

Wrocław, 5 czerwca 2001 roku

WK.0913/402/K-17/01

**Pan
Grzegorz Kajca
Wójt Gminy Borów**

**Pl. Konstytucji 3 Maja 22
57-160 Borów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 ze zmianami), przeprowadziła w Urzędzie Gminy kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Borów. Ustalenia z kontroli zostały szczegółowo opisane w protokóle, którego jeden egzemplarz, po jego podpisaniu 27 kwietnia 2001 roku, przekazano Panu Wójtowi.

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 1999 i 2000 działalność finansowa Gminy prowadzona była z zachowaniem obowiązujących zasad w zakresie rachunkowości, polegających na właściwym i pełnym ujmowaniu dochodów w budżecie oraz dokonywaniu na bieżąco jego zmian dla zabezpieczenia wyznaczonych zadań Gminy, terminowym sporządzaniu sprawozdawczości z realizacji budżetu w oparciu o dane ewidencji księgowej, bieżącym i rzetelnym rozliczaniu dochodów i wydatków budżetowych w ewidencji księgowej.

Podczas udzielania zamówień na realizację zadań inwestycyjnych stosowane były właściwe zasady i tryby postępowania określone przepisami ustawy o zamówieniach publicznych. Sporządzona na tę okoliczność dokumentacja dawała możliwość szczegółowego prześledzenia toku postępowania przy wyborze wykonawcy inwestycji. Pozytywnie należy ocenić fakt, że w czasie przeprowadzania kontroli podjęto na wniosek kontrolującego działania, które pozwoliły niezwłocznie wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w toku kontroli, np.:

- dokonano korekty § 37 regulaminu pracy w zakresie terminu wypłat wynagrodzeń dla pracowników Urzędu;
- kierownikowi GOPS udzielono upoważnienia do wydawania decyzji w zakresie świadczeń określonych ustawą o pomocy społecznej;
- za wypisy z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego zaczęto pobierać zgodnie z uchwałą RG opłatę administracyjną.

Nagannym pozostaje natomiast fakt, że niektóre z zaleceń (wymienione zostaną w dalszej części wystąpienia) wydanych przez RIO po kontroli przeprowadzonej w Gminie Borów w 1997 roku nie zostały, pomimo pisemnej deklaracji ówczesnego wójta i upływu czterech lat, wykonane.

Realizując zadania własne gminy, jak również powierzone i zlecone z zakresu zadań administracji państwowej ustanowione w budżetach gminy na lata 1999 i 2000 służby Urzędu nie przywiązywały należytej wagi do znajomości i przestrzegania obowiązujących przepisów ogólnych i własnych aktów prawa miejscowego, co w konsekwencji doprowadziło do tego, że nie ustrzegły się od popełnienia szeregu uchybień i nieprawidłowości w niżej wymienionym zakresie .:

Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne i kontrola wewnętrzna

Statut Gminy zawiera w §§ 6 i 7 zapisy, których treść jest niezgodna z art.15 ust. 1 i 2 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 96 r. Nr 13, poz. 74 ze zm.), ponieważ to Rada Gminy, a nie za jej zgodą Gmina, tworzy bądź likwiduje gminne jednostki organizacyjne czy też przystępuje do związku z innymi gminami podejmując w tych sprawach stosowne uchwały. W § 68 ust. 1 statutu nie określono sposobu powiązania gospodarki finansowej z budżetem gminy ośmiu jednostek pozostających w strukturze organizacyjnej gminy, a wymienionych w tym paragrafie. Nie zrealizowano tym samym zalecenia Regionalnej Izby Obrachunkowej w zakresie dokonania zmian w statucie gminy celem dostosowania go do zgodności z przepisami prawa samorządowego (pismo znak WK.0913/402/K-31/97 z 20 sierpnia 1997 r.);

W części statutu określającej zasady gospodarki mieniem gminnym pominięto istotne uregulowania wynikające z art. 46 ust. 3 i 4 ustawy o samorządzie gminnym, a mianowicie, obowiązek złożenia na dokumencie kontrasygnaty skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych;

W zakresie gospodarki finansowej brakuje w statucie istotnego postanowienia art. 52 ust. 3 tej samej ustawy o tym, że budżet jest uchwalany do końca roku poprzedzającego rok budżetowy.

