

Wrocław, 16 listopada 2000 roku

WK.0913/321/K-44/00

**Pan  
Jerzy Fedoruk  
Burmistrz Miasta i Gminy Mieroszów**

**Pl. Niepodległości 1  
58 – 350 Mieroszów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.), przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Mieroszów, obejmując nią w szczególności operacje gospodarcze 1999 i 2000 roku. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Panu przekazany w dniu jego podpisania. Z ustaleń kontroli wynika, że organizacja pracy Urzędu zapewnia od strony formalnej prawidłową realizację przez Zarząd Gminy stawianych przed nim zadań. Jednak obowiązujące przepisy wewnętrzne wymagają zarówno uaktualnienia zawartych w nich podstaw prawnych, jak i dostosowania do potrzeb Urzędu.

Realizacja zadań w wielu dziedzinach działalności Urzędu nie budziła zastrzeżeń. Na szczególne podkreślenie zasługuje wnikliwe przeprowadzanie postępowania podatkowego przy wydawaniu decyzji w sprawie umorzenia, zaniechania, odroczenia, rozłożenia na raty. Kontrolujący nie mieli zastrzeżeń także co do wykonywania przez Gminę zadań zleconych oraz wykorzystywania dotacji celowych w trakcie całego procesu finansowania, tj. od wprowadzenia do budżetu poprzez wydatkowanie środków – aż do rozliczenia otrzymanych środków. W ten sam sposób oceniono wykorzystanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, które służyły do wykonania zadań mających osiągnąć cele określone w ustawie z dnia 31 stycznia 1980r. o ochronie i kształtowaniu środowiska (tekst jednolity: Dz. U. z 1994r. Nr 49, poz. 196 z późniejszymi zmianami).

Obok działań zgodnych z obowiązującymi przepisami prawa stwierdzono jednak również nieprawidłowości, z których część została usunięta jeszcze w trakcie trwania czynności kontrolnych. Wśród nich należy wymienić:

- ◆ uzupełnienie ewidencji środków trwałych o wartość księgową mienia komunalnego przejętego przez gminę w latach 1990 – 1996;

- ◆ założenie ewidencji analitycznej dotyczącej rozrachunków z tytułu dostaw i usług oraz przechowywanych wadliów i zabezpieczeń należytego wykonania umowy, a także ewidencji analitycznej do konta budżetu 901 – „Dochody budżetowe”;
- ◆ podsumowanie miesięcznych obrotów poszczególnych kont w dzienniku – księdze głównej;
- ◆ skorygowanie w sprawozdaniu finansowym wartości zobowiązań i należności o kwoty związane z windykacją dochodów budżetowych;
- ◆ sporządzenie i przekazanie do Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu dokumentu PT dotyczącego wykonanej modernizacji drogi do Nowego Siodła.

Pozostałe nieprawidłowości dotyczyły:

#### **w zakresie kontroli wewnętrznej i zabezpieczenia mienia**

- ❖ powoływania się w przepisach wewnętrznych na nieaktualne źródła prawa;
- ❖ niedostosowania przepisów wewnętrznych (instrukcje: kasowa, inwentaryzacyjne, obiegu dokumentów) do warunków funkcjonowania Urzędu Miejskiego;
- ❖ posiadania przez pracowników Referatu Finansowo – Księgowego nieaktualnych zakresów czynności;

#### **w zakresie funkcjonowania księgowości**

- pozostawienia w Zakładowym Planie Kont przyjętych do stosowania zasad księgowania operacji gospodarczych bez opisu, wymaganego przepisami art. 10 ust. 1 pkt.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późniejszymi zmianami);
- braku wykazu w ZPK stosowanych ksiąg rachunkowych oraz wykazu zbiorów stanowiących księgi rachunkowe na nośnikach czytelnych dla komputera (art. 10 ust. 1 pkt.2 cyt. ustawy o rachunkowości);
- braku decyzji Burmistrza w sprawie sposobu ewidencjonowania zakupu materiałów, wymaganej na podstawie art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości;
- wykorzystywania programu komputerowego bez zatwierdzenia do wykorzystania dokumentacji systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera (art. 10 ust. 1 pkt.3 cyt. ustawy o rachunkowości);
- prowadzenia ewidencji zdarzeń gospodarczych na urządzeniach księgowych, których nie przewidziano w ZPK;
- korygowania błędnych zapisów w księgach w sposób sprzeczny z art. 25 ustawy o rachunkowości;

