

Wrocław, 30 maja 2000 roku

WK.0913/111/K-20/2000

**Pan
Bogdan Malinowski
Burmistrz Miasta Karpacz**

**ul. Konstytucji 3 Maja 54
58-540 Karpacz**

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. Nr 85, poz. 428, z późn. zm.), przeprowadziła w okresie od 9 lutego do 5 kwietnia 2000 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Karpacz.

Szczegółowe ustalenia zawiera protokół kontroli podpisany bez zastrzeżeń w dniu 5 kwietnia 2000 roku przez Burmistrza Miasta oraz Skarbnika Gminy Karpacz.

W wyniku kontroli stwierdzono, że nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły głównie przy realizacji następujących zadań:

W zakresie kontroli wewnętrznej i zabezpieczenia mienia

Nie opracowano rocznego planu kontroli kompleksowych, problemowych i doraźnych, harmonogramu ani programu wykonawczego kontroli, co pozostawało w sprzeczności z § 10 Regulaminu działalności kontrolnej, stanowiącego załącznik do Regulaminu organizacyjnego Urzędu, obowiązującego od października 1999 roku. Dopiero w dniu 31.03.2000 roku przedłożono kontrolującym Roczny Plan Kontroli Urzędu Miejskiego w Karpaczu na rok 2000, który zatwierdzony został przez Burmistrza w dniu 30.03.2000 roku.

Ponadto kontrolowany Urząd nie posiadał: wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych oraz wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe na nośnikach czytelnych dla komputera, co pozostawało w sprzeczności z przepisami art. 10 ust. 1 punkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591, z późn. zmianami) a także dokumentacji systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera i jej zmian, obejmującej co najmniej: wykaz programów wraz z pisemnym stwierdzeniem dopuszczenia przez jednostkę każdego nowego lub zmienionego programu, sposobu jego działania (reguły obliczeń, ewidencji, kontroli i wydruku danych) oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych, zasady ochrony danych, sposoby zapewnienia

właściwego stosowania programów i zasady ewidencji przebiegu przetwarzania danych, co również nie odpowiadało wymogom wynikającym z art. 10 ust. 1 pkt 3 powołanej wyżej ustawy.

Instrukcję inwentaryzacyjną obowiązującą od stycznia 1996 roku opracowano w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 1991 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości, które utraciły moc prawną z dniem 31 grudnia 1994 roku.

W zakresie stanu i funkcjonowania księgowości

Zakładowy plan kont nie spełniał wymogów określonych w przepisach art. 10 ust. 1 punkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz z przepisem § 11 zarządzenia nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont.....(Dz. Urz. Ministerstwa Finansów Nr 14, poz. 60), gdyż nie zawierał przyjętych zasad księgowania operacji gospodarczych oraz wyceny aktywów i pasywów, zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych, ewidencji analitycznej i ich powiązania z kontami księgi głównej oraz nie został uzupełniony o wykaz kont analitycznych, które winny być prowadzone do poszczególnych kont syntetycznych. Zasadniczym jednak problemem był brak oprogramowania komputerowego, a także odpowiedniego sprzętu, co uniemożliwia pełne wykorzystanie bazy danych, zaś stosowany „autorski” program nie daje gwarancji, co do prawidłowości wzajemnego powiązania zapisów dokonanych na kontach analitycznych i syntetycznych.

W zakresie gospodarki pieniężnej

Wystąpiły przypadki przekraczania pogotowia kasowego, którego górna granica ustalona została w wysokości 25.000 zł, co pozostawało w sprzeczności z przepisami: zarządzenia Prezesa Narodowego Banku Polskiego z dnia 6 grudnia 1989 roku w sprawie zasad gospodarki kasowej jednostek gospodarki uspołecznionej (M. P. Nr 43, poz. 347) i zarządzenia Burmistrza Nr 2/98 z dnia 5 stycznia 1998 roku. Podkreślenia przy tym wymaga to, że w wyniku kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 1996 roku, także ujawnione zostały fakty przekraczania górnej granicy pogotowia kasowego.