Sstatuty sołectw Gminy Borów zatwierdzone przez Radę Gminy uchwałą nr VIII/42/91 z dnia 26 kwietnia 1991 r. nie zostały dotychczas uaktualnione, pomimo zaleceń pokontrolnych RIO w zakresie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości (pismo znak WK.0913/402/K-31/97 z 20 sierpnia 1997 r.)

Niezgodny z przepisami art. 33 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym jest zapis § 5 ust. 1 obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu, wg którego Urząd stanowi aparat pomocniczy Rady Gminy i jej komisji, Zarządu, Wójta oraz organów gminy w jej jednostkach pomocniczych.

Obowiązujący Regulamin Pracy, wprowadzony Zarządzeniem nr 138/2/98 Wójta Gminy z 30 kwietnia 1998 r. nie zawiera istotnych uregulowań w zakresie zasad nawiązywania stosunku pracy (art. 25-29 kodeksu pracy) oraz jego rozwiązywania (art. 30-43), a w szczególności bez wypowiedzenia (art. 52-55 kodeksu pracy);

W zarządzeniu nr 2/97 Wójta Gminy Borów z 9 czerwca 1997 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej, obiegu dowodów finansowo-księgowych i inwentaryzacyjnej powołano się na nie obowiązujące jednostki samorządu terytorialnego przepisy uchwały nr 57 Rady Ministrów z dnia 23 maja 1983 r. w sprawie wykonywania kontroli przez organy administracji pań-

stwowej (M.P. Nr 22, poz. 124). Pominęto natomiast bardzo istotne w sprawie przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zm.).

„Instrukcja kontroli wewnętrznej obiegu dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Borów”, która stanowi załącznik nr 1 do wymienionego wyżej zarządzenia nr 2/97 Wójta Gminy, opracowana w oparciu o przepisy nie obowiązującej już ponad dwa lata ustawy z dnia 5 stycznia 1991 r. Prawo budżetowe, nie była dotychczas aktualizowana. W instrukcji zostały wymienione druki, które w Urzędzie nigdy nie były i nie są stosowane, np. dowody magazyn przyjęcie i magazyn wyda, świadectwa szkolne. Poza tym instrukcja określa zasady prowadzenia kontroli gospodarki magazynowej, chociaż Urząd nigdy nie posiadał magazynu ani też nie zatrudniał magazyniera.

Pracownicy Urzędu nie posiadali adekwatnych do zajmowanych stanowisk zakresów czynności.

Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Służby finansowe Urzędu nie egzekwowały terminowego rozliczenia zaliczek i nie przestrzegały wewnętrznych przepisów (rozdz. A pkt 9) „Instrukcji obiegu dowodów finansowo-księgowych”, zgodnie z którymi kwoty nierozliczonych w terminie zaliczek winny być potrącane z wynagrodzeń zaliczkobiorcy przy najbliższej wypłacie;

Listy płac, stanowiące podstawę wypłat diet za udział w posiedzeniach zarządu i różnych komisji Rady Gminy nie nosiły znamion dowodu księgowego określonych przepisem art. 21 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości ;

Umowy-zlecenia na realizację zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki i Przeciwdziałania Alkoholizmowi zawierano z naruszeniem przepisów art. 46 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym, bowiem nie posiadały podpisu drugiego członka zarządu bądź osoby upoważnionej przez zarząd (koordynator, który podpisywał umowy razem z wójtem takiego upoważnienia zarządu nie posiadał), a także kontrasygnaty skarbnika;

Na dokumentach wymienionych na str. 9 protokołu kontroli, dotyczących zakupów brakowało opisu w jakim trybie określonym ustawą o zamówieniach publicznych zamówienie zostało udzielone, a na rozliczeniach zaliczek wymienionych na tej samej stronie protokołu brakowało specyfikacji dokumentów, które stanowiły podstawę do rozliczenia zaliczki;

Nie skorygowano dotychczas księgowania zakupu akcji Dolnośląskiego Centrum Hurtu Rolno-Spożywczego na kwotę 12.000 zł. dokonanego w 1997 roku niezgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu nr 46 Ministra Finansów z 1 sierpnia 1995 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych i gminnych funduszy celowych oraz gmin i ich związków (Dz. Urz. M.F. Nr 14, poz. 60).

