

Wrocław, 10 stycznia 2003 roku

WK.0913/304/K-51/02

**Pan
Bogdan Krynicki
Burmistrz Miasta i Gminy**

**ul. Sienkiewicza nr 6
57-500 Bystrzyca Kłodzka**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 4 września do 18 listopada 2002 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz został przekazany Burmistrzowi, panu Mieczysławowi Kamińskiemu - w dniu jego podpisania.

Kontrolą objęto losowo wybrane i udokumentowane operacje finansowo – gospodarcze dokonane w okresie od 1 stycznia 2001 r. do 30 czerwca 2002 r. w zakresie realizacji planu wydatków budżetowych, w tym inwestycyjnych, prawidłowości i skuteczności ustalania i egzekwowania dochodów własnych uzyskiwanych z tytułu podatków i opłat lokalnych i gospodarowania mieniem komunalnym.

Kontrolowano również prawidłowość i legalność zaciągania w latach 1999 – 2001 zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów oraz udzielania poręczeń i gwarancji, ewidencjonowanie tych zobowiązań w księgach rachunkowych Gminy oraz prawidłowość i rzetelność sporządzonych sprawozdań z zakresu długu publicznego.

Sprawdzono także prawną podstawę prowadzenia przez Jednostkę Administracji Oświatowej ksiąg rachunkowych Gimnazjum nr 1 w Bystrzycy Kłodzkiej oraz przestrzeganie przez dyrektora Gimnazjum nr 1 określonej przepisami art. 132 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.) – granicy zaciągania zobowiązań.

Kontrola wykazała, że w wielu dziedzinach działalność Urzędu nie budziła zastrzeżeń i tak stwierdzono, że dokonane operacje gospodarcze w zakresie dochodów i wydatków budżetowych udokumentowano prawidłowymi dowodami księgowymi zbadanymi pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, wypłaty środków pieniężnych dokonywano wyłącznie na podstawie dowodów księgowych – skontrolowanych i zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione, należności i zobowiązania jednostki zweryfikowano w drodze pisemnego potwierdzenia salda, a także systematycznie przeprowadzano kontrole kasy.

Zakupy materiałów i usług w zakresie działalności bieżącej i inwestycyjnej dokonywano na zasadach określonych w ustawie o zamówieniach publicznych.

Niezależnie od przytoczonych pozytywnych działań ustalenia kontroli wykazały występowanie nieprawidłowości i uchybień będących następstwem niewłaściwej interpretacji przepisów prawa oraz niewystarczającej dbałości w ich przestrzeganiu.

Stwierdzono występowanie nieprawidłowości i uchybień w realizacji budżetu Gminy, ewidencji dokonanych operacji gospodarczych, w ustaleniu wynagrodzenia Burmistrzowi, rozliczaniu kosztów podróży służbowych.

Kontrolujący stwierdzili, że Burmistrz nie wypełnił obowiązku nałożonego na kontrolowaną jednostkę przepisami art. 9 ust. 3 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r., Nr 55, poz. 577 ze zm.) i nie poinformował Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wykonaniu wniosków przekazanych Gminie w wystąpieniu pokontrolnym nr WK.0913/304/K-45/98 z 19 stycznia 1998 r.

Prowadzące działalność kulturalną jednostki organizacyjne Gminy, takie jak: Muzeum Filumenistyczne, Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury oraz Biblioteka Publiczna posiadały, z mocy uchwał organu stanowiącego – status jednostki budżetowej, a formą ich finansowania była metoda brutto.

Z przepisów art. 9 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz.U z 1997 r. Nr 110, poz. 721 ze zm.) wynika, że prowadzenie działalności kulturalnej jest obowiązkowym zadaniem własnym jednostek samorządu terytorialnego, zobowiązanych do organizowania działalności kulturalnej poprzez tworzenie samorządowych instytucji kultury, a gospodarka finansowa tych instytucji, w świetle przepisów art. 27, 28 i 29 ww. ustawy winna być realizowana wyłącznie na podstawie planu finansowego, zgodnie z zasadą samodzielnego gospodarowania mieniem i w ramach ustawowo przewidzianej gospodarki funduszem.