Pobrane wadzia – w formie rękojmi prawidłowego wykonania zleconych robót, w tym pobranej od Zakładu Wykonawstwa Sieci Elektrycznych we Wrocławiu stanowiącej 2.950 zł, odprowadzano na rachunek bieżący zamiast na rachunek depozytowy, co było niezgodne z przepisami zarządzenia nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont...

Dochody z tytułu prowizji za sprzedane znaki opłaty skarbowej (w kwocie 1.175 zł) nie zostały odprowadzone na rachunek podstawowy jednostki i nie zostały przyjęte na dochody, co stanowiło naruszenie art. 3 pkt 5 ustawy z 26 listopada 1998 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999 i 2000 (Dz. U. Nr 150, poz. 983). Z kolei wynagrodzenia kasjerki z tego tytułu nie zaklasyfikowano odpowiednio do wydatków jednostki, co stanowiło naruszenie art. 18 ust. 1 ustawy z

dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014). Od wypłaconego kasjera wynagrodzenia nie odprowadzono podatku dochodowego.

Urząd prowadzi dwa rachunki bankowe środków inwestycyjnych (konto 132 i 139). Prowadzenie rachunku bankowego dla środków pieniężnych przeznaczonych na finansowanie inwestycji na koncie 139 było niezgodne z zasadami określonymi w załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 46 Ministra Finansów z 1 sierpnia 1995 roku w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości....., bowiem konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i inwestycyjne oraz specjalnego przeznaczenia.

W zakresie rozrachunków i roszczeń

Stany należności i zobowiązań na dzień 31 grudnia 1999 r. wynikające z ewidencji kont rozrachunkowych, wprowadzone zostały do bilansu w sposób nieprawidłowy m. in. dlatego, że część sald należności kont analitycznych wykazana została jednostronnie, jako per salda, co stanowiło naruszenie obowiązujących zasad w prowadzeniu rachunkowości określonych w powołanym wyżej zarządzeniu Nr 46 Ministra Finansów. Stwierdzenie to znalazło swoje odzwierciedlenie m. in. w tym, że koncie 201- „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami ” salda należności na 31.12.1999 roku dla poszczególnych kontrahentów ustalono w drodze kompensaty ich należności i zobowiązań za lata 1997, 1998 i 1999. Natomiast zobowiązanie w kwocie 63.696,48 zł, zaewidencjonowane jako rozliczenie inwestycji, stanowiło „per saldo” należności i zobowiązań wobec trzech różnych wykonawców realizujących inwestycje gminne w 1995, 1997 i 1999 roku. Negatywnym tego skutkiem było zaniżenie stanu należności na koniec 1999 roku o kwotę 8.747,55 zł. Ponadto saldo konta 234- „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” stanowiące łączną kwotę 4.503,86 zł obejmowało kwotę 2.450 zł nierozliczonych zaliczek wypłaconych pracownikom; w tym jedna z 1997 roku stanowiła 900 zł oraz dwie z 1998 na łączną kwotę 1.550 zł.

Na saldzie konta 240 – „Pozostałe rozrachunki ” zaewidencjonowano należność w kwocie 737.000 zł; na wartość tę złożyły się środki finansowe przekazane w latach 1992-1998 dla Związku Gmin Karkonoskich na poczet inwestycji pn. „Ekologiczne zagospodarowanie wysypiska śmieci w Ściegnach - Kostrzycy”. Przez cały okres finansowania tej inwestycji nie dokonywano analizy stanu należności i zobowiązań oraz pełnej ich weryfikacji w drodze uzyskania potwierdzenia salda na koniec każdego roku obrachunkowego, co stanowiło naruszenie art. 26 ustawy o rachunkowości.

