

Wrocław, 3 stycznia 2001 roku

WK.0913/312/K-85/00

**Pani
Halina Dydycz
Burmistrz
Miasta Jaworzyna Śląska
ul. Wolności 9
58 - 140 Jaworzyna Śląska**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 5, w związku z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.), przeprowadziła w Gminie Jaworzyna Śląska w okresie od 19 września do 30 listopada 2000r. kontrolę kompleksową. Zakres przedmiotowy kontroli oraz szczegółowe ustalenia zawiera protokół podpisany 30 listopada 2000r. i przekazany Pani Burmistrz.

Kontrola wykazała, że znaczna większość badanych zagadnień prowadzona była zgodnie z obowiązującymi przepisami. W pozostałych - występowały uchybienia lub nieprawidłowości, które wpływały niekorzystnie na jakość pracy kontrolowanej jednostki. Polegały one głównie na nieprzestrzeganiu niektórych przepisów prawnych oraz na braku w okresie badanym wymaganych uregulowań wewnętrznych lub na ich niedostosowaniu do obowiązującego prawa. Sprawy te zostały szczegółowo omówione w protokole kontroli, a ważniejsze z nich przedstawiono również w niniejszym wystąpieniu.

Poprzednia kontrola kompleksowa Regionalnej Izby Obrachunkowej przeprowadzona została w Gminie w okresie od 8 lipca do 2 września 1996 r., a ostatnia kontrola problemowa, która dotyczyła podatków lokalnych, w okresie od 2 kwietnia do 10 czerwca 1998r. Wydane wówczas zalecenia pokontrolne, poza kilkoma, zostały zrealizowane. Jedno z niewykonanych zaleceń dotyczyło zobowiązania kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej do zaniechania finansowania wydatków inwestycyjnych nie zaplanowanych w budżecie, co mogło przyczynić się do ponownego wystąpienia tej nieprawidłowości.

Kontrolowana jednostka posiada Statut Gminy oraz Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta. Zamieszczony w Statucie wykaz gminnych jednostek organizacyjnych jest nieaktualny, ponieważ występują w nim zlikwidowane szkoły podstawowe w Czechach i Milikowicach, a nie jest ujęte Gimnazjum w Jaworzynie Śląskiej oraz Urząd Miasta.

Po przyjęciu do stosowania z dniem 13 września 2000r. instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania Urząd Miasta posiadał wszystkie wymagane przepisy wewnętrzne niezbędne do prawidłowego prowadzenia gospodarki finansowej.

Pewne niezgodności z obowiązującym stanem prawnym wystąpiły w Zakładowym Planie Kont, który nie zawierał wykazu kont analitycznych do kont syntetycznych: 222-„Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223-„Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224-„Rozrachunki budżetu” oraz zasad wyceny aktywów i pasywów (z wyłączeniem należności i zobowiązań). Wymóg prowadzenia analityki do wymienionych kont wynika z § 11 ust. 1 pkt 2 zarządzenia Nr 46 Ministra Finansów z 1 sierpnia 1995r. 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), natomiast obowiązek ustalenia zasad wyceny aktywów i pasywów określony został w art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.).

Stosunkowo późno, bo dopiero zarządzeniem Burmistrza Miasta z dnia 13 września 2000r. ustalony został wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych. W wykazie nie wyszczególniono zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych, które w myśl art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości są księgami rachunkowymi i zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy powinny być sporządzane na koniec każdego miesiąca. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzano na koniec każdego miesiąca zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych z planu kont dla Urzędu Miasta, ale pomijano takie zestawienie dla kont z planu kont budżetu gminy, co jest wymagane przez przepis art. 18 ust. 1 ustawy (w trakcie kontroli nieprawidłowość ta została wyeliminowana).

Kontrola kasy wykazała, że stan gotówki był zgodny ze stanem wynikającym z przychodowych i rozchodowych dowodów kasowych, natomiast kasjerka nie posiadała wymaganego § 4 ust. 4 instrukcji kasowej wykazu osób upoważnionych do dysponowania pieniężnymi składnikami majątkowymi i wzorów podpisów tych osób.