Nie podjęto działań w zakresie egzekucji należności figurującej na koncie 224 w wysokości 2.139,21 zł stanowiącej nie rozliczony w latach ubiegłych podatek VAT;

Dochody budżetowe

Harmonogram realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy na 1999 rok Zarząd Gminy zatwierdził 9 czerwca 1999 roku, a na 2000 rok uchwałą z 15 marca 2000 roku. Tak późne zatwierdzenie harmonogramu uniemożliwiało przestrzeganie przepisu art. 92 ust. 1 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.), ponieważ nie było możliwości zastosowania się do wymogu realizacji zadań w terminach określonych harmonogramem;

W decyzjach dotyczących przyznania dodatków mieszkaniowych wydawanych po 15 maja 1999 roku powoływano się między innymi na przepisy Rozporządzenia Rady Ministrów z 7 listopada 1994 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 119, poz. 570), które od 15 maja 1999 r. utraciło obowiązującą moc, zamiast na Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 1999 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych opublikowane 6 maja 1999 r. w Dz. U. Nr 40, poz. 403;

Umowy zwarte z inkasentami łącznego zobowiązania pieniężnego nakazywały inkasentom rozliczenie się z pobranych od podatników należności w terminie do 3 dni, co jest sprzeczne z art. 47 § 4 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.), zgodnie z którym terminem płatności dla płatników i inkasentów jest ostatni dzień, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, powinna nastąpić wpłata należności z tytułu podatku.

Inkaso łącznego zobowiązania pieniężnego dokonywano w oparciu o kwitariusze przychodowe co było niezgodne z przepisem § 4 ust. 2 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 50), bowiem dla udokumentowania wpłat z tytułu podatków i opłat pobieranych w formie inkasa służą kontokwitariusze zobowiązania pieniężnego. Nie założono i nie prowadzono rejestru przypisów i odpisów łącznego zobowiązania do czego zobowiązują również przepisy wymienionego rozporządzenia;

Nieprawidłowo dokonano wymiaru i przypisu podatku rolnego na 2000 rok, ponieważ ulgi w podatku rolnym zostały udzielone podatnikom od wszystkich posiadanych gruntów, a nie jak postanowiła Rada Gminy w uchwale nr XVII/95/99 z 28 grudnia 1999 r. w sprawie zastosowania ulgi w podatku rolnym, tylko od gruntów nabytych w drodze kupna na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa do powierzchni 100 ha fizycznych. W 2000 r. utracone dochody wyniosły 31.099,60 zł.

Nie dokonano czynności sprawdzających określonych przepisami art. 272 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zm.), a skutkiem tego nie zastosowano postępowania określonego artykułem 274 polegającego na zwróceniu się do składającego deklarację podatku leśnego Nadleśnictwa Henryków o złożenie niezbędnych wyjaśnień i skorygowanie deklaracji za 1999 i 2000 r. Podatnik w swojej deklaracji wykazał, że posiada zarówno lasy mające plany urządzenia jak i lasy takiego planu nie posiadające. Do wyliczenia podatku nadleśnictwo zastosowało

stawkę podatku jaką należało stosować dla lasów nie posiadających planu urządzenia. Podatnik w swojej deklaracji nie ustalił liczby hektarów przeliczeniowych stanowiących podstawę opodatkowania lasów podatkiem leśnym zgodnie z art. 64 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach (Dz. U. Nr 101, poz. 444 ze zmianami). Nie dołączył również do deklaracji wykazu głównych gatunków drzew w drzewostanach i powierzchni, na której one występują;

