

Wrocław, 5 sierpnia 2003 roku

WK.660/208/K-15/03

**Pan  
Tadeusz Gąsiorowski  
Wójt Gminy**

**ul. Gen. Wł. Sikorskiego 9  
59-706 GROMADKA**

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 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 27 marca 2003 r. do 27 czerwca 2003 r. kontrolę kompleksową Gminy Gromadka. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym (bez wniesienia zastrzeżeń przez stronę kontrolowaną) 27 czerwca 2003 r. i przekazanym Panu Wójtowi.

Uprzednia kontrola Regionalnej Izby Obrachunkowej prowadzona była w Gminie w miesiącach kwiecień - lipiec 1999 r. Aktualne badania wykazały, że mimo zadeklarowania przez ówczesne kierownictwo rozpoczęcia działań naprawczych, przeważnie nie zostały one w rzeczywistości podjęte, bądź okazały się nieskuteczne. Nadal nieterminowo rozliczano zaliczki wypłacane pracownikom, nie stosowano żadnych z przyjętych w jednostce zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania, nie rozliczano zużycia paliwa w samochodzie służbowym w sposób wymagany przepisami instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych, nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 080-„Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, nie zaprowadzono konta 226-„Długoterminowe należności budżetowe”, nieprawidłowo dokumentowano i przeprowadzano przetargi dotyczące zbycia nieruchomości stanowiących własność gminy.

W toku kontroli przeprowadzonej w 2003 r., zostały podjęte działania zmierzające do poprawy funkcjonowania jednostki, np.: udzielono pełnomocnictw kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej (pełnomocnictwa udzielone przez Wójta Gminy od nr 0015-1/03 do nr 0015-10/03, wszystkie z 6 maja 2003 r.), wprowadzono nowy Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Gromadka (zarządzenie Nr 15 Wójta Gminy z 23 czerwca 2003 r.), ustalono liczbę etatów i utworzono nową komórkę organizacyjną w strukturze Urzędu Gminy (zarządzenie Nr 16 Wójta Gminy z 25 czerwca 2003 r.). Podobnie, pracownicy merytoryczni już podczas kontroli podejmowali działania w celu usunięcia nieprawidłowości: zakładając konto syntetyczne 226, aktualizując stany księgowe umorzeń środków trwałych na dzień 31 grudnia roku 2000, 2001 i 2002.

W zakresie funkcjonowania Gminy, stwierdzono, że Rada Gminy do dnia 15 kwietnia 2003 r. formalnie nie utworzyła jednostek pomocniczych (sołectw) w Gminie Gromadka oraz nie określiła

organizacji i zakresu działania jednostek pomocniczych odrębnymi statutami – podczas gdy w Gminie działali sołtysi. Mimo traktowania Przedszkola w Gromadce jako zakładu budżetowego, w rzeczywistości Gmina od 1990 r. nie przejmowała zakładu budżetowego, a Rada Gminy nie tworzyła gminnego zakładu budżetowego. Ponadto, budynek Urzędu Gminy oraz pomieszczenie, w którym było wydzielone stanowisko kasowe - nie miały zapewnionej ochrony fizycznej, ani nie były w pełni technicznie zabezpieczone.

Przepisy wewnętrzne mające w zamierzeniu regulować gospodarkę finansową jednostki, tj.: „Instrukcja obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych Urzędu Gminy w Gromadce”, „Zakładowy Plan Kont”, „Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, „Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej”, „Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, pochodziły z 1999 r. Nie wyczerpywały wymaganego minimum odnośnie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, np. „Zakładowy Plan Kont” nie ustalał wykazu kont pomocniczych dla kont syntetycznych. Do kwietnia 2003 r. przepisy wewnętrzne pozostawały w brzmieniu pierwotnym. W efekcie, szereg przyjętych rozwiązań było już nieaktualnych lub nawet sprzecznych z obowiązującymi przepisami. Wójt Gminy Pan Tadeusz Gąsiorowski – według zapisów w wykazie „Wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych”, stanowiącym załącznik nr 3 do „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych” - nie był upoważniony do zatwierdzania dowodów księgowych (uprawnienia takie nadal przypisane były imiennie byłemu Wójtowi Panu Tomaszowi Gabrysiakowi). W omawianym wykazie przypisano Pani Annie S. stanowisko Zastępcy Skarbnika. Zapis o stanowisku Zastępcy Skarbnika nie znajdował potwierdzenia w dokumentacji Urzędu Gminy, ponieważ z okazanego – traktowanego jako aktualny - zakresu czynności przyjętego przez Panią Annę S. z dniem 1.09.1998 r. oraz ostatniego uregulowania Jej wynagrodzenia (pismo 1020/B/78/2001 Wójta Gminy z 22.05.2001 r.), wynikało, że przypisane Jej stanowisko, to „Inspektor d/s windykacji należności i opłat”, a jedyny związany z zagadnieniem zapis ust. 18 zakresu czynności brzmiał: „Zastępowanie Skarbnika Gminy podczas urlopu i nieobecności w pracy”. Podobnie, zdezaktualizowane były zapisy w „Instrukcji organizacji i zakresu działania archiwum w Urzędzie Gminy w Gromadce”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 4/96 Wójta Gminy Gromadka z 11 marca 1996 r. w sprawie prowadzenia archiwum zakładowego w Urzędzie Gminy w Gromadce. Pracownicy Referatu Finansowego posiadali zakresy czynności, które w 2003 r. nie stanowiły odzwierciedlenia faktycznie wykonywanych przez nich czynności.