- stosowania zasad ewidencji księgowej niezgodnych z zasadami określonymi w załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 46 Ministra Finansów z dnia 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);
- nieterminowego dokonywania zapisów w księgach rachunkowych, co było sprzeczne z art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późniejszymi zmianami);
- zaniechania ewidencjonowania rachunków i faktur od dostawców (co było powodem niewykazania w sprawozdaniu finansowym za 1999 r. zaciągniętych zobowiązań w wysokości 91.569,10zł.) oraz pozostałych należności wynikających z wystawianych przez Urząd Gminy not obciążeniowych;
- zaniechania prowadzenia ewidencji dochodów na kontach 130, 221 oraz kontach zespołu 7, wbrew przepisom rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511);
- ewidencjonowania zwrotu wydatków bez zachowania zasady czystości obrotu określonej w zasadach prowadzenia ewidencji na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (załącznik nr 2 do cyt. zarządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości);
- prowadzenia ewidencji w księgach pomocniczych w sposób niezgodny z zasadą wskazaną w art. 16 ust. 1 pkt.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którą suma obrotów na kontach ksiąg pomocniczych stanowi obroty odpowiedniego konta księgi głównej;
- obciążania funduszu jednostki odsetkami płaconymi od zaciągniętych kredytów i pożyczek inwestycyjnych bez ujmowania ich na koncie 080 – „Inwestycje” jako kosztów wytworzenia nowych środków trwałych, co zmniejszało rzeczywistą wartość wytworzonych środków;
- dokonywania w księgach 2000r. zapisów dotyczących kosztów obciążających 1999r., co było sprzeczne z art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości;

#### **w zakresie gospodarki pieniężnej**

- prowadzenia gospodarki pieniężnej z rażącym naruszeniem zasad bezpiecznego przechowywania i wypłacania gotówki (brak wyodrębnionego pomieszczenia kasowego,

bezpośredni dostęp do środków pieniężnych osób do tego nieupoważnionych) określonych w § 2 ust. 2 instrukcji kasowej;

- przekazywania walorów pozostających w kasie bez zachowania formy protokolarnej i bez obecności komisji, czego wymaga § 3 ust. 2 instrukcji kasowej;
- ujmowania w raportach kasowych wypłat dodatków mieszkaniowych dokonywanych w okresach późniejszych od okresów, za które sporządzano raporty kasowe;
- dokonywania wypłat na podstawie wadliwych dokumentów, co stanowiło uchybienie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości;

#### **w zakresie rozrachunków**

- ◆ pozostawienia bez rozliczenia kwot prowizji zapłaconych z tytułu dokonanych operacji bankowych oraz naliczonych odsetek od zgromadzonych środków na bankowym rachunku depozytów dotyczących wniesionych i przechowywanych zabezpieczeń należytego wykonania umowy (art. 75 ust. 2a ustawy z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 1998r. Nr 119, poz. 773 z późn. zmian.);
- ◆ niezgodności wartości zobowiązań na dzień 31.12.1999r. wykazanych w ewidencji księgowej z wartością zobowiązań faktycznie istniejących; różnica (zaniżenie) została ustalona na kwotę 87.700zł.;
- ◆ przeprowadzenia inwentaryzacji zobowiązań na dzień 31.12.1999r. w sposób niezgodny ze stanem rzeczywistym, co w świetle art. 138 ust. 1 pkt.13 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zmian.) nosi znamiona dyscypliny finansów publicznych; na podstawie czynności kontrolnych wartość zobowiązań nie objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.1999r. ustalono na kwotę 151.915zł.;
- ◆ pozostawienia bez ewidencji zaliczek wypłaconych oraz dokumentów wystawianych przez Urząd Miejski w Mieroszowie (noty obciążające, faktury), skutkujących powstaniem należności;

#### **w zakresie dochodów budżetowych**

- ❖ stosowania błędnej klasyfikacji budżetowej przy ewidencji dochodów z tytułu opłaty parkingowej;
- ❖ zaniechania korzystania z możliwości doręczania pism w sposób wskazany w art. 147 – 150 ustawy Ordynacja podatkowa wobec podatników nie odbierających pism;
- ❖ wykazania w sprawozdaniu kwartalnym z wykonania budżetu gminy za drugi kwartał 1998r. skutków udzielonych w danym okresie sprawozdawczym ulg, umorzeń, odroczeń,

zaniechania poboru, rozłożenia na raty wyższych o 4.227 zł., natomiast w sprawozdaniu za drugi kwartał 1999r. niższych o 37.484 zł.;