Rada Miejska, do właściwości której, z mocy przepisów art. 18 ust.2 pkt 9 lit. h ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) należy tworzenie, likwidacja i reorganizacja przedsiębiorstw, zakładów budżetowych i innych gminnych jednostek organizacyjnych nie dostosowała formy organizacyjnej i gospodarki finansowej gminnych jednostek organizacyjnych prowadzących działalność kulturalną do przepisów ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

W trakcie kontroli procedur sprzedaży nieruchomości w trybie przetargowym stwierdzono w trzech przypadkach uchybienia polegające na ustalaniu kwot postępień niższych od określonych przepisami § 13 ust. 4 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).

Stwierdzono, że w Urzędzie Miejskim kasjer jednostki przeznaczył pobrane do kasy środki pieniężne stanowiące dochody Gminy na wydatki ponoszone w jednostce, czym naruszył przepisy art. 18 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stanowiące że jednostki organizacyjne sektora finansów

publicznych funkcjonujące w formie organizacyjno – prawnej jednostki budżetowej pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu a dochody odprowadzają na rachunek budżetu Gminy.

Kontrola prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Gminy za pierwsze półrocze 2001 r. i pierwsze półrocze 2002 r. oraz wniosków o przyznanie Gminie części subwencji rekompensującej utracone dochody wykazała, że:

- wskutek przyjęcia do wyliczenia kwoty skutków udzielonych przez Gminę zwolnień – rodzaju podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości innej niż wykazana w deklaracji przez podatnika, wykazania w skutkach kwot podatku od nieruchomości, od nieruchomości nie objętych zwolnieniem organu stanowiącego oraz niewykazania w sprawozdaniu za pierwsze półrocze 2001 r. – skutku z tytułu zaniechania poboru podatku, Skarbnik Gminy, w sprawozdaniach wykazał kwoty skutków z tytułu udzielonych przez Gminę ulg, umorzeń, odroczeń, zwolnień, zaniechania poboru wyższe o 2.378 zł w pierwszym półroczu 2001 r. i o 5.962 zł w pierwszym półroczu 2002 r.
- wskutek sporządzenia przez Skarbnika gminy wniosków o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone w 2001 i 2002 r. dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień określonych w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych - niezgodnie z przepisami § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 17 lutego 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad obliczania i trybu przekazywania gminom kwoty rekompensującej dochody utracone z tytułu ustawowych ulg i zwolnień (Dz.U. Nr 13, poz.118), Gmina uzyskała w 2001 r. dochody wyższe od wynikających ze złożonych deklaracji o 8.649 zł, a we wniosku przekazanym Regionalnej Izbie Obrachunkowej w trybie przepisów § 3 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia, tj. do 31 lipca 2002 r. – wykazane przewidywane w 2002 r. skutki ulg i zwolnień ustawowych są o 9.228 zł wyższe od wynikających ze złożonych deklaracji podatkowych.

W zakresie kontroli jednostek organizacyjnych Gminy.

Przeprowadzona w Jednostce Administracji Oświatowej kontrola w zakresie podstaw prawnych prowadzenia ksiąg rachunkowych Gimnazjum Nr 1 w Bystrzycy Kłodzkiej wykazała, że jednostka ta prowadziła w 2001 r. i pierwszym półroczu 2002 r. rachunkowość Gimnazjum na podstawie przepisów Statutu nadanego przez organ stanowiący Gminy. Stwierdzono natomiast, że Dyrektor Gimnazjum odpowiedzialny z mocy przepisów art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 674) za prowadzenie rachunkowości nie powierzył Jednostce Administracji Oświatowej w trybie ww. przepisów - obowiązków z zakresu rachunkowości a kierownik Jednostki nie wyraził, w formie pisemnej – zgody na przyjęcie odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków z zakresu rachunkowości Gimnazjum.

Stwierdzono także, że Dyrektor Gimnazjum nie wykonał obowiązku wynikającego z przepisów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości i nie ustalił, w formie pisemnej dokumentacji opisującej przyjętą przez jednostkę – politykę rachunkowości.