Działania służb finansowych nie zawsze były zgodne z uregulowaniami formalnymi, m.in.: nie przekazywano akt spraw ostatecznie zakończonych do archiwum zakładowego po upływie roku (ostatnie przekazane dokumenty dotyczyły lat 1997-1998), nie uzgadniano zapisów na kontach ksiąg pomocniczych z zapisami na kontach księgi głównej, nie ustalano sald kont ksiąg pomocniczych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. W księgach rachunkowych występowały przypadki

ujmowania wpłat i wypłat gotówkowych w dniach innych od dnia ich dokonania, dokonywania zapisów bez podania dat operacji, pomijania niektórych operacji (zarówno powstania zobowiązań, jak i realizacji zobowiązań), nieprawidłowego poprawiania błędnych zapisów, dokonywania zapisów na podstawie dokumentów, które nie spełniały minimalnych wymagań dla dowodów księgowych, dokonywania zapisów bez sporządzenia jakichkolwiek dowodów księgowych, sporządzania dowodów księgowych zbiorczych, w których nie były pojedynczo wymienione źródłowe dowody księgowe.

Niektóre dane w sprawozdaniach budżetowych były niezgodne ze stanami faktycznymi, np.: w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2002 - nie ujęto w wierszu D2. i nie wykazano w wierszu D23. rozchodów z tytułu lokaty bankowej w wysokości 50.000 zł. W Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2002 – nie wykazano wymagalnych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług (E41.), wynoszących co najmniej 10.003,00 zł według stanu na 31.12.2002 r. Podobnie, nie wykazano zobowiązań jw. w kwocie 10.003,00 zł w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2002 r. Zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości łącznej co najmniej 42.213,52 zł nie wykazano również w Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2001 (E41.). Ponadto, brak było sprawozdań jednostkowych jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu (Rb-27S i Rb-28S), a traktowane jako jednostkowe sprawozdania pozostałych jednostek organizacyjnych gminy nie były podpisane przez kierowników tych jednostek (uwaga nie dotyczy sprawozdania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gromadce).

W zakresie gospodarki pieniężnej w 2002 r. nie przestrzegano obowiązujących przepisów, w tym zwłaszcza „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej”. Kwoty pogotowia kasowego nie były ustalone przez kierownika jednostki, a osoby prowadzące obsługę kasy nie złożyły, wymaganych przepisami § 3 ust. 2 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Gromadce”, deklaracji o znajomości przepisów w zakresie dokonywania operacji kasowych, transportu gotówki i znajomości obowiązujących w tym zakresie przepisów, oraz nie posiadały wykazu osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych oraz wzorów ich podpisów. Przekazywanie kasy dokumentowano protokołami zdawczo-odbiorczymi, które były jednak sporządzane bez wymaganej obecności osób trzecich i nie obejmowały faktycznie przekazywanych równocześnie z gotówką druków ścisłego zarachowania. Kasjerzy wystawiali źródłowe dowody kasowe (kwitariusze przychodowe), naruszając zasadę oddzielenia dyspozycji środkami pieniężnymi gminy od kasowego jej wykonania. Występowały przypadki odprowadzania ze zwłoką na rachunki bankowe gotówki przyjętej do kasy, niezgodności zapisów pomiędzy raportami

kasowymi a saldami konta 101, wypłacania gotówki na podstawie dowodów kasowych nie zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione, a także dokonywania na źródłowych dowodach kasowych niedopuszczalnych poprawek kwot wpłat wyrażonych cyframi. Skarbnik Gminy w latach 2000-2002 nie przeprowadzała żadnych niezapowiedzianych kontroli kasy, mimo zobowiązujących ją do takich czynności zapisów w przyjętym do stosowania zakresie czynności. W Urzędzie Gminy w Gromadce nie przeprowadzano inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie Urzędu na ostatnie dni roku 2000 i 2001.

