



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 17 sierpnia 2017 r.

RIO-KFR4104-27/2017 Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Wysłano  
dnia 18. SIE. 2017

L.dz. 1047, 1048

Pan  
**Mieczysław Pikuła**  
Wójt Gminy Jeżewo  
ul. Świecka 12  
86-131 Jeżewo

Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz § 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Jeżewie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Jeżewo, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/27/2017 z dnia 22 czerwca 2017 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Jeżewo stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- udzielenie w 2016 roku dotacji celowej Gminnej Spółce Wodnej w Jeżewie, w kwocie 6.000 zł, z naruszeniem zasad udzielania tejże dotacji (str. 94-95 protokołu kontroli).

Kontrola przeprowadzona w zakresie prawidłowości udzielania dotacji celowych na cele publiczne dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych wykazała, że w 2016 roku z budżetu Gminy Jeżewo przekazana została dotacja celowa do Gminnej Spółki Wodnej w Jeżewie, w kwocie 6.000,00 zł, z przeznaczeniem na odbudowę cieków wodnych. Kwota wydatku (dotacji) zaplanowana została w budżecie gminy na 2016 r., w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdz. 01009 „Spółki wodne” § 2830 „Dotacja

celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych". Udzielenie dotacji nastąpiło na podstawie umowy z dnia 16 stycznia 2016 r., zawartej pomiędzy Mieczysławem Pikułą, Wójtem Gminy Jeżewo, a Przewodniczącym Gminnej Spółki Wodnej w Jeżewie. Ustalono, że Spółka zrealizowała cel wskazany w zawartej umowie dotacji, a kwotę dotacji wykorzystwała w 100%. Udział własny środków Gminnej Spółki Wodnej w realizacji zadania wyniósł 119 zł, przy całkowitym koszcie zadania wynoszącym 6.119,00 zł.

Kontrola wykazała, że udzielenie i przekazanie dotacji do Gminnej Spółki Wodnej nastąpiło z naruszeniem obowiązujących zasad udzielania tychże dotacji, bowiem Wójt Gminy zawarł z tym podmiotem umowę o dotację, pomimo tego, że Rada Gminy Jeżewo nie podjęła stosownej uchwały w sprawie zasad udzielania dotacji celowej spółkom wodnym, trybu postępowania i sposobu ich rozliczenia, wymaganej przepisami art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 roku Prawo wodne (t.j. Dz. U. z 2017, poz. 1121 ze zm.).

Powyższe postępowanie narusza wyżej przytoczony przepis art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 roku Prawo wodne. Przyczyną przedmiotowej nieprawidłowości, zgodnie z treścią złożonego przez Wójta Gminy wyjaśnienia, było przeoczenie.

Zgodnie z treścią przepisów art. 164 ust. 5a -5c wyżej powołanej ustawy, gminne spółki wodne mogą korzystać z pomocy finansowej z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji. Pomoc ta polega na udzielaniu dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), a zasady udzielania dotacji celowej, tryb i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego.

Osobą odpowiedzialną za wyżej przedstawioną nieprawidłowość jest Pan Mieczysław Pikuła, Wójt Gminy Jeżewo. Odpowiedzialności tej podlega na podstawie przepisu art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), zgodnie z którym „Kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej "kierownikiem jednostki", jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki” oraz przepisu art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w związku z ust. 2 pkt 3 tego przepisu ( t.j. Dz.U. z 2016, poz. 445 ze zm.).

Niezależnie od wyżej wymienionej nieprawidłowości stwierdzono także inne, do których należą:

#### **1) w zakresie gospodarki kasowej i rachunkowości jednostki**

- nieprzestrzeganie przy prowadzeniu raportów kasowych uregulowań wewnętrznych obowiązujących w tym zakresie poprzez sporządzanie raportów kasowych dla opłat z tytułu odpadów komunalnych, kultury i biblioteki, których prowadzenia nie przewidywała Instrukcja gospodarki kasowej, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Wójta Gminy Jeżewo Nr 61/2010 z dnia 30.12.2010 r. (str. 15-16 protokołu kontroli),
- ujęcie w raporcie kasowym sporządzanym dla dochodów gminy wpłaty gotówki, w kwocie 1.305,00 zł, stanowiącej spłatę pożyczki zaciągniętej z Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej oraz zaewidencjonowanie wpływu gotówki z tego tytułu w ewidencji rachunkowej Urzędu

