

Wrocław, 27 października 2016 roku

WK.WR.40.34.2016.229

**Pan
Paweł Gregoreczuk
Wójt Gminy Ruja**

**Ruja 23
59-243 Ruja**

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 2016 r., poz. 561), przeprowadziła w okresie od 30 czerwca do 13 września 2016 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Ruja. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Wójtowi w dniu 13 września 2016 r.

Ponadto, w dniach od 23 sierpnia do 5 września 2016 r., została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Gimnazjum im. Henryka Sienkiewicza w Rui. Na podstawie § 1 pkt 5 Statutu Gimnazjum obsługa Gimnazjum w zakresie rachunkowości była prowadzona w Urzędzie Gminy Ruja, co nie znajduje uzasadnienia w obowiązującym od 1 stycznia 2016 r. stanie prawnym, tj. art. 10a i 10b ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.), w związku z powyższym za stwierdzone w trakcie tej kontroli nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Gimnazjum, do którego Izba, w oparciu o ustalenia tej kontroli, wystosowała wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Wójtowi do wiadomości.

W trakcie kontroli podjęto działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli. I tak: sporządzono 13 września 2016 r. korektę sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2015 r. w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa; wzywano podatników w celu wyjaśnień przyczyn niezłożenia informacji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny (4 przypadki) oraz w celu wyjaśnień danych zawartych w złożonych przez podatników informacjach (4 przypadki); wezwano do usunięcia pojemnika na odzież, który znajdował się na terenie Gminy Ruja bez umowy dzierżawy i bez zgody Wójta Gminy.

Nieprawidłowości ujawnione w wyniku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Ruja wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie spraw ogólnooorganizacyjnych

Według § 5 ust. 2 „Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy”, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 33/2015 Wójta Gminy Ruja z 8 lipca 2015 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Rui, w strukturze Urzędu Gminy w Rui funkcjonowało stanowisko pomocnicze: bibliotekarz (2 etaty). Prowadzenie biblioteki w ramach Urzędu Gminy zamiast zorganizowania przez Gminę Ruja biblioteki jako samodzielnej instytucji kultury (lub w ramach innej instytucji kultury), stanowiło naruszenie przepisów art. 8 ust. 1 i ust. 2 pkt 2, art. 18 ust. 2 i 3 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz.U. z 2012 r. poz. 642 ze zm.). Nadto, Gmina Ruja nie utworzyła w żadnej formie samorządowej instytucji kultury, mimo obowiązku nałożonego art. 9 ust. 1 i 2 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r. poz. 406 ze zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W obowiązujących zasadach rachunkowości nie określono zasad funkcjonowania kont dla Urzędu i Budżetu Gminy Ruja, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2016 r., poz. 1047).

Operacje pieniężne dokonane w 2015 r. z rachunku budżetu ujęto na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” ze znakiem minus. Zapisów na tym koncie dokonywano również na podstawie dowodów wewnętrznych PK „Polecenia księgowania”. Powyższe było niezgodne z opisem konta 133 „Rachunek budżetu” zawartym w załączniku nr 2 do powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa (...).

W 2015 r. na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zaewidencjonowano na stronie Wn konta 130 ze znakiem minus operacje dotyczące wypływu środków pieniężnych z rachunku bankowego (4 przypadki), a na stronie Ma konta 130 ze znakiem minus ujęto 61 przypadków wypływu środków pieniężnych z rachunku bankowego i 14 przypadków wpływu środków na rachunek. Nie prowadzono również ewidencji szczegółowej do konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, a rozrachunki z tytułu stypendium szkolnego oraz zwrot podatku akcyzowego ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Ponadto nie przestrzegano zasad funkcjonowania kont pozabilansowych 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, gdyż w 2015 r. nie prowadzono ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych na koncie 980 oraz błędnie ujmowano równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych na koncie 998 (ujmowano na stronie Ma konta 998 ze znakiem minus zamiast po stronie Wn tego konta).