- ❖ zaniechania porównywania podstaw opodatkowania podatkiem od nieruchomości wykazywanych w kolejnych deklaracjach składanych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, oraz niewszczywania na bieżąco postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie przyczyn zaistniałych różnic, ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania i należnego podatku;
- ❖ zaniechania prowadzenia ewidencji wysłanych upomnień, do czego wierzyciel zobowiązany jest na podstawie § 3 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu postępowania wierzycieli;
- ❖ opóźnionego kierowania do urzędu skarbowego tytułów wykonawczych wobec osób fizycznych i prawnych, w stosunku do postanowień § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 21 maja 1999r. w sprawie sposobu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. Nr 50, poz. 510);
- ❖ wykazania we wnioskach o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień określonych w podatku rolnym w 1999r. ulg górskich w kwocie zaniżonej o 1 520 zł.;
- ❖ zaniechania w stosunku do osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej korzystania z uprawnień wynikających z ustawy – Ordynacja podatkowa, mających na celu ustalenie zgodności danych podawanych przez podatników w deklaracjach podatkowych ze stanem faktycznym;
- ❖ zaniechania egzekwowania składania deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej – w terminie określonym w art. 6 ust. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
- ❖ pozostawiania bez rozksięgowania na zaległość główną i odsetki wpłat zaległości podatkowych dokonanych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, co powodowało pobieranie należnych odsetek w zaniżonej wysokości; z tego powodu w 1999r. nie naliczono i nie pobrano odsetek w kwocie 622 zł., natomiast w 2000r. – w kwocie 491,20 zł.;
- ❖ przyjmowania opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu w pełnej wysokości mimo upływu ważności decyzji w trakcie roku – niezgodnie z art. 11 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. Nr 35, poz. 230 z późn. zmian.); w ten sposób doprowadzano do powstawania nadpłat, które

w przypadku ponownego wniosku o wydanie zezwolenia były traktowane jako I wpłata, jednak bez uwzględnienia ceny spirytusu obowiązującej w dniu wydania nowego zezwolenia;

#### **w zakresie wydatków budżetowych**

- ⇒ rozliczania kosztów podróży służbowych na terenie kraju i poza jego granicami z uchybieniami wobec przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 1 czerwca 1998 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej odbywanej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 69, poz. 454 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 3 lipca 1998 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej odbywanej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 89, poz. 568 z późn. zm.);
- ⇒ dokonywania w księgach rachunkowych zapisów operacji gospodarczych na podstawie dowodów księgowych nie zawierających danych wymaganych przepisami art. 21 ust. 1 pkt.5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.), a mianowicie podpisu wystawcy dowodu oraz podpisu osoby, której wydano składniki majątkowe.
- ⇒ prowadzeniu kart drogowych w sposób uniemożliwiający ustalenie zużycia zakupionego paliwa a tym samym kontroli wydatków na zakup paliwa pod względem celowości i oszczędności – zgodnie z art. 92 pkt 3 ustawy o finansach publicznych;
- ⇒ ujmowaniu wydatków budżetowych w nieprawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej;
- ⇒ wykazania w sprawozdaniu Rb-28 o wydatkach budżetowych za okres od 01.01.1999r. do 31.12.1999r. danych niezgodnych z ewidencją księgową, co było sprzeczne z § 2 instrukcji w sprawie sporządzania sprawozdawczości budżetowej stanowiącej załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 1998r. w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 164, poz. 1175) i stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych z art. 138 ust. 1 pkt.13 ustawy o finansach publicznych;
- ⇒ ujmowania jako zwrot wydatków kwot otrzymywanych z tytułu świadczenia usług w zakresie dostarczania energii cieplnej, które stanowiły dochody gminy.
- ⇒ braku kontrasygnaty Skarbnika Gminy na umowach zawieranych przez Gminę, do czego obliguje zapis art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym; brak

kontrasygnaty Skarbnika oznacza niewykonanie zalecenia ujętego w cyt. wystąpieniu pokontrolnym RIO z 1996r.;