Gminy tj. na koncie 101 „Kasa”. W próbie kontrolnej, obejmującej raporty kasowe dochodów m-ca lutego 2016 roku stwierdzono jeden taki przypadek. Ustalono, że wpłacona do kasy kwota spłaty pożyczki została odprowadzona na odrębny rachunek bankowy Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej Na podstawie wyjaśnień udzielonych w tej sprawie ustalono, że przyczyną powstania tej nieprawidłowości była omyłka pracownika Urzędu Gminy, zatrudnionego na stanowisku ds. obsługi kasy, któremu powierzono m.in. sporządzanie raportów kasowych, który przedmiotową wpłatę ujął w raporcie kasowym dochodów gminy zamiast w kwitariuszu przychodowym K-103, zgodnie z zasadami określonymi w instrukcji obsługi Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej (str. 16 protokołu kontroli),

- naruszenie zasady memoriału, wyrażonej w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości poprzez ujęcie w księgach rachunkowych 2017 roku 23 faktur za usługi energetyczne i telekomunikacyjne, które wpłynęły do Urzędu w styczniu i lutym 2017 r., które dokumentowały koszty tych usług wykonane również 2016 roku, na kwotę ogółem 15.673,25 zł (str. 24-25 protokołu kontroli). Ustalono, że przyczyną powyższej nieprawidłowości było przyjęcie uproszczenia, polegającego na księgowaniu kosztów do okresu sprawozdawczego, w którym wystawiono faktury. Kontrola wykazała, że stosowana w jednostce zasada nie wynikała z obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości,
- nieprawidłowe prowadzenie ewidencji konta 310 „*Materiały*” poprzez nie wprowadzenie na stan majątku tj. nie ujęciu na tym koncie wartości zinventaryzowanego niezucytego oleju opałowego ustalonego na dzień 31 grudnia 2016 r. (zapasu oleju opałowego), o wartości 2.617,99 zł (str. 37 protokołu kontroli),
- zaewidencjonowanie w 2016 roku zwrotu niewykorzystanych środków budżetowych przekazanych na wydatki Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Jeżewie, w łącznej kwocie 3.457,72 zł na kontach 133 „*Rachunek budżetu*” i 223 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*” zapisem ujemnym, zamiast zapisem dodatnim na stronie Wn konta 133 i Ma konta 223 (str. 119-120 protokołu kontroli),
- nieprawidłowe prowadzenie ewidencji pozabilansowej prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym Urzędu Gminy w 2016 roku, z tytułu zawartych umów inwestycyjnych. Kontrola wykazała, że wartość przedmiotowych umów ewidencjonowano w momencie zapłaty faktur, zamiast niezwłocznie po zawarciu tychże umów, pod datą podpisania umowy t.j. datą wystąpienia zdarzenia gospodarczego. Ustalono, że przyczyną były nieprawidłowe ustawienia w programie komputerowym wykorzystywanym do prowadzenia tejże ewidencji (str. 84 protokołu kontroli),
- zaksięgowanie w 2016 roku na stronie Ma konta 224 „*Rozliczenie dotacji budżetowych*” w korespondencji ze stroną Wn konta 810 „*Dotacje budżetowe (...)*” wartość dotacji podmiotowej przekazanej dla Domu Kultury w Jeżewie uznanej za wykorzystaną i rozliczoną w kwocie innej niż wynika ze złożonego przez instytucję kultury sprawozdania z rozliczenia tej dotacji. Na koncie tym wykazano rozliczenie dotacji w wysokości 184.500,00 zł tj. w wysokości przekazanej dotacji w 2016 roku, podczas gdy, zgodnie ze złożonym przez jednostkę rozliczeniem wartość ta wynosiła 184.431,68 zł. Wskazać należy, iż w tym przypadku zastosowanie ma przepis art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z treścią którego, dotacje udzielone

z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie służb finansowo-księgowych. W trakcie kontroli, Gminny Ośrodek Kultury w Jeżewie zwrócił na rachunek budżetu gminy niewykorzystaną w 2016 roku część dotacji, w kwocie 68,32 zł (str. 92 - 94 protokołu kontroli).

- niebieżące ewidencjonowanie operacji związanych ze zbywaniem środków trwałych. Kontrola wykazała, że zbyte w styczniu i kwietniu 2016 roku nieruchomości, o wartości 6.019,60 zł zostały zdjęte z ewidencji środków trwałych tj. z ewidencji konta 011 „Środki trwałe” dnia 31.12.2016 roku, to jest odpowiednio po 8 i 11 miesiącach od daty wystąpienia zdarzenia gospodarczego (str. 109-110 protokołu kontroli).