Przeprowadzona w Gimnazjum nr 1 w Bystrzycy Kłodzkiej kontrola w zakresie zaciągania zobowiązań pieniężnych wykazała, że również w tej jednostce, w toku wykonywania planu finansowego jej Dyrektor naruszył przepisy prawa w taki sposób, że zaciągnął w 2001 r. zobowiązania pieniężne przekraczające zaplanowane wydatki o 10.372 zł., czym naruszył przepisy art. 132 ustawy o finansach publicznych, stanowiące, że kierownik jednostki budżetowej Gminy może, w celu realizacji zadań zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Pozostałe nieprawidłowości i uchybienia sprowadziły się do tego, że:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej:

Przyjęte zasady rachunkowości w jednostce nie były w pełni dostosowane do wymogów wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Stosowany w Urzędzie program komputerowy wykazywał w księdze rachunkowej pn. zestawienie obrotów i sald – salda kont rozrachunkowych metodą „persalda”, podczas gdy zasady funkcjonowania tego zespołu kont wymagają wykazywania salda dwustronnego. Wskutek tego stany należności i zobowiązań jednostki wykazane w zestawieniach obrotów i sald dzienników częściowych na dzień 31.12.2001 r. nie odzwierciedlają wartości tych aktywów i pasywów wynikających z ksiąg pomocniczych. W jednostce nie były sporządzane zastawienia obrotów i sald księgi głównej, które winny zawierać sumę sald i obrotów wszystkich stosowanych w jednostce kont. Przyjęty sposób numeracji urządzeń księgowych (konto 011 – Środki trwałe, konto 101 – Kasa) uniemożliwiał rozróżnienie rodzaju księgi pomocniczej i podstawowej. Ewidencja kosztów inwestycji – środków trwałych w budowie (konto 080) nie obejmowała wszystkich zaangażowanych środków, co było niezgodne z § 11 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 200 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. Nr 122, poz. 1333). Ponadto nie określono w przepisach normujących gospodarkę finansową, zasad umarzania wartości niematerialnych i prawnych oraz sposobu dokonywania zapisów aktualizujących wartość aktywów.

Kierownik jednostki nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 35a ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych i nie ustalił w formie pisemnej procedur kontroli finansowej.

W zakresie gospodarki pieniężnej.

Jednostka zawarła umowę na prowadzenie obsługi bankowej budżetu z Bankiem Zachodnim WBK S.A. O/ Bystrzyca Kłodzka, nie dopełniając obowiązku wyboru banku zgodnie z przepisami art. 134 ust. 1 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych. Nieprawidłowości wystąpiły również w gospodarce kasowej. Kasjer nie przestrzegał przepisów instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka, sporządzając raporty kasowe wydatków za

okresy różne, nie przestrzegając terminu określonego instrukcją w zakresie odprowadzania wpływów na rachunek bankowy oraz dopuszczał do przekroczenia ustalonego przez Burmistrza – stałego zapasu gotówki w kasie. W jednostce miało miejsce również przeznaczenie dochodów wpłaconych do kasy na pokrycie własnych wydatków, co było naruszeniem art. 18 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie rozrachunków

W wyniku kontroli prawidłowości i terminowości rozliczania sum depozytowych stwierdzono, że na rachunku bankowym pozostawały kwoty z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umowy, których umowne terminy zwrotu upłynęły, bowiem traktowano je w Urzędzie jako zabezpieczenie roszczeń Gminy z tytułu – stwierdzonych w okresie gwarancji – wad przedmiotu zamówienia, które nie zostały usunięte przez wykonawcę zamówienia. Ponadto jednostka nie egzekwowała od wykonawcy zamówienia przysługujących jej kar umownych za nie wywiązanie się z obowiązku usunięcia uszkodzeń przedmiotu zamówienia, zgodnie z zapisami umowy z wykonawcą. W trakcie kontroli zostały skierowane do wykonawcy wezwania do zapłaty kar umownych w kwocie 79.494,64 zł.

W zakresie ustalania i pobierania dochodów.

