



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 3 września 2015 r.

Znak: WK-610/16/4/15
URZĄD GMINY POPÓW
SEKRETARIAT

Wpłynęło
dnia: 2015-09-07

Lp. 2584/2015
skierowane do: 1056
skierowane do: 1056

Pan
Bolesław Światała
Wójt Gminy
Popów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 maja 2015 r. do 7 lipca 2015 r. kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej Gminy Popów za okres od 1 stycznia 2011 r. do 7 lipca 2015 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 7 lipca 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie udzielenia w 2014 r. w trybie przetargu nieograniczonego zamówienia publicznego na wykonanie robót budowlanych pn.: Przebudowa ciągu pieszo-rowerowego z montażem małej architektury wraz z budową drogi gminnej ul. Spokojnej stwierdzono, że:*

- *w ogłoszeniu o zamówieniu z dnia 23 grudnia 2013 r. zamieszczono informację dotyczącą wymogu załączenia przez wykonawcę do oferty dokumentów potwierdzających niepodleganie wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, pomimo że nie zawarto tożsamej informacji w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Naruszono tym art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).*

Zgodnie z ww. ogłoszeniem wymagano dołączenia:

- *aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 4-8 ustawy, wystawionej nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert;*
- *aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 9 ustawy, wystawionej nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert;*

informacji o zapoznaniu się z treścią protokołu przez osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania i o uwagach do protokołu.

Powyższe informacje powinny być zawarte w protokole stosownie do § 2 ust. 1 pkt 24, 25 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

Protokół postępowania sporządził Podinspektor ds. inwestycji, a zatwierdził p. Bolesław Świtła – Wójt Gminy Popów.

Obowiązki kierownika Zamawiającego wykonywał p. Bolesław Świtła – Wójt Gminy Popów.

Zadania z zakresu zamówień publicznych w tym opracowywanie ogłoszeń i specyfikacji istotnych warunków zamówienia należały do obowiązków Podinspektora ds. inwestycji, na podstawie zakresu obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności. Podinspektor bezpośrednio podlegał Sekretarzowi Gminy Popów.

- W zakresie udzielenia w 2013 r. w trybie przetargu nieograniczonego zamówienia publicznego na wykonanie robót budowlanych dla budowy odcinka Km 7 + 370 do Km 7 + 105 ciągu pieszo-rowerowego wraz z odwodnieniem przy DW 491 od DP S2066 stwierdzono, że:
- w postępowaniu żądano od wykonawców wniesienia wadium w kwocie wyższej niż 3% wartości zamówienia, określonej na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Naruszono tym art. 45 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający określa kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia. Wymagano wniesienia wadium w wysokości 20.000 zł, a maksymalna wysokość wadium wynosiła 19.343,90 zł.
 - opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu zawarty w ogłoszeniu o zamówieniu różnił się od opisu zawartego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zakresie:
 - warunku posiadania wiedzy i doświadczenia – w specyfikacji wymagano wykazania wykonania zadania polegającego na wykonaniu robót budowlanych w zakresie układania chodników i asfaltowania, a zgodnie z ogłoszeniem wymagano wykazania wykonania zadania w zakresie budowy kanalizacji telekomunikacyjnej;
 - warunku dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym – w specyfikacji nie zawarto wymagań w zakresie tego warunku, a w ogłoszeniu o zamówieniu podano, że warunek zostanie uznany za spełniony jeżeli wykonawca wykaże, iż na czas realizacji zamówienia będzie dysponował niżej wymienionymi urządzeniami technicznymi na podstawie STWIOR (równocześnie nie wymieniono jednak wymaganych urządzeń technicznych);
 - warunku dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia – zgodnie ze specyfikacją wymagano dysponowania jedną osobą posiadającą uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno-budowlanej drogowej, natomiast w ogłoszeniu nie podano wymagań w tym zakresie.
 - warunku dotyczącego sytuacji ekonomicznej i finansowej – w specyfikacji nie zawarto wymagań w zakresie tego warunku, a w ogłoszeniu o zamówieniu podano, że warunek ten zostanie uznany za spełniony, jeżeli wykonawca wykaże, że posiada ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności zgodnie z przedmiotem niniejszego zamówienia na wartość co najmniej 500.000 zł.

zamówienia, czym naruszono art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z tym przepisem, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Zamówienia udzielono na podstawie umowy Nr 65/2013 zawartej dnia 30 lipca 2013 r. Nieprawidłowość w zakresie zaniechania publikowania ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych stwierdzono także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Popów, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach w 2011 r., co zostało opisane w wystąpieniu pokontrolnym Znak: WK-6100/9/4/11 z dnia 29 sierpnia 2011 r.