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku nr 3 do powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

W ewidencji księgowej, w wykazie kont księgi głównej (konta syntetyczne) Urzędu i Organu występowały również konta oznaczone symbolami wskazującymi na konta analityczne. Dotyczyło to: kont Urzędu: 080-2 „Inw.kanal.sanitarna”, 080-3 „Inw.udr.rowu.rek.st.”, 080-4 „Inw.Bud. placów zabaw”, 080-5 „Inw.kanal.san.Komor”, 080-7 „Inw-Proj.Mod.Oddz.P”, 080-8 „Inw.bud.pl.zab-Usza”, 080-9 „Inw.szlak pieszy”, 101/1 „Kasa”, 130/1 „Rach.bież.jed.budż.”, 132/1 „R-kśr inw.-lok.ter.”, 135/1 „Rach.fun.św.socjal.”, 135/2 „Gminny F.Ochr.Środ.”, 137-1 „Rach.śr.fund.pomoc”, 137-2 „Rach.śr.f.”, 137-3 „Rach.śr.f.”, 137-6 „Rach.śr.f.-projw.Nszk.”, 137-7 „Rach.śr.f.Mod.oddz.p”, 139/1 „Inne rkiProj.Kanal.K”, 139/2 „Inne r-ki b.-K.Ośw.”, 139/7 „Innerki-Sejmik Sam.”, 228-1 „Rozl.wyd.ze śr.f.pom.”, 228-2 „Rozl.wyd.ze śr.F.po” oraz kont Organu: 133/1 „Lokaty terminowe”, 133/2 „Rach.b.budż.gosp.odp.”, 133/3 „Rach.b.budż.dot.PAOW”, 133/4 „Rach.b.budż.85..0001”, 224-2 „Rozl.z tyt.podat.VAT”, 224-4 „Subwencje”, 224-8 „Podatek od.os.fiz”, 908-1 „Wydatki z fund.pom.”, 697-1 „Fundusze pomocowe”. Zgodnie z pkt 4-6 Zakładowego Planu Kont, wykaz kont syntetycznych oznaczonych symbolami trzycyfrowymi należy traktować jako minimalną liczbę kont syntetycznych, pierwsze trzy znaki są numerami konta syntetycznego z Planu Kont, a każdy kolejny znak jedno lub dwucyfrowy oznacza kolejny poziom analityczny. Również, stosownie do art. 13 ust. 1 pkt 2, 3 i 4 oraz art. 16 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, konta ksiąg pomocniczych stanowią wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

W ewidencji księgowej konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg stanu na 31 grudnia 2015 r. wykazywało dwa salda: saldo Wn w wysokości 890.607,49 zł i saldo Ma w wysokości 85.255,58 zł, natomiast w bilansie Urzędu Gminy Ruja sporządzonym wg stanu na 31 grudnia 2015 r., konto 221 zostało zaprezentowane w aktywach bilansu (skorygowane o saldo konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” - kwota 171.876,50 zł) per saldem w wysokości 633.475,41 zł. Naruszało to przepisy art. 4 ust. 2 oraz art. 7 ust. 3 powołanej ustawy o rachunkowości.

W zarządzeniu Nr 69/2015 z 3 listopada 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na 31 grudnia 2015 r. Wójt nie powołał Komisji Inwentaryzacyjnej oraz nie określił metod przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku, co było niezgodne z § 10 ust. 1 „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym Gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 52/2012 z 31 grudnia 2012 r.

Salda kont ksiąg pomocniczych (karty środków trwałych), wg stanu na 31 grudnia 2015 r. wyniosły 14.520.080,45 zł i były niezgodne z saldem konta księgi głównej – saldo Wn konta 011 „Środki trwałe” wyniosło 15.410.420,31 zł – różnica 890.339,86 zł. Było to niezgodne z art. 16 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości.

Grunty, sieci kanalizacyjne i wodociągowe zostały zinwentaryzowane metodą spisu z natury wg stanu na 31 grudnia 2015 r. (w ramach inwentaryzacji przeprowadzanej raz w ciągu 4 lat), zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, co było sprzeczne z art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości.

Odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Ruja ewidencjonowano w okresie objętym kontrolą (2013 r. - I półrocze 2016 r.) na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, zamiast na koncie 751 „Koszty finansowe”, co było niezgodne z opisem konta 751, zawartym w załączniku nr 3 do powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...).

W księgach budżetu w 2015 r. nie prowadzono do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ewidencji szczegółowej (odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej), co było niezgodne ze sposobem prowadzenia ewidencji określonym w „Wykazie kont dla Budżetu Gminy”, stanowiącym załącznik Nr 1 do Zakładowego Planu Kont, w którym wskazano, że „Ewidencja na tych kontach powinna być prowadzona odrębnie dla każdej jednostki”.

W zakresie dochodów budżetowych

Urząd Gminy Ruja jako jednostka budżetowa nie prowadził rachunku bankowego dla dochodów. W zakresie realizacji dochodów korzystał z rachunku budżetu Gminy Ruja. Stwierdzono w księgach 2015 r. następujące nieprawidłowości:

- nie ujmowano wpływów z tytułu dochodów budżetowych na kontach 130 „Rachunek bieżący” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, ewidencję dochodów prowadzono tylko na kontach Organu 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”,
- nie prowadzono ewidencji przypisów i odpisów należności z tytułu podatków i opłat lokalnych na kontach księgi głównej tj. kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- dane dotyczące zaległości i nadpłat w podatkach i opłatach lokalnych ujmowano w ewidencji syntetycznej i analitycznej konta 221 oraz ewidencji syntetycznej konta 720 tylko raz w roku, na dzień 31 grudnia, zamiast na dzień kończący miesiąc.

Powyższe skutkowało niespełnieniem wymogów § 1 ust. 1 Rozdziału V „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Ruja”, stanowiących, że ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu oraz załącznikiem nr 4 do Zakładowego Planu Kont pn. „Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy w Rui”, stanowiącym, że księgi prowadzone przez księgowość (podatkową) urzędu uzgadniane są z zapisami kont księgi głównej na dzień kończący miesiąc. Naruszono również art. 18 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 powoływanej ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont 221 i 720 opisane w załączniku nr 3 do powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

Kwota zaległości wynikająca z ewidencji konta 221 na dzień 31 grudnia 2015 r., była niezgodna ze stanem zaległości wynikającym z ewidencji podatkowej: w podatku od nieruchomości osoby prawne (221-756-75615-0310) o kwotę 113.547,20 zł, w podatku od nieruchomości osoby fizyczne (221-756-75616-0310) o kwotę 814,71 zł, w podatku rolnym osoby fizyczne (221-756-75616-0320) o kwotę 1.855,69 zł, w podatku leśnym osoby fizyczne (221-756-75616-0330) o kwotę 1 zł. Powyższe było niezgodne z art. 16 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości.

Podatnik podatku opłacanego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego (ujęty w ewidencji pod poz. 09/0000085) kupił na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 6616/2003 z 9 października 2003 r. działkę nr 402/1 w Rui o pow. 13,8445 ha (grunty kl. IIIa, kl. IIIb, kl. IVb). Z tego tytułu od listopada 2003 r. do października 2010 r. podatnikowi przysługiwało zwolnienie w zapłacie podatku rolnego, wynikająca z art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm., Dz.U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 617). Stwierdzono, że pomimo upływu terminu przysługiwania ulgi, Organ podatkowy w decyzjach na lata 2011-2016 nie naliczył od ww. nieruchomości gruntowej podatku. W myśl art. 6a ww. ustawy „obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku”. W trakcie kontroli Organ podatkowy wszczął postępowanie wyjaśniające wobec ww. podatnika.

Podatnik podatku od nieruchomości (osoba prawna o nr 20/000001) w deklaracjach na podatek od nieruchomości w latach 2012-2016 wykazał powierzchnię budynku mieszkalnego o pow. 51 m², pomimo że z przedłożonych wydruków z ewidencji gruntów i budynków wynikało, że podatnik posiada budynek mieszkalny o pow. 174 m². Powyższe świadczy o niewywiązaniu się Organu podatkowego z obowiązku przeprowadzania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, o którym mowa w art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.).

