

Wrocław, 15 stycznia 2002 roku

WK.0913/227/K-42/01

**Pani
Sabina Zawis
Wójt Gminy
67-223 RADWANICE**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 Nr 55, poz. 577), przeprowadziła w okresie od 31 sierpnia do 16 listopada 2001 r. kontrolę kompleksową Gminy Radwanice. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym (bez wniesienia zastrzeżeń przez stronę kontrolowaną) 16 listopada 2001 r. i przekazanym Pani Wójt.

Po powzięciu informacji o nieprawidłowościach, odpowiedzialne organy gminy na bieżąco - w toku kontroli - usprawniały, legalizowały, inspirowały i regulowały działania jednostki i jej pracowników. Ustalono dla Przewodniczącego Rady Gminy zakres czynności w sprawach z zakresu prawa pracy - wobec Przewodniczącego Zarządu Gminy (uchwała Nr XXVIII/155/01 Rady Gminy z 27 września 2001 r.). Dokonano wyboru banku do obsługi budżetu gminy (uchwała Nr XXVIII/160/01 Rady Gminy z 27 września 2001 r.). Powołano komisję do przyjęcia druków ścisłego zarachowania (zarządzenie Nr 2/01 Wójta Gminy z 10 września 2001 r.), określono wysokość należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowych własnym samochodem (zarządzenie Nr 3/01 Wójta Gminy z 10 września 2001 r.) oraz uaktualniono dane dotyczące parametrów jednego z samochodów prywatnych używanych do celów służbowych (pismo Org.1122/1/01 Wójta Gminy z 28 września 2001 r.). Doprowadzono do zgodności z obowiązującymi przepisami przyznanej kategorii zaszeregowania dla stanowiska inspektora ds. księgowości budżetowej (pismo Ob.IV-1131/14/01 z 1 października 2001 r.). W kasie Urzędu założono wymagany przepisami wewnętrznymi rejestr depozytów. Skorygowano błędny zapis w księgach rachunkowych, dotyczący niewłaściwej klasyfikacji budżetowej kosztów podróży służbowej.

Przeprowadzona kontrola wykazała jednak, że obok wymienionych wyżej pozytywnych faktów, w zakresie realizacji zadań przez Zarząd Gminy miały miejsce nieprawidłowości i uchybienia.

Gospodarka finansowa gminy była uregulowana przepisami wewnętrznymi, normującymi zagadnienia odnośnie: gospodarki kasowej, kontroli i obiegu dowodów księgowych, przeprowadzania

inwentaryzacji, gospodarki drukami ścisłego zarachowania, planów kont dla budżetu gminy oraz dla jednostki budżetowej. Regulacje te w części powoływały nieaktualne przepisy, np. w „Regulaminie kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów” - w zakresie podróży służbowych, sprawozdawczości budżetowej lub nie normowały w pełni zagadnienia, którego dotyczyły, np. w zakładowym planie kont nie było omówionych zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązań z kontami księgi głównej. Ponadto, Kierownik jednostki nie ustalił szczegółowych procedur kontroli wydatków, zasad wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań, sposobu wykorzystania wyników kontroli i oceny. Nie uregulował zasad postępowania w przypadku zamówień publicznych o wartościach poniżej 30.000 EURO. Nadto nie sporządził wykazu programów komputerowych oraz nie dopuścił (w formie pisemnej) zmienionych programów do stosowania w jednostce. Pracownicy zaniechali użytkowania rejestru zamówień publicznych, przyjętego do prowadzenia przez Wójta Gminy w odpowiedzi na zalecenia pokontrolne z 1998 r.