W Urzędzie Gminy w Gromadce nie przestrzegano przepisów „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 3/99 Wójta Gminy Gromadka z 15 czerwca 1999 r., np. Wójt Gminy nie wyznaczył osoby odpowiedzialnej za prowadzenie gospodarki drukami ścisłego zarachowania oraz nie powołał komisji, która powinna przyjmować druki ścisłego zarachowania oraz sporządzać protokoły z czynności ich komisyjnego przyjęcia. W efekcie, nie oznaczano w wymagany sposób druków ścisłego zarachowania, które nie posiadały nadanych przez drukarnię serii i numerów (numery nadawano drukom na bieżąco według potrzeb, np. dowody wpłaty KP numerami oznaczał kasjer), nie objęto ewidencją kart drogowych oraz arkuszy spisu z natury, wydawano czeki gotówkowe bez potwierdzenia odbioru, co najmniej w latach 2000-2002 nie inwentaryzowano druków ścisłego zarachowania, mimo iż czynność tę komisja inwentaryzacyjna powinna realizować nie rzadziej niż raz w roku.

Uchwały Rady Gminy w sprawie podatków były podejmowane z wyprzedzeniem roku podatkowego, a decyzje wymiarowe przekazywano podatnikom z zachowaniem wymogów ustawowych. Stwierdzono natomiast brak adnotacji o rozplakatowaniu uchwały w sprawie inkasa podatków na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i w sołectwach oraz nieopublikowanie uchwał podatkowych w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego, pomimo takiego obowiązku. Ponadto, stwierdzono przypadki: niezachowania chronologii zapisów w „KSIĘDZE HANDLOWEJ Dziennik Główna” na koncie 991 „Planowane dochody budżetu gminy”, wypłacania inkasentom podatków wynagrodzenia za inkaso wcześniej (np. dla I raty podatku w dniu 1.03.2002 r.) niż nastąpiło rozliczenie I raty należności podatkowych za 2002 r. (27.03.2002 r.), nierozliczania inkasentów podatkowych w terminach ustawowych z zebranych podatków, np. dla I raty podatku część kwot zebranego podatku inkasent rozliczył w dniach: 25.03.2002 r. i 10.06.2002 r. Nie były podejmowane wystarczające czynności windykacyjne oraz urealnijające zobowiązania podatników wobec Gminy. Nie została także wprowadzona do budżetu gminy, zmiana wysokości dochodów - dotacja Wojewody Dolnośląskiego do dodatków mieszkaniowych na IV kwartał 2002 r. - o kwotę 2.169 zł.

Zmiany planowanych wydatków budżetu gminy zostały ujęte na koncie pozabilansowym 992- „Planowane wydatki budżetu”. Uchwały organów gminy zostały poddane nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, z tym, że 3 uchwały Rady Gminy (Nr XXVI/206/2002

z 26.06.2002 r., Nr XXIX/215/2002 z 9.10.2002 r. Nr III/23/2002 z 30.12.2002 r.) były przedłożone przez Przewodniczących Rady Gminy, zamiast przez Wójta Gminy. Niektóre konta księgi głównej (np. 902-„Wydatki budżetu”, 992-„Planowane wydatki budżetu”) oraz konta ksiąg pomocniczych (np. do konta 201-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”) funkcjonowały niezgodnie z zasadami, określonymi przepisami rozporządzenia 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, a także niezgodnie z przepisami „Zakładowego Planu Kont”, który został wprowadzony w życie zarządzeniem Nr 3/99 Wójta Gminy z dnia 15 czerwca 1999 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy.

Przy ustalaniu składników wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy często stosowano rozwiązania inne od wynikających ze stosownych przepisów, np. w miejsce konkretnych kwot podawano wskaźniki procentowe, a zamiast wskaźników procentowych – kwoty. Odnośnie wynagrodzenia Wójta Gminy doprowadziło to do sytuacji, w której od stycznia 2003 r. wypłacany dodatek funkcyjny był zaniżany o kilkadziesiąt złotych miesięcznie, a jednocześnie przestrzeganie procentowego wskaźnika doprowadziłoby do przekroczenia o 10,00 zł górnej granicy kwoty dodatku, określonej przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich. Na podstawie list płac za miesiące styczeń-marzec 2003 r., ustalono, że dla Wójta w 2003 r. nadal naliczano i wypłacano wynagrodzenie w kwotach obliczonych przez Przewodniczącego Rady w piśmie znak 1020/B/1/2002 z 20.11.2002 r. – zaniżonych dla wynagrodzeń należnych od 1 stycznia 2003 r. - a nie według wskaźników przyjętych przez Radę Gminy uchwałą Nr I/5/2002 z 14 listopada 2002 r. Wystąpiły przypadki opłacania ze zwłoką należnych składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz na ubezpieczenie zdrowotne, a także przekazanie po terminie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. W jednostce nie udokumentowano realizacji obowiązku wyznaczenia osób odpowiedzialnych za obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot na zaliczki. W niewłaściwej klasyfikacji wykazano zapłatę odsetek od nieterminowych wpłat zaliczki z tytułu podatku dochodowego (w dz. 750-„Administracja publiczna” rozdz. 75023-„Urzędy gmin” § 4010-„Wynagrodzenia osobowe pracowników” – zamiast w § 4570-„Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”) oraz zapłatę karnych odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań wobec dostawców (w dz. 900-„Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdz. 90095-„Pozostała działalność” § 6050-„Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” - zamiast w § 4580-„Pozostałe odsetki”). Zaliczki, pobrane przez Sekretarza Gminy w dniach 21.06.2002 r. (2.700,00 zł) i 20.11.2002 r. (800,00 zł) na kwotę łączną 3.500,00 zł – w rzeczywistości nie zostały rozliczone do 25 czerwca 2003 r., mimo, że w „KSIĘDZE KONTOWEJ”

