

Wrocław, 25 czerwca 2001 roku

WK.0913/223/K-16/01

**Pan
Stanisław Grzyb
Wójt Gminy Pielgrzymka**

59-524 Pielgrzymka

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ustawy z 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.), przeprowadziła w Gminie Pielgrzymka w okresie od 8 lutego do 15 maja 2000r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej. Zakres przedmiotowy kontroli oraz szczegółowe ustalenia zawiera protokół podpisany 15 maja 2001r. i przekazany Panu Wójtowi.

Poprzednia kontrola kompleksowa Regionalnej Izby Obrachunkowej przeprowadzona została w okresie od 18 sierpnia do 10 października 1997r. Wyniki obecnej kontroli wskazują, że od tego czasu, pomimo ponownego wystąpienia niektórych nieprawidłowości, nastąpiła pewna poprawa działalności Urzędu Gminy w zakresie kontrolowanych spraw. Zrealizowano również, poza nielicznymi przypadkami omówionymi w protokole kontroli, zalecenia pokontrolne. W niniejszym wystąpieniu zasygnalizowane zostały najbardziej istotne nieprawidłowości i uchybienia, które występują w kontrolowanej jednostce i wpływają niekorzystnie na jej pracę.

Kontrolowana jednostka posiada Statut Gminy oraz Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy. Zamieszczony w Statucie wykaz gminnych jednostek organizacyjnych był nieaktualny, ponieważ nie obejmował szkół podstawowych w Pielgrzymce, Proboszczowie, Twardocicach i Nowej Wsi Grodziskiej oraz Gimnazjum w Pielgrzymce. Pracownicy Referatu Finansowego, za wyjątkiem Ewy Szklarz insp. ds. księgowości budżetowej, posiadali zakresy czynności. W myśl postanowień zawartych w załączniku Nr 4 do Regulaminu Organizacyjnego Skarbnik Gminy i inni pracownicy Urzędu Gminy mieli obowiązek kontrolować jednostki podporządkowane gminie. Ustalono, że Skarbnik Gminy takich kontroli nie przeprowadzała.

Urząd Gminy posiadał wymagane przepisy wewnętrzne niezbędne do prawidłowego prowadzenia gospodarki finansowej oraz dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości. Dokumentacja nie obejmowała jednak wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych, co było niezgodne z wymogiem określonym w art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.). Zakładowy Plan Kont dla budżetu gminy nie zawierał wykazu kont analitycznych do syntetycznych kont rozrachunkowych: 222-„Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223-„Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224-„Rozrachunki budżetu”, co było wymagane przez przepis § 11 ust. 1 pkt. 2 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). Nie prowadzono ewidencji na kontach

pozabilansowych: 991-„Planowane dochody budżetu”, 992 - „Planowane wydatki budżetu”, 993 - „Rozliczenie z innymi budżetami” (wymóg z § 11 ust. 4 ww. zarządzenia).

Urządzenia księgowe nie były w pełni dostosowane do potrzeb Urzędu Gminy, ponieważ nie stosowano m. in. konta 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” i 020 - „Należności niematerialne i prawne”, pomimo występowania operacji gospodarczych, które powinny być ewidencjonowane na tych kontach.

Wbrew obowiązкови wynikającemu z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości nie uzgadniano comiesięcznie zapisów kont księgi głównej z dziennikiem. Wydruki dzienników i zestawienia sald sporządzane były z dużym opóźnieniem (protokół kontroli str. 77), co oznacza - w myśl art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości - że księgi rachunkowe nie były prowadzone bieżąco. Ponadto wydruki nie były sumowane na kolejnych stronach (wymóg z art. 13 ust. 3 ustawy o rachunkowości).

Gospodarka kasowa uregulowana została w instrukcji w sprawie gospodarki kasowej. Postanowienia instrukcji wzorowane są na uregulowaniach wewnętrznych stosowanych w podmiotach gospodarczych (posługują się charakterystyczną dla tych podmiotów terminologią) i nie są dostosowane do warunków występujących w Urzędzie Gminy, ponieważ m. in. pozwalają na pokrywanie wydatków z bieżących wpływów własnych, co jest niedopuszczalne w jednostkach budżetowych.