- nieprawidłowo sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia. W protokole błędnie podano wartość zamówienia w kwocie 457.358,90 zł, pomimo że zgodnie z kosztorysem inwestorskim wartość zamówienia wynosiła 644.796,80 zł. Ponadto, w protokole: nie podano informacji o udzieleniu zamówienia, nie wymieniono załączników do protokołu, nie zawarto informacji o zapoznaniu się z treścią protokołu przez osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania i o uwagach do protokołu. Powyższe informacje powinny być zawarte w protokole, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 3, 23, 24, 25 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458). Zgodnie z tym przepisem, protokół, oprócz informacji, o których mowa w art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawiera informacje dotyczące: określenia wartości zamówienia, udzielenia zamówienia publicznego; załączników do protokołu; uwag do protokołu. Protokół postępowania sporządził Podinspektor ds. inwestycji, a zatwierdził p. Bolesław Świtła – Wójt Gminy Popów. Obowiązki kierownika Zamawiającego wykonywał p. Bolesław Świtła – Wójt Gminy Popów. Zadania z zakresu zamówień publicznych w tym opracowywanie ogłoszeń i specyfikacji istotnych warunków zamówienia należały do obowiązków Podinspektora ds. inwestycji, na podstawie zakresu obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności. Podinspektor bezpośrednio podlegał Sekretarzowi Gminy Popów.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Popów, wykonującymi zadania dotyczące udzielania zamówień publicznych, w zakresie:

- określania wysokości wadium, stosownie do art. 45 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.),
- sporządzania ogłoszenia o zamówieniu, stosownie do art. 22 ust. 3 i art. 41 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych,
- sporządzania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 25 ust. 1 i art. 36 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych,
- badania i oceny kompletności ofert, stosownie do art. 26 ust. 2d. i art. 26 ust. 3 i ust. 4 i 24b. ust. 3 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zamieszczania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 95 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych,
- sporządzania protokołu postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do

z dnia 6 czerwca 2011 r.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Popów w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności zaciąganych zobowiązań z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) i art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- Zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego za lata 2012 - 2013 p. Bolestawowi Świtale – Wójtowi Gminy Popów, co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1971 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, obowiązującym do 1 stycznia 2010 r., niewykorzystanego urlopu należało udzielić pracownikowi najpóźniej do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego. Od dnia 1 stycznia 2013 r., zgodnie z ww. przepisem urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

Za niewykorzystane 52 dni zaległego urlopu wypoczynkowego za lata 2012 - 2013 przyznano i wypłacono ekwiwalent pieniężny w kwocie brutto 23.017,28 zł. Ponadto, wypłacono ekwiwalent za 24 dni niewykorzystanego urlopu w 2014 r. w kwocie 10.623,36 zł

Ekwiwalent pieniężny wypłacono w dniu 23 grudnia 2014 r. w związku upływem w 2014 r. kadencji Wójta Gminy Popów.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Popów wykonywała p. Ewa Kardas-Bernas – Sekretarz Gminy Popów zgodnie z zakresem czynności i stosownie do art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 poz. 1202).

Nieprawidłowość w zakresie zaniechania udzielenia urlopu wypoczynkowego dla Wójta Gminy Popów stwierdzono także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Popów, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach w 2011 r., co zostało opisane w wystąpieniu pokontrolnym Znak: WK- 6100/9/4/11 z dnia 29 sierpnia 2011 r.

Wniosek nr 3

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy Popów zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- Do dnia 7 lipca 2015 r. nie sporządzono deklaracji na podatek od nieruchomości w zakresie nieruchomości stanowiących własność Gminy Popów, a nie oddanych w posiadanie innym podmiotom, jak również w latach 2013 - 2015 nie egzekwowano obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości przez:

załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), a następnie § 3 ust. 1 pkt 10 i § 8 ust. 3 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

Powyższe sprawozdania podpisali: p. Paweł Hanus – Skarbnik Gminy Popów oraz p. Bolesław Światała – Wójt Gminy Popów.

Sprawy z zakresu wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych prowadził pracownik Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Paweł Hanus – Skarbnik Gminy Popów.

Wniosek nr 4

Sporządzić deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2013 - 2015 w zakresie nieruchomości będących własnością Gminy Popów, a które nie zostały oddane w posiadanie innym podmiotom oraz wezwać jednostki budżetowe Gminy, instytucje kultury Gminy Popów, a także Ochotnicze Straże Pożarne działające na terenie Gminy Popów do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, mając na uwadze art. 272 pkt 1 lit. a, art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613), w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1, art. 6 ust. 9 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.) oraz obliczyć i prawidłowo ustalić wysokość skutków zwolnień w podatku od nieruchomości, jak również prawidłowo wykazać skutki w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.), § 3 ust. 1 pkt 10, pkt 12, § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Popów w zakresie sporządzania deklaracji na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy Popów oraz wyegzekwowania obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości od podmiotów zwolnionych z tego podatku, stosownie do art. 272 pkt 1, 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613) w związku z art. 6 ust. 9 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z mienia:

- W latach 2013 - 2015 zaniechano podjęcia działań mających na celu wyegzekwowanie wpłaty całości należności z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej położonej w Zawadach, oznaczonej w rejestrze gruntów jako działka o nr 46/14 o powierzchni 0,0210 ha. Powyższym naruszono z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 1619 z późn. zm.), zgodnie z którym w razie uchylania się zobowiązanego od

oraz promocję zdrowego stylu życia: nr FN.524.1.2013 z dnia 25 marca 2013 r., nr FN.524.1.2014 z dnia 17 lutego 2014 r., nr FN.524.1.2015 z dnia 12 lutego 2015 r., w którym to zapisano, że dotacja nie może być wykorzystana na bieżące utrzymanie obiektów, będących w posiadaniu oferenta.

Zgodnie z art. 15 ust 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U z 2010 r., Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), organ administracji publicznej przy rozpatrywaniu ofert: ocenia możliwość realizacji zadania publicznego przez organizację pozarządową lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3; ocenia przedstawioną kalkulację kosztów realizacji zadania publicznego, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania.

Oceny ofert dokonała Komisja Konkursowa powołana zarządzeniami Wójta Gminy Popów: Nr ZW.0050.11.2015 z dnia 9 marca 2015 r., Nr ZW.0050.11.2014 z dnia 5 marca 2014 r., Nr ZW.0050.17.2013 z dnia 17 kwietnia 2013 r.

Umowy zawarte z KS „Liswarta” Popów:

- Nr 1/2013 POZ z dnia 30 kwietnia 2013 r. na kwotę 51.000 zł,
- Nr 27/2014 z dnia 18 marca 2014 r. na kwotę 55.000 zł,
- Nr 24/2015 z dnia 17 marca 2015 r. na kwotę 49.000 zł,

w imieniu Gminy Popów podpisał p. Bolesław Świata – Wójt Gminy Popów.

Zgodnie ze zaktualizowanymi kosztorysami załączonymi do ww. umów, klub miał pokryć z dotacji opisane koszty w wysokości: w 2013 r. – łącznie 900 zł, w 2014 r. – łącznie 1.600 zł, w 2015 r. – łącznie 1.300 zł.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Popów w zakresie dokonywania oceny i wyboru ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych stosownie do postanowień zawartych w ogłoszeniu o otwarciu konkursu ofert na realizację zadań Gminy Popów i art. 15 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- W latach 2014 - 2015 przy weryfikowaniu sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego składanych przez KS „Liswarta” Popów nie złożono podpisu zgodnie z § 1 ust. 3 zawartych umów, w których postanowiono, że wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego.

Powyższe było niezgodne z art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.), zgodnie z którym organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

Kontroli sprawozdań dokonał p. Paweł Hanus – Skarbnik Gminy Popów.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Popów w zakresie dokonywania weryfikacji sprawozdań z wykonania zadania a także dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia realizacji zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

– W trakcie inwentaryzacji gruntów przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. i wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. nie ujawniono oraz nie wyjaśniono różnic inwentaryzacyjnych.

W toku inwentaryzacji stan ewidencyjny gruntów porównywano z wykazami zmian stanu mienia za 2013 rok i za 2014 rok, sporządzonymi przez Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa, przekazanymi Podinspektorowi ds. księgowości budżetowej. Nie dokonywano natomiast porównania stanu ewidencyjnego z dowodami źródłowymi i nie dokonywano porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości w zakresie wszystkich gruntów.

Powyższe świadczyło o dokonaniu inwentaryzacji gruntów niezgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). W myśl tego przepisu, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację gruntów - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Taki sposób przeprowadzania inwentaryzacji gruntów wynikał także z pkt 4 załącznika nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Popów Nr 93/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości Urzędu Gminy. Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego zasobu nieruchomości.

Ewidencję księgową gruntów prowadzono na koncie 011-2-10. Uzgodnienie salda konta 011-2-10 na dzień 31 grudnia 2013 r. i na dzień 31 grudnia 2014 r. drogą weryfikacji oraz zgodność salda potwierdził na wydrukach księgowych Podinspektor ds. księgowości budżetowej. Pracownik, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Popów Nr 16/2009 z dnia 24 marca 2009 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Popów (ze zmianami), podlegał bezpośrednio Głównemu Księgowemu Urzędu Gminy Popów. Wójt Gminy Popów powierzył pisemnie Głównemu Księgowemu Urzędu Gminy Popów obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki w dniu 30 stycznia 2009 r.

Odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji, stosownie do art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponosił p. Bolesław Światała – Wójt Gminy Popów.

Wniosek nr 9

Przeprowadzić inwentaryzację gruntów, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).