W zakresie gospodarki pieniężnej stwierdzono przypadki nie prowadzenia na bieżąco ksiąg rachunkowych np. zapisy dotyczące operacji gotówkowych dokonywano po kilku dniach od ich realizacji, wprowadzano do ksiąg rachunkowych operacje, które miały miejsce przed 5 miesiącami. Pieniądze za zakupione materiały wypłacano z kasy innym osobom, niż wymienione na fakturach. Nieprawidłowo dokonywano korekty błędnego zapisu księgowego - zapisem dodatnim po przeciwnej stronie, zamiast ujemnym lub dodatnim. Dokonywano niedozwolonych poprawek kwot na dowodach kasowych, zamiast anulowania błędnych dowodów i wystawienia nowych. Przekraczano wysokość pogotowia kasowego określonego przez Wójta Gminy w piśmie z 1.06.1995 roku. Kasjer wystawiał zastępcze dowody „Kasa wypłaci” - mimo zakazu zawartego w „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Radwanicach”. Ewidencja czeków gotówkowych i zastępczych dowodów KP była prowadzona przez kasjera, zamiast przez wyznaczonego pracownika. Kontrolę kasy dokumentowano adnotacjami na dokumentach kasowych, a nie poprzez sporządzenie wymaganego protokołu. Przekazywanie kasy następowało bez sporządzania protokołów zdawczo-odbiorczych. Nie sporządzano na koniec miesiąca wymaganego raportu kasowego. Nie występowano o potwierdzenie sald w stosunku do kontrahentów, na których kontach rozrachunkowych salda końcowe były zerowe (ale były odnotowane obroty w ciągu roku). Odnośnie gospodarki drukami ścisłego zarachowania miało miejsce stosowanie ksiąg innych niż wzór dopuszczony „Instrukcją ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, a także dokonywanie nieformalnych poprawek w księdze. Druki ścisłego zarachowania wydawano bez wymaganych upoważnień i bez zdania kopii bloku wykorzystanego. Nie prowadzono ewidencji niektórych druków ścisłego zarachowania (raportów kasowych, dowodów kasa wyda i arkuszy spisu z natury). W ewidencji obejmującej 2001 r. pominięto łącznie 35 bloków świadectw miejsca pochodzenia zwierząt, przechowywanych wśród innych druków ścisłego zarachowania.

W zakresie spraw podatkowych stwierdzono nieprawidłowe obliczanie terminu zakończenia 5-letniego okresu zwolnienia w niektórych decyzjach o zwolnieniu z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów w drodze kupna na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa do powierzchni nie przekraczającej 100 ha (protokół s. 33 – 34) oraz zaliczanie nadpłat w podatku na poczet przyszłych zobowiązań bez złożenia przez podatników wymaganych wniosków. W podatku od środków transportowych - Rada Gminy nie określiła w uchwałach na rok 2000 i 2001 stawek dla naczep o ładowności powyżej 5 ton (stawki były określone tylko dla naczep wykorzystywanych na cele rolnicze przez podatnika podatku rolnego). W podatku od nieruchomości - Rada Gminy w podjętej uchwale nie określiła stawek podatkowych od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym oraz od części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, mimo wymogu określenia stawek podatku od nieruchomości dla wszystkich rodzajów nieruchomości określonych w art. 5 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Ponadto, w uchwale w sprawie stawek podatku od środków transportowych na rok 2001, Rada Gminy zwolniła z podatku Gimnazjum w Radwanicach. Zwolnienie to miało charakter jednostkowy i jako takie nie mogło być wprowadzone w uchwale rady gminy. Podjęte na podstawie art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych uchwały nie mogą być adresowane do konkretnie (imiennie) wskazanego podmiotu, lecz do nie określonego kręgu osób, bez względu na to, jakiej faktycznie ich liczby będą dotyczyły. Decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych wraz z odsetkami, bądź zaniechaniu poboru podatku od nieruchomości dla jednego z przedsiębiorstw (protokół str. 99 – 103) w okresie od sierpnia 1999 roku do kwietnia 2001 r. spowodowały uszczuplenie dochodów gminy o 188.466,80 zł. Szczegółowa kontrola dokumentów wykazała, że organ podatkowy nie zgromadził wiarygodnych dowodów do oceny aktualnej sytuacji podatnika, a decyzje nie zawierały szczegółowego uzasadnienia faktycznego, co jest sprzeczne z przepisami art. 122 i art. 210 § 5 Ordynacji podatkowej (Dz.U. Nr 137 z 1997 r., poz. 926 ze zm.). Stwierdzono również przypadki nie wystawiania, bądź wystawiania ze zbędną zwłoką upomnień i tytułów wykonawczych wobec zalegających z płatnością podatników. Sprawy te regulują przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z 21 maja 1999 r. w sprawie sposobu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. Nr 50, poz. 510).