wykazano ich rozliczenie (poz. 6 analityki do konta 234). Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono, że brak jest dowodów na rozliczenie pobranych zaliczek.

Pracownicy Urzędu Gminy realizowali podróże służbowe zarówno środkami transportu zewnętrznego, pojazdami stanowiącymi własność pracowników jak i samochodem służbowym. Pracodawca nie ustalił wysokości stawek za 1 km przebiegu, niezbędnych dla celów rozliczenia kosztów używania do celów służbowych pojazdów nie będących własnością pracodawcy. W efekcie, w Urzędzie stosowano stawki maksymalne. Zwrotu kosztów za jazdy lokalne dokonywano bez złożenia przez pracownika wymaganych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. W jednym przypadku (listopad 2002 r.), naliczono i wypłacono ryczałt w pełnej wysokości - bez uwzględnienia pobytu pracownika na urlopie wypoczynkowym. Dokumentacja prowadzona dla rozliczania samochodu służbowego była prowadzona niezgodnie z przepisami § 10 część I „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych Urzędu Gminy w Gromadce”, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 3/99 Wójta Gminy Gromadka z 15 czerwca 1999 r. Przykładowo: nie sporządzano dokumentów wymaganych powołaną Instrukcją, tj.: „Miesięcznego rozliczenia zakupu i zużycia materiałów pędnych i innych zakupionych i zużytych części zamiennych”, „Miesięcznej karty eksploatacyjnej zużycia paliwa i przebiegu kilometrów”, „Miesięcznego zestawienie kart drogowych”. Natomiast stosowany druk „Rozliczenie kart drogowych za miesiąc.....” nie był wymieniony w obowiązującej „Instrukcji”. Wszystkie „Karty drogowo” z miesiąca grudnia 2002 r. były wypełnione nieprawidłowo, np.: brak było potwierdzenia zlecenia wyjazdu, kierowca nie potwierdzał stanu paliwa przy otrzymaniu i zwrocie karty, poprzestawano na wykazaniu rzeczywistego zużycia paliwa – w efekcie nie obliczano zużycia paliwa wg norm i nie wypełniano rubryk „oszczędność” lub „przekroczenie”, jedna osoba (wydająca karty drogowo) - składała podpisy potwierdzając jednocześnie: wystawienie karty, stan paliwa przy zwrocie karty, obliczenie wyników i skontrolowanie wyników (ograniczone do podania przebiegu km i rzeczywistego zużycia paliwa). Ponadto, na kartach drogowych dokonywano nieformalnych poprawek (nadpisanie, poprawki pojedynczych cyfr i liter, bez parafek osób dokonujących poprawek, bez dat).

Jednostka w 2003 r. nadal miała założony rachunek środków inwestycyjnych w Banku Spółdzielczym w Chojnowie, wbrew przepisom art. 191 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Miał miejsce przypadek dokonania w 2002 r. wydatków wyższych o kwotę 6.361,00 zł od planowanych (po uwzględnieniu zmian plan wynosił 43.000,00 zł) w dz. 900-„Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdz. 90015-„Oświetlenie ulic, placów i dróg” § 6050-„Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. W sprawozdaniu budżetowym w podziale jw. wykazano wykonanie w wysokości 42.800 zł, tj. mieszczące się w granicach kwoty planu. Do zmniejszenia wielkości wykonanych wydatków w dz. 900 rozdz. 90015 §6050 z kwoty 49.361,00 zł do kwoty 42.800,00 zł doprowadziła Skarbnik Gminy Pani Maria Kozińska – przeksięgowując z datą 31.12.2002 r. kwotę 6.561,00 zł

z dz. 900-„Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdz. 90015-„Oświetlenie ulic, placów i dróg” § 6050-„Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” do dz. 900 rozdz. 90015 § 4260-„Zakup energii”, tzn. wykazując część zapłaty za wykonywanie prac elektrycznych (budowa sieci kablowych i sieci oświetleniowych) jako opłatę za dostawę energii elektrycznej. Przeksięgowania Skarbnik dokonała bez sporządzenia jakiegokolwiek dokumentu. Autoryzowana zapłaty w dniu 31.12.2002 r. kwoty 43.121,00 zł (d.ks. nr 9956 z 31.12.2002 r.), w wyniku czego w 2002 r. wydatkowano kwotę wyższą od zaplanowanej dla danej podziałki 900.90015.6050, dokonali Wójt Gminy Pan Tadeusz Gąsiorowski i Skarbnik Gminy).