W 1999 roku nieterminowo uregulowano zobowiązanie 18.219,94 zł za dostarczoną energię elektryczną, co spowodowało zapłatę odsetek karnych łącznie w kwocie 131,77 zł. Uszczuplenie środków publicznych wskutek zapłaty odsetek za opóźnienie w zapłacie stanowiło – w świetle przepisów art. 138 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych - naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Jednak z uwagi na kwotę zapłaconych odsetek, która jest niższa od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, stosownie do art. 140 wymienionej ustawy

nie wszczyna się postępowania w sprawie odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W zakresie dochodów budżetowych

Nie naliczano odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego uregulowania łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatku rolnego i leśnego od osób prawnych, co było niezgodne z przepisami art. 53 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926, z późn. zm.).

Nie stosowano uregulowań zawartych w uchwale Rady Miejskiej dotyczących opłaty miejscowej w zakresie zawierania umów oraz rozliczania inkasentów.

Przyjęty tryb przy naliczaniu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu, był niezgodny z przepisami art. 11 ust. 5 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. Nr 35, poz. 230, z późn. zm.), co znalazło swoje potwierdzenie w tym, że nie uwzględniono wysokości wpłat w proporcji do okresu ważności zezwolenia oraz w wydaniu 9 zezwoleń bez wniesienia pierwszej wpłaty.

W zakresie wydatków budżetowych

Wystąpił fakt zastosowania niewłaściwej kategorii zaszeregowania (XV zamiast XIV), co było niezgodne z tabelą stanowisk, zaszeregowania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników urzędów gmin, stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 lipca 1990 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. Nr 111 z 1993 roku, poz. 493, z późn. zm.).

Stawka dodatku funkcyjnego dla Zastępcy Burmistrza stanowiła 135 % kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, co było niezgodne z Regulaminem dotyczącym zasad przyznawania dodatku służbowego pracownikom Urzędu wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Nr 8 z 1995 roku, według którego stawka dodatku służbowego na tym stanowisku powinna była wynosić od 110% do 130% kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Dwie wypłacone nagrody w kwocie 500 zł zaklasyfikowano do wydatków w § 21 zamiast w § 11, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 1991 roku w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych oraz innych przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 39, poz. 169, z późn. zm.).

Na umowach o używanie pojazdu do celów służbowych brak było kontrasygnaty Skarbnika, przez co nie dopełniono wymogów wynikających z przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. Nr 13 z 1996 roku, poz. 74, z późn. zm.).

Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne dla burmistrza ustalony był w wysokości 1000 km (zamiast 300 km), co naruszało przepisy § 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 26 marca 1998 r. w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących

własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 41, poz. 239z późn. zm.); dopiero od lutego 1999 roku wypłata należności z tego tytułu jest dokonywana od limitu 300 km – stosownie do postanowień ww rozporządzenia.

Nietatowi członkowie zarządu otrzymują, na podstawie uchwały podjętej przez Radę w 1994 roku, ryczałt miesięczny z tytułu używania samochodu prywatnego w wysokości stanowiącej równowartość 1000 km. Przyznanie przez Radę Miejską limitu kilometrów dla członków Zarządu nie znajduje podstawy prawnej. W świetle art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym radnemu przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży – na zasadach ustalonych przez radę; dotyczy to także nietatowych członków zarządu. Wolą ustawodawcy jest ekwiwalentne rozliczanie środków wcześniej wydatkowanych na podróże służbowe, a forma ryczałtowa nie spełnia kryterium ekwiwalentności (por. wyr. NSA – Ośr. Zamiejscowy w Łodzi z 5 lipca 1999 r. sygn. I/S.A./Łd/479/99).

