

Wrocław, 23 września 2002 r.

WK.0913/412/K-37/02

**Pan
Ryszard Pacholik
Wójt Gminy Kobierzyce**

**ul. Pałacowa 1
55-040 Kobierzyce**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na mocy ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 10 czerwca do 14 sierpnia 2002 r. roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kobierzyce.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Panu Zygmuntowi Krajewskiemu- Zastępcy Wójta w dniu podpisania.

Kontrola wykazała, że gospodarka finansowa na ogół realizowana jest prawidłowo, w sposób zapewniający wypełnianie zadań nałożonych na Gminę, jednak dokumentowanie przebiegu zdarzeń gospodarczych nie zawsze było zgodne z obowiązującymi przepisami.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia, spowodowane były głównie niezajomością lub błędną interpretacją przez pracowników obowiązujących przepisów oraz niezachowanie należytej staranności przy tworzeniu i przechowywaniu dokumentacji w Urzędzie. O powyższym świadczy między innymi podpisanie umów dotyczących remontów dróg i transportu kruszywa na remont oraz utrzymywania porządku na wysypisku w Cieszycach, których szczegółowy zakres wynika dopiero z udzielonych wyjaśnień Wójta; określenie innych wymagań wobec oferentów w ogłoszeniu o przetargu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych niż w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na remonty dróg. Ponadto w zbiorach Urzędu nie zachowano uchwały Rady nr VIII/30/90 z 26 października 1990 r. nadającej statuty jednostkom pomocniczym, a w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego opublikowano uchwałę nr LI/428/01 Rady Gminy z 12 listopada 2001 r. w sprawie stawki opłaty targowej na 2002 r. o innej treści niż uchwała zachowana w zbiorach Urzędu. W Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego nie opublikowano uchwały nr XLII/331/01 Rady Gminy z 22 marca 2001 r. w sprawie zmiany stawek podatku od nieruchomości. W ewidencji uchwał Zarządu nie zarejestrowano udzielonych pełnomocnictw kierownikom jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi kierownictwa oraz pracowników Urzędu Gminy, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje i zestawienia danych oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Również pozytywnie należy ocenić działania, podejmowane na wniosek kontrolujących, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w toku kontroli. W związku z tym podjęto następujące działania:

- Wójt zwrócił się do Ministra Finansów o korektę zawyżonej o 42 266 zł wpłaty dokonywanej przez Gminę w 2002 r. z przeznaczeniem na zwiększenie części podstawowej subwencji ogólnej, co było wynikiem błędnego wykazania skutków obniżenia górnych stawek

podatkowych w Rb-PDP - sprawozdaniu z wykonania podstawowych dochodów podatkowych obejmującym I półrocze 2001 r.,

- pracownik odpowiedzialny za inkaso opłaty targowej dobrowolnie zrzekł się części swojego wynagrodzenia w kwocie 48 zł z przeznaczeniem na wyrównanie strat poniesionych przez Gminę wskutek stosowania przez niego stawek opłaty niższych niż ustaliła Rada Gminy,
- wobec niektórych podatników wszczęto czynności windykacyjne, dzięki którym uzyskano wpłatę do budżetu kwoty 52 514,20 zł z tytułu zaległego podatku od nieruchomości,
- Zastępca Wójta zwrócił nagrodę pieniężną przyznaną mu przez Wójta z naruszeniem postanowień art. 20 ust. 5 ustawy z 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 21, poz. 124 z późn. zm.),
- naliczono odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu wzrostu wartości nieruchomości zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej,
- uzupełniono przyjęte zasady rachunkowości zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

Podkreślenia wymaga fakt funkcjonowania od stycznia 2002 r. wyodrębnionego organizacyjnie samodzielnego stanowiska ds. kontroli wewnętrznej, w ramach którego realizowana jest kontrola wydatków gminnych jednostek organizacyjnych.

Za stwierdzone nieprawidłowości w zakresie prowadzenia rachunkowości i gospodarki kasowej odpowiada Wójt Gminy, który zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w tym zakresie, również w przypadku przekazania obowiązków w zakresie rachunkowości, określonych ustawą. Zastępcy Głównego Księgowego.