Inspektorzy ds. wymiaru podatków lokalnych w sytuacjach, gdy podatnicy, mimo ciążącego na nich obowiązku, nie złożyli deklaracji (wykazów), nie zażądali w trybie przepisów art. 186 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 ze zm.) - dopełnienia tego obowiązku. W przypadkach wykazywania przez podatników w deklaracjach, w kolejnych latach objętych kontrolą - różnic w podstawach opodatkowania oraz sposobie wykorzystania nieruchomości, nie wzywali podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji. W trakcie trwania kontroli organ podatkowy wezwał podatników do wyjaśnienia: różnic podstaw opodatkowania oraz sposobu wykorzystania nieruchomości w 2002 r. w stosunku do danych wykazanych w deklaracjach w 2001 r. oraz określenia daty powstania bądź wygaśnięcia obowiązku podatkowego. Ze złożonych przez podatników korekt deklaracji i wyliczenia w nich zobowiązania podatkowego wynika, że wskutek zaniechania przez inspektora ds. wymiaru podatku bieżącego podejmowania czynności wyjaśniających, zadeklarowany podatek od nieruchomości od części kontrolowanych osób prawnych był niższy od należnego o 14.548,17 zł w 2001 r. i o 16.561,85 zł na 2002 r., oraz wyższy od należnego o 1.117,30 zł w 2001 r. i o 1.632,40 zł w 2002 r.. Wskutek zaniechania przez inspektora ds. wymiaru podatku żądania od osoby fizycznej złożenia wykazu nieruchomości, w sytuacji poinformowania organu podatkowego przez Starostwo Powiatowe o zmianach w ewidencji – Burmistrz nie wydał w latach 2000 i 2001 – decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, która wynosiła: za 2000 r. – 17,13 zł, za 2001 r. – 25,65 zł.

Inspektorzy ds. wymiaru podatków nie wszczynali na bieżąco, w trybie przepisów art. 274 Ordynacji podatkowej – postępowania wyjaśniającego w sytuacjach wykazywania przez podatników w deklaracjach danych innych niż to wynika z ewidencji gruntów, na skutek czego, w wytypowanej

do kontroli próbie stwierdzono, że podatnicy wykazali w deklaracjach i wyliczyli zobowiązanie podatkowe od:

- gruntów o powierzchni 298.200 m² sklasyfikowanych w ewidencji gruntów jako użytki rolne, związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – jak od gruntów zajętych na zbiorniki elektrowni wodnej tj. wg niższej stawki podatkowej,
- gruntów o powierzchni 5.000 m² sklasyfikowanych jako tereny rekreacyjno-wypoczynkowe – podatek leśny,
- od budowli związanych z działalnością gospodarczą, podczas gdy z danych ewidencji gruntów wynika, że podatnik nie jest właścicielem gruntów. Organ podatkowy do dnia podjęcia czynności kontrolnych nie wszczął postępowania wyjaśniającego mającego na celu ustalenie osób, na których ciąży obowiązek podatkowy od gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Kontrola wykazała również, że organ podatkowy zaniechał egzekwowania od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej składania deklaracji w terminach określonych w art. 8 ust. 8 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. Nr 9, poz. 31 ze zm.).

Stwierdzono również, że inspektorzy ds. księgowości podatkowej nie stosowali przepisów art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej w sytuacjach dokonywania zapłaty zobowiązania podatkowego po ustawowo określonym terminie płatności - zobowiązujących wierzyciela do zaliczenia wpłaty proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości i odsetek za zwłokę wskutek czego Gmina do dnia podjęcia czynności kontrolnych nie pobrała należnych w okresie od 1.01.2001 r. do 30.06.2002 r. odsetek w wysokości – 1.355, 90 zł.

Do dnia zakończenia kontroli organ podatkowy wyegzekwował od dłużników należne odsetki w wysokości 226,40 zł.