Zbiorcze sprawozdania budżetowe były zgodne z odpowiednimi sprawozdaniami jednostkowymi Urzędu Gminy, a kwoty w sprawozdaniach jednostkowych były na ogół zgodne z kwotami ujętymi w księgach rachunkowych. Różnice ujawniono w sprawozdaniu o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2000 r., w którym wykazano w dz. 85 rozdz. 8536 planowane wydatki w niektórych paragrafach inne niż wynikające z uchwały Nr XXI/121/00 Rady Gminy z 28 grudnia 2000 r. w sprawie ustalenia wykazu

wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Odnosnie wydatków wykonanych w dz. 79-„Oświata i wychowanie” rozdz. 7912-„Gimnazja” § 72 wykazano kwotę 1.406.400 zł, tj. o 20.000 zł niższą od rzeczywistych kwot dotacji, które wpłynęły na rachunek finansowania inwestycji i były oznaczone jako dotacje na Centrum Nowoczesnej Edukacji Wiejskiej (Gimnazjum). Również w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2001 nie wykazano skutków w kwocie 550 zł z tytułu zwolnienia przez Radę Gminy - uchwałą Nr XX/113/00 z dnia 11 grudnia 2000 r. w sprawie podatku od środków transportowych - z tego podatku od autobusu należącego do Gimnazjum. Z kolei we wniosku o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień w podatkach i opłatach stanowiących dochody gmin zawyżono utracone dochody w podatku leśnym o 592,15 zł. Ponadto, według zbiorczego sprawozdania o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2000 r., w Gminie Radwanice wydatkowano w omawianym okresie w dz. 79-„Oświata i wychowanie” rozdz. 7911-„Szkoły podstawowe” środki z § 39-„Kary i odszkodowania” w wysokości 4.997 zł. Wydatki jw. z § 39-„Kary i odszkodowania” zostały wykazane w sprawozdaniu jednostkowym o wydatkach budżetowych Szkoły Podstawowej im. Mariana Falskiego w Radwanicach. Na kwotę karnych odsetek (dokładnie - 4.996,58 zł), złożyły się: odsetki za nieterminowe przekazanie należnych składek na ubezpieczenia społeczne dla ZUS odsetki za nieterminowe przekazanie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, odsetki za nieterminowe opłacenie za 2000 r. abonamentów RTV, odsetki za nieterminową zapłatę należności za miesiąc sierpień dla TP SA Zakłady Telekomunikacji w Legnicy. Zgodnie z przepisem art. 28 ust. 2 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Płace pracowników pionu finansowego Urzędu Gminy były ustalone przez Kierownika jednostki w wysokościach zgodnych z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z 26 lipca 2000 r. w sprawie wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 61, poz. 707). Listy płac dot. ww. pracowników, generowane przez program komputerowy, zawierały należne składniki wynagrodzenia miesięcznego we właściwych wysokościach, podpisy osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzającej. Wydruki list płac z programu zatytułowanego „Ewidencja Płacowo-Kadrowa”, system APER v. 4.1p - producent „Cuprimex” Spółka z o.o. w Głogowie, nie były oznaczone nazwą programu przetwarzania, a sam system nie był dopuszczony do stosowania w jednostce. Wynagrodzenie Przewodniczącego Zarządu Gminy określał w miesiącach grudzień 1999 r. - styczeń 2001 r. (wynagrodzenie obowiązujące do listopada 2001 r.) Przewodniczący Rady Gminy, podczas gdy zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób

kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. Nr 26, poz. 306) - to rady gmin miały podjąć uchwały w sprawie wynagrodzeń przewodniczących zarządów w ciągu 3 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy, tj. do końca lipca 2000 r. Obowiązki Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Radwanicach od 1 września 2001 r. (pismo Or.I-1130/1/01 z 24.05.2001 r.) powierzyła Wójt Gminy, a zgodnie z przepisem art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym zatrudnianie i zwalnianie kierowników gminnych jednostek organizacyjnych” należy do zadań zarządu. Kontrola wydatków z tytułu podróży służbowych wykazała błędy przy ich dokumentowaniu i rozliczaniu, np.: brak określenia miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowych, niewłaściwe naliczenia należnych diet i ryczałtów, dokonywanie zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów nie będących własnością pracodawcy - bez zawarcia umowy cywilnoprawnej (protokół s. 59-60).

Badanie postępowania w sprawach o udzielenie zamówienia publicznego ujawniło szereg nieprawidłowości. W prowadzonym postępowaniu o wyłonienie wykonawcy zadania „remont elewacji wraz z wymianą okien budynku Wiejskiego Ośrodka Zdrowia w Radwanicach” cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę przeznaczoną przez Zamawiającego na finansowanie zamówienia. Zawarta z Wykonawcą umowa, kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy, przewidywała wynagrodzenie wyższe od środków zabezpieczonych w budżecie w dniu jej podpisania. Wydatki zaklasyfikowano jak na inwestycje własne jednostki budżetowej, podczas gdy dotyczyły one realizowanego remontu obiektu (WOZ) nie stanowiącego wówczas własności gminy. Poniesiono koszty remontu wyższe o 529,64 zł od ostatecznej kwoty zaplanowanej w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej przez Radę Gminy. Nie powiększono wartości początkowej obiektu WOZ - mimo ukończenia remontu w 2000 r. Ponadto, wartość początkowa obiektu WOZ, który został po komunalizacji ujęty w księgach rachunkowych jednostki, była inna od wartości ustalonej w decyzji Wojewody Dolnośląskiego, stanowiącej podstawę do dokonania wpisu prawa własności w księdze wieczystej. W przypadku realizowanego w 2000 r. zadania „przyłącza wodociągowe w Jakubowie”, wadium zwrócono oferentowi przed dniem zawarcia umowy z Wykonawcą. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy było zbyt niskie w stosunku do wartości zadania. Wykonano roboty dodatkowe za dodatkowym wynagrodzeniem - bez udokumentowania, że zaistniały okoliczności uzasadniające zastosowanie zamówienia publicznego z wolnej ręki. Koszty całkowite zadania przekroczyły o 50.137,23 zł kwotę przewidzianą w budżecie gminy (130.000 zł) i przekazaną z rachunku budżetu na rachunek środków inwestycyjnych. W jednostce nie była prowadzona ewidencja analityczna do konta 132-„Rachunek środków inwestycyjnych”, mimo wymagań w przyjętym zakładowym planie kont.

W gospodarce nieruchomościami stwierdzono drobne uchybienia i nieprawidłowości o charakterze formalnym. Polegały one głównie na braku oświadczenia najemcy kupującego lokal

o wyrażeniu zgody na cenę ustaloną przez rzeczoznawcę majątkowego, na nie zamieszczaniu opisu nieruchomości w wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia oraz na informowaniu w ogłoszeniach o przetargu, że wadium należy wpłacić najpóźniej w dniu przetargu. Było to niezgodne z przepisami odpowiednio art. 34 ust. 5 i art. 35 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543) i § 4 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). Niezgodnie z obowiązującym od 1 stycznia 2001 r. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 59, poz. 688 z późn. zm.) klasyfikowano dochody ze sprzedaży i dzierżawy nieruchomości, z użytkowania wieczystego gruntów oraz z czynszów za lokale mieszkalne i użytkowe. Prawidłowy sposób kwalifikowania tych dochodów wskazany został w protokole kontroli na str. 80.