Odpowiedzialność za wyżej przedstawione nieprawidłowości z zakresu rachunkowości ponoszą:

- Skarbnik Gminy, do obowiązków którego należało m.in. kierowanie Referatem Finansowym oraz prowadzenie rachunkowości jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami, a także nadzorowanie prac z zakresu rachunkowości wykonywanych przez komórki organizacyjne Urzędu Gminy - § 2 ust. 2 i § 5 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy, wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Nr 17/2003 z dnia 29 czerwca 2003 r., z uwzględnieniem zmian wprowadzonych zarządzeniem Nr 10/2017 Wójta Gminy z dnia 1 lutego 2017 r.,
- Wójt Gminy z tytułu nadzoru, na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), w związku z art. 40 ust. 1 i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.).

## **2) w zakresie wydatków budżetowych**

- nierespektowanie postanowień uchwały Nr XII/77/2015 Rady Gminy Jeżewo z dnia 30 października 2015 r. w sprawie zmiany zasad przyznawania osobom fizycznym dotacji z budżetu Gminy Jeżewo na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków poprzez akceptowanie wniosków osób fizycznych o udzielenie dotacji na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków złożonych po terminie wskazanym w tej uchwale. Wójt Gminy wyjaśnił, że przyjmował przedmiotowe wnioski o dotację, mając na uwadze przede wszystkim wykonanie zadania i wykorzystanie środków zaplanowanych na ten cel w budżecie gminy (str. 96 – 97 protokołu kontroli).

## **3) w zakresie gospodarki mieniem komunalnym**

- nieterminowe przekazanie organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej „Informacji o stanie mienia” sporządzonej według stanu na dzień 31.12.2016 r. Kontrola wykazała, że przedmiotowa informacja przekazana została w dniu 28 kwietnia 2017 r. zamiast do dnia 31 marca 2017 r. W trakcie kontroli udzielono Wójtowi Gminy oraz Skarbnikowi Gminy instruktażu, informując o obowiązku przestrzegania przepisów art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w zakresie terminu

sporządzania i przedstawiania właściwym organom informacji o stanie mienia jednostki, (str. 103-104 protokołu kontroli),

- nieudokumentowanie spełnienia przesłanki bezstronności przez członków komisji przetargowych powołanych do przeprowadzenia przetargów na zbycie nieruchomości gminnych w 2016 roku, wymaganej przepisem § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1490). Kontrola wykazała, że w jednostce nie ustalono sposobu postępowania, które zapewniłoby respektowanie tego przepisu. W trakcie kontroli, Wójt Gminy oświadczył na piśmie, że powołani przez niego w 2016 roku członkowie komisji przetargowych spełniali przesłankę bezstronności, o której mowa we wskazanym wyżej przepisie prawa. W trakcie kontroli udzielono instruktazu pracownikowi merytorycznie odpowiedzialnemu w zakresie obowiązku dokumentowania przeprowadzenia weryfikacji osób wchodzących w skład komisji przetargowej, powołanych do przeprowadzenia przetargów na zbycie nieruchomości, pod kątem spełnienia ustawowo wymaganej przesłanki bezstronności (str. 107-108 protokołu kontroli).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Wójta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegają ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Udzielanie dotacji z budżetu gminy dla Gminnej Spółki Wodnej w Jeżewie na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji wyłącznie na zasadach określonych w uchwale Rady Gminy w sprawie zasad udzielania dotacji celowej spółkom wodnym, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu jej rozliczania, zgodnie z treścią przepisu art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 roku Prawo wodne (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1121 ze zm.).
2. Przygotowanie i przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie zasad udzielania dotacji celowej spółkom wodnym, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu jej rozliczania, stosownie do przepisu art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.), w związku z art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1121 ze zm.).
3. Doprowadzenie do stanu zgodności pomiędzy regulacjami zawartymi w Instrukcji gospodarki kasowej, stanowiącej załącznik nr 9 do zarządzenia Nr 61/2010 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, a istniejącym stanem faktycznym, w zakresie rodzajów sporządzanych w jednostce raportów kasowych, stosownie do przepisu art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), w związku z art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 446

ze zm.).