W okresie objętym kontrolą Urząd Miasta nie posiadał instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. Druki przechowywane były na stanowiskach kasjerki, kierownika Referatu Organizacji, Kadr i Spraw Obywatelskich oraz inspektora ds. Obrony Cywilnej i BHP, ale żadna z osób zajmujących wymienione stanowiska nie miała tego obowiązku wpisanego do zakresu czynności. Ewidencję przychodu i rozchodu druków prowadziła kasjerka, co było niezgodne z praktyką stosowaną w rachunkowości, oraz inspektor OC i BHP. Tę ostatnią ewidencję poddano kontroli, stwierdzając, że prowadzona była niestarannie i w sposób mało czytelny. Księgi ewidencyjne nie były podpisane przez kierownika jednostki, a dokonywane w nich zapisy zawierały liczne niedozwolone poprawki serii i numerów druków oraz ich stanu liczbowego. Części druków w ogóle nie ewidencjonowano, pomimo że posiadały kolejne numery nadane fabrycznie.

Stan rozrachunków i roszczeń został prawidłowo przedstawiony w bilansie za rok 1999. Pracownikom udzielane były jednorazowe zaliczki z obowiązkiem rozliczenia się w ciągu 5 dni od dnia pobrania, co w większości badanych spraw nie było przestrzegane.

Stwierdzono poprawę w egzekwowaniu od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej obowiązku przedkładania organowi podatkowemu w terminie do dnia 15 stycznia deklaracji na podatek rolny i podatek od nieruchomości. W dalszym ciągu występowały jednak przypadki nieinformowania właściwych urzędów skarbowych o nieprzestrzeganiu przez podatników tego terminu.

Pobór łącznego zobowiązania pieniężnego odbywał się w formie inkasa. W umowach z inkasentami termin zakończenia poboru ustalano na ostatni dzień obowiązującego terminu zapłaty podatku. Kolidowało to z przepisem art. 47 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.) w myśl którego inkasenci w podanym wyżej terminie mają obowiązek pobrane należności wpłacić na dochody gminy.

W podatku od nieruchomości deklaracje na podatek, składane przez osoby prawne i jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej zawierały zapisy dotyczące przedmiotów opodatkowania, których treść była niedostosowana do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. Nr 9, poz. 31 z późn. zm.) po zmianach wprowadzonych powołaną wyżej ustawą z dnia 4 lipca 1996r. o zmianie ustaw (...). Szczegółowe informacje na ten temat zostały przedstawione w protokole kontroli na str. 25. Z analizy deklaracji podatkowych wynika także, że niektóre podmioty gospodarcze wykazały do opodatkowania „grunty pozostałe”, które według przepisu art. 5 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych od dnia 1 stycznia 1997r., powinny być wykazywane w deklaracjach jako grunty związane z działalnością gospodarczą i stosownie do tego opodatkowywane według wyższej stawki. Wyliczenie ubytku dochodów ogółem z tytułu zastosowania niższej stawki zostało zamieszczone w protokole kontroli na str. 34.

Część podatników dokonywała wpłat podatku z opóźnieniem, co powodowało powstawanie zaległości podatkowych. Analiza czynności windykacyjnych wykazała, że w licznych przypadkach organ podatkowy nie korzystał z przewidzianych prawem środków mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności. W szczególności dotyczyło to I i II raty podatku rolnego za rok 1999 od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej oraz I raty podatku od nieruchomości od wszystkich podatników zalegających z płatnością. Zgodnie z obowiązującym do dnia 16 czerwca 1999 r. § 3 ust. 1 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) w razie niezapłacenia należności w terminie należało wysłać do zobowiązanego upomnienie z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia.