Znaczące nieprawidłowości popełniono przy realizacji w latach 2001-2002 zadań „Remont ulicy Osiedlowej w Gromadce” oraz „Remont drogi gminnej w m. Patoka”. W uchwale budżetowej na 2002 r. wykazano ww. 2 zadania jako jedno, co oznaczało, że nie wyodrębniono wydatków na finansowanie poszczególnych programów inwestycyjnych. W zakresie zamówień publicznych związanych z ww. zadaniami w jednostce brak było oryginalnych dokumentów określonych jako „DOKUMENTACJA PRZETARGOWA” (traktowanych jak specyfikacja istotnych warunków zamówienia), a do dwóch kserokopii dokumentacji nie dołączono trzech spośród czterech załączników (w tym wzorów umów). „Dokumentacje przetargowe” jw. nie zawierały wymagań dotyczących kwoty wadium oraz określenia terminu, do którego dostawca lub wykonawca będzie związany złożoną ofertą. Protokół sporządzony z postępowania w obu sprawach zawierał nieprawdziwe zapisy odnośnie braku we wszystkich ofertach zaświadczeń ZUS i US, a powołane w nim przepisy odnośnie unieważnienia przetargu były błędne. Ponadto, Komisja Przetargowa w protokole jw. nie zawarła żadnego zapisu o odrzuceniu wszystkich ofert. Sporządzone po unieważnieniu przetargu, „Zaproszenie do udziału w negocjacjach z zachowaniem konkurencji”, nie zawierało niektórych danych wymaganych przepisami, w tym: pożądanego lub wymaganego terminu realizacji zamówienia publicznego, określenia sposobu uzyskania formularza zawierającego specyfikację istotnych warunków zamówienia - a także ceny formularza. Do negocjacji przystąpiło 3 oferentów. Po przeprowadzeniu negocjacji do złożenia ostatecznej oferty zaproszono jednego oferenta. Zwracając się o złożenie oferty ostatecznej tylko do jednego oferenta zamiast do wszystkich trzech, naruszono przepis określający tryb przyjętego postępowania przy udzielaniu zamówienia publicznego – negocjacji z zachowaniem konkurencji. Zamawiający nie zawiadomił pozostałych oferentów o wyniku postępowania (powinien wskazać firmę /nazwę/ i siedzibę tego oferenta, którego ofertę wybrano, i cenę) oraz nie umieścił w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego ogłoszenia zawierającego informacje jw. Wykonawca nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umów, mimo zapisów o treści: „Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wynosi 5% wartości robót netto, płatne w całości w dniu zawarcia umowy.” W jednostce nie był prowadzony „Rejestr udzielonych zamówień na zakupy środków trwałych i usługi inwestycyjne”, wymagany przepisami wewnętrznej „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych Urzędu Gminy w Gromadce”.

Bank wykonujący bankową obsługę budżetu Gminy Gromadka, nie był wybrany przez Radę Gminy w trybie określonym w przepisach ustawy o zamówieniach publicznych.

Przy badaniu prawidłowości postępowania przy realizacji ww. zadań inwestycyjnych, stwierdzono naruszenia przepisów prawa budowlanego, np. Inwestor nie zgłosił właściwemu organowi dokonywania remontu dróg, a kierownik budów oraz inspektor nadzoru – nie potwierdzili podpisem przyjęcia powierzonych im funkcji. W jednostce nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 080-„Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, która powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ostatnie płatności za zadanie zrealizowano dokonując przelewu kwoty 10.003,00 zł w dniu 12.02.2003 r. Przelew autoryzowali Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy. Wydatek jw. w wysokości 10.003,00 zł zaksięgowano na karcie wydatków 600.60016.6050 dla 2003 r. Rada Gminy nie skorzystała z możliwości ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, jak również nie przewidywała w 2003 r. kontynuacji w finansowaniu zadania inwestycyjnego „Budowa drogi Gromadka ul. Osiedlowa”. Według zapisów w „Planie wydatków na rok 2003”, stanowiącym załącznik Nr 2 oraz w „Wykazie zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji przez Gminę Gromadka w roku 2003”, stanowiącym załącznik Nr 5 do uchwały Nr V/32/03 Rady Gminy z 27 marca 2003 r. w sprawie budżetu gminy na 2003 r., środki w wysokości 110.000 zł przeznaczono w 600.60016.6050 na inwestycje związane z drogami – inwestycje noworozpoczęte.

