

Wrocław, 21 lutego 2000 roku

WK.0913/422/K-49/99

Pan
Andrzej Proszkowski
Wójt Gminy Oleśnica
ul. 11 Listopada 24

56 - 400 Oleśnica

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.), przeprowadziła w Urzędzie Gminy kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Oleśnica. Ustalenia z kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz, po jego podpisaniu w dniu 31 grudnia 1999 roku przekazano Panu Wójtowi.

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą działalność Gminy prowadzona była z zachowaniem obowiązujących zasad w zakresie gospodarki samorządowej, polegających na właściwym i pełnym ujmowaniu dochodów w budżecie oraz dokonywaniu na bieżąco jego zmian dla zabezpieczenia wyznaczonych zadań Gminy, sporządzaniu sprawozdawczości z realizacji budżetu na podstawie danych ewidencji księgowej, bieżącym i rzetelnym rozliczaniu dochodów i wydatków budżetowych zgodnie z obowiązującymi zasadami określonymi przepisami prawa.

Pozytywnie należy ocenić podjęcie jeszcze w trakcie trwania kontroli, na wniosek kontrolujących, działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, które polegały m.in. na tym, że :

- uregulowano sprawy związane z wynagrodzeniem p.o. Sekretarza Gminy stosownie do przepisów Rozporządzenia Rady Ministrów z 9 lipca 1990 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 1993 r. Nr 111, poz. 493 z późn. zm.);
- wyegzekwowano od inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego złożenie deklaracji o przyjęciu odpowiedzialności materialnej i przyrzeczeń o zachowaniu tajemnicy skarbowej;
- dostosowano dokumenty spełniające rolę kontokwitariusza zobowiązania pieniężnego do wymogów określonych §§ 6, 7, 20 i 21 Instrukcji Nr 1/DR Ministerstwa Finansów z dnia 12 września 1991 roku w sprawie ewidencji podatków i opłat w gminach (Dz. Urz. Ministerstwa Finansów Nr 12, poz. 62) poprzez sporządzenie dla każdego kontokwitariusza skorowidza podatników, zszycie wszystkich stron i opieczątowanie oraz nadanie kolejnych numerów wszystkim kontokwitariuszom;
- wystawiona została decyzja nr F3254/PR/444/99 z dnia 15 grudnia 1999 roku i z tego samego dnia decyzja o numerze F3254/445/99, obie dotyczące określenia wysokości zaległości podatkowej za 1998 i 1999 rok w podatku od nieruchomości Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu, który nie składał deklaracji podatkowej;

- Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 5/99 z 10 grudnia 1999 roku w sprawie planu amortyzacji środków trwałych, na podstawie którego sporządzono plan umorzenia środków trwałych, realizując tym samym wymóg art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości;
- w oparciu o zarządzenie nr 6/99 Wójta Gminy z 10 grudnia 1999 r. sporządzono wykaz gruntów stanowiących mienie komunalne i założono na jego podstawie analityczną ewidencję księgową;

Kontrola wykazała również, że w trakcie realizacji gospodarki finansowej wystąpiły także nieprawidłowości i uchybienia wynikające z nieprzestrzegania powszechnie obowiązujących przepisów prawa, bądź wewnętrznych uregulowań, które w głównej mierze polegały na tym, że:

W § 51 pkt.1 statutu gminy znajduje się zapis sprzeczny z art. 18 ust. 2 pkt 9h ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 96 r. Nr 13, poz. 74 z późn. zm.), ponieważ organem gminy, do którego wyłącznej właściwości należy podejmowanie uchwał dotyczących tworzenia jednostek organizacyjnych gminy (a tym samym jednocześnie określenie ich formy organizacyjno-prawnej) jest rada gminy;

Urząd Gminy nie posiada wymaganego art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zmianami) wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych wraz z opisem ich wzajemnego powiązania oraz przyjętymi zasadami księgowania;

Do instrukcji „Zakładowy plan kont” nie wprowadzono konta 222 „Rozliczenia dochodów budżetowych” i konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, do ewidencji należności obciążonych hipoteką z tytułu sprzedaży lub oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie z rozłożeniem ceny sprzedaży na raty roczne w korespondencji z kontem 840 – „Rezerwy i przychody przyszłych okresów”. Rezygnacja z prowadzenia wymienionych kont stanowi o niespełnieniu wymogów § 11 ust. 1 zarządzenia nr 46 Ministra Finansów z 1 sierpnia 1995 roku w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych, państwowych i gminnych funduszy celowych oraz gmin i ich związków (Dz. Urz. Min. Fin. nr 14, poz. 60);

