

Poznań, dnia 22 października 2020 r.

WK – 0911/6/2020

Pan  
Piotr Skrzypek  
Wójt  
Gminy Pakosław

### Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Pakosław obejmującej okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 24.08.2020r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa a mianowicie.

#### I.

1. W zakresie prowadzonych w 2019 roku ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018, poz. 395 ze zm., a od dnia 22.02.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), a także przepisy wewnętrzne jednostki:
- 1) W wyniku kontroli prawidłowości dokonywania odpisów aktualizujących należności na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” stwierdzono, że konto wykazuje saldo Ma ogółem 166.143,98 zł. na które złożyły się zaksięgowane naliczone **odsetki** przyszłych okresów związane z użytkowaniem wieczystym, ściekami, zajęciem pasa drogowego, mieniem komunalnym, podatkiem od nieruchomości, rolnym, leśnym, od środków transportowych itp. związane z rozdziałami i paragrafami:

– 75615/0910 w kwocie	70.461,00 zł.,
– 75616/0910 w kwocie	17.064,00 zł.,
– 75618/0920 w kwocie	74,57 zł.,
– 70005/0920 w kwocie	78.246,27 zł.,
– 90001/0920 w kwocie	286,46 zł.,
– 92109/0920 w kwocie	11,68 zł.
Razem : 166.143,98 zł.	

Na koncie „290” zaksięgowano wyłącznie naliczone odsetki przyszłych okresów natomiast nie ujęto na tym koncie należności głównych od których obliczono odsetki. W Urzędzie Gminy Pakosław obowiązują zasady ustalania odpisów aktualizujących wartość należności określone w Załączniku nr 8 do Zarządzenia Nr 4/12 Wójta Gminy Pakosław z 25 czerwca 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości budżetu i Urzędu Gminy

Pakosław. Zgodnie z tymi zasadami wycenę bilansową należności przeprowadza się na dzień zakończenia roku bilansowego a odpisów aktualizujących wycenę należności dokonuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy (bez daty) wynika, że: „Na koncie 290 odpisy aktualizujące należności wykazano saldo Ma ogółem 166.143,98 zł. na które złożyły się zaksięgowane naliczone odsetki przyszłych okresów w poszczególnych rozdziałach:

- 70005/0920 od zaległości 25.460,48 zł w użytkowaniu wieczystym naliczono odsetki w kwocie **26.585,07 zł.**,
  - 70005/0920 od zaległości 39.007,99 zł z najmu i dzierżawy składników majątkowych naliczono odsetki w kwocie **51.661,20 zł.**,
  - 75615/0910 od zaległości 74.013,83 zł z tytułu podatków od osób prawnych naliczono odsetki w kwocie **17.064,00 zł.**,
  - 75616/0910 od zaległości 188.353,80 zł z tytułu podatków od osób fizycznych naliczono odsetki w kwocie **70.461,00 zł.**,
  - 75618/0920 od zaległości 1.151,38 zł za zajęcie pasa drogowego naliczono odsetki w kwocie **74,57 zł.**,
  - 90001/0920 od zaległości 2.637,15 zł za ścieki naliczono odsetki w kwocie **286,46 zł.**,
  - 92109/0920 od zaległości 1.740,00 zł za czynsz najmu naliczono odsetki w kwocie **11,68 zł.**
- Razem naliczone odsetki: **166.143,98 zł.**

Zgodnie z przyjętymi w polityce rachunkowości zasadami ustalania odpisów aktualizujących wartość należności, należności te winny być skorygowane o odpisy aktualizujące. W planie kont obowiązującym w jednostce Urząd Gminy Pakosław funkcjonuje konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”, służące do ewidencji tego typu operacji gospodarczych. W 2019 roku nie dokonano odpisów aktualizujących wartość należności. Przyczyną zaniechania dokonywania odpisów aktualizujących było przeświadczenie o dokonywaniu takich zapisów tylko w przypadku stwierdzenia wysokiego prawdopodobieństwa zagrożenia ich odzyskania. Przepisy ustalone zgodnie z przyjętymi zasadami w polityce rachunkowości będą przestrzegane”.