W zakresie wydatków budżetowych

Kontrola wykazała, że Rada Miejska uchwałą z 18 listopada 2000 r. przyznała Burmistrzowi dodatek specjalny od 1 stycznia 2001 r. na czas nieokreślony, a uchwałą z 25 września 2002 r. od 1 stycznia 2002 r. do końca kadencji, co stanowiło naruszenie przepisów § 7 rozporządzenia Rady Ministrów z 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 61, poz. 707 ze zm.). Przyznanie dodatku na podstawie wspomnianego przepisu - przed jego zmianą wprowadzoną rozporządzeniem RM z 3 grudnia 2002 r. z mocą obowiązującą od 27 października 2002 r. (Dz.U. nr 210, poz. 1784) – było wyłączną kompetencją kierownika urzędu.

Ponadto stwierdzono, że kierownik jednostki nie przestrzegał przepisów rozporządzenia w zakresie wymagań kwalifikacyjnych pracowników zatrudnianych w Urzędzie.

W jednostce przyjmowano do rozliczenia rachunki za usługi gastronomiczne zrealizowane podczas podróży służbowej, pomimo że delegowanym w tym czasie przysługiwała dieta (nie rozliczana przez delegowanych), co stanowiło naruszenie § 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania oraz wysokości należności przysługującym pracownikowi z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 151, poz. 1720). Nie była sprawowana kontrola oświadczeń składanych przez pracowników korzystających z ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych, pod względem wyliczenia kwot i dokonanych potrąceń z tytułu nieobecności w pracy, co było niezgodne z § 4 pkt 3 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 ze zm.). Wskutek tego pracownicy pobierali zawyżone kwoty ryczałtów. W czasie kontroli nadpłacone kwoty ryczałtów zostały zwrócone przez pracowników. Kierownik jednostki nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (jednolity tekst: Dz.U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 ze zm.) dotyczącego przekazywania na rachunek bankowy funduszu za dany rok kalendarzowy równowartości dokonanych odpisów w obowiązujących terminach .

Skarbnik Gminy nie kontrasygnowała wszystkich umów dotyczących realizacji robót i usług wykonywanych na rzecz gminy, pomimo że art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) wymaga kontrasygnaty, w przypadku zawierania wszelkich umów powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych.

Stwierdzono również – w świetle rozporządzenia 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 ze zm.) – błędną klasyfikację wydatków.

W zakresie mienia komunalnego

Instrukcja dotycząca zasad przeprowadzania inwentaryzacji , wprowadzona Zarządzeniem 17/94 Burmistrza Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 28 grudnia 1994 r. nie została zaktualizowana, stosownie do obowiązujących przepisów art. 26 ustawy o rachunkowości.

Kontrola wykazała, że ujawnione w toku inwentaryzacji (wg stanu na dzień 31.12.1998 r.) różnice między stanem rzeczywistym, a stanem w ewidencji księgowej zostały rozliczone w księgach rachunkowych roku 2000, co było naruszeniem przepisu art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przedstawiając powyższe panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577) wnosi o podjęcie

działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Przygotowanie, na podstawie dyspozycji art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 142, poz. 1591) – projektu uchwały w sprawie zorganizowania działalności kulturalnej w Gminie w formie określonej przepisem art. 9 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej tj. poprzez utworzenie samorządowych instytucji kultury.
2. Ustalenie procedur kontroli finansowej stosownie do przepisów art. 35 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.);
3. Uzupełnienie Zakładowego Planu Kont o zasady dokonywania zapisów aktualizujących wartość aktywów, wprowadzenie numeracji kont księgowych, umożliwiającej rozróżnienie rodzaju księgi rachunkowej, jakiej operacje gospodarcze zaewidencjonowane na danym koncie dotyczą;
4. Sporządzanie na koniec każdego miesiąca obrachunkowego zestawienia obrotów i sald księgi głównej stosownie do przepisów art. 18 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694);
5. Dostosowanie komputerowego programu finansowo – księgowego służącego ewidencji rozrachunków do potrzeb prowadzenia rachunkowości zgodnie z przepisami załącznika nr 1 i nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752) w celu zapewnienia wykazywania w księgach rachunkowych dwustronnego salda kont rozrachunkowych;
6. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących kosztów inwestycji – środków trwałych w budowie zgodnie z § 11 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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);
7. Wykazywanie w sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 16 grudnia 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oraz kwoty przewidywanych wpłat z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. nr 109, poz. 1244).
8. Podjęcie działań w celu wyboru banku prowadzącego obsługę budżetu zgodnie z przepisami art. 134 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
9. Egzekwowanie od kasjera jednostki ścisłego przestrzegania przepisów instrukcji kasowej w zakresie terminów odprowadzania gotówki do banku, nieprzekraczanie wysokości ustalonego

przez Burmistrza stałego zapasu gotówki w kasie, oraz nie dokonywanie wydatków z bieżących wpływów, stosownie do przepisów art.18 ust.1 ustawy o finansach publicznych,