- ⇒ zaniechania egzekwowania wniesienia przez wykonawcę robót zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości i formie określonej w rozporządzeniu z dnia 30.12.1994r. Ministra Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa w sprawie ustalenia wartości robót budowlanych, co do których konieczne jest zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz form tego zabezpieczenia (Dz. U. Nr 140 z 1994r. poz.794);
- ⇒ zwrotu całości wpłaconego przez wykonawcę robót zabezpieczenia należytego wykonania umowy wykonawcy przed upływem terminu wynikającym z okresu rękojmi, tj. z uchybieniem przepisom § 6 pkt 4 cyt. rozporządzenia Ministra Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa w sprawie ustalenia wartości robót budowlanych;
- ⇒ nieprecyzyjnego prowadzenia ewidencji księgowej zadań inwestycyjnych w sposób uniemożliwiający określenie wartości uzyskanych efektów rzeczowych, niezbędnego w świetle art. 28 ust. 1 pkt.3 ustawy o rachunkowości;
- ⇒ stosowania w dokumentacji dotyczącej zamówień publicznych (specyfikacji istotnych warunków zamówienia, umowy z wykonawcami robót) sprzecznych uregulowań w zakresie tworzenia oraz formy wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy;
- ⇒ wykazywania w sprawozdaniach SG-01 danych niezgodnych z ewidencją księgową;
- ⇒ ustalania dochodu stanowiącego podstawę przyznania prawa do dodatku mieszkaniowego bez uwzględnienia składników dochodu wykazanych we wnioskach;

**w zakresie powiązań budżetu z jednostkami organizacyjnymi gminy i innymi podmiotami**

- przekazywania dotacji dla jednostek organizacyjnych gminy prowadzących działalność w formie gospodarki pozabudżetowej niezgodnie z treścią § 6 ust. 1 uchwały Nr XXVIII/135/96 Rady Miejskiej z dnia 23 sierpnia 1996r. w sprawie zakresu i zasad przyznawania dotacji z budżetu gminy na realizację zadań prowadzonych w formie gospodarki pozabudżetowej;
- przekazywania w 1999r. dotacji dla KS „Biały Orzeł” bez zawarcia umowy cywilno – prawnej określającej przeznaczenie przyznanych środków finansowych, sposób i termin rozliczenia przekazanej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanych środków, co oznacza niewykonanie zalecenia wskazanego w wystąpieniu pokontrolnym RIO we Wrocławiu (pismo nr WK. 0913/321/K – 10/96 z dnia 26 kwietnia 1996r.);

### **w zakresie gospodarki mieniem komunalnym**

- podawania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedania informacji niepełnych w świetle przepisów art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 115, poz. 741 z późn. zm.);
- braku w ogłoszeniach o przetargach wszystkich elementów przewidzianych w § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z 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 związku z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- sporządzania ogłoszeń o przetargach w sposób uniemożliwiający skontrolowanie czy zostały podane do publicznej wiadomości po upływie okresu wywieszenia wykazu i czy zostały podane co najmniej na dwa tygodnie przed wyznaczonym terminem przetargu, jak o tym stanowią przepisy art. 35 ust. 1 i art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 6 ust. 1 cytowanego rozporządzenia Rady Ministrów z 13 stycznia 1998r.;
- przeprowadzenia inwentaryzacji akcji i udziałów w sposób niezgodny ze stanem rzeczywistym, co stanowiło uchybienie przepisom art. 26 ust. 1 pkt.1 ustawy o rachunkowości i było jednocześnie naruszeniem dyscypliny finansów publicznych z art. 138 ust. 1 pkt 13 ustawy o finansach publicznych;

### **w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi**

- ◆ zaniechania trwałego oznakowania środków trwałych wykorzystywanych w pomieszczeniach Urzędu Miejskiego, co uniemożliwiało ich identyfikację i nie zabezpieczało przed utratą i uchybiało przepisom wewnętrznym określonym w rozdziale IV pkt.2 (str. 18) instrukcji obiegu dokumentów;
- ◆ wydania do użytkowania w Urzędzie Miejskim rzeczowego majątku trwałego bez wskazania osób odpowiedzialnych za powierzone im mienie;
- ◆ braku informacji w księdze inwentarzowej na temat przewidywanego okresu użytkowania poszczególnych składników rzeczowego majątku trwałego, ich dotychczasowego umorzenia oraz stosowanej rocznej stawki umorzenia;

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą w szczególności: Burmistrz – który jako kierownik Urzędu odpowiada za jego prawidłowe działania oraz Skarbnik – z tytułu powierzonych mu obowiązków w zakresie gospodarki finansowej.



Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza 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. zmian.) wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości.

**w zakresie kontroli wewnętrznej i zabezpieczenia mienia**

1. Uaktualnienie podstaw prawnych wewnętrznych przepisów obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Mioszowie i systematyczna ich aktualizacja w przyszłości;
2. Dostosowanie obowiązujących przepisów wewnętrznych do potrzeb Urzędu Miejskiego;
3. Uaktualnienie zakresów obowiązków pracowników Referatu Finansowo – Księgowego, stosownie do wykonywanych przez nich czynności;
4. Trwałe oznaczenie środków trwałych użytkowanych w pomieszczeniach Urzędu Miejskiego oraz wskazanie osób odpowiedzialnych za powierzone mienie;

**w zakresie funkcjonowania księgowości i sporządzania sprawozdawczości**

5. Uzupełnienie Zakładowego Planu Kont o:
  - a) urzędzenia księgowe związane z ewidencją wartości niematerialnych i prawnych;
  - b) wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych oraz wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe na nośnikach czytelnych dla komputera;
  - c) opis stosowanych zasad księgowania operacji gospodarczych w księdze głównej i w księgach pomocniczych;
  - d) stosowane uproszczenia w ewidencji księgowej;
  - e) stosowaną metodę ewidencjonowania zakupionych materiałów;
6. Prowadzenie ewidencji sum depozytowych dla poszczególnych kontrahentów w celu umożliwienia dostępu do informacji wymaganych od ewidencji na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” w cyt. załączniku nr 2 do zarządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości;
7. Zatwierdzenie dokumentacji systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera;
8. Prowadzenie ewidencji wyłącznie na urządzeniach przewidzianych w ZPK;
9. Poprawianie błędów księgowych wyłącznie w sposób wskazany w art. 25 ustawy o rachunkowości;
10. Stosowanie zasad ewidencji księgowej zgodnych z zasadami określonymi w cyt. załączniku nr 2 do Zarządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości;

11. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych (również w raportach kasowych) zgodnie z zasadą chronologii zdarzeń gospodarczych, wymaganą na podstawie art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
12. Bieżące i systematyczne prowadzenie ewidencji syntetycznej na koncie 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” zarówno w zakresie należności Urzędu Miejskiego jak i w zakresie zaciąganych zobowiązań;
13. Przestrzeganie prowadzenia ewidencji organu podatkowego na kontach 130, 221 oraz kontach zespołu 7 wymaganej przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511);
14. Stosowanie zasady czystości obrotu przy ewidencjonowaniu na kontach 133 (budżet) i 130 (jednostka) kwot uznanych za zwrot wydatków lub zwrot dochodów;
15. Bezwzględne prowadzenie ksiąg syntetycznych przy ewidencjonowaniu zdarzeń gospodarczych w księgach pomocniczych w celu przestrzegania zasady obowiązującej na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
16. Ujmowanie poniesionych kosztów w księgach tego roku, którego one dotyczą – zgodnie z art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
17. Zaliczanie odsetek od pożyczek i kredytów inwestycyjnych płaconych przed ostatecznym rozliczeniem finansowym zadań inwestycyjnych finansowanych tymi pożyczkami i kredytami – do kosztów inwestycyjnych w celu umożliwienia określenia rzeczywistej wartości nowowytworzonych środków trwałych;

#### **w zakresie gospodarki pieniężnej**

18. Dokonywanie zapisów w raportach kasowych w dniach, kiedy dokonywane są operacje gotówkowe – zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt.3 ustawy o rachunkowości;
19. Zorganizowanie wyodrębnionego pomieszczenia kasowego zapewniającego pełne bezpieczeństwo walorów przechowywanych w kasie Urzędu Miejskiego;
20. Przekazywanie walorów przechowywanych w kasie w formie protokolarnej z zachowaniem wymogów określonych w § 3 ust. 2 instrukcji kasowej;
21. Dokonywanie wypłat gotówki na podstawie dokumentów poprawnych pod względem formalnym i merytorycznym oraz wolnych od skreśleń i poprawek;