- 2) W Załączniku nr 7 do Zarządzenia Nr K.8.2016 Wójta Gminy Pakosław z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy Pakosław, które obowiązywało w okresie objętym kontrolą, zawarto opis systemu przetwarzania danych, w tym „Wykaz programów informatycznych stosowanych w księgowości w Urzędzie Gminy Pakosław”, w którym od dnia przyjęcia Zarządzenia Nr K.8.2016 nie był aktualizowany wykaz wersji oprogramowania.  
Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. c i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018, poz. 395 ze zm., a od dnia 22.02.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawiera m.in. wykaz programów z określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację w zakresie wyżej opisanym.
2. Kontrola wydatków bieżących w zakresie wypłaty wynagrodzeń członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wykazała, że z Pełnomocnikiem Wójta Gminy Pakosław ds. Przeciwdziałania Alkoholizmowi powołanym na to stanowisko Zarządzeniem Wójta Gminy Pakosław Nr 0151/15/08 z dnia 20 czerwca 2008 roku, zawarto w dniu 31 grudnia 2018 roku umowę zlecenie na okres od 01 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku. W umowie szczegółowo określono zakres obowiązków Pełnomocnika, w tym także

zakres współpracy z Gminną Komisją Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, w której pełnił funkcję Sekretarza Komisji na podstawie Zarządzenia Nr W.0050.28.2019 Wójta Gminy Pakosław z dnia 14 marca 2019 r. w sprawie powołania GKRPA w Pakosławiu, i tak do obowiązków Pełnomocnika w ramach przyznanego umową wynagrodzenia był „*udział w posiedzeniach Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych*”. Jak wykazała analiza list płac za posiedzenia Komisji, Pełnomocnik oprócz powyższego wynagrodzenia pobierał dietę należną członkowi Komisji, za każdy udział w posiedzeniach Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W oparciu o kartotekę wynagrodzeń oraz listy płac za okres od 01 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku ustalono, że w ramach wynagrodzenia z tytułu zawartej umowy – zlecenia, naliczono kwotę 5.400,00 zł brutto, oraz z tytułu pobranych diet za udział w pracach Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych naliczono kwotę 644,00 zł brutto, co razem daje kwotę 6.044,00 zł brutto tj. 5.124,00 zł netto.

Powyższe oznacza przyznanie i wypłacanie wynagrodzenia oraz diet za wykonywanie tych samych obowiązków w ramach koordynacji zadań oraz udział w pracach Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w charakterze Pełnomocnika oraz Sekretarza Komisji.

W toku kontroli Zarządzeniem Wójta Gminy Pakosław Nr WG.0050.28.2020 z dnia 08 czerwca 2020 roku powołano nowego Pełnomocnika ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii. W załączniku Nr 1 do przedmiotowego Zarządzenia określony nowy zakres obowiązków Pełnomocnika.

Zarządzeniem Wójta Gminy Pakosław Nr WG.0050.31.2020 z dnia 16 czerwca 2020 roku określono wysokość oraz zasady wynagradzania Pełnomocnika, natomiast Zarządzeniem Wójta Gminy Pakosław Nr WG.0050.34.2020 z dnia 02 lipca 2020 roku odwołano ze składu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pakosławiu Pełnomocnika, który wcześniej pełnił funkcję Sekretarza Komisji.

Powyższe regulacje wyeliminowały możliwość podwójnego wynagradzania za wykonywanie tych samych obowiązków przez osobę powołaną na stanowisko Pełnomocnika, będącą jednocześnie członkiem Gminnej Komisji.