Kontrola powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości wykazała m. in., że nie opodatkowano 3 osób, które uruchomiły działalność gospodarczą i w myśl art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. Nr 9, poz. 31 z późn. zm.) od pierwszego

dnia następnego miesiąca ciążył na nich obowiązek podatkowy od gruntów i budynków związanych z działalnością gospodarczą a także jednej osoby, która w dniu 8.09.1999r. zgłosiła zakończenie budowy budynku mieszkalnego i zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy objęta została obowiązkiem podatkowym od dnia 1 stycznia 2000 roku.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za okres od dnia 1 stycznia do końca II kwartału 1999 r. nie wykazano skutków finansowych w wysokości 2.849,50 zł z tytułu obniżenia przez Radę Miejską z kwoty 4,49 zł do kwoty 2,25 zł stawki podatku od 1m² powierzchni użytkowej budynków pozostałych stanowiących własność byłych rolników (emerytów, rencistów), prowadzących samodzielnie gospodarstwo domowe, nie związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W okresie objętym kontrolą z budżetu gminy udzielane były dotacje dla jednostek organizacyjnych nie zaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku. Zgodnie z art. 118 ust. 3 ustawy z dnia 18 grudnia 1998r. o finansach publicznych (po zmianie wprowadzonej ustawą z dnia 7 maja 1999r. o zmianie ustawy o finansach publicznych - Dz. U. Nr 49, poz. 485) tryb postępowania o udzielenie dotacji, sposób jej rozliczania oraz sposób kontroli wykonywania zleconego zadania określa w drodze uchwały organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, zapewniając jawność postępowania o udzielenie dotacji i jej rozliczenia. Rada Miejska w Jaworzynie Śląskiej omawiany wymóg spełniła dopiero w dniu 18 lutego 2000 r., podejmując uchwałę, o której wyżej mowa.

W gospodarce nieruchomościami wystąpiły w niewielkim zakresie drobne uchybienia i nieprawidłowości o charakterze formalnym. Polegały one głównie na braku oświadczenia najemcy kupującego lokal o wyrażeniu zgody na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie, na nie zamieszczaniu opisu nieruchomości w wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia oraz na braku w protokole z przetargu informacji o osobach dopuszczonych do przetargu. Było to niezgodne z przepisami odpowiednio art. 34 ust. 5 i art. 35 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. Nr 115, poz. 741 z późn. zm.) oraz § 9 ust. 2 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30). Za nieprawidłowość uznać należy również udział w pracach komisji przetargowej osoby nie powołanej przez Zarząd Miasta na członka komisji.

Badanie prawidłowości sporządzania list płac w wybranych miesiącach 1999r. wykazało, że komputerowe wydruki list płac nie były oznaczone nazwą programu przetwarzania i nie zawierały sumowań kwot na poszczególnych stronach, co naruszało wymogi określone w art. 13 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Polecenia wyjazdu służbowego ewidencjonowane były w brulionie, który nie miał cech dokumentu służbowego, ponieważ nie był oznaczony nazwą jednostki, nie posiadał numeracji stron i

nie był zatwierdzony do stosowania przez kierownika jednostki. Opisaną nieprawidłowość wyeliminowano jednak w trakcie kontroli.

Kontrola udokumentowania wyjazdów służbowych wykazała brak precyzyjnego wskazania miejscowości rozpoczęcia podróży służbowych. Obowiązek określania miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej ciąży na pracodawcy na podstawie § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 czerwca 1998r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 69, poz. 454). Dokonywano również nieformalnych poprawek na formularzach rozliczeń kosztów podróży (protokół kontroli str. 45).

W zakresie rozliczeń przejazdów pracowników samochodami prywatnymi stosowano maksymalne stawki za kilometr – określone w rozporządzeniu 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. 239). Przepis § 5 ust. 3 zarządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 czerwca 1998r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 69, poz. 454), nakłada na pracodawcę obowiązek określenia stawek na podstawie przepisów w sprawie warunków i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy. Przed zakończeniem kontroli zarządzeniem Burmistrza określono wysokość stawki obowiązującej przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych.