**w zakresie rozrachunków**

22. Ustalenie wartości zapłaconych prowizji oraz naliczonych odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym depozytów przypadających na przechowywane na nim zabezpieczenia należytego wykonania umów w podziale na poszczególnych wykonawców prac, w celu doprowadzenia do zgodności obecnego stanu ze stanem wymaganym zapisem art. 75 ust. 2a ustawy o zamówieniach publicznych;
23. Potwierdzanie sald rozrachunków, udziałów i akcji na koniec każdego roku z własnej inicjatywy w celu umożliwienia przeprowadzania inwentaryzacji tych składników majątkowych w sposób zgodny ze stanem rzeczywistym;

**w zakresie dochodów budżetowych**

24. Wykorzystywanie zapisów art. 147–150 ustawy Ordynacja podatkowa przy doręczaniu korespondencji związanej z należnościami gminy;
25. Ujmowanie w sprawozdaniach o dochodach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy pełnych danych w zakresie udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zaniechania poboru podatku, rozłożenia na raty (wynikających z uchwał właściwych organów gminy) przypadających za dany okres sprawozdawczy – stosownie do przepisów § 9 ust. 1 pkt.8 rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2000r. w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 16, poz. 209);
26. Doprowadzenie rejestrów przypisów i odpisów umorzeń, oraz zaniechania poboru podatków do zgodności z wymogami sprawozdawczymi;
27. Gromadzenie dokumentacji i danych na temat ustawowych ulg i zwolnień w podatku rolnym, w celu umożliwienia prawidłowego naliczania skutków finansowych wykazywanych we wnioskach o przyznanie subwencji rekompensującej utracone dochody na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 17 lutego 1999r. w sprawie zasad obliczania i trybu przekazywania gminom kwoty subwencji rekompensującej dochody utracone z tytułu ustawowych ulg i zwolnień (Dz. U. Nr 13, poz. 118);
28. Porównywanie kolejnych deklaracji składanych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej w zakresie podstaw opodatkowania i niezwłoczne wszczynanie postępowania wyjaśniającego w celu wyjaśnienia różnic;
29. Przeprowadzanie kontroli w terenie w zakresie zgodności danych wykazywanych przez podatników w deklaracjach na podatek od nieruchomości ze stanem faktycznym przy

wykorzystaniu uprawnień przysługujących organom podatkowym na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej;

30. Wystawianie upomnień a następnie tytułów wykonawczych systematycznie i bez zbędnej zwłoki – zgodnie § 1 i 2 ust. 2 oraz § 6 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu postępowania wierzycieli;
31. Prowadzenie ewidencji wysłanych upomnień zgodnie z § 3 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu postępowania wierzycieli;
32. Dokonywanie zabezpieczeń hipotecznych zaległych należności;
33. Dokonywanie zarachowania wpłat na poczet zaległości podatkowych we wszystkich przypadkach, gdy zapłacona kwota nie wystarcza na pokrycie zaległości wraz z należnymi od niej na dzień wpłaty odsetkami, w sposób określony w art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej oraz wydawanie stosownych postanowień na podstawie art. 273 § 1 pkt.2 lit. a w związku z art. 55 § 2 ww. ustawy;
34. Przeprowadzenie postępowania podatkowego u wszystkich osób prawnych wpłacających w 1999r. i 2000r. podatek po terminie ustalonym przepisami prawa, naliczenie prawidłowej wysokości odsetek i wydanie odpowiednich decyzji;
35. Kontrolowanie wszystkich deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości – także odnośnie nieruchomości zwolnionych uchwałami Rady Gminy – pod względem wykazania prawidłowej podstawy z podaniem odpowiednich jednostek miary oraz przeprowadzanie postępowania wyjaśniającego w trybie art. 274 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa;
36. Egzekwowanie od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej składania deklaracji na podatek od nieruchomości w terminie ustawowym, tj. do 15 stycznia danego roku podatkowego oraz ewentualnych korekt deklaracji w terminie 14 dni od daty zaistnienia zmian zgodnie z art. 6 ust. 8 ustawy 12 stycznia 1991r. o podatkach i opatach lokalnych;
37. Przestrzeganie przepisów art. 139 § 1 oraz art. 140 Ordynacji podatkowej przy rozpatrywaniu wniosków składanych przez podatników w sprawie umorzenia, zaniechania poboru, odroczenia terminu płatności, rozłożenia na raty;
38. Przyjmowanie wpłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości zgodnej z przepisami art. 11 ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi;