3. W 2019 roku wystąpiły przypadki dokonania wydatków ponad limit ustalony w planie finansowym Urzędu, łącznie o kwotę 5.679,07 zł. Dokonywanie wydatków ponad limity ustalone w planie finansowym jednostki stanowiło naruszenie zasad dokonywania wydatków określonych w art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2, i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz.2077 ze zm., a od dnia 10.05.2019 Dz. U. z 2019, poz. 869 ze zm.).
4. W zakresie gospodarowania nieruchomościami kontrola wykazała, iż dokonano sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego działki o numerze ewidencyjnym 25/2 o pow. 0,9971ha oznaczonej jako nieruchomość gruntowa niezabudowana we wsi Golejewko za cenę z podatkiem VAT: 472.320 zł. Wartość rynkową nieruchomości ustalono na podstawie operatu szacunkowego na kwotę 380.000,00 zł. Nabywca przedmiotowej nieruchomości zaoferował ostateczną cenę 384.000,00 zł plus podatek VAT 88.320,00 zł. W dniu 24.10.2019 r. strony transakcji podpisały akt notarialny Repertorium A numer 3035/2019 pod warunkiem że Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa nie wykona prawa pierwokupu. W dniu

06.12.2019r. strony transakcji podpisały akt notarialny Repertorium A numer 3453/2019 będący umową przeniesienia własności nieruchomości.

Na podstawie ewidencji środków trwałych oraz ewidencji i dokumentów księgowych, po sprzedaży wyżej opisanej nieruchomości, stwierdzono iż:

- a) wartość księgowa (nominalna) gruntów na dzień sprzedaży stanowiła wartość 43.425,69zł.
- b) wartość wynikająca z operatu szacunkowego sporządzonego dla potrzeb sprzedaży przez biegłego rzeczoznawcę stanowiła kwotę 380.000,00 zł.
- c) poleceniem księgowania nr 762 z dnia 16.12.2019 r. zwiększono wartość gruntu o wartość 336.574,31 zł. księgując Wn 011/ Ma 800 (wg wyliczenia 380.000,00 zł – 43.425,69 zł) a następnie wyksięgowano z ewidencji środków trwałych wartość 380.000,00 zł. (Wn 800/Ma 011). Z powyższego wynika, że podstawę do zwiększenia wartości księgowej gruntu stanowił operat szacunkowy sporządzony dla celów sprzedaży tego gruntu.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy, wynika że: „*W dniu 6 grudnia 2019 r. dokonano sprzedaży nieruchomości działki ew. nr 25/2 obręb Golejewko własność Gminy Pakosław, zgodnie z aktem notarialnym Repertorium A numer 3453/2019. Wartość określona w ewidencji w/w nieruchomości to 43.425,69 zł.*

*W związku ze sprzedażą nieruchomości działki Ew. nr 25/2 zadekretowano w księgach:*

1. *Zwiększenie wartości gruntu w wyniku wyceny działki Ew. nr 25/2 obręb Golejewko o kwotę 336.574,31 zł Wn 011 Ma 800,*
2. *Zmniejszenie wartości gruntu w wyniku sprzedaży działki Ew. nr 25/2 obręb Golejewko o kwotę 380.000,00 zł. Wn 800 Ma 011.*

*Zaksięgowano w księgach rachunkowych zwiększenie wartości gruntu do wyceny działki z jednoczesnym umniejszeniem tej wartości gruntu w związku ze sprzedażą. Wartość nieruchomości działki Ew. nr 25/2 obręb Golejewko po sprzedaży w ewidencji wynosi 0,00zł”.*

Powyższe było niezgodne z art. 28 ust. 1, pkt 1 i art. 32 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., a od dnia 22.02.2019r. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.)

5. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm. a od dnia 27.09.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia o nazwie: „Budowa sieci wodociągowej oraz kanalizacji sanitarnej na ul. Leśniej i ul. Podgórze w Pakosławiu, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej ustalonej w oparciu o kosztorys inwestorski na kwotę 260.165,15 zł bez VAT, co stanowiło równowartość 60.339,34 Euro, w którym umowę z wybranym w postępowaniu Wykonawcą, reprezentujący Gminę Pakosław Wójt, przy kontrasygnacie Skarbnika, podpisał w dniu 14 listopada 2019 roku, za wynagrodzeniem 183.990,24 zł brutto. Stosownie do postanowień § 9 zawartej umowy, Wykonawca zobowiązany był wnieść najpóźniej w dniu podpisania umowy zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3% wynagrodzenia brutto tj. w kwocie 5.519,71 zł. Przedmiotowe zabezpieczenie wniesione zostało w gotówce w dniu 12 listopada 2019 roku.