Nie przestrzegano wymogu art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. Nr 13 z 1996 r., poz. 74 z późn. zm.), który stanowi, że „Jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy lub osoby przez niego upoważnionej.” Stwierdzone w tym przedmiocie fakty opisane zostały w protokole kontroli m.in. na stronach 9, 11, 36;

W trakcie inwentaryzacji kasy przeprowadzanej na okoliczność przekazania (protokoły zdawczo-odbiorcze) spisem obejmowano jedynie gotówkę i książeczki czekowe; nie obejmowano spisem znaków skarbowych, druków ścisłego zarachowania i depozytów oraz ich ewidencji, tj. wszystkich wartości pieniężnych, za które kasjer jest materialnie odpowiedzialny;

W raportach kasowych i dowodach źródłowych do nich załączonych wymienionych na stronie 11 protokołu kontroli stwierdzono występowanie następujących nieprawidłowości i usterek :

a) na podstawie listy płac bez numeru (RK nr 81/98, poz. 5) wypłacono członkom zarządu nagrody, który to wydatek zaklasyfikowano w § 25 zamiast w § 21, co stanowi naruszenie zasad określonych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 1991 r. w sprawie zasad klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych oraz innych przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 39, poz. 169 z późn. zm.);

- b) rachunki za paliwo nie były opatrywane adnotacją o dokonaniu w karcie drogowej wpisu ilości zakupionego paliwa; na podstawie kontroli kart drogowych, wymienionych w protokole kontroli, stwierdzono, że nie podpisywała ich osoba obliczająca i kontrolująca wyniki zużycia paliwa;
- c) nie przestrzegano postanowienia art.11 wewnętrznej „Instrukcji kasowej” w zakresie opatrywania dowodów wypłaty z kasy adnotacją z dowodu osobistego odbiorcy pieniędzy;
- d) brakowało podpisów osoby sprawdzającej i zatwierdzającej wewnętrzne dowody księgowe (np. 4 PK z 26 czerwca 1998 r. przy RK nr 38/98, podobnie 4 PK z 23 grudnia 1998 r. przy RK nr 80/98 i 3 PK z 27 września 1999 r. przy RK nr 54/99); dokumenty te ponadto nie zawierały numeracji i daty wystawienia;
- e) na fakturach za zakupione materiały nie wpisywano nazwiska osoby, której przekazano zakupiony materiał; brakowało również pokwitowania odbioru; oznacza to, że nie przestrzegano postanowienia art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości;

Dokonując księgowania na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” zadłużenia pracowników z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS naruszono przepisy Zarządzenia nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości, zgodnie z którymi właściwym kontem do księgowania tego typu operacji jest konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”;

Nakazy płatnicze na 1998 r., dla podatników ze wsi Osada Leśna, doręczone zostały przez inkasenta zbyt późno aby podatnicy ci mogli się wywiązać z terminu zapłaty pierwszej raty łącznego zobowiązania pieniężnego, ustalonego przepisami ustawy z dnia 4 lipca 1996 r. o zmianie ustaw o podatku rolnym, o lasach, o podatkach i opłatach lokalnych oraz o ochronie przyrody (Dz. U. Nr 91, poz. 409 z późn. zm.) na 15 marca; na pokwitowaniach odbioru nakazów dla podatników ze wsi Bogusławice brakowało daty ich odbioru;

Nie przestrzegany był 10 - dniowy termin sporządzania i wysyłania upomnień podatnikom, którzy nie zapłacili należności w terminie określonym w § 55 Instrukcji Nr 1/DR Ministerstwa Finansów z dnia 12 września 1991 r. (Dz. Urz. Ministerstwa Finansów Nr 12, poz. 62); w przypadku podatku rolnego od osób prawnych nie przestrzegano przepisu § 2 Zarządzenia Ministra Finansów z dnia 8 kwietnia 1997 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (MP Nr 23, poz. 219) zgodnie, z którym wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. W 1998 roku i trzech kwartałach 1999 roku Urząd nie wysyłał upomnień, przez co pozbawiony był możliwości wystawienia tytułu wykonawczego;