Uchybienia wystąpiły także w ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu. Systematyka ksiąg inwentarzowych środków trwałych nie była dostosowana do obowiązującej od dnia 1 stycznia 2000 r. Klasyfikacji Środków Trwałych (rozporządzenie Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych - Dz. U. Nr 112, poz. 1317). Część zapisów w ewidencji dokonywana była ołówkiem pomimo, że art. 23 ust. 1 ustawy z 29 września o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.) wymaga, aby zapisy w księgach rachunkowych dokonywane były w sposób trwały. Ewidencja nie zawierała też numerów fabrycznych niektórych środków trwałych, co mogło utrudnić ich identyfikację. Księgi inwentarzowe pozostałych środków trwałych nie spełniały wymogów określonych w art. 13 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a ponadto dokonywano w nich poprawek błędów w sposób niezgodny z określonym w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy. Nie założono ewidencji szczegółowej do konta 014-„Zbiory biblioteczne”, pomimo takiego wymogu ustalonego w Zakładowym Planie Kont.

Inwentaryzację środków trwałych na koniec 1998 r. przeprowadził zespół spisowy, który wykonywał również obowiązki komisji inwentaryzacyjnej, co było niezgodne z instrukcją inwentaryzacyjną. W arkuszach spisowych stwierdzono uchybienia o charakterze formalnym, które polegały na braku podpisów osoby wyceniającej i sprawdzającej oraz na niezakreśleniu niezapisanych pozycji w arkuszach spisowych. Inwentaryzacja materiałów, wartości niematerialnych i prawnych oraz finansowego majątku trwałego nie wykazała różnic między stanem faktycznym i księgowym.

Zgodnie z przeznaczeniem wydatkowano i prawidłowo rozliczono, objęte badaniem, środki z dotacji na realizację zadań zleconych.

Zarząd Gminy nie przekazał jednostkom budżetowym informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych na 2001 r., co powinien uczynić w terminie 7 dni od

przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego. W związku z powyższym podległe jednostki nie opracowały projektów planów finansowych, mimo wymogu opracowania ich w terminie 30 dni od dnia otrzymania danych, nie później jednak, niż do 22 grudnia. W planach finansowych jednostek budżetowych na 2001 r. nie dokonywano żadnych zmian, mimo, że w toku wykonywania budżetu były wprowadzane zmiany planu dochodów i wydatków. Obowiązek zawiadamiania samorządowych jednostek budżetowych o zmianach planu dochodów i wydatków budżetu spoczywał na zarządzie jednostki samorządu terytorialnego, a zawiadomienia jw. powinny stanowić podstawę dokonania zmian w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych.

Do głównych przyczyn powstania nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli należy zaliczyć: niewystarczającą skuteczność nadzoru nad pracą poszczególnych stanowisk w zakresie egzekwowania terminowego i pełnego wykonywania określonych przepisami czynności; brak aktualizacji niektórych wewnętrznych przepisów, mających na celu uregulowanie gospodarki finansowej i opisanie przyjętych zasad rachunkowości. Nadto niewystarczające opanowanie przez pracowników obowiązujących przepisów oraz trudności z właściwą ich interpretacją, a także brak uregulowań wewnętrznych w zakresie dokumentowania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Wójt, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności o:

1. Ustalenie szczegółowych procedur kontroli wydatków, zasad wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań, wymaganych przepisem art. 35a ust. 3 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.).
2. Dostosowanie istniejących przepisów wewnętrznych, zwłaszcza „Regulaminu kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów” oraz zakładowego planu kont, do wymogów przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zm.) oraz ustawy o finansach publicznych.
3. Przyjęcie w sposób formalny (np. przepisami wewnętrznymi) uregulowań w sprawie obiegu dokumentów, związanych z zamówieniami publicznymi, w tym określenie wewnętrznych (własnych) wzorów dokumentów, które winny być stosowane jako dokumentacja podstawowych czynności związanych z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej równowartości 30.000 EURO, dla których nie stosuje się przepisów ustawy dotyczących m.in.: protokołu postępowania, specyfikacji istotnych warunków zamówienia,