W odniesieniu do dwóch przypadków poleceń wyjazdu służbowego, stawkę za 1 kilometr przebiegu przyjęto niezgodnie z przepisem § 2 ust. 1 w/w rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej. Koszty podróży służbowej rozliczono nieprawidłowo w poleceniu wyjazdu służbowego Nr 163/99 z dnia 07.05.1999, bowiem wypłacono pracownikowi kwotę 71,99 zł za samochód o pojemności skokowej powyżej 900 cm³ (120 km x stawka 0,5999 zł) zamiast 44,92 zł za użycie samochodu o pojemności skokowej do 900 cm³ (120 km x stawka 0,3743 zł). Polecenie to wystawione zostało na dzień 07.05.1999, podczas gdy koszty podróży naliczono za 3 dni (7, 13 i 28 maja 1999). Wystąpiły także przypadki nierzetelnego sprawdzania prawidłowości rozliczenia kosztów podróży, a także braku na tym odcinku odpowiedniego nadzoru, czego dowodem jest m. in. to, że nie dokonywano odpowiednich korekt w odniesieniu do tych przypadków, kiedy delegowani pracownicy nie dokonali doliczenia należnego im ryczałtu z tytułu dojazdów środkami komunikacji miejskiej, a także w przypadku wystąpienia niezgodności pomiędzy czasem wyznaczonym na odbycie podróży służbowej, a tym jaki wykazany został w rozliczeniu.

Ponadto dokonywano wypłat na podstawie dokumentów z odbytych podróży służbowych, w których nie określono czasu trwania podróży ani miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży, co było niezgodne z przepisami § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 czerwca 1998 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługującym pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 69, poz. 454).

Koszty zagranicznej podróży służbowej do Słowacji rozliczono nieterminowo, co było niezgodne z przepisem § 15 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 3 lipca 1998 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 89, poz. 568, z późn. zmianami), a nadto doliczono i wypłacono 1/2 zamiast 1/3 ryczałtu na usługi bagażowych, czyli 78,92 zł zamiast 52,84 zł co było niezgodne z § 10 ust. 2 ww. rozporządzenia.

W sposób nieprawidłowy zaklasyfikowano wydatki za: mycie samochodu i silnika, za naprawę instalacji sygnalizatora świateł i radia oraz jego wmontowanie do samochodu do § 37 zamiast do § 36,

co było niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 1991 roku w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych oraz innych przychodów i rozchodów.

Do dnia kontroli nie sporządzono protokołu OT oraz nie prześlęgowano kosztów inwestycji „Wykonanie dojazdu do działki oznaczonej Nr 433/1 przy ulicy Dolnej w Karpaczu” oraz „Wykonanie oświetlenia drogowego ulicy Staszica w Karpaczu” na konto 011 – Środki trwałe.

W zakresie powiązań budżetu z jednostkami organizacyjnymi gminy i innymi podmiotami

Na koniec 1999 roku w podległym Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej wystąpiła nadwyżka środków obrotowych w kwocie 139.596 zł. Wielkości przekazywanych dotacji dla Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w 1999 roku nie były odpowiednio z planem finansowym Zakładu.

W odniesieniu do dotacji dla podmiotów nie powiązanych z budżetem gminy w dwóch przypadkach udzielone dotacje dla uczniowskich klubów sportowych „Śnieżka” i po 2.500 zł, które nie zostały wykorzystane zgodnie z celem wskazanym w umowach. Dotacje te udzielone zostały na dofinansowanie wyjazdów zawodników klubów na zawody sportowe, podczas gdy wykorzystano je na dofinansowanie opłat za obozy w okresie letnim i zakup sprzętu sportowego.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym.

