniosek nr 36. Wnioski pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej wykonywać należy zgodnie z treścią wystąpienia pokontrolnego. Przedkładać Izbie pełną informację o wykonaniu wniosków, bądź o przyczynach ich niewykonania.

Przedstawiając powyższe wnioski, Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie wnosi o wykorzystanie przedstawionych sposobów usunięcia nieprawidłowości. Jednocześnie, na podstawie art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, Izba oczekuje przedłożenia w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania.

Do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby, za pośrednictwem Izby, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa, poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Rada Gminy Żurawica

PREZES
dr Zdzisław K. WÓJCIK