Ponadto z ww. ewidencji wynikało, że podatnik posiadał działkę rolną nr 151/1. Stwierdzono, że w kontrolowanym okresie podatnik nie składał deklaracji na podatek rolny, a Organ podatkowy, wbrew art. 274a § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, Organ podatkowy nie żądał złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji oraz nie wezwał podatnika do jej złożenia. W trakcie kontroli Organ podatkowy wszczął postępowanie wyjaśniające wobec podatnika

W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Mimo wymogu § 4 ust. 1 i 2 zarządzenia Nr 27/2008 Wójta Gminy Ruja z dnia 6 marca 2008 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych, inspektor ds. budownictwa nie sporządził wniosków o udzielenie zamówienia publicznego. Zaniechanie działań dotyczyło 2 zadań: „Budowa placów zabaw na terenie Gminy Ruja” - rozbudowa sześciu i budowa dwóch nowych placów zabaw dla dzieci na terenie sołectw gminy (2013 r., wartość 204.411,65 zł brutto) i „Budowa placów zabaw

w miejscowości Janowice i Dzierżkowice” (2014 r., wartość 64.582,83 zł brutto). Obowiązek sporządzania wniosku o udzielenie zamówienia publicznego przez inspektora ds. budownictwa został podtrzymany w aktualnie obowiązującym zarządzeniu Nr 25/2014 Wójta Gminy Ruja z dnia 6 maja 2014 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych.

Na jednym koncie analitycznym „080-4 Inw. Bud. placów zabaw” (na najniższym poziomie analityki prowadzonej do konta 080), ewidencjonowano w latach 2013-2016 operacje dotyczące kosztów co najmniej 3 zadań inwestycyjnych, w tym: „Budowa placów zabaw na terenie Gminy Ruja”, „Budowa placów zabaw w miejscowości Janowice i Dzierżkowice” oraz zwiększenie wartości urządzeń na placu zabaw w Brenniku. Nieprowadzenie analityki kosztów rodzajowych dla poszczególnych zadań inwestycyjnych było niezgodne z zasadami przyjętymi dla analityki konta 080- „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w rozdziale II ust. 5 tiret 3 „Zakładowego Planu Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Rui”, stanowiącego załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 52/2012 Wójta Gminy Ruja z 31.12.2012 r.

W zakresie gospodarki mieniem

W objętej kontrolą próbie 9 transakcji sprzedaży nieruchomości zrealizowanych w latach 2014-2016, stwierdzono, iż w 5 przypadkach, nabywcy pokrywali koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży w łącznej wysokości 2.270,99 zł. Powyższe stanowiło naruszenie art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm., Dz.U. z 2014 r., poz. 518 ze zm., Dz.U. z 2015 r., poz. 782 ze zm., Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.).

Prowadzona przez Gminę Ruja ewidencja zasobu nieruchomości pn. „Rejestr Gruntów Gminy” nie spełniała wymogów określonych w art. 23 ust. 1c w związku z art. 25 ust. 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, ponieważ nie zawierała: oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości, powierzchni nieruchomości, wskazania dokumentu potwierdzającego posiadanie przez Gminę praw do nieruchomości, w przypadku braku księgi wieczystej; przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy; wskazania daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Gminy oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Gminy; informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości; informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

We wszystkich skontrolowanych sprzedażach nie udokumentowano wypełnienia wymogu określonego w § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490), stanowiącego, iż członkowie komisji przetargowej nie mogą uczestniczyć w przetargu, być bliskimi osób biorących udział w przetargu, ani pozostawać z nimi w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że mogłoby to budzić uzasadnione wątpliwości co do ich bezstronności.