Za wydanie wypisów z planu zagospodarowania przestrzennego gminy pobierano zamiast opłaty administracyjnej opłatę skarbową, co nie znajdowało uzasadnienia, ponieważ czynności te nie są objęte przepisami ustawy z dnia 31 stycznia 1989 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 4, poz. 23 ze zm.). Pomimo zapisu w uchwale RG nr XVII/99/99 z 28 grudnia 1999 r. (również i wcześniejszej), opłatę targową pobiera się od osób dokonujących sprzedaży w miejscach wyznaczonych na terenie gminy dla prowadzenia handlu ulicznego, miejsc takich organy gminy nie wyznaczyły. W umowie na inkaso opłaty targowej zawartej z p. Bogdanem Parnickim nie określono na terenie jakiej miejscowości dokonywane będzie to inkaso;

Nie podjęto skutecznych działań egzekucyjnych w stosunku do Zakładu Produkcji Materiałów Budowlanych s.c. „Rochowice” w zakresie zobowiązań tej firmy z tytułu opłaty eksploatacyjnej;

Wydatki budżetowe

Nie przestrzegano przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 18 kwietnia 1991 r. w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych oraz innych przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 39, poz. 169 ze zm.), ponieważ wynagrodzenia pracowników fizycznych zatrudnionych w referacie gospodarki komunalnej i mieszkaniowej Urzędu zamiast do rozdziału 9146 „Urzędy gmin” klasyfikowane były do rozdz. 7281 „Jednostki wielobranżowe gospodarki komunalnej” i rozdz. 7421 „Różne jednostki obsługi gospodarki komunalnej i mieszkaniowej”;

Na poleceniach wyjazdu służbowego przedkładanych do rozliczenia brakowało oświadczeń pracowników dotyczących posiadanych zniżek na przejazd środkami komunikacji publicznej;

Na podstawie jednostronnie podpisanego przez wójta aneksu z 5 maja 2000 roku do umowy z 1 września 1999 r. (a wypowiedzianej pismem z 1 października 1999 r.) wypłacano dyrektorowi gimnazjum w Borowie ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych;

Uchwalając Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata 1999-2000 (uchwała RG nr X/64/99 z dnia 18 czerwca 1999 r.) naruszono przepis art. 4¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. Nr 35, poz. 230 ze zm.), wg którego gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych winien być uchwalany przez radę corocznie.

Rada Gminy powołała uchwałą nr XX/161/97 RG z dnia 22 stycznia 1997 roku Gminną Komisję ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, ale nie zatwierdziła regulaminu pracy wymienionej komisji. Komisja działa na podstawie regulaminu organizacyjnego opracowanego i zatwierdzonego

przez jej przewodniczącego i jednocześnie pełnomocnika wójta ds. profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Pracownik ten nie posiada zakresu obowiązków i odpowiedzialności. Nie posiada również pełnomocnictwa zarządu do składania w imieniu zarządu oświadczeń woli, a takowe składał podpisując umowy wymienione w rozdziale II pkt 1 protokołu kontroli;

Pomimo, że Rada Gminy nie podejmowała uchwał zawierających wykaz wydatków nie wygasających z końcem roku, to nie wykorzystane w roku 1998 i 1999 środki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przechodziły na 1999 i 2000 rok na realizację wydatków z tego programu, co było sprzeczne z przepisami art. 130 ust. 1 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.);

Zadanie „Remont Szkoły Podstawowej w Borku Strzeleńskim” realizowano bez pozwolenia wymagane przez art. 28 ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tekst jedn. Dz. U. Nr 106 z 2000 r., poz. 1126). Nie prowadzono dziennika budowy, a ustanowieni na budowie kierownik budowy i inspektor nadzoru nie złożyli oświadczeń o przyjęciu obowiązków na tej budowie, co oznacza, że nie przestrzegane były przepisy art. 45 ust. 1 i 2 wymienionej ustawy. Nie sporządzono również protokołu przekazania placu budowy;