Nieprawidłowości i uchybienia występowały w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Ustalenia ogólnooorganizacyjne

Faktyczne zatrudnienie w Urzędzie przekraczało o jeden etat limit etatów określony w schemacie organizacyjnym, stanowiącym załącznik do Regulaminu Organizacyjnego. Ponadto jeden pracownik pełnił funkcję zastępcy Kierownika Referatu Architektury, Budownictwa i Zasobów Naturalnych, natomiast drugiemu powierzono czasowo obowiązki w tym zakresie, mimo iż Regulamin Organizacyjny nie przewidywał takich stanowisk.

Księgowość i sprawozdawczość budżetowa

W Instrukcji obiegu dokumentów i kontroli nie określono systemu służącego ochronie danych obejmujących dowody księgowe, księgi rachunkowe i inne dokumenty stanowiące podstawę dokonanych zapisów księgowych, co było wymagane przepisami art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości. W trakcie kontroli zarządzeniem nr 7/02 Wójt dokonał stosownej aktualizacji obowiązujących wewnętrznych zasad rachunkowości.

Dowodom źródłowym stanowiącym podstawę do ujęcia w dziennikach częściowych związanych z ewidencją Urzędu nie nadawano numerów identyfikacyjnych lub nadawano taki sam numer identyfikacyjny, jaki miało zbiorcze zestawienie operacji rejestrowanych w danym dzienniku, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości, zaś od 1 stycznia 2002 r. z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy.

Nie wszystkie dekretacje na poleceniach przelewu zawierały podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co stanowiło niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

W zbiorczych dowodach księgowych dotyczących płac nie wymieniano pojedynczo dowodów źródłowych, co było niezgodne z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

W księgach rachunkowych dokonywano zapisów na podstawie wewnętrznych dowodów księgowych niespełniających wymogów art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W półrocznym sprawozdaniu z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Rb-PDP za okres od początku roku do 30 czerwca 2001 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za cały rok, zamiast tylko za I półrocze, co spowodowało zawyżenie kwoty wpłaty dokonywanej przez Gminę w 2002 r. z przeznaczeniem na zwiększenie części podstawowej subwencji ogólnej o 42 266 zł. Również w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s za okres od początku roku do 30 czerwca 2001 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za cały rok zamiast za okres sprawozdawczy, czyli półrocze.

Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrola kasy przeprowadzona 28 czerwca 2002 r. wykazała nadwyżkę w kwocie 2 436,31 zł, która spowodowana była niezaewidencjonowaniem w raporcie kasowym pożyczki w znakach skarbowych, udzielonej przez PKO BP na dzień 1 stycznia 2001 r. Nadwyżka została rozliczona 28 czerwca 2002 r. dowodami księgowymi nr I 020143 i I 020145. Ponadto kontrola kasy wykazała, że ewidencja druków ścisłego zarachowania nie była prowadzona bieżąco.

Wszystkie zapisy strony dochodowej konta 101 - "Kasa" za I półrocze 2002 r. zostały dokonane pod datą 28 czerwca 2002 r., co naruszało zasadę bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych określoną w art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Z wyjaśnienia Skarbnik wynika, że całościowe księgowanie 28 czerwca 2002 r. związane było z awarią systemu komputerowego i niewłaściwym potwierdzaniem codziennych zapisów, przez co nie zostały one uwzględnione w tworzonych kopiach. Oznacza to, że przyjęty system księgowania na koncie 101 nie spełniał wymogów art. 71 ust. 2 ustawy o rachunkowości w zakresie ochrony danych.

Nienależyta dbałość w latach 1994-1999 o windykację należności od softysów z tytułu rachunków telefonicznych oraz należności czynszowych od najemców lokali użytkowych doprowadziła do przedawnienia należności i ich spisania w straty, w łącznej kwocie 52 452 zł.

Ewidencja księgowa prowadzona do dwóch zobowiązań w łącznej kwocie 3 196 zł, ujętych w ewidencji od 1995 r., nie pozwalała na ustalenie tytułu powstania zobowiązania, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych.

W ewidencji księgowej wykazano kwotę 406 375 zł jako należność sporną od Wrocławskiego Przedsiębiorstwa Robót Inżynieryjnych nr 2 z tytułu realizacji w 2000 r. I etapu kanalizacji w Kobierzycach; powodem była dwukrotna zapłata na podstawie wystawionej faktury, co świadczyło o braku należytej wstępnej kontroli finansowej dokumentów stanowiących podstawę wypłaty.