*Zgodnie z § 9 pkt 3 zawartej umowy „Część zabezpieczenia w wysokości 70% (kwota 3.863,80 zł) służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy i obowiązuje od dnia podpisania umowy do czasu jej zwolnienia tj. w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonane...”*

Kontrola wykazała, iż zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano w dniu 15 kwietnia 2020 roku, tj. z przekroczeniem terminu określonego w umowie (wykonanie zamówienia nastąpiło w dniu 18 grudnia 2019 r.).

Powyższe stanowiło naruszenie przepisu art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, a od dnia 27.09.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), zgodnie z którym Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie może przekraczać 30% wysokości zabezpieczenia. Kwota, o której mowa w ust. 2, jest zwracana nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady.

Z wyjaśnienia Kierownika Referatu Gospodarki, Rolnictwa i Budownictwa i wynika, że *„W przedmiotowym postępowaniu zakończono prace i odebrano roboty w dniu 18 grudnia 2019 roku. Dyspozycje przekazania wykonawcy 70% kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy złożono do Referatu Finansów w dniu 14 kwietnia 2020 roku. Powodem opóźnienia w złożeniu dyspozycji była znaczna ilość prowadzonych spraw, spowodowana tym, że w tym czasie osoba zajmująca się zamówieniami publicznymi przebywała na zwolnieniu chorobowym, a od chwili rozpoczęcia epidemii choroby COVID-19 świadczenie pracy podlegało dodatkowym ograniczeniom i obostrzeniom”*.

6. Kontrola postępowania konkursowego przeprowadzonego w oparciu o przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. 2018 poz. 450 ze zm.) wykazała, iż na stronie internetowej organu administracji publicznej nie opublikowano wyników otwartego konkursu ofert, co stanowiło naruszenie przepisu art. 15 ust. 2j ustawy, który stanowi, że *„wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3 ustawy”* tj. poprzez publikację w biuletynie informacji publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej.

W złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniach Inspektor wskazuje, że wyniki konkursu ofert nie zostały opublikowane na stronie internetowej jednostki *„przez niedopatrzenie”*.

## II.

Kontrola osiągnięcia przez jednostki samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 ze zm., a od dnia 15.11.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 2215), wykazała że Uchwałą Nr XIX/122/08 Rady Gminy Pakosław z dnia 17 października 2008 r. wprowadzono regulamin wynagradzania nauczycieli. W dniu 14 września 2017r. na podstawie Uchwały Nr XXVII/211/17 Rady Gminy Pakosław wprowadzono zmiany do Uchwały w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli. Ostatnią zmianę w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli wprowadzono Uchwałą Rady Gminy Nr X/76/2019 z dnia 26 września 2019 r.

Wszystkie szkoły i placówki oświatowe księgowość prowadzą we własnym zakresie we własnych siedzibach. Zgodnie z rejestrem gminnych jednostek organizacyjnych ustalono, że w ich skład wchodzi:

- 1) Szkoła Podstawowa w Pakosławiu,
- 2) Szkoła Podstawowa w Chojnie,
- 3) Szkoła Podstawowa w Sowach,
- 4) Przedszkole w Pakosławiu,
- 5) Przedszkole w Chojnie.

Kontrolą objęto wszystkie formularze sprawozdawcze sporządzone przez szkoły i przedszkola wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w zakresie „zbiorczego” wykazania danych. W trakcie kontroli stwierdzono, że wszystkie dane przyjęte do analizy zostały w prawidłowy sposób ujęte w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego. W związku z tym, że dla wszystkich nauczycieli osiągnięte zostały (przekroczone) wysokości średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, nie zaistniała konieczność wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Na podstawie art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela formularz sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, należy przekazać w terminie do 17 lutego 2020 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkowi zawodowemu zrzeszającym nauczycieli. Pisma przewodnie wraz z załączonymi do nich sprawozdaniami wysłano w dniu 15 stycznia 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej, Dyrektorów Szkół i Przedszkoli oraz Związku Nauczycielstwa Polskiego. W związku z powyższym obowiązek wynikający z art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela został wypełniony.