- terminów, wadiów, protestów i odwołań - zgodnie z art. 15 ustawy z 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 1998 r. Nr 119, poz. 773 ze zm.).
4. Sporządzenie wykazu programów komputerowych oraz dopuszczenie w formie pisemnej programów do stosowania w jednostce zgodnie z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
 5. Wyegzekwowanie od producenta programu zatytułowanego „Ewidencja Płacowo-Kadrowa”, system APER v. 4.1p - „Cuprimex” Spółka z o.o. w Głogowie - oznaczania nazwą programu przetwarzania wydruków komputerowych zgodnie z przepisami art. 13 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
 6. Prowadzenie na bieżąco ksiąg rachunkowych, w tym: dokonywanie w raportach kasowych zapisów dotyczących operacji gotówką w dniu ich przeprowadzenia - zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Wprowadzanie do ksiąg rachunkowych miesiąca, operacji gospodarczych, które miały miejsce w tym miesiącu - zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 7. Wypłacanie z kasy pieniędzy za zakupione materiały osobom upoważnionym, według zasad określonych w przepisach ust. 13 i 14 części III „Dokumentacja Kasowa” „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej” wprowadzonej w życie zarządzeniem Wójta Gminy Radwanice z 18 grudnia 2000 r.
 8. Dokumentowanie przeprowadzanych doraźnych kontroli kasy poprzez sporządzenie protokołu, zgodnie z przepisem ust. 6 części V-„Inwentaryzacja kasy” „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej.
 9. Dokonywanie korekt błędnych zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z przepisami art. 25 ustawy o rachunkowości.
 10. Wystawianie dowodów księgowych przez osoby upoważnione, ze szczególnym zwróceniem uwagi na zakaz wystawiania przez kasjera zastępczych dowodów wypłaty, zawarty w ust. 3 części III „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej”.
 11. Poprawianie błędów w wewnętrznych dowodach księgowych, zgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości, a w przypadku dowodów kasowych, gdy poprawki nie są dopuszczalne, anulowanie i wystawienie nowych, zgodnie z ust. 3 części IV „Objaśnienia dotyczące sposobu i zasad wypełniania formularzy i druków kasowych” „Instrukcji” jw.
 12. Przekazywanie kasy zgodnie z przepisem ust. 2 Rozdziału II-„Kasjer” „Instrukcji” jw., tj. po sporządzeniu protokołów zdawczo-odbiorczych.
 13. Sporządzanie na koniec miesiąca raportów kasowych, zgodnie z przepisem ust. 5 części IV „Instrukcji” jw.
 14. Przestrzeganie wysokości pogotowia kasowego, określonego przez Wójta Gminy w piśmie z 1.06.1995 roku.
 15. Doprowadzenie gospodarki drukami ścisłego zarachowania do zgodności z przepisami „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Radwanice”, stanowiącej

załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 2/2000 Wójta Gminy Radwanice z 16 grudnia 2000 r., w tym zwłaszcza w zakresie:

- zgodności stosowanej księgi druków ścisłego zarachowania z wzorem, stanowiącym załącznik Nr 1 do „Instrukcji”,
- wydawania druków ścisłego zarachowania wyłącznie na podstawie upoważnień, po zdaniu kopii bloku wykorzystanego,
- ujęcia w ewidencji użytkowanych druków będących drukami ścisłego zarachowania - arkuszy spisu z natury, raportów kasowych, dowodów KW (przechowywanych przez kasjera),
- uregulowania sprawy 35 bloków świadectw miejsca pochodzenia zwierząt (o zdezaktualizowanej treści), pominiętych w ewidencji 2001 r. druków ścisłego zarachowania,
- prowadzenia ewidencji wszystkich druków ścisłego zarachowania przez wyznaczonego pracownika, ze zwróceniem uwagi na zachowanie zasady rozdziału funkcji dysponenta i wykonawcy, tj. niedopuszczanie do sytuacji, w której np. kasjer dokonuje zapisów odnośnie czeków gotówkowych lub zastępczych dowodów kasa przyjmie.

16. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach syntetycznych i analitycznych (w tym zwłaszcza na kontach rozrachunkowych oraz środków trwałych) zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz zasadami przyjętymi w zakładowym planie kont, wprowadzonym okólnikiem Nr 3/95 Wójta Gminy Radwanice z 2 października 1995 r. (zm. okólnik Nr 3/98 z 13 sierpnia 1998 r.).

17. Występowanie do kontrahentów o potwierdzenie stanu należności i zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych - zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

18. Stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej, zgodnej z „Klasyfikacją paragrafów wydatków” stanowiącą załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 18 lipca 2000 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 59, poz. 688 ze zm.).

19. Wylimitowanie uchybień w decyzjach o zwolnieniu z podatku rolnego osób, które nabyły w drodze kupna grunty lub prawo wieczystego użytkowania gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa do powierzchni nie przekraczającej 100 ha.

20. Określanie w projektach uchwał rady gminy w sprawie podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych stawek od wszystkich przedmiotów opodatkowania wyszczególnionych w przepisach ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. Nr 9, poz. 31 ze zm.).

21. Odstąpienie w przygotowywanych projektach uchwał Rady Gminy od udzielania jednostkowych zwolnień od podatku, ponieważ uchwały te jako przepisy prawa miejscowego muszą być adresowane do nieokreślonego kręgu osób.

22. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.), w zakresie:
- a) umarzania zaległości podatkowych (art. 67),
 - b) podejmowania w toku postępowania podatkowego wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy (art. 122),
 - c) zamieszczania uzasadnienia faktycznego i prawnego w decyzji na podstawie której przyznano ulgę w zapłacie podatku (art. 210 § 5).
 - d) rozliczania nadpłat podatków (art. 75 §1).
23. Egzekwowanie od podatników zaległości podatkowych, z wykorzystaniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 4 lipca 2001 r. w sprawie sposobu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. Nr 74, poz. 790).
24. Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego i w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy wszystkich skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień - obliczonych za okres sprawozdawczy - zgodnie z wymogiem określonym w § 7 ust. 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279).
25. Wykazanie we wniosku o przyznanie części rekompensującej subwencji utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień w podatkach i opłatach stanowiących dochody gmin, który będzie składany do Regionalnej Izby Obrachunkowej po zakończeniu roku podatkowego 2001, niższej o 592,15 zł w stosunku do wniosku z 23.07.2001 r. kwoty utraconych dochodów z tytułu ulg i zwolnień określonych w ustawie z 28 września 1991 r. o lasach - tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r. Nr 56, poz. 679 (protokół kontroli str. 47).
26. Wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych danych zgodnych ze stanami faktycznymi, w tym odnośnie: planu wydatków - według uchwał organów gminy, wykonania wydatków - wg zapisów w księgach rachunkowych.
27. Przestrzeganie zasady określonej w art. 92 pkt 3 (w związku z art. 129 ust. 1) ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem.
28. Przestrzeganie przepisów art. 28 ustawy o finansach publicznych w celu wyeliminowania opóźnień w regulowaniu zobowiązań jednostki, skutkujących uszczupleniem środków publicznych wskutek zapłaty odsetek.