Energię elektryczną dostarczał dla Urzędu Zakład Energetyczny w Wałbrzychu S.A. z którym Urząd Miasta nie miał zawartej umowy kupna - sprzedaży energii elektrycznej. Zgodnie z art. 5, ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997r. Prawo energetyczne (Dz. U Nr 54, poz. 348, zmiany: Dz. U. Nr 158, poz. 1042; z 1998r. Nr 94, poz. 594, Nr 106, poz. 668, Nr 162, poz. 1126; z 1999r. Nr 88, poz. 980, Nr 110, poz. 1255): „dostarczanie paliw i energii odbywa się na podstawie umowy. Umowa o której mowa w ust. 1 powinna uwzględniać zasady określone w ustawie i w koncesjach oraz zawierać co najmniej postanowienia dotyczące ilości, jakości, niezawodności i ciągłości dostarczania i odbioru, ceny, sposobu rozliczeń, odpowiedzialności stron za niedotrzymanie warunków umowy, okresu jej obowiązywania i warunków rozwiązania”. Urząd Miasta nie zawarł również umowy na dostawę energii elektrycznej dla oświetlenia ulicznego. Jednym z negatywnych skutków braku wymienionych umów jest wystawianie przez Zakład Energetyczny faktur za dostawę energii elektrycznej za dowolne okresy i w dowolnych (nieregularnych) terminach, co m.in. utrudnia rozliczanie się Urzędu Miasta z Dolnośląskim Urzędem Wojewódzkim we Wrocławiu z płatności dokonywanych za oświetlenie dróg publicznych dla których gmina nie jest zarządcą.

W Urzędzie Miasta nie funkcjonowały żadne uregulowania wewnętrzne w sprawach zamówień publicznych, chociaż zakres czynności kierownika Referatu Inicjatyw Gospodarczych, Promocji, Rozwoju Gminy i Spraw Komunalnych Urzędu Miasta zawierał postanowienia

zobowiązujące go m. in. do „opracowywania instrukcji i innych uregulowań ogólnych dot. procesu zamówień publicznych (...)”. Z podanej wyżej przyczyny nieuporządkowana i niekompletna (brak dziennika budowy) była dokumentacja badanej inwestycji „Modernizacja kotłowni w Szkole Podstawowej przy ul. Mickiewicza w Jaworzynie Śląskiej”. W trakcie kontroli w wymienionym Wydziale opracowano projekt uchwały Zarządu Miasta w sprawie regulaminu organizacji zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Jaworzynie Śląskiej.

Wadium przetargowe złożone przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „BEST” Systemy Grzewcze – w formie gwarancji ubezpieczeniowej Nr 1502/07/102/99, ważnej w okresie od 12.10. do 26.11.1999 r., które winno być zwrócone oferentowi przechowywano w aktach Urzędu Miasta (w kopercie z ofertą firmy).

Pracownikiem odpowiedzialnym za prowadzenie dokumentacji dla omawianej inwestycji był Wojciech Caryk - podinspektor ds. infrastruktury technicznej, który w trakcie kontroli zwolnił się z pracy w Urzędzie Miasta.

Przedstawiając powyższe Pani Burmistrz, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.) - wnosi o podjęcie stosownych działań w celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, m. in. poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przygotowanie projektu uchwały Rady Miejskiej w sprawie zmiany § 80 Statutu Gminy w celu ujęcia w wykazie gminnych jednostek organizacyjnych Urzędu Gminy i Gimnazjum w Jaworzynie oraz wykreślenia zlikwidowanych szkół podstawowych w Czechach i Milikowicach.
2. Zamieszczenie w planie kont dla budżetu gminy wykazu kont analitycznych do kont syntetycznych: 222-„Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223-„Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224-„Rozrachunki budżetu”, w myśl wymogu § 11 ust. 1 zarządzenia Nr 46 Ministra Finansów z 1 sierpnia 1995r. 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).
3. Określenie w planie kont dla Urzędu Miasta zasad wyceny aktywów i pasywów, zgodnie z wymogiem art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.).
4. Wyłączenie z zakresu obowiązków kasjerki czynności związanych z ewidencją oraz rozliczaniem druków ścisłego zarachowania i przekazanie tych spraw do prowadzenia innemu pracownikowi.
5. Przekazanie na stanowisko kasjerki wykazu osób upoważnionych do podpisywania dyspozycji pieniężnych i zatwierdzania dowodów kasowych, zgodnie z wymogiem określonym w § 4 ust. 4 instrukcji kasowej.