10. Zweryfikowanie terminów zwrotu pozostających na rachunku bankowym depozytowym wniesionych przez wykonawców zamówień publicznych kwot z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, a w sytuacjach upływu ustalonego w umowie terminu jego zwrotu – dokonanie zwrotu wniesionych kwot zgodnie z przepisami art. 75 ust. 6 ustawy z 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664) ;
11. Egzekwowanie przysługujących zamawiającemu kar umownych z tytułu nienależytego wykonania przedmiotu umowy zgodnie z zapisami zawartymi w umowach z wykonawcami przedmiotu zamówienia;
12. Skorygowanie sprawozdania z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za I półrocze 2002 r. i przekazanie go wraz z objaśnieniami Ministrowi Finansów za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Wałbrzychu.
13. Skorygowanie wniosku o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone w 2001 r. dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień określonych w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych i przesłanie go Ministrowi Finansów za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Wałbrzychu.
14. Wykazywanie w sprawozdaniach z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Gminy rzeczywistych danych na temat skutków udzielonych ulg, umorzeń, odroczeń, zwolnień i odroczenia terminu płatności podatków lokalnych, zgodnie z zasadami określonymi przepisami § 3 ust 1 pkt 10 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279).
15. Wykazywanie we wnioskach o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ulg i zwolnień ustawowych danych na temat skutków, zgodnie z zasadami określonymi przepisami § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 17 lutego 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad obliczania i trybu przekazywania gminom kwoty rekompensującej dochody utracone z tytułu ustawowych ulg i zwolnień (Dz.U. Nr 13, poz. 118).
16. Egzekwowanie od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej składania deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości w terminie określonym przepisami art. 6 ust 8 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, a w przypadku osób fizycznych, składania wykazów nieruchomości w terminie określonym przepisami art. 8 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy. W sytuacji niedopełnienia przez osoby zobowiązane obowiązku złożenia deklaracji lub wykazu – wystąpienie, w trybie przepisów art. 186 ust. 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 ze zm.) z żądaniem złożenia dowodów.
17. Przeprowadzenie, w trybie przepisów art. 274 ustawy – Ordynacja podatkowa, postępowania wyjaśniającego mającego na celu ustalenie:

- ✓ stawki podatku od nieruchomości i wysokości zobowiązania podatkowego od gruntów o pow. 298.200 m² związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (podatnik wg rejestru wymiarowego nr 114 w 2001 r., nr 112 w 2002 r.),
 - ✓ rodzaju zobowiązania podatkowego od gruntów o pow. 5.000 m² sklasyfikowanego jako tereny rekreacyjno – wypoczynkowe (podatnik wg rejestru wymiarowego nr 49 w 2001 r., nr 51 w 2002 r.),
 - ✓ właścicieli gruntów, na których posadowione są budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (podatnik wg rejestru wymiarowego nr 91 w 2002 r.),
 - ✓ a po zakończeniu postępowania, wydanie decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.
18. Wszczynianie na bieżąco przez organ podatkowy, w trybie przepisów art. 274 ustawy – Ordynacja podatkowa, postępowania wyjaśniającego mającego na celu ustalenie prawidłowej wysokości należnego podatku.
 19. Stosowanie przepisów art. 55 ust. 2 ustawy – Ordynacja podatkowa, zobowiązującej wierzyciela do zaliczania wpłaty zaległości podatkowych, w sytuacji gdy nie pokrywa ona kwoty tych zaległości i odsetek za zwłokę, proporcjonalnie - na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek.
 20. Ewidencjonowanie upomnień wysyłanych do dłużników należności podatkowych Gminy zgodnie z przepisami § 3 ust 2 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).
 21. Zaniechanie rozliczania w kosztach podróży służbowych odbywanych na terenie kraju udokumentowanych rachunkami wydatków związanych z konsumpcją, a rozliczanie kosztów podróży zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami rozporządzenia Ministra Płacy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 151, poz. 1720), tj. przysługującą pracownikom dietą.
 22. Stosowanie klasyfikacji budżetowej wydatków zgodnie z przepisami rozporządzenia 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 ze zm.);
 23. Sprawowanie skutecznej kontroli merytorycznej składanych oświadczeń dotyczących naliczonych kwot ryczałtów z tytułu wykorzystywania pojazdów prywatnych do celów służbowych, zwłaszcza w odniesieniu do prawidłowości ustalonych kwot należności i ich potrąceń, stosownie do zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271).
 24. Przestrzeganie przez Skarbnika Gminy obowiązku określonego przepisami art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, dotyczącego zamieszczania kontrasygnaty na wszystkich umowach