Pomieszczenie kasy nie spełniało żadnego z wymogów instrukcji kasowej dotyczących zabezpieczenia środków pieniężnych przed utratą. W szczególności nie było ono wyodrębnione od innych lokali oraz nie posiadało zabezpieczenia drzwi, krat na oknach i systemu alarmowego. Opisany stan kwestionowano podczas poprzedniej kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w wyniku, czego wydane zostało stosowne zalecenie pokontrolne, które jednak nie zostało wykonane. Na koniec 2000r. Skarbnik Gminy przeprowadziła inwentaryzację kasy, co było niezgodne z powszechną praktyką przyjętą w rachunkowości, gdyż z racji pełnionej funkcji była ona zainteresowana wynikami inwentaryzacji.

Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z prowadzoną ewidencją. Według § 5 instrukcji w sprawie druków ścisłego zarachowania miały one podlegać szczegółowej kontroli w okresach półrocznych, ale faktycznie poddano je kontroli tylko na koniec 2000r. w związku z inwentaryzacją kasy.

Stan rozrachunków i roszczeń ujęty na kontach syntetycznych był zgodny z prowadzoną ewidencją analityczną. Podczas kontroli rozrachunków stwierdzono, że pracownikom w szerokim zakresie udzielane były kilkusetzłotowe jednorazowe zaliczki na poczet pobrań, które zwracane były najczęściej dopiero na koniec roku (w instrukcji kasowej nie określono terminu rozliczania zaliczek).

Cel, w jakim pobierano zaliczki świadczy o tym, że w Urzędzie Gminy traktowane je jak nieoprocentowane pożyczki. Było to niezgodne z przeznaczeniem zaliczek, które powinny być wykorzystywane na drobne bieżące wydatki jak na przykład zakupy materiałów biurowych, środków czystości, paliwa itp.

W okresie objętym kontrolą Gmina zaciągała długoterminowe kredyty bankowe. Umowy o kredyt podpisywane były przez Wójta Gminy i drugiego członka zarządu. Zarząd nie podejmował jednak uchwał

w sprawie wyznaczenia członków zarządu do zawarcia umowy, co jest wymagane przez przepis art. 133 ust. 1 ustawy z 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.).

Uchwały Rady Gminy w sprawie podatków podejmowane były z wyprzedzeniem roku podatkowego, a decyzje wymiarowe przekazywano podatnikom z zachowaniem wymogu art. 47 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.) nakazującego doręczenie decyzji co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku. Ustalono, że nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego drukowano w jednym egzemplarzu. Celowe byłoby, dla potrzeb dowodowych oraz postępowania odwoławczego lub egzekucyjnego, sporządzanie nakazów co najmniej w 2 egzemplarzach. Zgodnie z obowiązującymi przepisami udzielane były ulgi inwestycyjne i żołnierskie w podatku rolnym.

Analiza deklaracji podatkowych w podatku od nieruchomości wykazała, że niektóre podmioty gospodarcze wykazały do opodatkowania „grunty pozostałe”, które według przepisu art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. Nr 9, poz. 31 z późn. zm.) powinny być wykazywane w deklaracjach jako grunty związane z działalnością gospodarczą i stosownie do tego opodatkowywane według wyższej stawki. Wyliczenie ubytku dochodów z tytułu zastosowania niższej stawki zostało zamieszczone w protokole kontroli na str. 23. Zarząd Gminy, nie mając żadnych podstaw prawnych, wyraził zgodę dla Gminnego Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z o.o. w Pielgrzymce na opłacanie podatku według stawki dla gruntów „pozostałych” od gruntu o pow. 100.700² związanego z „działalnością gospodarczą”, co jeszcze bardziej zwiększyło ubytek dochodów.