Z pisma złożonego w dniu 15.06.2020 r. przez inspektora w Urzędzie Gminy Pakosław wynika, że: *„Strajk nauczycieli w szkołach podstawowych: Szkole im. Marii Skłodowskiej Curie w Pakosławiu, Szkole w Chojnie, Szkole Filialnej w Sowach trwał od 8 do 27 kwietnia 2019 r. Wynagrodzenie proporcjonalnie za czas trwania strajku nie zostało wypłacone. Z tego tytułu nie wypłacono żadnej innej rekompensaty. Przedszkole w Pakosławiu oraz Przedszkole w Chojnie nie brało udziału w akcji protestacyjnej”*.

### III.

Kontrola zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat wykazała, że w okresie objętym kontrolą jak i latach wcześniejszych nie dokonywano sprzedaży lokali mieszkalnych z udzieleniem bonifikaty. Powyższe zostało potwierdzone w pisemnym wyjaśnieniu złożonym w dniu 24.06.2020 r. przez inspektora w Urzędzie Gminy Pakosław *„Gmina Pakosław wyjaśnia, że w minionej dekadzie tj. od 2010 roku do chwili obecnej z gminnego zasobu mieszkaniowego nie miała (miejsce) sprzedaż lokalu mieszkaniowego, a tym samym nie udzielono żadnej bonifikaty”*.

Przedstawiając Panu Wójtowi Gminy Pakosław ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Urzędu Gminy w Pakosławiu, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz uregulowaniach wewnętrznych, a w szczególności:

- a) odpisów aktualizujących należności wraz z obliczonymi odsetkami dokonywać na zasadach określonych w Załączniku nr 8 do Zarządzenia Nr 4/12 Wójta Gminy Pakosław z 25 czerwca 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości budżetu i Urzędu Gminy Pakosław oraz w oparciu o przepisy art. 35b ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
  - b) Na bieżąco aktualizować wykaz programów z określeniem wersji oprogramowania zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. c i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
2. Przy dokonywaniu wydatków zapewnić przestrzeganie zasad dokonywania wydatków określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) a mianowicie wydatki ponosić na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej i planie finansowym. Ujęte w budżecie i w planach finansowych wydatki, stanowią nieprzekraczalny limit.
  3. Przestrzegać art. 156 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.). Operat szacunkowy sporządzony w celu zbycia nieruchomości wykorzystywać wyłącznie do celu, dla którego został sporządzony. Zgodnie z art. 28 ust. 1, pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 poz. 351 ze zm.) aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy i tak, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - 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. Natomiast przeszacowanie wartości księgowej może nastąpić na podstawie odrębnych przepisów z uwzględnieniem art. 32 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
  4. Zobowiązać merytorycznie odpowiedzialnego pracownika Referatu Gospodarki, Rolnictwa i Budownictwa do terminowego przekazywania Referatowi Finansów informacji o konieczności zwrotu wniesionego w gotówce zabezpieczenia należytego wykonania umowy, z zachowaniem terminu określonego w zawartej umowie oraz stosownie do postanowień art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.)
  5. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy udzielaniu dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych a mianowicie: zobowiązać merytorycznie odpowiedzialnego pracownika do ogłaszania wyników otwartego konkursu ofert niezwłocznie po wyborze oferty zgodnie z art. 15 ust. 2 j), w sposób określony w art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020, poz. 1057) tj. poprzez publikację w biuletynie informacji publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu a czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Otrzymuje do wiadomości:  
Przewodniczący Rady Gminy w Pakosławiu.

PREZES IZBY  
*Grażyna Wębbowska*

znaj  
12. 10. 2020  
2132-2133