Zobowiązanie na koniec 2001 r. wobec pracowników z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego zostało ujęte na dwóch kontach rozrachunkowych, podczas gdy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 153, poz. 1752) do rejestracji tego typu świadczeń pracowniczych służy konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.

Wykazywana po stronie należności kwota wydatków niewygasających przeznaczonych na inwestycje nie była pomniejszana o faktycznie realizowane wydatki niewygasające, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wykonanie budżetu

Decyzje podatkowe wystawiane były na podstawie danych, które nie wynikały ani z informacji wymaganych przez postanowienia art. 6a ust. 5 ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 1993 r. nr 94, poz. 431 ze zm.) ani z wykazów nieruchomości wymaganych przez art. 6 ust. 6 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. nr 9, poz. 84), co stało w sprzeczności z postanowieniami art. 21 § 5 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. nr 137, poz. 926 ze zm.).

Przypisów i odpisów podatków dokonywano po terminie powstania obowiązku podatkowego, ponieważ podatnicy nie składali terminowo do Urzędu stosownych deklaracji, a zawiadomienia z Powiatowego Zakładu Katastralnego o zmianach geodezyjnych wpływały do Urzędu do czterech miesięcy po ich zaistnieniu. Uniemożliwiało to terminową realizację dochodów Gminy.

Pracownicy odpowiedzialni za egzekucję należności podatkowych nie przestrzegali obowiązku wystawiania tytułów wykonawczych po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu, wynikającego z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 21 maja 1999 r. w sprawie sposobu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, obowiązującego do 4 sierpnia 2001 r. (Dz. U. nr 50, poz. 510), § 4 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) oraz § 5 ust. 1 obowiązującego od 30 listopada 2001 r. rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541).

Wójt i Skarbnik wydali cztery decyzje w sprawie odroczenia płatności podatku, umorzenia zaległości podatkowej i rozłożenia na raty zaległości podatkowej na podstawie wniosku innej osoby niż podatnik, co było sprzeczne z postanowieniami art. 67 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Zarząd Gminy przyznał firmom FATRO Polska Sp. z o.o. i Leoni Kabel Polska Sp. z o.o. ulgi w zakresie podatków lokalnych, mimo że organem właściwym do określania ulg podatkowych jest Rada Gminy.

Pierwsze opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wnoszono po wydaniu zezwoleń, co było sprzeczne z postanowieniami art. II¹ ust. 5 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. nr 35, poz. 230 ze zm.). Od podmiotów ubiegających się o wydanie zezwolenia nie żądano potwierdzenia spełnienia wymogów sanitarnych, wbrew obowiązkowi wynikającemu z postanowień § 2 ust. 1 lit. b i § 3 ust. 2 załącznika do uchwały nr XXXIII/175/97 Rady Gminy z 20 marca 1997 r. w sprawie zasad i warunków udzielania zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych na terenie Gminy Kobierzyce.

Wydatki na podróże służbowe radnych poza granice kraju klasyfikowano do § 4410 "Podróże służbowe krajowe", zamiast - zgodnie z klasyfikacją wydatków wprowadzoną rozporządzeniem 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.) - do § 4420 "Podróże służbowe zagraniczne".

Zamówienia publiczne

Kierownik Referatu Architektury, Budownictwa i Gospodarki Komunalnej oraz inspektor nadzoru inwestorskiego nie dopełnili swoich obowiązków w zakresie rozliczania wykonawcy robót drogowych, ponieważ zaakceptowali rozliczenie robót wykonanych przez REMDRO, sporządzone według stawek wynikających z innej umowy, gdy tymczasem powinno ono zostać dokonane na podstawie stawek wynikających z umowy nr 5/2001 na wykonanie remontów dróg.

Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno Montażowych EXPRIM Sp. z o.o. rozpoczęło prace przy kanalizacji bez uzyskania od Urzędu Gminy wymaganego przez art. 40 ust. 1 ustawy z 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. nr 71, poz. 838 ze zm.) pozwolenia na prowadzenie robót w pasie drogowym.

