

Łódź, dnia 19 września 2016 r.

Pani
RENATA SZAFRAŃSKA
Wójt Gminy Wodzierady

WK – 602/61/2016

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. 2016 r., poz. 561) informuję Panią Wójt, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Wodzierady¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2014-2015, dotyczące przede wszystkim: sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań finansowych; realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych; realizacji dochodów z majątku; wydatków osobowych, wydatków z zakresu pomocy społecznej; udzielania zamówień publicznych; ewidencji i inwentaryzacji majątku; dotacji na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej oraz w zakresie poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z tytułu wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów oraz naruszenia procedur kontroli wewnętrznej. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

I.

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach od 8 lutego 2016 roku do 16 maja 2016 roku. Protokół podpisany został w dniu 27 lipca 2016 roku.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej

1. Zespół Szkół w Kwiatkowicach, Szkoła Podstawowa w Zalesiu oraz Przedszkole Samorządowe w Zalesiu nie sporządzały sprawozdań miesięcznych Rb-27S. Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy, jednostki budżetowe Gminy Wodzierady składały co miesiąc sprawozdania Rb-28S, natomiast miesięczne sprawozdania Rb-27S składane były tylko przez Urząd Gminy oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, gdyż pozostałe jednostki nie generowały dochodów budżetowych. Odnosząc się do powyższego stwierdzić należy, że obowiązek składania miesięcznych sprawozdań Rb-27S przez wszystkie jednostki budżetowe Gminy wynika z przepisów prawa (art. 41 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz.885 ze zm.) i ma charakter obiektywny, niezależny od generowania przez ww. jednostki dochodów. Zgodnie z § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity z Dz. U. z 2016 r., poz. 1015), do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani – w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego - kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego – w odniesieniu do sprawozdań Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S i Rb-50.
2. W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku dochody budżetowe zostały wykazane jako suma kont 901 i 222 (rozliczenie dochodów budżetowych) oraz 224 (rozrachunki budżetu), co oznacza, że na koncie 901 nie zaewidencjonowano kwoty 5 171 814,20 zł (suma kont 222 oraz 224), a zatem naruszone zostały zasady prowadzenia ewidencji na koncie 901 określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 289). Zgodnie z przytoczonym rozporządzeniem, na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:
 - 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;
 - 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
 - 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
 - 4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;

- 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;
- 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

3. Według przedstawionego kontrolującym zestawienia obrotów i sald kont dla budżetu Gminy Wodzierady w 2015 roku nie odnotowano obrotów konta 902 – wydatki budżetu. Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wydatki budżetu w wysokości 10 039 167,72 zł zostały ustalone w oparciu o ewidencję następujących kont: konta 223 - 9 913 380,78 zł - 85 097,06 zł (zwroty niewykorzystanych środków w 2015 roku) i konta 904 - 210 884,00 zł (wydatki niewygasające).

Nieprowadzenie konta 902 – wydatki budżetu, stanowiło naruszenie zasad ewidencji zdarzeń wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów 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, zgodnie z którymi - konto 902 - wydatki budżetu służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223; realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji. Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

4. Ustalono, że ukończoną inwestycję polegającą na utwardzeniu terenu (utwardzenie z kostki brukowej o grubości 8 cm w kolorze szarym, na podbudowie wraz z niezbędnymi krawężnikami i obrzeżami – parking dla Ośrodka Zdrowia w Wodzieradach) zakwalifikowano do grupy 0 – grunty, podgrupy 03 – grunty zabudowane i zurbanizowane, rodzaju 032 – inne tereny zabudowane. Powyższe było niezgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. nr 242, poz. 1622). W kontekście przepisów powołanego rozporządzenia utwardzenie gruntu – parking powinien być sklasyfikowany w grupie 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej, podgrupie 20

– infrastruktura transportu, rodzaju 220 – autostrady, drogi ekspresowe, ulice i drogi pozostałe.

Nadto z uwagi na nieprawidłową klasyfikację opisanego środka trwałego nie zostały dokonane odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej środka trwałego.

5. Od potrąconych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2015 rok kontrolowana jednostka nie pobierała przysługującego płatnikowi należnego wynagrodzenia prowizyjnego z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, na podstawie art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.).

W zakresie gospodarki kasowej

Pomimo funkcjonowania kasy w Urzędzie Gminy Wodzierady od dnia 1 lutego 2014 roku, w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce nie została określona organizacja gospodarki kasowej, niezgodnie z przepisami art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz.1047).