Wystąpiły przypadki uchybień, które dotyczyły:

- nieudzielenia nabywcy lokalu Nr 4 w budynku położonym przy ul. Konstytucji 3 Maja 20% bonifikaty od ceny lokalu przysługującej w świetle uchwały Rady Miejskiej w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Karpacz z tytułu zapłaty ceny lokalu w 10 ratach,
- błędnego określenia, w wykazach nieruchomości oraz ogłoszeniach o sprzedaży, lokalizacji trzech działek gruntu zbywanych celem poprawy zagospodarowania nieruchomości przyległej; podano w nich, że działki te położone są przy ul. Świerkowej, podczas gdy z akt materialnych i umów wynikało, że położone są przy ul. Gimnazjalnej.
- pomniejszenia wartości lokalu mieszkalnego ustalonego przez rzeczoznawcę majątkowego o poniesione nakłady na prace modernizacyjno-remontowe, co było sprzeczne z zasadami sprzedaży określonymi przez Radę,
- nieokreślenia w umowie o oddanie w wieczyste użytkowanie nieruchomości gruntowej sposobu i terminu jej zagospodarowania, wymaganych na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 115, poz. 741).

Nie podejmowano skutecznych działań w celu windykacji zaległości i dochodzenia na drodze cywilnoprawnej należności z tytułu czynszu, opłat za wieczyste użytkowanie gruntów oraz sprzedaży mienia w systemie ratalnym. Negatywnym tego skutkiem było dopuszczenie do przedawnienia roszczenia z mocy art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks Cywilny - stanowiącego

24.913,26 zł. Przedawnienie to – w świetle postanowień zawartych w art. 138 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W zakresie gospodarki środkami rzeczowymi

W Urzędzie Miejskim nie prowadzi się książki środków trwałych. Na kartach środków trwałych prowadzonych komputerowo brak wskazania miejsca użytkowania, oraz numerów fabrycznych lub innych cech identyfikacyjnych. Środki trwałe nie są oznaczone numerami inwentarzowymi umożliwiającymi ich identyfikację. Nie ustalono odpowiedzialności materialnej osób za powierzone środki trwałe i wyposażenie.

Stan pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, wg rozliczenia inwentaryzacji dokonanego na 31.12.1999 roku, był niezgodny ze stanem zaewidencjonowanym na koncie 013- „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” o kwotę 11.670,63 zł. Analiza dokumentów inwentaryzacyjnych wykazała, że nie objęto spisem z natury wyposażenia o łącznej wartości 6.165 zł. W arkuszach spisów z natury wykazano środki trwałe ilościowo oraz nie dokonano wyceny przedmiotów na kwotę 5.505,63 zł. Do dnia kontroli nie skorygowano stanu księgowego wyposażenia o stwierdzone niedobory w kwocie 1.055,62 zł, co było niezgodne z art. 27 ustawy o rachunkowości.

Dokonanie inwentaryzacji w sposób niezgodny ze stanem rzeczywistym stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 138 ust. 1 pkt 13 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie gospodarowania Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Nie opracowano rocznego planu przychodów i rozchodów Funduszu, co było niezgodne z przepisami art. 87 ust. 2 a ustawy z 31 stycznia 1980 r. o ochronie i kształtowaniu środowiska (Dz. U. Nr 49 z 1994 r. z późn. zm.).

Do końca 1999 r. nie przeksięgowano części przychodów Funduszu na jego rachunek bankowy, co stanowiło naruszenie art. 87 b ust. 5 b tej ustawy.

Przedstawiając powyższe Panu Burmistrzowi Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.) wnosi podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości m. in. poprzez pełną realizację następujących wniosków:

1. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i zarządzenia nr 46 Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości.....