W prowadzonej przez inspektora ds. budownictwa dokumentacji zamówień publicznych brak było dokumentów i ofert z przeprowadzonego postępowania na dostawy kruszywa do budowy dróg. Ponadto w materiałach zamówienia na wykonanie dokumentacji techniczno-kosztorysowej budowy oświetlenia ulicznego w miejscowości Cieszyce - Wierzbice oraz na wykonawstwo robót budowlanych remontowych, doraźnych i awaryjnych znajdowały się niekompletne oferty uczestników postępowania, niezawierające wszystkich wymaganych przez Specyfikacje Istotnych Warunków Zamówienia elementów. Było to sprzeczne z postanowieniami art. 26a ustawy z 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych, który nakazuje przechowywać oferty w sposób gwarantujący ich nienaruszalność przez okres 3 lat od zakończenia postępowania.

W I etapie przetargu dwustopniowego na wykonanie dokumentacji techniczno-kosztorysowej i budowę szatni sportowej we wsi Jaszowice, którego SIWZ zatwierdził Wójt w grudniu 2000 r., wyznaczono termin składania ofert wstępnych krótszy niż 6 tygodni od daty publikacji ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, co było niezgodne z postanowieniami art. 57 ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych w brzmieniu obowiązującym w trakcie tego postępowania.

Mienie komunalne

Nieuregulowanie stanu prawnego siedziby Urzędu - obiektu pałacowego, spowodowało naliczenie przez obecnego właściciela - Agencję Własności Rolnej Skarbu Państwa wynagrodzenia za korzystanie z nieruchomości przez Gminę w kwocie 385 200 zł.

Zakończone inwestycje ujmowano w księgach rachunkowych po upływie kilku miesięcy do kilku lat od ostatecznego ich odbioru. W urzędzeniach księgowych nie ewidencjonowano zmian w stanie wartości środków trwałych w miesiącu nabycia lub sprzedaży składnika majątkowego. Oznacza to, że księgi rachunkowe nie były prowadzone na bieżąco w rozumieniu art. 24 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono przypadki braku dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych dotyczących operacji zwiększeń i zmniejszeń wartości środków trwałych, co było sprzeczne z postanowieniami art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Taki sposób ewidencjonowania zwiększeń i zmniejszeń wartości gruntów, dokonywanych w trakcie zakładania ewidencji analitycznej gruntów, uniemożliwiał identyfikację dowodów źródłowych, na podstawie których dokonano tych zmian.

Konta analityczne nie były powiązane z syntetyką, ponieważ obok zapisów dotyczących operacji zwiększeń i zmniejszeń stanu środków trwałych w ewidencji syntetycznej konta 013 nie dokonywano równoczesnych zapisów na kontach ksiąg pomocniczych, co było sprzeczne z postanowieniami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Stosowano stawki umorzeniowe środków trwałych niezgodne ze stawkami określonymi w "Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych" stanowiącym załącznik do ustawy z 20 listopada 1999 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. nr 95, poz. 1101).

Po przeprowadzeniu inwentaryzacji gruntów dokonano zmniejszenia wartości gruntów gminnych w kwocie 51 207 580 zł, natomiast kwota wynikająca z protokołu poinwentaryzacyjnego wynosiła 50 947 000 zł. Ujawnione różnice inwentaryzacyjne w postaci nadwyżki w kwocie 10 760 zł oraz niedoboru w kwocie 114510 zł nie zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych, co było sprzeczne z postanowieniami art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ponadto dokumentacja inwentaryzacji pozostałych środków trwałych nie została przekazana do księgowości, co było sprzeczne z obowiązującą Instrukcją inwentaryzacyjną.

Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Zarząd Gminy nie przekazał podległym jednostkom budżetowym informacji o kwotach dochodów i wydatków przewidzianych w projektach uchwał budżetowych na lata 2001 i 2002 przekazanych Radzie Gminy. Zgodnie z art. 125 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Zarząd przekazuje te informacje gminnym jednostkom w terminie 7 dni od dnia przedłożenia projektu uchwały budżetowej.

Przekazana Gminnemu Centrum Kultury i Sportu 6 grudnia 2001 r. dotacja przekroczyła o 20 750 zł kwotę dotacji przewidzianą w uchwale budżetowej, co było niezgodne z art. 109 ustawy o finansach publicznych. Nienależnie przekazana dotacja została zwrócona 31 grudnia 2001 r.