Nie założono ogólnego rejestru (ewidencji) osób prawnych podatników podatku od nieruchomości, w celu m.in. ustalenia czy wszystkie podmioty złożyły deklaracje podatkowe; ponadto w Urzędzie brak jest dokumentacji pozwalającej na stwierdzenie, że wykazana przez osoby prawne w deklaracjach podatkowych powierzchnia jest zgodna ze stanem faktycznym. Urząd w tym zakresie nie wykorzystał uprawnień kontrolnych wynikających z art. 281 i art. 282 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926), tzn. Urząd nie przeprowadzał kontroli u tej kategorii podatników oraz nie żądał przedstawienia rozliczeń zadeklarowanych powierzchni.

Nie naliczono podatku od nieruchomości stanowiących mienie gminy a będących w użytkowaniu Ochotniczych Straży Pożarnych. W ewidencji Urzędu ujęto w książce inwentarzowej dla działu 74 budynki remiz strażackich w miejscowościach Sokołowice, Wszechświęte, Ostrowina i Ligota Mała. Wymienione nieruchomości nie zostały oznaczone numerami inwentarzowymi. Brakuje charakterystyki identyfikującej środek trwałe (kubatura,

powierzchnia, nr działki na której są położone). Określono jedynie wartość brutto i umorzenie na 31 grudnia 1998 r.

Nie realizowane były postanowienia § 4 uchwały nr 163/XXXIV/97 Rady Gminy z 22 kwietnia 1997 r. ponieważ nie wydano ani jednej decyzji ustalającej opłatę adiacencką mimo, że w latach 1998 i 1999 oddano do użytku inwestycje, które miały wpływ na podniesienie wartości gruntów;

Wielokrotnie naruszane były przepisy ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 1998 r. Nr 119, poz. 773 z późn. zm.), a w szczególności :

a) W postępowaniu dotyczącym udzielenia zamówienia na budowę sali gimnastycznej w miejscowości Ligota Mała w trybie przetargu dwustopniowego nie przestrzegano postanowień art. 50 ust. 1 ustawy, z którego wynika, że zamawiający ma obowiązek pisemnego powiadomienia oferentów o wyniku przetargu. Naruszono również art. 50 ust. 3 ustawy, ponieważ ogłoszenie o wyniku przetargu nie zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych.

b) W postępowaniu dotyczącym wyłonienia inspektora nadzoru inwestorskiego na budowę jak wyżej prowadzonym w trybie negocjacji z zachowaniem konkurencji naruszone zostały przepisy art. 50 ust. 1 i 2 ustawy o zamówieniach publicznych, ponieważ zamawiający nie powiadomił o wyniku przetargu pozostałych oferentów oraz nie zamieścił w swojej siedzibie ogłoszenia zawierającego informacje o wynikach przetargu oraz art. 51 ust. 1, gdyż nie zachowując terminu 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu zawarł umowę z wyłonionym w postępowaniu oferentem następnego dnia po zakończeniu procedury przetargowej;

c) Postępowanie w sprawie wyłonienia wykonawcy remontu Szkoły Podstawowej w miejscowości Sokołowice przeprowadzone było w trybie negocjacji z zachowaniem konkurencji, którego wybór nie znajduje uzasadnienia w świetle art. 64 ustawy o zamówieniach publicznych, bowiem nie wystąpiła żadna z wymienionych w punktach 2 i 3 tego artykułu okoliczności, a mianowicie nie zachodziła pilna potrzeba udzielenia zamówienia, nie wszczęto też wcześniej postępowania przetargowego. Uzasadnieniem wyboru trybu „negocjacje z zachowaniem konkurencji” nie mogła być również wartość zamówienia, ponieważ wg kosztorysu wynosiła ona 128.293 zł, co w przeliczeniu (kurs ECU z 13.03.98 r. wynosił 3,7102 zł) stanowi ca. 34.578 ECU. Niezależnie od powyższego naruszono w trakcie prowadzenia postępowania art. 30 ustawy nie zamieszczając w ogłoszeniu takich informacji jak zakres robót, wymagany termin realizacji zamówienia i warunki wymagane od wykonawców. Nie sporządzono także ogłoszenia o wyniku postępowania do czego zobowiązuje art. 50 ust. 2 ustawy, nie zawiadomiono na piśmie uczestników postępowania o wyniku przetargu co wymagane jest przez art. 50 ust. 1 ustawy, nie sporządzono też zawiadomienia w sposób określony w art. 51 ust. 2 ustawy, skierowanego do wybranego wykonawcy o wyborze jego oferty i terminie zawarcia umowy, a samą umowę zawarto o jeden dzień wcześniej niż przewiduje to wymieniony przepis. Obowiązki inspektora nadzoru powierzono bez przeprowadzenia jakiegokolwiek postępowania w trybach określonych przepisami ustawy. Kontrolującym nie przedłożono również umowy w sprawie powierzenia pełnienia obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego na opisywanej budowie.