W zakresie gospodarowania mieniem gminnym uchybienia i nieprawidłowości polegały na: braku „Informacji o stanie mienia komunalnego”, spełniającej wymagania art. 120 ustawy o finansach publicznych, niezgodności stanów gruntów pomiędzy ewidencją podatkową prowadzoną w Urzędzie Gminy, a ewidencją geodezyjną prowadzoną przez Starostwo Powiatowe w Bolesławcu odnośnie działek o łącznej pow. 687,43 ha oraz niewłaściwym dokumentowaniu zbywania, wynajmowania oraz wdzierżawiania nieruchomości gminnych (np. brak było wszystkich informacji w protokołach z przeprowadzanych przetargów, nie udokumentowano przestrzegania przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami, dotyczących wywieszenia w siedzibie Urzędu Gminy wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszenia o przetargu, brak było wniosków i oświadczeń zainteresowanych zakupem mieszkań komunalnych). Nie ujmowano w ewidencji wartości gruntów nabywanych przez gminę, których wartość była podawana np. w decyzjach komunalizacyjnych Wojewody Dolnośląskiego. Rada Gminy do 27 czerwca 2003 r. (dzień zakończenia kontroli w jednostce) nie uchwaliła wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, który powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat i obejmować m.in. zasady polityki czynszowej. Przygotowanie projektów uchwał Rady Gminy oraz gospodarowanie mieniem komunalnym zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym



– począwszy od dnia 27 października 2002 r. należało do zadań Wójta Gminy, (wcześniej - do zadań Zarządu Gminy). W efekcie, nadal w Gminie w 2002 r. stosowano stawki czynszu za najem lokali mieszkalnych - ustalone przez Radę Gminy na podstawie przepisów ustawy z dnia 2 lipca 1994 r. o najmie lokali mieszkalnych i dodatkach mieszkaniowych, która straciła moc z dniem 10 lipca 2001 r., tj. z dniem ogłoszenia ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (z wyjątkiem przepisów rozdziału 6 „Dodatki mieszkaniowe”). Począwszy od 10 lipca 2001 r. stawki czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, powinien ustalać organ wykonawczy tej jednostki, w oparciu o uchwałę w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy (którego to planu Rada Gminy w Gromadce nie uchwaliła). Brak tych uregulowań był m.in. przyczyną nieprawidłowości polegających na tym, że w jednym przypadku zawyżono ilość ścieków, stanowiących podstawę naliczenia opłat, zaniżono stawkę opłaty za 1 m<sup>3</sup> ścieków, czy też pobieraniu od lokatorów innych, większych opłat czynszowych od wynikających z zawartych umów oraz częściowym pokrywaniu kosztów ogrzewania w jednym z budynków z budżetu gminy. Uchybienia wystąpiły przy ustalaniu wysokości czynszu za lokal użytkowy, w wyniku czego najemca zapłacił czynsz o 2.739,08 zł (łącznie z odsetkami) większy, niż wynikało to z obowiązujących w gminie stawek. Szereg nieprawidłowości wystąpiło także przy wydzierżawianiu mienia gminnego, np.: brak w zapisach umowy zabezpieczenia interesów gminy czy też występowania pracownika zatrudnionego na stanowisku „Inspektor d/s windykcji należności i opłat”, jako Skarbnika Gminy oraz ustalenie przez Gminę własnych strat na kwotę 917.713,80 zł, która nie wynika z ksiąg rachunkowych.

Nieprawidłowości dotyczące gospodarki pozostałymi składnikami majątku polegały na naliczaniu amortyzacji według nieobowiązujących od 1.01.1995 r. przepisów, niewystawianiu dowodów „PT „- protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego i „LT” –likwidacja środka trwałego, braku prowadzenia ewidencji środków trwałych - gruntów, stanowiących mienie gminne oraz niewłaściwym dokumentowaniu ruchów środków trwałych. W jednostce nie dotrzymywano terminów przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych. Przeprowadzenie poprzedniej inwentaryzacji środków trwałych Wójt Gminy zarządził od 25 listopada 1996 r. do 15 stycznia 1997 r., a ostatniej inwentaryzacji w okresie od dnia 17 stycznia 2001 r. do dnia 15 marca 2001 r. - zamiast rozpoczęcia inwentaryzacji nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończenia do 15 dnia następnego roku. W aktach dotyczących inwentaryzacji z 2001 r. widnieją np. „PROTOKOŁY ROZLICZEŃ WYNIKÓW INWENTARYZACJI”, które były sporządzone po terminie, dla części arkuszy spisu z natury nie sporządzono „PROTOKOŁU ROZLICZEŃ WYNIKÓW INWENTARYZACJI”, które były sporządzane dla innych arkuszy spisu z natury przy tej inwentaryzacji. W Gminie nie przeprowadzono inwentaryzacji środków trwałych - gruntów, stanowiących mienie gminne. Ponadto nie udokumentowano i nie powiązано przeprowadzenia tej inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych.