29. Przestrzeganie przepisów art. 133 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przy dokonywaniu czynności prawnych, polegających na zaciąganiu kredytów i pożyczek oraz udzielaniu gwarancji.
30. Prawidłowe naliczenie i wypłacenie pracownikom diet oraz ryczałtów oraz dokumentowanie i rozliczanie kosztów przejazdów dokonywanych na podstawie poleceń wyjazdu służbowego zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2001 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 151, poz. 1720), rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2001 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 151) a także 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, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 41, poz. 239), które na podstawie art. 109 ust. 2 ustawy z 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. Nr 125, poz. 1371) zachowuje moc do czasu wydania nowych przepisów, nie dłużej jednak niż do 31 grudnia 2002 r., o ile jego przepisy nie są sprzeczne z ww. ustawą.
31. Przestrzeganie przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. e ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (jednolity tekst Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591) przy podejmowaniu inwestycji i remontów.
32. Przestrzeganie przepisu art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, który stanowi, że do zadań zarządu należy zatrudnianie i zwalnianie kierowników gminnych jednostek organizacyjnych.
33. Przestrzeganie przepisów ustawy z 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 1998 r., Nr 119, poz. 773 ze zm.) oraz przepisów wykonawczych w prowadzonych postępowaniach o zamówienia publiczne, w tym zwłaszcza:
- unieważnianie udzielenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w przypadku, gdy cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą zamawiający przeznaczył na finansowanie zamówienia - zgodnie z wymogami przepisu art. 27b ust. 1 pkt 2,
 - przestrzeganie zasad i terminów zwrotu wadium określonych w art. 42 ust. 1 pkt 2 i ust. 3,
 - dokumentowanie w przypadku zamówień z wolnej ręki okoliczności uzasadniających zastosowanie tego trybu, zgodnie z przepisami art. 71 ust. 1,
 - zachowanie zgodnie z art. 74 formy pisemnej umów w sprawach zamówień publicznych pod rygorem nieważności chyba że przepisy odrębne wymagają innej formy szczególnej,
 - w przypadku robót budowlanych o wartości przekraczającej równowartość kwoty 20.000 EURO, żądanie od Wykonawcy zabezpieczenia, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa z 30 grudnia 1994 r. w sprawie ustalenia wartości robót budowlanych, co do których konieczne jest zabezpieczenie należytego

wykonania umowy, oraz form tego zabezpieczenia (Dz. U. Nr 140, poz. 794). Odnośnie zrealizowanego w 2000 r. zadania „przyłącza wodociągowe w Jakubowie”, należy zwiększyć zabezpieczenie do kwoty 2.400,60 zł.

35. Wyegzekwowanie prowadzenia założonego rejestru zamówień publicznych, w wyniku zaleceń pokontrolnych Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 12 stycznia 1998 r. Nr WK.0913/227/K-55/97
36. Skorygowanie wartości początkowej Wiejskiego Ośrodka Zdrowia w Radwanicach do kwoty 207.121,50 zł, zawartej w decyzji Wojewody Dolnośląskiego znak NGK.VII.7222/G/116/81/00 z 15 listopada 2000 r., stanowiącej podstawę do dokonania wpisu prawa własności w księdze wieczystej.
37. Powiększenie wartości początkowej środka trwałego Wiejskiego Ośrodka Zdrowia w Radwanicach o poniesione w 2000 r. koszty w wysokości 100.529,64 zł na remont Ośrodka, zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
38. Zlikwidowanie rachunku środków inwestycyjnych stosownie do art. 191 ustawy o finansach publicznych i przeniesienie środków na rachunek podstawowy gminy oraz wprowadzenie szczegółowej analityki do zadań inwestycyjnych.
39. Wyeliminowanie uchybień w prowadzeniu ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu opisanych w protokole kontroli na str. 86-87. Założenie ewidencji szczegółowej do konta 014-„Zbiory biblioteczne”, zgodnie z wymogiem określonym w Zakładowym Planie Kont.
40. Przestrzeganie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie:
 - powoływania do przeprowadzenia inwentaryzacji zarówno komisji inwentaryzacyjnej jak i zespołów spisowych,
 - podpisywania arkuszy spisowych przez osobę wyceniającą i sprawdzającą oraz kasowania na nich niezapisanych pozycji.
41. Przekazywanie przez Zarząd Gminy jednostkom budżetowym:
 - informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych, w ciągu 7 dni od przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego (wymóg art. 125 ust. 1 ustawy o finansach publicznych),
 - zawiadomień o zmianach wprowadzanych w planie dochodów i wydatków w toku wykonywania budżetu, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 122, poz. 1333).

Zawiadomienia te stanowią podstawę dokonania zmian w planach finansowych jednostek budżetowych.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia 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 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:
Przewodnicząca Rady
Gminy Radwanice
Pani Ewa Flak