W zakresie dochodów z podatków i opłat

W zakresie windykacji zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości stwierdzono, że w wielu przypadkach nie wystawiono tytułów wykonawczych po bezskutecznym upływie terminu zapłaty wskazanym w upomnieniu. Wystawiona były natomiast kolejne upomnienia, a w szeregu przypadkach zarówno upomnienia o zapłatę, jak i tytuły wykonawcze wystawiono ze znacznym (nawet kilkuletnim) opóźnieniem (poszczególne przypadki wskazano w protokole kontroli). Powyższe stanowiło naruszenie przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137 poz. 1541 ze zm. - obowiązujące do dnia 21 maja 2014 roku) oraz przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656). Unormowania zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku zobowiązywały wierzyciela do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązania pieniężnego. W przypadku, gdy należność nie została zapłacona w terminie określonym w decyzji, albo wynikającym z przepisów prawa – wierzyciel był zobowiązany wysłać do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel powinien niezwłocznie wystawić tytuł wykonawczy i przesać do Naczelnika Urzędu Skarbowego. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku również nakładało na wierzyciela obowiązek systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązania pieniężnego oraz wysłania upomnienia o zapłatę z zagrożeniem

wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, przy czym zgodnie z § 5 i § 6 rozporządzenia wierzyciel niezwłocznie doręcza zobowiązanemu upomnienie lub odpowiednio tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

W zakresie dochodów z majątku

Stwierdzono, że w dniu 22 stycznia 2016 roku Wójt Gminy Wodzierady wydał decyzję nr GG.6826.1.5.2015 w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w miejscowości Chorzeszów w prawo własności nieruchomości. W tym samym dniu Wójt Gminy Wodzierady wydał postanowienie znak:GG.6826.1.6.2015, na mocy którego obciążył wnioskodawcę kosztami postępowania administracyjnego związanego z przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Jak wynika z uzasadnienia, koszty dotyczyły określenia wartości nieruchomości jako przedmiotu własności oraz przedmiotu prawa użytkowania wieczystego dla ustalenia opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Zauważyć należy, że obciążenie nabywcy kosztami określenia wartości nieruchomości niezgodne było z przepisami art.25 ust.1-2 w zw. z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz.1774 ze zm.). Stosownie do przywołanych przepisów, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt (burmistrz albo prezydent miasta). Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy, a jedną z nich jest zapewnienie wyceny nieruchomości.

W zakresie realizacji programów współpracy z organizacjami pozarządowymi

Ustalono, że w roku 2013 oraz w 2015 jednostka uchwaliła roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z naruszeniem terminu określonego w art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 239 ze zm.), według którego - roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

Niezgodnie z powyższym, program współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie działającymi na jej terenie na 2014 rok został przyjęty uchwałą Rady Gminy Wodzierady nr XXIX/309/2013 z dnia

17 grudnia 2013 roku, a program współpracy Gminy na 2016 rok – uchwałą nr XIV/155/2016 z dnia 22 stycznia 2016 roku.

W zakresie udzielania zamówień publicznych

Według protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pod nazwą „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Wodzierady”, zamawiający bezpośrednio przed otwarciem ofert podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia w wysokości 502.472,22 zł brutto, netto – 408.514,00 zł. Była to kwota odpowiadająca wartości zamówienia, określona przez Skarbnika Gminy w dniu 13 listopada 2015 roku, na podstawie wielkości przyjętych do budżetu na rok 2016.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrana została oferta z ceną netto 808.888,89 zł, brutto - 873 600,00 zł. Zgodnie ze SIWZ zamówienie miało być realizowane od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 stycznia 2017 roku. Zatem z powyższego wynika, że dokonując szacowania wartości zamówienia zaniżono jego wartość, to jest uwzględniono wyłącznie koszty jego realizacji w 2016 roku. Tym samym został naruszony przepis art.34 ust.3 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz.2164 ze zm.), zgodnie z którym - jeżeli zamówienia udziela się na czas oznaczony dłuższy niż 12 miesięcy, wartością zamówienia jest wartość ustalona z uwzględnieniem okresu wykonywania zamówienia.