Nie objęto ewidencją i nie dokonano wymiaru podatku dla 4 osób, które w 1999 i 2000r. zakończyły budowę lub rozpoczęły użytkowanie budynku przed ostatecznym wykończeniem. Na osobach tych na podstawie art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych odpowiednio od dnia 1 stycznia 2000r. i od dnia 1 stycznia 2001r. ciążył obowiązek podatkowy i w myśl art. 6 ust. 6 ustawy powinny one złożyć do organu podatkowego wykaz nieruchomości w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających jego powstanie. Pozostawianie osób, o których wyżej mowa poza ewidencją podatkową, wskazuje na brak współpracy między stanowiskami ds. budownictwa i ds. wymiaru podatku do nieruchomości.

Część podatników wpłacała należności podatkowe z opóźnieniem, co powodowało powstawanie zaległości podatkowych. Analiza czynności windykacyjnych we wszystkich badanych podatkach wykazała, że organ podatkowy w licznych przypadkach podejmował je z dużym opóźnieniem, a w niektórych - nie podejmował w ogóle. Według przepisu § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 21 maja 1999r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. Nr 50, poz. 510) – „jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie (...) wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie (...) z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia”.

Niezgodnie ze stanem faktycznym sporządzone zostało sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za I półrocze 2000r., ponieważ nie ujęto w nim skutków finansowych z tytułu:

- zwolnienia przez Radę Gminy z podatku Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Pielgrzymce, Gminnego Zespołu Zakładów Opieki Podstawowej w Pielgrzymce z Oddziałami w Proboszczowie i

Nowej Wsi Grodziskiej oraz 7 jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych w Pielgrzymce, Proboszczowie, Twardocicach, Wojcieszynie, Nowej Wsi Grodziskiej, Sędzimirowie i Czaplach;

- wyrażenia przez Zarząd Gminy zgody dla Gminnego Przedsiębiorstwa Komunalnego na opłacanie podatku od nieruchomości od części gruntów związanych z działalnością gospodarczą według stawki właściwej dla „gruntów pozostałych”, co w okresie I półrocza 2000r. spowodowało skutki finansowe w wysokości 19.133 zł.

Zasady sporządzania omawianego sprawozdania oraz wykazywania w nim skutków, o których wyżej mowa, określone zostały w rozdz. Nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2000r. w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 16, poz. 209).

Kontrolowana jednostka posiadała Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, przyjęty do realizacji uchwałą Rady Gminy. Nie wszystkie środki z zaplanowanych dochodów wykorzystano na realizację zadań wynikających z planu. Kwoty, które nie wydano w latach poprzednich wchodziły każdego roku do nadwyżki budżetowej. Wymiar opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywany był zgodnie z przepisami ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. Nr 35, poz. 230 z późn. zm.), a pozyskane środki wydatkowano na cele określone w ustawie. Stwierdzono, że 2 podmioty nie uiszczyły opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych w ustawowym terminie, a gmina na podstawie art. 18 ust. 8 pkt 5 powołanej ustawy podjęła decyzję o wygaśnięciu zezwolenia.

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. Według art. 118 ust. 3 ustawy z 18 grudnia 1998r. o finansach publicznych (po zmianie wprowadzonej ustawą z 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 Gminy nie podjęła uchwały w omawianej sprawie, nie spełniając tym samym wymogu, o którym wyżej mowa.

Analiza realizacji wydatków za okres lipiec - grudzień 2000r. wykazała przekroczenie planu wydatków w sierpniu w rozdziałach: 7695, 8495 i 8295 oraz w listopadzie w rozdziałach: 7262 i 7695. Stanowiło to naruszenie, wyrażonej w art. 92 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zasady gospodarki finansowej nakazującej dokonywanie wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem w sposób celowy i oszczędny.

Wynagrodzenia Wójta Gminy i pracowników Urzędu Gminy odpowiadały wymogom określonym w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 61, poz. 707). Stwierdzono jednocześnie, że na objętych kontrolą listach płac brak było podziałek klasyfikacji budżetowej, wskazania sposobu ujęcia wydatków na kontach oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania (art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości). Nie posiadały one również adnotacji o sprawdzeniu dowodu księgowego pod względem formalnym (wymóg z § 3 ust. 1 pkt 2 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów).

Składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy i ubezpieczenie zdrowotne do miesiąca listopada przekazywane były w obowiązujących terminach, natomiast składki za listopad odprowadzone zostały dopiero 19 stycznia 2001r., co naruszało przepis art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.), który stanowi, że składki za dany miesiąc należy opłacić nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca. Ustalono, że w okresie kiedy należało opłacić składki na rachunku gminy znajdowały się tylko środki z dotacji celowych na dofinansowanie inwestycji oświatowych, których nie można było przeznaczyć na inny cel.

Na poleceniach wyjazdu służbowego brak było oświadczenia pracownika o przysługującej lub nie uldze na dany środek transportu. Oświadczenie takie jest niezbędne z uwagi na zapis w § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 1 czerwca 1998 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 69, poz. 454).

Przy rozliczeniach przejazdów pracowników samochodami prywatnymi do celów służbowych stosowano maksymalne stawki za kilometr przebiegu ustalone zarządzeniami Wójta Gminy, wydanymi na podstawie 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. 239). Pracownikom Urzędu Gminy nie przyznano miesięcznych limitów przebiegu kilometrów, na używanie samochodów nie będących własnością pracodawcy do celów służbowych, rozliczanych w formie ryczałtów. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne, wynoszący 300 km został przyznany Wójtowi Gminy. Umowa z Wójtem Gminy została zawarta przez Radę Gminy, reprezentowaną przez Przewodniczącego Rady, w dniu 20 listopada 1998 r. na czas nieokreślony. W umowie ustalono, że zwrot kosztów będzie następował w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego według stawek za 1 kilometr przebiegu, po złożeniu oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych. Badane oświadczenia za ryczałt wykazały, że dokumenty były składane przed upływem miesiąca, którego dotyczyły i podobnie wypłacane były należności.

W zakresie inwestycji, na podstawie zadań objętych kontrolą: „zakupu zestawu komputerów” i „budowy-adaptacji segmentu szkoły podstawowej na Gimnazjum w Pielgrzymce, ustalono, że nie były przestrzegane w pełnym zakresie przepisy ustawy z 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. Nr 76, poz. 344 z późn. zm.). Dotyczyło to głównie następujących spraw:

- treść ogłoszenia o przetargu nie odpowiadała ustaleniom warunków wykonania adaptacji segmentu szkoły podstawowej na gimnazjum, jakie podjęto na posiedzeniu Zarządu Gminy w dniu 8 marca 2000 r. Zmiany dotyczyły wysokości wadium i kryteriów oceny ofert,
- braku dokumentu stwierdzającego prawidłowość ogłoszenia przetargu oraz nienaruszalność kopert i ich zewnętrznego wyglądu. Nie było również informacji, czy w publicznym otwarciu ofert uczestniczyli przedstawiciele oferentów,
- braku staranności w wypełnianiu dokumentów, np. w pkt 10 druku ZP-1 znajduje się zapis, że „Komisja przetargowa została powołana w dniu 2000.04.03, na podstawie decyzji Zarządu Gminy

Pielgrzymka”, podczas gdy decyzję o powołaniu Komisji Przetargowej podjął Zarząd Gminy w dniu 28 marca 2000 r.,

- dokumenty z przeprowadzonego postępowania (np. druki ZP-45, ZP-46, ZP-51, ZP-53) nie były podpisane przez Przewodniczącego Komisji Przetargowej lecz przez Wójta Gminy, który nie był członkiem komisji.

Inne informacje o występujących uchybieniach i nieprawidłowościach przedstawione zostały w protokole kontroli na str. 44 - 53.

W zakresie gospodarki nieruchomościami uchybienia i nieprawidłowości polegały na nie przestrzeganiu w pełnym zakresie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 115, poz. 741 z późn. zm.). Zarząd Gminy organizował także w jednym dniu 2 przetargi (w przypadku nie dojścia do skutku pierwszego przetargu), co było niezgodne z § 2 ust. 2 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. Przy sprzedaży w dniu 15.10.1999 r. nieruchomości zabudowanej budynkiem, położonym we wsi Pielgrzymka na działce nr 320/10 o pow. 460 m², zapłatę za nieruchomość w wysokości 4.768 zł uregulowano ostatecznie dopiero w dniu 7.03.2001 r., w którym wpłynęła na rachunek gminy reszta należności w wysokości 3.245 zł.