Planowane dochody i wydatki na realizację zadań zleconych zostały ujęte w uchwale w sprawie budżetu gminy na 2002 r. jako odrębny plan finansowy dla zadań z zakresu administracji rządowej zleconych Gminie. Plany finansowe dla zadań z zakresu administracji rządowej zleconych Gminie były zmieniane w ciągu 2002 roku. Niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone do dysponentów środków we właściwych kwotach oraz terminach. Badania wykorzystania dotacji celowych, na przykładzie środków pochodzących z Państwowego Funduszu Kombatantów, przeznaczonych na pomoc finansową dla kombatantów i wdów lub wdowców po kombatantach, wykazały uchybienia polegające na braku dat przy podpisie kwitującym odbiór należności oraz nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej na listach płac dla zasiłków jednorazowych.

W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi, uchybienia - w 2002 r. i 2003 r. - polegały na braku zarówno projektów jak i planów finansowych jednostek organizacyjnych, w tym planu finansowego Urzędu Gminy w Gromadce, w którym winny być ujęte wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego oraz dotacje dla zakładu budżetowego. Zarząd Gminy dla 2002 r., a Wójt Gminy dla 2003 r. - nie przekazał jednostkom budżetowym informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projektach uchwał budżetowych odpowiednio na 2002 i 2003 rok.

Jako główne przyczyny powstania nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli należy wskazać brak nadzoru nad pracą poszczególnych stanowisk w zakresie egzekwowania terminowego i pełnego wykonywania określonych przepisami czynności, zaniechanie kontroli podstawowych zagadnień, w tym gospodarki pieniężnej i drukami ścisłego zachowania, nieznanomość obowiązujących przepisów regulujących gospodarkę finansową i regulacji wewnętrznych, braki w wewnętrznych przepisach regulujących gospodarkę finansową i opisujących przyjęte zasady rachunkowości.

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, 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:

40. Opracowanie projektu uchwały Rady Gminy w sprawie utworzenia jednostek pomocniczych gminy (sołectw) oraz określenia organizacji i zakresu ich działania odrębnymi statutami – zgodnie z przepisami art. 5 oraz art. 35 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

41. Podjęcie działań w celu wyjaśnienia formy powiązania z budżetem Przedszkola w Gromadce, poprzez opracowanie projektu uchwały w sprawie utworzenia zakładu budżetowego przez Radę Gminy na podstawie art. 19 ust. 2 pkt 2 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.).
42. Zapewnienie bezpośredniej ochrony fizycznej budynku Urzędu Gminy oraz pomieszczenia, w którym znajduje się wydzielone stanowisko kasowe lub doprowadzenie do pełnego zabezpieczenia technicznego - zgodnie z przepisami § 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 129, poz. 858 ze zm.).
43. Dostosowanie przepisów wewnętrznych do wymagań:
  - a) przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694) oraz rozporządzenia 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) - w zakresie wyczerpania wymaganego minimum odnośnie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości.
  - b) przepisów rozporządzenia Ministra Kultury z 16 września 2002 r. w sprawie postępowania z dokumentacją, zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych (Dz. U. Nr 167, poz. 1375) oraz rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.) – w zakresie funkcjonowania archiwum zakładowego.
40. Uaktualnienie wykazu „Wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych”, stanowiącego załącznik nr 3 do „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych”, wprowadzonej jako załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 3/99 Wójta Gminy z 15 czerwca 1999 r. – poprzez wpisanie osoby Wójta Gminy Pana Tadeusza Gąsiorowskiego (w miejsce byłego Wójta) jako osoby upoważnionej do zatwierdzania dowodów księgowych.
41. Wyjaśnienie statusu pracownika Pani Anny S., zatrudnionej na stanowisku Inspektora ds. windykacji należności i opłat, a w ww. wykazie „Wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych” określanej jako Zastępca Skarbnika (i czasami posługującej się pieczęcią o treści „Zastępca Skarbnika”).
42. Wyegzekwowanie przekazywania po upływie roku do archiwum zakładowego akt spraw ostatecznie zakończonych, zgodnie z przepisem § 35 ust. 3 powołanego wyżej rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych.