W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych

1. W dniu 17 grudnia 2015 roku Wójt Gminy Wodzierady wydał zarządzenie nr 85/2015 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, między innymi w Ludowym Klubie Sportowym w Wodzieradach, jednostkach OSP oraz w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Wodzieradach. Postępowanie takie naruszało art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej. Zgodnie z powyższym unormowaniem, odpowiedzialność za zarządzenie inwentaryzacji ponosili kierownicy wymienionych podmiotów.
2. Ustalono, że inwentaryzację składników majątkowych takich jak grunty, środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (sieci wodociągowe, przydomowe oczyszczalnie ścieków), wartości niematerialne i prawne przeprowadzono na arkuszach spisu z natury. Zauważyć należy, że według

art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

W zakresie udzielenia dotacji na rzecz Publicznego Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej

Na podstawie umowy nr 24/2014 z dnia 29 maja 2014 roku Gmina Wodzierady udzieliła Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Wodzieradach dotacji celowej w kwocie 6.000 zł ze środków pochodzących z budżetu Gminy na dofinansowanie realizacji Programu Zdrowotnego „Pomoc profilaktyczna lekarza ginekologa oraz pomocy pielęgniarskiej przy lekarzu dla kobiet pacjentek SP ZPOZ w Wodzieradach”. Wskazany w umowie program zdrowotny został przyjęty uchwałą nr XIII/122/2008 z dnia 20 marca 2008 roku Rady Gminy Wodzierady. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do wymienionej uchwały, czas realizacji programu ustalono na lata 2008-2010. Zatem – z uwagi na okoliczność, że w 2014 roku powołana uchwała już nie obowiązywała, poniesienie wydatków na określony w umowie program zdrowotny nastąpiło bez podstawy prawnej.

W świetle przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 581 z późn.zm.), jednostki samorządu terytorialnego, co do zasady, nie mogą finansować świadczeń zdrowotnych. Wyjątek od tej zasady dotyczy przypadku, gdy świadczenie zdrowotne stanowi element programu zdrowotnego realizowanego przez samorząd przy udziale ZOZ (art. 48 wskazanej ustawy), o ile oczywiście te same świadczenia nie są już finansowane przez NFZ. W takiej sytuacji samorząd może nawiązać z ZOZ umowę o udzielanie świadczeń, jednak w opisanym stanie faktycznym na dzień zawarcia umowy nie funkcjonował w Gminie Wodzierady program zdrowotny (wygasł z końcem 2010 roku).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą pracownicy Urzędu Gminy w Wodzieradach w zakresie wskazanym szczegółowo w protokole kontroli.

II.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Panią Wójt o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Zapewnić sporządzanie przez jednostki budżetowe obowiązujących je sprawozdań budżetowych.
2. Ewidencję na kontach organu 901 i 902 prowadzić zgodnie z regułami wyrażonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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.
3. Uzyskane w wyniku modernizacji środki trwałe ujmować w ewidencji środków trwałych zgodnie z zasadami ich klasyfikacji zawartymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT).
4. Pobierać należne jednostce samorządu terytorialnego dochody z tytułu wynagrodzenia dla płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, na podstawie art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.
5. Opracować zasady prowadzenia gospodarki kasowej.
6. Bieżąco i terminowo podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 599) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych, w szczególności - zgodnie z § 9 rozporządzenia niezwłocznie wystawiać tytuły wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.
7. Zaniechać obciążania nabywców kosztami związanymi z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży w zakresie kosztów dotyczących czynności podejmowanych w wykonaniu ustawowo wyznaczonych obowiązków (np. obowiązek wyceny nieruchomości).
8. Zapewnić uchwalanie rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w terminie wskazanym w art. 5a ust. 1 ww. ustawy.
9. Udzielając zamówień publicznych zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, w szczególności

dotyczących określenia wartości szacunkowej zamówienia, z uwzględnieniem przepisu art.34 ust. 3 pkt.2 lit. b ustawy Prawo zamówień publicznych.

10. Zaniechać zarządzania inwentaryzacji w innych jednostkach, także w zakresie mienia powierzonego tym jednostkom. Przestrzegać art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym – kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11 ust. 2, za ich zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę lub przedsiębiorcę powinno być stwierdzone w formie pisemnej.
11. Zapewnić przeprowadzanie inwentaryzacji składników majątku zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i unormowaniami wewnętrznymi.
12. Zapewnić przestrzeganie art. 48 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, w zakresie warunków realizacji programów polityki zdrowotnej.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Panią Wójt o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń, w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Wodzierady,

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Wodzierady,

aa.