Mienie komunalne

Ogłoszenia o przetargach (wymienionych na str. 28-30 protokołu kontroli) nie zawierały wszystkich informacji wymaganych przez przepis § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30);

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (wymienione na str. 28-30 protokołu kontroli) nie zawierały wszystkich informacji wskazanych w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543); Nie sporządzono wykazu nieruchomości (art. 35 ust. 1), dla działki nr 116/15 położonej w Borowie, przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargu i działki nr 51 położonej we wsi Zielenice sprzedanej bez przetargu; Wysokość wadium, które należało wpłacić, aby wziąć udział w przetargu dotyczącym działki nr 32/2 położonej w Ludowie Śl., ustalono w wysokości niższej od określonej w § 4 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z 13 stycznia 1998 roku.

Dowody OT sporządzane dla nowo zakupionych środków trwałych nie zawierały charakterystyki pozwalającej na jednoznaczną identyfikację środka trwałego, nie wpisywano na nich (przykłady w protokole kontroli na str. 30-31) miejsca jego użytkowania, brakowało również podpisu osoby materialnie odpowiedzialnej, która przejęła środek trwały. Takich samych danych brakuje w ewidencji analitycznej (komputerowej książce inwentarzowej);

Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych ani też jakiegokolwiek inny wewnętrzny dokument nie określały zasad gospodarki materiałowej. W instrukcji opisano jedynie zasady prowadze-

nia gospodarki magazynowej, ale ze względu na to, że Urząd w swojej strukturze nie utworzył magazynu i nie zatrudniał magazyniera, zasady te nigdy nie były stosowane;

Nie dokumentowano w formie pisemnej, (art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości), faktu przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników majątkowych;

Zadania zlecone i realizowane w drodze porozumień

Decyzje z zakresu pomocy społecznej wydawane były w latach 1999-2000 przez Kierownika GOPS p. Kazimierę Zatylną nie posiadającą udzielonego na podstawie art. 46 ust. 5 ustawy z 29 listopada 1990 r. o pomocy społecznej (tekst jedn. Dz. U. z 1998 r. Nr 64, poz. 414 ze zm.) upoważnienia Rady Gminy do wydawania decyzji administracyjnych w zakresie wykonywania zadań zleconych oraz decyzji administracyjnych w celu wykonania zadań własnych gminy oraz własnych o charakterze obowiązkowym. Brak takiego upoważnienia stwierdzony został już w 1997 roku w trakcie poprzedniej kontroli gminy przeprowadzonej przez inspektorów RIO. O jego braku Regionalna Izba Obrachunkowa powiadomiła Wójta Gminy i Przewodniczącego Rady Gminy w swoim wystąpieniu pokontrolnym z 20 sierpnia 1997 r. – pismo znak WK.0913/402/K-31/97. Dopiero po wskazaniu przez kontrolującego tej nieprawidłowości, w trakcie tegorocznej kontroli, Rada Gminy podejmując uchwałę nr XXIX/185/2001 z dnia 25 kwietnia 2001 r. upoważniła Kierownika GOPS-u do wydawania decyzji administracyjnych z zakresu wykonywanych przez gminę zadań zleconych oraz własnych wynikających z ustawy o pomocy społecznej;

Porozumienia dotyczące przyznania dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, zawarte w 1999 r., nie zostały opatrzone kontrasygnatą Skarbnika Gminy, która jest wymagana art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Rozliczenia finansowe gminy z jej jednostkami organizacyjnymi

Dotacje przekazywane gminnym jednostkom organizacyjnym były niewłaściwie klasyfikowane w § 48 zamiast w § 47 stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 18 kwietnia 1991 r. w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych oraz innych przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 39, poz. 169 ze zm.);

Księgowość i sprawozdawczość budżetowa

Obowiązująca aktualnie instrukcja „Zakładowy plan kont” nie uwzględnia zasad rachunkowości i planu kont określonych Rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 50). Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, zakładowy plan kont ustala i aktualizuje kierownik jednostki. Instrukcja zawiera wykaz ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera wg wykazów zbiorów, które zastąpione zostały nowymi, z tym że nie sporządzono nowego wykazu programów,

wraz z pisemnym stwierdzeniem dopuszczenia do stosowania. Do takiego trybu postępowania zobowiązuje kierownika jednostki art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy.