6. Zorganizowanie gospodarki drukami ścisłego zarachowania w sposób określony w instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania oraz wyeliminowanie nieprawidłowości w ewidencji tych druków, opisanych na str. 15 - 17 protokołu kontroli.
7. Zawiadamianie właściwych urzędów skarbowych o nieprzestrzeganiu przez podatników terminu składania deklaracji na podatek rolny i podatek od nieruchomości w celu zastosowania sankcji karnych przewidzianych w art. 54 ustawy z dnia 10 września 1999r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. Nr 83, poz. 930).
8. Wszczęcie postępowania podatkowego w celu ustalenia faktycznej wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości w stosunku do:
 - podatników prowadzących działalność gospodarczą, wymienionych na str. 33-34 protokołu kontroli w związku z wykazaniem przez nich w deklaracji naliczonego podatku w poz. „grunty pozostałe”,
 - osób, które wybudowały budynki mieszkalne (protokół kontroli, str. 35),
 - osób, które uruchomiły działalność gospodarczą (protokół kontroli, str. 35-36).
9. Egzekwowanie od podatników zaległości podatkowych, z wykorzystaniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 maja 1999r. w sprawie sposobu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. Nr 50, poz. 510).
10. Wykazywanie w kwartalnych sprawozdaniach o dochodach budżetowych oraz półrocznych i rocznych sprawozdaniach z wykonania podstawowych dochodów podatkowych wszystkich skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru podatków i opłat stanowiących dochód budżetu gminy - narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, zgodnie z wymogiem określonym w § 7 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2000 r. w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 16, poz. 209).
11. Zamieszczanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2000r. Nr 46, poz. 543).
12. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30) w zakresie zawartości protokołu z przetargu (§ 9 ust. 2).
13. Stosowanie - przy udzielaniu dotacji dla jednostek organizacyjnych nie zaliczonych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku - postanowień uchwały Rady Miejskiej Nr XXI/6/2000 z dnia 18 lutego 2000r. w sprawie określenia zasad i trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli.
14. Dostosowanie użytkowanych przez Referat Finansowo-Budżetowy Urzędu Miasta w Jaworzynie Śląskiej programów komputerowych, do wymogów art. 13 ust. 2 i 3 oraz art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2

ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w tym zwłaszcza w zakresie oznaczania wydruków nazwą programu przetwarzania, sumowania kwot na poszczególnych stronach, opatrywania wydruków datą ich sporządzenia oraz zapewnienia możliwości wykazywania daty dokonania operacji oraz daty dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji.

15. Poprawianie błędów w rozliczeniach kosztów podróży służbowych w sposób określony w art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
16. Określanie w poleceniach wyjazdów służbowych miejsca rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowych, zgodnie z wymogiem zawartym w § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 czerwca 1998r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.
17. Zawarcie umowy na dostawę energii elektrycznej z Zakładem Energetycznym w Wałbrzychu S.A. na dostawę energii elektrycznej dla Urzędu Miasta i oświetlenia ulicznego gminy o treści zgodnej wymogiem art.5, ust.1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997r. Prawo energetyczne (Dz. U. Nr 54, poz. 348, zmiany: Dz. U. Nr 158, poz. 1042 z 1998 r. Nr 94, poz. 594, Nr 106, poz. 668, Nr 162, poz. 1126; z 1999 r. Nr 88, poz. 980, Nr 110, poz. 1255).
18. Opracowanie i wdrożenie prawidłowej instrukcji inwentaryzacyjnej, z jednoznacznym rozgraniczeniem w jej treści zakresu obowiązków i odpowiedzialności komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych.
19. Wyciągnięcie wniosków natury organizacyjnej w stosunku do służby odpowiedzialnej w Urzędzie Miasta za sporządzanie, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji prowadzonych inwestycji, celem wyeliminowania nieprawidłowego stanu dokumentacji stwierdzonego w czasie kontroli.

Do wiadomości:

Pan

Artur Nazimek

Przewodniczący Rady Miejskiej

w Jaworzynie Śląskiej