Wartości środków trwałych i ich umorzenia wynikające z ewidencji analitycznej były w roku 2000 zgodne z saldem kont syntetycznych. Ewidencję materiałów prowadzono według rzeczywistych cen zakupu, a kosztami zakupu obciążano koszty okresu sprawozdawczego bez stosowania konta 300- Rozliczenie zakupu”. W latach poprzednich nie ustalono norm zużycia opału, jak również sposobu rozliczania opału po sezonie grzewczym. 3 stycznia 2001 r. Przewodniczący Zarządu Gminy ustalił normy zużycia opału dla poszczególnych budynków do stosowania w rozliczeniu sezonu grzewczego 2000/2001. Rozliczenie paliwa na samochód „Żuk” prowadzono w oparciu o normę ustaloną przez producenta samochodu. W dniu 3 stycznia 2001 r. Przewodniczący Zarządu Gminy ustalił normy zużycia paliwa. Zasady odpowiedzialności materialnej pracowników za powierzone składniki majątkowe nie zostały uregulowane w przepisach wewnętrznych. Pracownicy złożyli oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone im składniki mienia (bez wyszczególnienia tych składników).

Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku przeprowadzona została w 1998r. a na koniec 2000r. przeprowadzono inwentaryzację kasy i druków ścisłego zarachowania. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Gospodarowanie środkami rzeczowymi przez Ochotnicze Straże Pożarne odbywało się na zasadzie użytkowania bezumownego. Budynki i grunty, które użytkują poszczególne OSP nie są wycenione. W ewidencji urządzeń księgowych gminy ujęto środki rzeczowe, natomiast nie ma dokumentów potwierdzających przyjęcie środka trwałego i sprzętu przez OSP. Gmina nie przeznaczała środków na remonty wozów bojowych i na zakupy umundurowania członków OSP. Wynagrodzenie dla komendanta gminnego i kierowców wypłacano na podstawie listy płac sporządzanej dla „OSP Umowy-zlecenia”. Oryginały list płac nie miały nadanego numeru identyfikacyjnego, co jest wymagane przez przepis art. 21 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości.

Za najważniejsze przyczyny powstania powyższych uchybień i nieprawidłowości uznać należy:

- niewystarczającą znajomość przepisów prawnych przez pracowników i wadliwe ich stosowanie,
- niedostateczny nadzór Wójta Gminy i Skarbnika Gminy nad pracą podległych pracowników,
- trudną sytuację finansową gminy i rezygnowanie z istniejących możliwości zwiększenia dochodów, np. w podatku od nieruchomości.

Przedstawiając powyższe do wiadomości, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.), wnoszę o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności o:

1. Przygotowanie projektów uchwał Rady Gminy w sprawach:
 - a) rozszerzenia w Statucie Gminy wykazu gminnych jednostek organizacyjnych o Gimnazjum w Pielgrzymce oraz szkoły podstawowe w Pielgrzymce, Proboszczowie, Twardocicach i Nowej Wsi Grodziskiej;
 - b) trybu postępowania o udzielenie dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania (podstawa prawna: art. 118 ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych - Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.).
 - c) uzupełnienia Statutu Biura Obsługi Szkół Samorządowych o prowadzenie działalności w zakresie obsługi Gimnazjum w Pielgrzymce w sprawach ekonomiczno-administracyjnych, finansowo-księgowych oraz dowozu uczniów.
2. Opracowanie zakresu czynności dla Ewy Szklarz insp. ds. księgowości budżetowej.
3. Udzielenie przez Zarząd Gminy pełnomocnictwa Barbarze Cichockiej - kierownikowi Biura Obsługi Szkół Samorządowych, określającego zakres czynności prawnych, które może podejmować w imieniu gminy, zgodnie z przepisem art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 1996r. Nr 13, poz. 74 z późn. zm.).
4. Przestrzeganie ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.) w zakresie:
 - posiadania wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych (art. 10 ust. 1 pkt 2),
 - comiesięcznego uzgadniania zapisów kont księgi głównej z dziennikiem (art. 18 ust. 1),
 - bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych (art. 24 ust. 5 pkt 2),
 - drukowania dziennika na koniec każdego miesiąca (art. 14 ust. 4 pkt 4) z zachowaniem sumowania obrotów i sald kont syntetycznych na kolejnych stronach (art. 13 ust. 3.).
5. Dostosowanie Zakładowego Planu Kont do potrzeb jednostki w celu zapewnienia klarownego obrazu gospodarki finansowej.
6. Dostosowanie instrukcji kasowej do potrzeb Urzędu Gminy i określenie w niej terminu rozliczania zaliczek jednorazowych. Zaprzestanie wypłat dla pracowników zaliczek jednorazowych na poczet poborów.
7. Zabezpieczenie pomieszczenia kasy przed możliwością zaboru mienia poprzez zastosowanie środków, o których mowa w instrukcji kasowej.
8. Podejmowanie przez Zarząd Gminy uchwał wskazujących członków zarządu upoważnionych do podejmowania czynności prawnych polegających na zaciąganiu kredytów i pożyczek, zgodnie z

- przepisem art. 133 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.).
9. Wszczęcie postępowania podatkowego w celu ustalenia faktycznej wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości w stosunku do podatników prowadzących działalność gospodarczą, wymienionych na str. 23 protokołu kontroli w związku z wykazaniem przez nich w deklaracji naliczonego podatku w poz. „grunty pozostałe” oraz osób, które wybudowały budynki mieszkalne (protokół kontroli, str. 24),
 10. 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).
 11. 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, zgodnie z wymogiem określonym w § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279).
 12. Dokonywanie wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem w sposób celowy i oszczędny w myśl przepisu art. 92 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych.
 13. Wylimitowanie nieprawidłowości w sporządzaniu list płac, o których mowa na str. 39-40 protokołu kontroli.
 14. Opłacanie składek na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy i ubezpieczenie zdrowotne za dany miesiąc nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.).
 15. Podjęcie działań mających na celu urealnienie wydatków na zadania z Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w celu ograniczenia powstawania nadwyżek środków niewykorzystanych.
 16. Zamieszczanie na poleceniach wyjazdu służbowego oświadczenia o przysługującej pracownikowi lub nie uldze na dany środek transportu, zgodnie z wymogiem § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 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 z późn. zm.).
 17. Wylimitowanie przypadków składania oświadczeń i wypłaty ryczałtu dla Wójta za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych przed zakończeniem miesiąca, którego dotyczy oświadczenie.
 18. Realizowanie faktur za zakupiony sprzęt w terminach płatności, określonych na fakturach.
 19. Przestrzeganie w pełnym zakresie przepisów ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. Nr 76, poz. 344 z późn. zm.) wraz z przepisami wykonawczymi.
 20. Odstąpienie od przeprowadzania pierwszego i drugiego przetargu na tę samą nieruchomość w ciągu jednego dnia, ponieważ jest to niezgodne z § 2 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 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).

21. Przestrzeganie zasady zapłaty całości należności za sprzedane nieruchomości gminne przed zawarciem aktu notarialnego.
22. Doprowadzenie do usunięcia nieprawidłowości dotyczących gospodarowania środkami rzeczowymi przez Ochotnicze Straże Pożarne, poprzez:
 - zawarcie odpowiednich umów na użytkowanie nieruchomości z poszczególnymi OSP,
 - dokonanie wyceny budynków i gruntów będących w dyspozycji OSP,
 - sporządzenie odpowiednich dokumentów potwierdzających przyjęcie środka trwałego przez poszczególne OSP.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnoszę o poinformowanie tutejszej Izby, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Zenon Bernacki

Przewodniczący Rady Gminy