Za wymienione wyżej nieprawidłowości w zakresie spraw organizacyjnych i gospodarki mieniem komunalnym odpowiedzialny jest Zarząd Gminy, a w zakresie spraw finansowo-księgowych Wójt i Skarbnik Gminy.

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późniejszymi zmianami), wnosi o podjęcie skutecznych działań, mających na celu usunięcie powstałych nieprawidłowości, oraz zapobieżenie powstawaniu ich w przyszłości, a w szczególności.:

- 1) Wprowadzenie do statutu gminy i statutu sołectw oraz do regulaminu organizacyjnego Urzędu takich zmian i uzupełnień, aby treść tych statutów i regulaminu nie naruszała przepisów ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym;
- 2) Uzupełnienie treści regulaminu pracy o uregulowania dotyczące zakresu nawiązywania i rozwiązywania stosunku pracy, w szczególności bez wypowiedzenia;
- 3) Dokonanie aktualizacji instrukcji „Zakładowy plan kont”, „Kontroli wewnętrznej”, „Obiegu dokumentacji finansowo-księgowej” i „Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji” poprzez dostosowanie ich do obowiązujących przepisów, a w szczególności : ustawy o rachunkowości, zarządzenia nr 46 Ministra Finansów z 1 sierpnia 1995 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont..., rozporządzenia Ministra Finansów z 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych;
- 4) Opracowanie i wręczenie za pokwitowaniem, zakresów obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności dla pracowników Urzędu Gminy;
- 5) Egzekwowanie obowiązku terminowego rozliczania pobranych zaliczek, a w przypadku nie dotrzymania tych terminów przestrzeganie obowiązujących wewnętrznych przepisów stanowiących, że nie rozliczoną w wyznaczonym terminie zaliczkę należy potrącić z najbliższej wypłaty pracownika;
- 6) Przestrzeganie zasady, że wszystkie sporządzane w urzędzie dokumenty finansowo-księgowe, a w szczególności listy płac muszą spełniać wymogi dowodu księgowego określone przepisem art.21 ust. 1 ustawy o rachunkowości;

- 7) Przestrzeganie przy składaniu oświadczeń woli (podpisywaniu umów) obowiązku wynikającego z art. 46 ust. 1 i 3 opatrywania dokumentu podpisami dwóch członków zarządu, bądź jednego członka zarządu i pracownika upoważnionego przez zarząd, a w przypadku kiedy powstaje zobowiązanie finansowe również kontrasygnatą skarbnika;
- 8) Dokonywanie adnotacji na dokumentach dotyczących zakupów towarów i usług w jakim trybie określonym przepisami ustawy o zamówieniach publicznych zostało zamówienie udzielone;
- 9) Dokonanie w ewidencji księgowej korekty wydatku związanego z zakupem akcji o wartości 12.000 zł Dolnośląskiego Centrum Hurtu Rolno-Spożywczego;
- 10) Podjęcie skutecznych działań w zakresie egzekucji należności z tytułu nie rozliczonego podatku VAT w wysokości 2.139,21 zł;
- 11) Sporządzanie i zatwierdzanie harmonogramu dochodów i wydatków, o którym mowa w art. 29 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w takim czasie aby określone w nim terminy pozwoliły na przestrzeganie art. 92 ust. 1 wymienionej ustawy w zakresie terminowej realizacji zadań ujętych w harmonogramie dochodów i wydatków;
- 12) Powoływanie się w wydawanych aktach prawa miejscowego, zarządzeniach, uchwałach, instrukcjach i decyzjach tylko na aktualnie obowiązujące przepisy prawne;
- 13) Dokonanie korekty w formie aneksu do zawartych umów z inkasentami łącznego zobowiązania pieniężnego, bądź zawarcie nowych umów, w których termin rozliczenia się inkasentów z pobranych podatków byłby zgodny z terminem określonym art. 47 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa;
- 14) Dostosowanie dokumentacji dotyczącej łącznego zobowiązania pieniężnego do wymogów przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z którymi dla udokumentowania wpłat z tytułu podatków i opłat pobieranych w formie inkasa służą kontokwitarusze zobowiązania pieniężnego. Założenie i prowadzenie rejestru przypisów i odpisów łącznego zobowiązania zgodnie z przepisami wymienionego rozporządzenia;
- 15) Dokonanie weryfikacji wymiaru i przypisu podatku rolnego za rok 2000;
- 16) Przestrzeganie przepisów art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa dotyczących obowiązku dokonywania czynności sprawdzających i stosowania postępowania określonego art. 274 w przypadku wątpliwości jakie może nasunąć kontrola deklaracji podatkowych osób prawnych oraz ostateczne wyjaśnienie sprawy podatku leśnego należnego za lata 1999-2000 od Nadleśnictwa Henryków;
- 17) Podjęcie skutecznych działań egzekucyjnych dotyczących opłaty eksploatacyjnej należnej od Zakładu Produkcji Materiałów Budowlanych s.c. „Rochowice”;