Realizując budowę sali gimnastycznej w miejscowości Ligota Mała nie dopełniono obowiązku dokonania w dzienniku budowy wpisu nazwisk kierujących budową i nazwiska inspektora nadzoru inwestorskiego, naruszając tym samym przepis art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (Dz. U. Nr 89, poz. 414 z późn. zm.), który stanowi, że przed rozpoczęciem robót budowlanych należy dokonać w dzienniku budowy wpisu osób, którym zostało powierzono kierownictwo, nadzór i kontrola techniczna robót budowlanych, a osoby

te są obowiązane potwierdzić podpisem przyjęcie powierzonych im funkcji; Urząd nie wywiązał się również z obowiązku jaki nakłada na niego jako inwestora art.41 ust. 4 ustawy Prawo budowlane, ponieważ nie powiadomił organu, który wydał pozwolenie na budowę, o terminie rozpoczęcia robót budowlanych oraz nie złożył oświadczeń kierownika budowy i inspektora nadzoru inwestorskiego stwierdzających przyjęcie przez nich obowiązków na budowie;

Przyznając świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w formie bonów towarowych, z okazji Dnia Kobiet o równych dla wszystkich pracowników nominalach, naruszono postanowienia art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335) oraz ustalenia zawarte w § 7 pkt 2 „Regulaminu ZFŚS” mówiącego o tym, iż przyznanie świadczenia z ZFŚS nie może opierać się na zasadzie „po równo” a jedynym kryterium może być sytuacja życiowa, rodzinna i materialna osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

Regulamin ZFŚS Szkoły Podstawowej w Poniatowicach jest sprzeczny z art. 1 i 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o ZFŚS, ponieważ w dziale II pkt.1 dotyczącym zasad przyznawania środków zapisano, iż środki z funduszu przeznacza się na wypoczynek zorganizowany we własnym zakresie tzw. „wczas pod gruszą”. Wymienione przepisy ustawy wykluczają rozdawnictwo pieniędzy w postaci wypłacania ogółowi pracowników lub wszystkim osobom uprawnionym ekwiwalentu na wypoczynek organizowany we własnym zakresie, ponieważ nie jest to „działalność organizowana” ani „usługi świadczone przez zakład pracy”. W regulaminie ZFŚS Szkoły Podstawowej w Boguszycach, w dziale III pkt. 3, dotyczącym warunków i kryteriów przyznawania świadczeń i usług socjalnych, znalazł się zapis, że w przypadku kilku osób o jednakowych dochodach i niemożności przyznania dofinansowania do wczasów, koloni, obozów ze względu na brak środków, dofinansowanie otrzyma osoba wyłoniona w drodze losowania. Jest to sprzeczne z art. 8 pkt. 1 ustawy z 4 marca 1994 r. o ZFŚS, mówiący iż „przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”, tak więc nie może być mowy o żadnym losowaniu.

Naruszono przepisy art. 118 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.) przyznając rolnikom z terenu gminy (poprzez Gminną Spółdzielnię Rolników w Oleśnicy) dotację w kwocie 50.711 zł na dofinansowanie zakupu wapna; dotacja ta posłużyła zaspokojeniu indywidualnych (a nie zbiorowych) potrzeb podmiotów prowadzących działalność w celu osiągnięcia zysku, w związku z czym nie były to wydatki publiczne związane z realizacją zadań gminy.

Nie wywiązano się z obowiązku jaki nakłada na kierownika jednostki art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.), ponieważ nie podjęto decyzji co do stosowania jednej z metod prowadzenia kont pomocniczych dla grupy składników majątku określonych w pkt 1-4 wymienionego wyżej artykułu.

W zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej nie uwzględniono wymogu jaki stawia art. 26 pkt 1 ppkt 3 cytowanej wyżej ustawy o rachunkowości, tj. konieczności przeprowadzenia na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzacji gruntów i trudno dostępnych oglądowi środków trwałych, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, z tytułów publicznoprawnych – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie zawierały kompletu informacji wymaganych na podstawie art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 115, poz. 741 z

późn. zm.) , a mianowicie brak było oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz informacji o terminie zagospodarowania nieruchomości; a w protokółach z przeprowadzanych przetargów nie zapisano informacji o obciążeniach nieruchomości, wymaganej przez § 9 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30);

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późniejszymi zmianami), wnosi o podjęcie skutecznych działań, mających na celu usunięcie powstałych nieprawidłowości, oraz niedopuszczenie do ich powstawania w przyszłości, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Dokonanie zmiany w § 51 pkt 1 statutu gminy polegającej na zastąpieniu wyrazów „określają organy gminy” wyrazami „określa Rada Gminy”.
2. Sporządzenie wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych wraz z opisem ich wzajemnego powiązania oraz przyjętymi zasadami księgowania, stosownie do wymogów art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
3. Dostosowanie Zakładowego planu kont do wymogów zarządzenia nr 46 Ministra Finansów z 1 sierpnia 1995 roku w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości ... poprzez wprowadzenie konta 222 „Rozliczenia dochodów budżetowych” i konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” i dokonywanie na nich ewidencji księgowej.
4. Przestrzeganie art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. Nr 13 z 1996 r., poz. 74 z późn. zm.) w zakresie opatrywania dokumentów, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, kontrasygnatą skarbnika gminy lub osoby przez niego upoważnionej.
5. Właściwe przeprowadzanie i dokumentowanie inwentaryzacji kasy. Dokumentację inwentaryzacyjną stanowią : zarządzenie kierownika jednostki, protokół inwentaryzacji kasy oświadczenie kasjera oraz ewentualne rozliczenie poinwentaryzacyjne. W protokóle z inwentaryzacji kasy przeprowadzonej zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości w drodze spisu z natury komisja inwentaryzacyjna winna podać stan gotówki w kasie, ustalić niedobór lub nadwyżkę gotówki w stosunku do stanu wykazanego w raporcie kasowym oraz podać stan znaków skarbowych, depozytów i druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie. Protokół powinien również zawierać numery i daty ostatnich dowodów przychodu i rozchodu oraz ostatni numer wykorzystanego czeku gotówkowego. Do protokołu należy dołączyć oświadczenie kasjera o nie zgłaszaniu zastrzeżeń co do ustaleń inwentaryzacji. Powyższe zasady należy stosować również w przypadku inwentaryzacji zdawczo-odbiorczych.
6. Dokonywanie klasyfikacji wydatków budżetowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 1991 r., z późniejszymi zmianami, w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych oraz innych przychodów i rozchodów.
7. Opatrywanie rachunków za paliwo adnotacją o dokonaniu w karcie drogowej wpisu ilości zakupionego paliwa oraz dokonywanie kontroli zużycia paliwa i potwierdzanie tego faktu przez osobę upoważnioną do tego rodzaju kontroli.