Za zaistniałe nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Ruja na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Gminy Ruja na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Wystąpienie, na podstawie § 47 ust. 1 Statutu Gminy Ruja przyjętego uchwałą Nr IX/80/03 Rady Gminy Ruja z 29 października 2003 r. (Dz.Urz. Woj. Doln. z 2003 r., nr 216, poz. 3110 ze zm.) z inicjatywą uchwałodawczą zorganizowania przez Gminę Ruja biblioteki publicznej, w celu spełnienia wymogu art. 19 ust. 2 ustawy z 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz.U. z 2012 r. poz. 642 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, w księgach rachunkowych i wykazywanie ich w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) ustalania oddzielnie wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, nie kompensując ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi, stosownie do art. 7 ust. 3 ustawy,
 - c) określenia sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu i Budżetu Gminy Ruja, w tym zakładowego planu kont ustalającego przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy,
 - d) prowadzenia ewidencji ksiąg pomocniczych w Urzędzie w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do art. 13 ust. 1 pkt 2, 3 i 4, art. 16 ust. 1 oraz art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy,
 - e) dokonywania zapisów na kontach księgi głównej nie rzadziej niż na koniec miesiąca, stosownie do art. 20 ust. 1 w związku z art. 18 ust. 1 ustawy,

- f) prowadzenia ksiąg rachunkowych, rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, stosownie do art. 24 ustawy,
 - g) przeprowadzania inwentaryzacji gruntów, sieci kanalizacyjnych i wodociagowych, zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów 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 (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.), w szczególności w zakresie przestrzegania zasad ewidencji operacji gospodarczych odpowiednio na kontach budżetu: 133 „Rachunek budżetu”, na kontach Urzędu: 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 751 „Koszty finansowe”, 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.
4. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta budżetu 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, stosownie do zapisów zawartych w „Wykazie kont dla Budżetu Gminy”, stanowiącym załącznik Nr 1 do Zakładowego Planu Kont, stanowiącego załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 52/2012 Wójta Gminy Ruja z dnia 31 grudnia 2012 r.
5. Przestrzeganie przepisów „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Ruja” w szczególności § 1 ust. 1 Rozdziału V tej instrukcji oraz załącznika nr 4 do Zakładowego Planu Kont pn. „Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy w Rui”, w zakresie prowadzenia ewidencji podatków i opłat jako integralnej części ewidencji księgowej Urzędu, która powinna być uzgadniana z zapisami kont księgi głównej na dzień kończący miesiąc.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 617), w szczególności w zakresie przestrzegania okresu zwolnienia od podatku rolnego, o którym mowa w art. 12 ust. 3 i ust. 6 ustawy.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) przeprowadzania w stosunku do podatników czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności danych zawartych w deklaracjach podatkowych oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności deklaracji z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy,

- b) żądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji bądź wzywania do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku, stosownie do art. 274a § 1 ustawy.
8. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o wynikach (w tym finansowych) wszczętego, a niezakończonego w trakcie kontroli postępowania wyjaśniającego wobec podatnika o nr 09/0000085 oraz wobec podatnika o nr 20/000001.
 9. Przestrzeganie postanowień „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym Gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzenie mienie”, w szczególności w zakresie powoływania Komisji Inwentaryzacyjnej oraz określania metod przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku, stosownie do § 10 ust. 1 Instrukcji.
 10. Sporządzanie wymaganych wniosków o udzielenie zamówienia przez odpowiedzialnego pracownika, zgodnie z § 2 ust. 1 i § 4 ust. 1 i 2 zarządzenia Nr 25/2014 Wójta Gminy Ruja z dnia 6 maja 2014 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych.
 11. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm.), w szczególności:
 - a) nie obciążanie nabywców nieruchomości kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 i 2 ustawy,
 - b) prowadzenia ewidencji gminnego zasobu nieruchomości zgodnie z art. 23 ust. 1c w związku z art. 25 ust. 2 ustawy.
 12. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490), w szczególności w zakresie wypełniania przez członków komisji przetargowej wymogu określonego w § 9 rozporządzenia.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:
Pani Marta Sokół
Przewodnicząca Rady Gminy Ruja