2. Doprowadzenie do niezwłocznego oprogramowania komputerów, a tym samym przyczynienie się do usprawnienia pracy służb finansowo – księgowych Urzędu poprzez pełne wykorzystanie bazy danych.
3. Sporządzenie dokumentacji systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera, określonej w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Ustalanie i pobór dochodów z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zgodnie z art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz przestrzeganie terminowości wpłaty pierwszej opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do przepisów tej ustawy.
5. Przekazywanie dochodów z tytułu prowizji za sprzedane znaki opłaty skarbowej na rachunek budżetu gminy, stosownie do przepisów ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999 – 2000.
6. Naliczanie odsetek w odniesieniu do faktów nieterminowej opłaty podatków stosownie do przepisów ustawy z 20 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa.
7. Przestrzeganie zasad określonych w uchwale Rady Miejskiej w sprawie udzielania bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych oraz ustalania cen sprzedaży lokali mieszkalnych zgodnie z zasadami określonymi przez Zarząd Miejski; skorygowanie ceny sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 4 przy ul. Konstytucji 3 Maja o kwotę nieudzielonej bonifikaty w wys. 20% ceny lokalu.
8. Bieżące egzekwowanie należności za wieczyste użytkowanie gruntów i czynszów dzierżawnych oraz należności za sprzedaż mienia.
9. Prowadzenie gospodarki składnikami majątkowymi oraz przeprowadzanie i rozliczanie inwentaryzacji składników majątkowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i uregulowaniami wewnętrznymi.
10. Przeprowadzanie kontroli wewnętrznych zgodnie z ustalonym planem kontroli i wykorzystywanie jej ustaleń w celu poprawy sposobu prowadzenia gospodarki finansowej gminy.
11. Każdorazowe weryfikowanie, w drodze pisemnego potwierdzenia salda stanu należności i zobowiązań stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września o rachunkowości.
12. Systematyczne analizowanie terminowości rozliczania pobranych przez pracowników zaliczek oraz wyegzekwowanie nierozliczonych kwot.
13. Przy podejmowaniu czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych każdorazowe uzyskiwanie kontrasygnaty skarbnika, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.
14. Dokonywanie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 1991 roku w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych oraz innych przychodów i rozchodów.

15. Przestrzeganie przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych zasad określonych w ustawie o rachunkowości, oraz w przepisach Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 czerwca 1998 roku w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju, oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 3 lipca 1998 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju.
16. Przyjmowanie przy rozliczeniach kosztów podróży odbytych prywatnymi samochodami, prawidłowych stawek za 1 km przebiegu, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 26 marca 1998 r. w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy. Przypisanie pracownikom do zwrotu kwot wynikających z tytułu błędnie rozliczonych kosztów podróży krajowej (w poleceniu Nr 163/99) oraz kosztów podróży zagranicznej (w poleceniu Nr 226/99).
17. Ustalenie i przypisanie do zwrotu kwot nienależnie wypłaconych burmistrzowi z tytułu zawyżonego ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, w związku z § 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z 26 marca 1998 r. w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych...
18. Doprowadzenie do zgodności z prawem sprawy dotyczącej zwrotu kosztów podróży członkom Zarządu.
19. Zawieranie z inkasentami opłaty miejscowej umów cywilno – prawnych, zgodnie ze wskazaniem Rady Miejskiej. Pobieranie należnej opłaty miejscowej w pełnej wysokości oraz wypłacanie prowizji z budżetu gminy.
20. Prowadzenie czynności egzekucyjnych w stosunku do podmiotów zalegających z wpłatami podatków, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 21 maja 1999 roku w sprawie sposobu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.
21. Bieżące analizowanie stanu należności i zobowiązań, oraz skuteczniejsze dochodzenie należności w celu niedopuszczenia do przedawnienia roszczeń a także terminowe regulowanie zobowiązań dla uniknięcia zapłaty odsetek karnych.
22. Opracowanie rocznego planu przychodów i rozchodów Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz przekazywanie całości przychodów na rachunek Funduszu, zgodnie z ustawą z 31 stycznia 1980 roku o ochronie i kształtowaniu środowiska.
23. Przestrzeganie zasady rzetelnego sporządzania sprawozdań o zbiorczym wykonaniu budżetu gminy w zakresie skutków udzielonych ulg, zwolnień, odroczeń i zaniechania poboru podatków.
24. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokóle kontroli.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych zwraca się o udzielenie pisemnej informacji 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. Zastrzeżenia 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 jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Marek Szultis
Przewodniczący Rady Miejskiej
w Karpaczu