- 18) Przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z 18 lipca 2000 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 59, poz. 688) w zakresie klasyfikacji wynagrodzeń pracowników Urzędu (w szczególności robotników zatrudnionych w referacie gospodarki komunalnej i mieszkaniowej);
- 19) Przestrzeganie przepisu art. 4¹ ust. 2 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. Nr 35, poz. 230 ze zm.), który stanowi, że gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych winien być uchwalany przez radę corocznie.
- 20) Przedłożenie do zatwierdzenia Radzie Gminy regulaminu Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych; opracowanie zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności dla pełnomocnika wójta ds. profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych;
- 21) W przypadku nie wykorzystania w roku bilansowym środków finansowych pochodzących z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i zamiaru przeznaczenia ich na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Przeciwdziałania Alkoholizmowi w roku następnym, podjęcie przez Radę Gminy uchwały o nie wygasaniu z końcem roku wydatków na ten cel;
- 22) Przestrzeganie przepisów art. 28 i 29 ustawy Prawo budowlane dotyczących uzyskania pozwolenia na budowę, poprzez rozpoczynanie robót budowlanych jedynie na podstawie ostatecznej decyzji o pozwoleniu na budowę, ustanowienie kierownika budowy i inspektora nadzoru i uzyskanie od nich pisemnego oświadczenia o objęciu obowiązków na budowie, powiadamianie organu, który wydał pozwolenie o terminie rozpoczęcia robót, oraz prowadzenie dziennika budowy;
- 23) Przestrzeganie przepisów § 12 Rozporządzenia Rady Ministrów z 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30) dotyczących informacji jakie powinno zawierać ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości i przepisu art. 35 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w zakresie informacji jakie powinny być zawarte w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży;
- 24) Ustalanie wysokości wadium dopuszczającego do udziału w przetargu na sprzedaż nieruchomości zgodnie z § 4 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy;
- 25) Uzupełnienie ewidencji analitycznej środków trwałych o informacje pozwalające na jednoznaczną identyfikację środka trwałego wystawianie dowodów OT zawierających odrębną dla każdego środka i pełną charakterystykę techniczną, i podpis osoby materialnie odpowiedzialnej; określenie zasad gospodarki materiałowej;

- 26) Bezwzględne przestrzeganie przepisu art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości w zakresie właściwego dokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji;
- 27) Klasyfikowanie dotacji przekazywanych jednostkom organizacyjnym gminy do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej wymienionych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 59, poz. 688 z późn. zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. 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 :

Pan
Henryk Kuriata
Przewodniczący Rady Gminy w Borowie