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu - działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. nr 55, póź. 577) - wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych szczegółowo w protokole kontroli, a w szczególności o:

1. Przestrzeganie limitów zatrudnienia określonych w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu.
2. Zobowiązanie Skarbnika do ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych wyłącznie na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi określone w art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz do bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 20 ust. 1 powołanej ustawy (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694).
3. Zobowiązanie Skarbnika do ewidencjonowania w księgach rachunkowych obrotów gotówkowych zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości, wprowadzania zmian w ewidencji dotyczącej majątku trwałego zgodnie z postanowieniami powołanej wyżej ustawy oraz bieżące prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania.
4. Doprowadzenie do zgodności zapisów i stanów na syntetycznym koncie środków trwałych z zapisami i stanami na właściwym koncie pomocniczym oraz powiązanie kont syntetycznych z kontami analitycznymi zgodnie z postanowieniami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Zorganizowanie systemu ochrony zbiorów danych rachunkowości w sposób zapewniający jego funkcjonowanie zgodnie z art. 71 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. Sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 24, poz. 279).
7. Przeksięgowanie zobowiązań przedawnionych na dochody stosownie do art. 118 KC.
8. Dokonywanie wydatków jedynie na podstawie sprawdzonych i zweryfikowanych dokumentów,

- w celu niedopuszczenia do powstawania należności spornych.
9. Ujmowanie należności i zobowiązań wobec pracowników na kontach przewidzianych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 153, poz. 1752).
 10. Przestrzeganie obowiązujących przepisów przy realizacji dochodów podatkowych Gminy, a w szczególności:
 - wydawanie decyzji podatkowych zgodnie z postanowieniami art. 21 § 5 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. nr 137, poz. 926 z późn. zm.) oraz egzekwowanie od podatników obowiązku terminowego składania deklaracji podatkowych;
 - wystawianie tytułów wykonawczych po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu - stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541);
 - wydawanie decyzji w sprawie odroczenia płatności podatku, umorzenia i rozłożenia na raty zaległości podatkowej na wniosek podatnika, stosownie do postanowień art. 67 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa;
 - przestrzeganie kompetencji w zakresie udzielania ulg i zwolnień w podatkach i opłatach lokalnych przez poszczególne organy gminy.
 11. Przestrzeganie postanowień ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. nr 35, poz. 230 ze zm.) oraz przepisów wewnętrznych w zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.
 12. Klasyfikowanie dochodów i wydatków budżetu Gminy zgodnie z klasyfikacją paragrafów dochodów i przychodów wprowadzoną rozporządzeniem 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.).
 13. Przestrzeganie postanowień ustawy z 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. nr 72, poz. 664), w szczególności w zakresie dokumentowania przebiegu postępowania oraz przechowywania dokumentacji i ofert po jego zakończeniu.
 14. Ustalanie faktycznego zakresu robót przed ich zleceniem, w celu prawidłowego rozliczenia wykonawcy z realizacji z każdego ze zleconych mu zadań.
 15. Egzekwowanie od podmiotów prowadzących roboty w pasie drogowym uzyskania stosownego pozwolenia wymaganego przez art. 40 ust. 1 ustawy z 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. nr 71, poz. 838 z późn. zm.).
 16. Podjęcie działań mających na celu uregulowanie stanu prawnego siedziby Urzędu.
 17. Zobowiązanie Skarbnika do rozliczania ujawnionych różnic inwentaryzacyjnych zgodnie z przepisami art. 27 ustawy o rachunkowości.
 18. Dokonywanie odpisów umorzeniowych zgodnie z "Wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych", stanowiącym załącznik do ustawy z 20 listopada 1999 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. nr 95, poz. 1101).
 19. Przekazywanie przez Zarząd kierownikom gminnych jednostek informacji o kwotach dochodów i wydatków przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej w terminie określonym w art. 125

ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w celu umożliwienia im terminowego opracowania projektów planów finansowych zgodnie z art. 125 ust. 2 ustawy.

20. Przekazywanie dotacji jednostkom organizacyjnym w kwotach i terminach wynikających z uchwał rady gminy oraz harmonogramu wydatków.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji 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:

Janusz Gargała

Przewodniczący Rady Gminy Kobierzyce