8. Przestrzeganie postanowienia art.11 wewnętrznej instrukcji kasowej poprzez każdorazowe zamieszczanie na dowodach wypłaty gotówki z kasy adnotacji na podstawie danych zawartych w dowodzie osobistym odbiorcy gotówki (imię i nazwisko oraz seria i nr dowodu osobistego).
9. Dokonywanie numeracji wewnętrznych dowodów księgowych i opatrywanie ich datą wystawienia oraz podpisami osób upoważnionych do ich sprawdzenia i zatwierdzenia.
10. Przestrzeganie postanowienia art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości w zakresie opisu faktur za zakupione materiały, a w szczególności wpisywanie na odwrocie nazwiska osoby, której przekazano zakupiony materiał i egzekwowanie pokwitowania odbioru.
11. Przestrzeganie przepisów Zarządzenia nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości w zakresie ewidencji księgowej pożyczek udzielanych pracownikom z ZFŚS.
12. Doręczanie podatnikom łącznego zobowiązania pieniężnego nakazów płatniczych co najmniej 14 dni przed terminem płatności podatków, określonym w ustawie z dnia 4 lipca 1996 roku o zmianie ustaw o podatku rolnym, o lasach, o podatkach i opłatach lokalnych oraz o ochronie przyrody (Dz. U. Nr 91, poz. 409).
13. Przestrzeganie przepisu § 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 maja 1999 r. w sprawie sposobu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. Nr 50, poz. 510) zgodnie z którym wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, wystawiania i wysyłania upomnień oraz wystawienia tytułu wykonawczego;
14. Rozważenie celowości wykorzystywania uprawnień kontrolnych wynikających z art. 281 i art. 282 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa do przeprowadzania kontroli bezpośrednio u podatników podatku od nieruchomości; założenie ogólnej ewidencji osób prawnych będących podatnikami wymienionego podatku.
15. Przeprowadzenie inwentaryzacji, w drodze spisu z natury, majątku gminy znajdującego się w użytkowaniu Ochotniczych Straży Pożarnych oraz - na podstawie wyników inwentaryzacji - uzupełnienie ewidencji księgowej środków trwałych a także naliczenie i zapłacenie należnego podatku od nieruchomości.
16. Zrealizowanie postanowienia § 4 uchwały nr 163/XXXIV/97 Rady Gminy z 22 kwietnia 1997 r. w zakresie wydawania decyzji ustalających opłatę adiacencką.
17. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych, a w szczególności :
 - a) art. 50 ust. 3 ustawy ustalającego obowiązek publikowania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku przetargu, jeżeli ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane w Biuletynie;
 - b) art. 50 ust. 1 i 2 ustawy, z którego wynika, że zamawiający ma obowiązek pisemnego powiadomienia oferentów o wyniku przetargu;
 - c) art. 51 ust. 1, który stanowi, że jeżeli zamawiający dokona wyboru oferty zgodnie z przepisami ustawy, obowiązany jest do zawarcia umowy w terminie nie krótszym niż 7 dni od dnia ogłoszenia, o którym mowa w art. 50 ust. 2, nie później jednak niż przed upływem terminu związania ofertą;
 - d) stosowanie trybu negocjacje z zachowaniem konkurencji tylko w przypadku kiedy zachodzi jedna z okoliczności wymienionych w art. 64 pkt 2 lub 3 ustawy;
 - e) art. 30 ustawy w zakresie informacji jakie powinny być zawarte w ogłoszeniu o przetargu;

18. Przestrzeganie przepisu art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane, który stanowi, że przed rozpoczęciem robót budowlanych należy dokonać w dzienniku budowy wpisu osób, którym zostało powierzone kierownictwo, nadzór i kontrola techniczna robót budowlanych, a osoby te są obowiązane potwierdzić podpisem przyjęcie powierzonych im funkcji;
19. Przestrzeganie obowiązującej zasady każdorazowego i terminowego powiadamiania organu administracji, który wydał decyzję pozwolenia na budowę o terminie rozpoczęcia robót budowlano-montażowych wraz z oświadczeniami kierownika budowy i inspektora nadzoru inwestorskiego stwierdzających przyjęcie przez nich obowiązku, stosownie do postanowień art. 44 ust. 4 ustawy prawo budowlane.
20. Przyznawanie świadczeń z ZFŚS zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
21. Dostosowanie zakładowych regulaminów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Szkoły Podstawowej w Poniatowicach i Szkoły Podstawowej w Boguszycach do przepisów wymienionej wyżej ustawy o ZFŚS.
22. Przestrzeganie przepisu art. 118 ustawy o finansach publicznych w zakresie przyznawania dotacji z budżetu gminy podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych.
23. Uzupełnienie zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej o zapis dotyczący konieczności przeprowadzenia na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzacji gruntów i trudno dostępnych oglądowi środków trwałych, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, z tytułów publicznoprawnych – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, stosownie do wymogów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
24. Przestrzeganie przepisów art. 35 ust. 2 pkt 1 i 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 115, poz. 741 z późn. zm.) w zakresie informacji jakie winny być zamieszczane w wykazach nieruchomości.
25. Przestrzeganie przepisu § 9 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy w zakresie informacji jakie winny być zawarte w protokołach z przetargów na zbycie nieruchomości.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania 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 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.

Do wiadomości :

Pani

Aleksandra Sieruga

Przewodnicząca Rady Gminy