4. Wprowadzenie skutecznych mechanizmów kontrolnych w zakresie gospodarki kasowej jednostki, które zapewnią prowadzenie ewidencji obrotu gotówkowego, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie uregulowaniami wewnętrznymi, w tym także prawidłowego prowadzenia obsługi kasowej pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej, o której mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 1992 r. w sprawie pracowniczych kas zapomogowo-pożyczkowych oraz spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych w zakładach pracy (Dz.U. Nr 100, poz. 502 ze zm.), stosownie do przepisów art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1, w związku z art. 69 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.).
5. Ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki wszystkich obciążających ją kosztów dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.). Zgodnie z tymi przepisami, jeżeli faktura za usługi wystawiona w styczniu danego roku dokumentuje usługi wykonane w grudniu poprzedniego roku i styczniu danego roku, to koszty tych usług odnosi się odpowiednio, zgodnie z zasadą memoriału – w ciężar okresów sprawozdawczych, których dotyczą. Przy czym, jeżeli w ocenie jednostki, koszty usług nie są istotne i nie wywierają ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy, jednostka może skorzystać z uproszczenia określonego w art. 4 ust. 4 wyżej powołanej ustawy o rachunkowości i zaksięgować koszty tylko do jednego okresu sprawozdawczego. Zasada ta musi wynikać z polityki rachunkowości i być stosowana w sposób ciągły.
6. Ewidencjonowanie na koncie 310 „*Materiały*” stanu zapasu materiałów, stwierdzonego w toku przeprowadzonej na koniec roku inwentaryzacji, zgodnie z opisem funkcjonowania tego konta, określonym w załączniku nr 7 do Zarządzenia Nr 61/2010 Wójta Gminy Jezewo z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, pn. „*Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych*” i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760).
7. Zaprzestanie stosowania zapisów ujemnych przy ewidencjonowaniu operacji zwrotu niewykorzystanych środków budżetowych przekazanych jednostkom budżetowym i ewidencjonowanie wpływu tych środków zapisami dodatnimi na stronie Wn konta 133 „*Rachunek budżetu*” i stronie Ma konta 223 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w rozporządzeniu 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760).

8. Przestrzeganie obowiązku ujawnienie na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wartości wszystkich zawartych umów inwestycyjnych, na bieżąco i w okresach sprawozdawczych, w którym dokonana została operacja, czyli podpisana umowa, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 roku poz. 760), w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).
9. Wzmocnienie nadzoru nad służbami finansowo-księgowymi poprzez egzekwowanie od Skarbnika Gminy oraz głównego księgowego zatrudnionego w Referacie Finansowym Urzędu Gminy należytego wykonywania powierzonych im obowiązków z zakresu kontroli zadań realizowanych przez pracowników Referatu Finansowego, nałożonych w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy, w celu wyeliminowania stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości w zakresie rozliczenia udzielanych dotacji budżetowych i ich ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, stosownie do przepisu art. 68 ust. 1 w związku z art. 69 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.).
10. Przestrzeganie obowiązku bieżącego prowadzenia ksiąg poprzez ewidencjonowanie operacji związanych ze zbywaniem środków trwałych w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenia te nastąpiły, stosownie do przepisu art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047).
11. Respektowanie postanowień uchwały Rady Gminy Jeżewo w sprawie zasad przyznawania osobom fizycznym dotacji z budżetu Gminy Jeżewo na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków poprzez zobowiązanie osób fizycznych ubiegających się o udzielenie tej dotacji do składania wniosków o dotację w terminie wskazanym w tej uchwale, stosownie do przepisu art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.), w związku z art. 403 ust. 5 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 519 ze zm.).
12. Przestrzeganie obowiązku przedstawiania organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy wraz z informacją o stanie mienia jednostki, zgodnie z przepisami art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.

o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.).

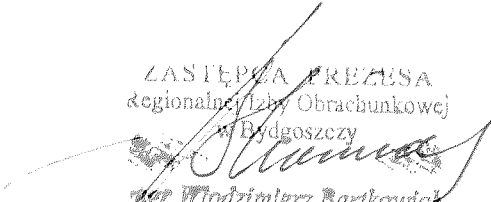
13. Zapewnienie przestrzegania w postępowaniach w sprawie przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości gminnych przepisu § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1490), który określa wyłączenia podmiotowe dotyczące uczestnictwa w przetargach członków komisji przetargowej lub osób z nimi związanych poprzez ustalenie i wprowadzenie do stosowania w jednostce takich procedur kontrolnych, które zapewnią spełnienie ustawowego wymogu zachowania przez członków komisji przetargowej bezstronności, stosownie do przepisu art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1, w związku z art. 69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.). Zgodnie z treścią § 9 wyżej powołanego rozporządzenia, w przetargu nie mogą uczestniczyć osoby wchodzące w skład komisji przetargowej oraz osoby bliskie tym osobom, a także osoby, które pozostają z członkami komisji przetargowej w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
  
Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

- 1). Przewodniczący Rady Gminy Jezewo.