**w zakresie wydatków budżetowych**

39. Ujmowanie w księgach rachunkowych dokonanych operacji gospodarczych wyłącznie w oparciu o dowody spełniające wymagania określone przepisami ustawy o rachunkowości;
40. Rozliczanie kosztów podróży służbowych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, tj. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 1 czerwca 1998r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej odbywanej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 69, poz. 454 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 3 lipca 1998r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej odbywanej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 89, poz. 568 z późn. zm.);
41. Przestrzeganie § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z 26 marca 1998r. 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) przy wypłacaniu miesięcznego ryczałtu za używanie do celów służbowych samochodu nie będącego własnością pracodawcy;
42. Prowadzenie dokumentacji umożliwiającej rozliczenie zużycia paliwa w celu przestrzegania art. 92 pkt.3 ustawy o finansach publicznych;
43. Dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 92 pkt 3 w związku z art. 129 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny;
44. Przestrzeganie w toku wykonywania budżetu obowiązujących przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów;
45. Wykazywanie w sprawozdaniach danych zgodnych z ewidencją księgową;
46. Prawidłowe naliczanie pracownikom dodatku służbowego zgodnie z § 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 lipca 1990r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 1993 r. Nr 111, poz. 493 z późn. zm.);
47. Wypłacanie Burmistrzowi Gminy dodatkowego wynagrodzenia rocznego na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.);
48. Zaliczanie wpłat z tytułu usług świadczonych w zakresie ogrzewania – do dochodów budżetu;

49. Dostosowanie organizacji obiegu dokumentów do potrzeb związanych z wymogami art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym, stanowiącego o obowiązku kontrasygnowania przez Skarbnika gminy lub osobę przez niego upoważnioną wszystkich umów przed ostatecznym ich podpisaniem.
50. Sporządzanie umów na roboty i usługi zamawiane przez gminę w sposób odpowiadający przepisom ustawy o zamówieniach publicznych;
51. Ustalanie i egzekwowanie od wykonawcy robót wpłaty z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa z dnia 30.12.1994r. w sprawie ustalenia wartości robót budowlanych, co do których konieczne jest zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz form tego zabezpieczenia (Dz. U. Nr 140 z 1994r. poz.794);
52. Precyzyjne określanie i ewidencjonowanie kosztów zadań inwestycyjnych, w celu prawidłowego określenia uzyskanych efektów rzeczowych i poniesionych nakładów, oraz wykazywanie w sprawozdaniach SG- 01 za dany rok obrachunkowy danych wynikających z ewidencji księgowej;
53. Przyznawanie dodatków mieszkaniowych po wnikliwej analizie danych zawartych w składanych wnioskach;

**w zakresie powiązań budżetu z jednostkami organizacyjnymi gminy i innymi podmiotami**

54. Udzielanie dotacji dla jednostek organizacyjnych gminy zgodnie z wymogami art. 117 ustawy o finansach publicznych.

**w zakresie gospodarki mieniem komunalnym**

55. Zamieszczanie w wykazach nieruchomości wszystkich informacji wymaganych na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1998r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 115, poz. 741 z późn. zm.), a w ogłoszeniach o przetargach także postanowień § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z 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);
56. Sporządzanie ogłoszeń o przetargach w sposób umożliwiający sprawdzenie terminowości podawania ich do publicznej wiadomości według postanowień art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13

stycznia 1998r., w szczególności poprzez podawanie daty sporządzenia ogłoszenia o przetargu;

57. Zamieszczanie w protokołach z przetargów informacji wymaganych przez § 9 ust. 2 pkt.2 (numer księgi wieczystej) i pkt.3 ww. rozporządzenia Rady Ministrów;
58. Dopuszczanie do udziału w przetargach na nieruchomości jedynie uczestników, którzy wpłacili wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu;
59. W przypadku sprzedaży nieruchomości wpisanej do rejestru zabytków - występowanie do właściwego wojewódzkiego konserwatora zabytków działającego w imieniu wojewody o wydanie opinii, stosownie do wymogów art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
60. Przestrzeganie uchwał Zarządu Miejskiego przy sprzedawaniu lub oddawaniu nieruchomości w użytkowanie wieczyste zarówno w trybie przetargowym jak i bezprzetargowym;
61. Wyraźne określanie w uchwałach Zarządu Miejskiego sposobu gospodarowania mieniem (sprzedaż lub oddanie w wieczyste użytkowanie).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu 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 dnia 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:

Pan Dariusz Frąszczak

Przewodniczący Rady Miejskiej

Mioszów.