powodujących powstanie zobowiązań finansowych Gminy, na dowód ich skontrolowania i akceptacji.

25. Przekazywanie środków stanowiących równowartość odpisów dokonanych w danym roku na ZFŚS – na rachunek bankowy Funduszu w wysokościach i terminach określonych przepisami art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).
26. Zamieszczanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży - informacji wymaganych przepisami art. 35 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm.) oraz podawanie wykazu do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy.
27. Zamieszczanie w ogłoszeniach o przetargach na zbycie nieruchomości informacji wymaganych przepisami § 12 pkt 1 i 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), dotyczących wysokości ceny wywoławczej i obciążeń nieruchomości.
28. Ustalanie w prowadzonych przetargach na zbycie nieruchomości postąpienia w wysokości określonej przepisami § 13 ww. rozporządzenia Rady Ministrów.
29. Zamieszczanie w prasie lokalnej ogłoszeń o przetargach, w których cena wywoławcza jest wyższa od 50.000 zł, stosownie do przepisów § 6 ust. 3 wymienionego wyżej rozporządzenia Rady Ministrów.
30. Dostosowanie przepisów „Instrukcji w sprawie zasad ewidencji, obrotu i odpowiedzialności za rzeczowe składniki majątku,, do nowych przepisów w zakresie ustalonym w art. 26 ustawy o rachunkowości;
31. Rozliczanie wyników inwentaryzacji w terminie określonym przepisami art. 27 ustawy o rachunkowości;
32. Przygotowanie, na podstawie dyspozycji art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym – projektu uchwały Rady Miejskiej w sprawie zasad udzielania z budżetu Gminy, zakładom budżetowym - dotacji przedmiotowych, stosownie do przepisów art.117 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie rachunkowości Jednostki Administracyjno Oświatowej.

1. Potwierdzenie przez kierownika jednostki, w formie pisemnej - przyjęcia odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości Gimnazjum nr 1 w Bystrzycy Kłodzkiej, stosownie do wymagań określonych przepisami art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 674).
2. Prowadzenie rachunkowości w sposób umożliwiający ustalenie aktywów i pasywów poszczególnych placówek szkolnych.

3. Ewidencjonowanie rozrachunków poszczególnych placówek w urządzeniach księgowych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W zakresie rachunkowości i zaciągania zobowiązań pieniężnych Gimnazjum nr 1 w Bystrzycy Kłodzkiej.

1. Stwierdzenie w formie pisemnej powierzenia przez Dyrektora Gimnazjum Jednostce Administracji Oświatowej w Bystrzycy Kłodzkiej - obowiązków z zakresu prowadzenia rachunkowości Gimnazjum.
2. Ustalenie, stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.
3. Stosowanie zasad gospodarki finansowej określonych przepisem art. 132 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.), upoważniającego kierowników jednostek budżetowych do zaciągania, w celu realizacji zadań, zobowiązań pieniężnych do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości.

Pan

Bronisław Patynko

Przewodniczący Rady Miejskiej.