43. Uzgadnianie zapisów na kontach ksiąg pomocniczych z zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
44. Ustalanie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, a na dzień inwentaryzacji zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów - zgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
45. Spowodowanie, aby wpłaty i wypłaty gotówkowe były ujmowane w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, tj. zgodnie z przepisami art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz § 7 ust. 15 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Gromadce”.
46. Wykazywanie dat operacji przy zapisach księgowych oraz wprowadzanie do ksiąg rachunkowych kompletnie i poprawnie wszystkich zakwalifikowanych do zaksięgowania dowodów księgowych, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 i art. 24 ustawy o rachunkowości.
47. Dokonywanie poprawek błędnych zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z przepisami art. 25 ustawy o rachunkowości.
48. Stosowanie dowodów księgowych spełniających wymagania art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
49. Przestrzeganie zasady zawartej w art. 20 ustawy o rachunkowości, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej .
50. Sporządzanie sprawozdań budżetowych jednostkowych na podstawie ksiąg rachunkowych, a sprawozdań zbiorczych - w szczególności sprawozdań jednostkowych - na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu, tj. zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279).
51. Zapoznanie osób prowadzących obsługę kasy Urzędu z przepisami obowiązującej „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Gromadce”, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 3/99 Wójta Gminy Gromadka z dnia 15 czerwca 1999 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy.
52. Wyegzekwowanie od Skarbnika Gminy wypełniania obowiązków wymienionych w zakresie czynności przyjętym do wiadomości i stosowania z dniem 22 stycznia 1997 r.
53. Wyznaczenie osoby odpowiedzialnej za prowadzenie gospodarki drukami ścisłego zarachowania, zapoznanie jej z przepisami obowiązującej „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 3/99 Wójta Gminy Gromadka z dnia 15 czerwca 1999 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy oraz wyegzekwowanie przestrzegania powołanej powyżej instrukcji.
54. Przedkładanie Regionalnej Izbie Obrachunkowej przez Wójta Gminy - uchwał Rady i zarządzeń Wójta objętych zakresem nadzoru izby, zgodnie z przepisem art. 90 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

55. Zapoznanie osób prowadzących konta księgi głównej oraz konta ksiąg pomocniczych z zasadami funkcjonowania kont, określonymi przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) oraz Zakładowym Planem Kont, wprowadzonym w życie zarządzeniem Nr 3/99 Wójta Gminy z dnia 15 czerwca 1999 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy.
56. Realizowanie obowiązku publikacji uchwał Rady Gminy w sprawie: „poboru na terenie sołectw podatków stanowiących dochody gminy w drodze inkasa oraz zasad wynagrodzenia za inkaso”, wynikającego z art. 13 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. Nr 62, poz. 718 ze zmianami).
57. Rozliczanie inkasentów podatkowych z pobranych podatków, w terminie określonym w art. 47 § 4a. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zm.).
58. Ustalenie wykazu kont pomocniczych dla niektórych kont syntetycznych jednostki np. 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 2 powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku.
59. Wnikliwe przeanalizowanie przyczyn nie podejmowania, bądź podejmowania z opóźnieniem lub w niepełnym zakresie, czynności egzekucyjnych w stosunku do zalegających z płatnościami podatków i opłat.
60. Dokonywanie zmian planu dochodów w budżecie gminy, związanych z wprowadzanymi w trakcie roku budżetowego zmianami kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa, zgodnie z art. 126 ust. 1 pkt 3 oraz z art. 128 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
61. Wyznaczenie osób, do których obowiązków należałoby obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot, a także zgłoszenie właściwemu miejscowo organowi podatkowemu imion, nazwisk i adresów tych osób, zgodnie z przepisem art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zm.).
62. Podjęcie działań mających doprowadzić do ustalenia dla 2003 r. prawidłowej wysokości dodatku funkcyjnego dla Wójta Gminy, z uwzględnieniem wskaźników przyjętych przez Radę Gminy uchwałą Nr I/5/2002 z 14 listopada 2002 r. oraz górnej granicy kwoty dodatku, określonej przepisami „Tabeli stanowisk, kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i wymagań kwalifikacyjnych wójtów (burmistrzów, prezydentów miast), starostów i marszałków województw”, ujętej w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz. 264).
63. Opłacanie w wymaganych terminach należnych składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz na ubezpieczenie zdrowotne, a także zaliczek na podatek dochodowy od

- osób fizycznych, tj. zgodnie z przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.), art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2003 r. o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz. U. Nr 45, poz. 391 ze zmianami) i art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r.: Nr 14, poz. 176 z późn. zm.).
64. Klasyfikowanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634).
  65. Doprowadzenie do formalnego rozliczenia zaliczek, pobranych przez Sekretarza Gminy w dniach 21.06.2002 r. i 20.11.2002 r. na kwotę łączną 3.500,00 zł.
  66. Ustalenie wysokości stawek za 1 km przebiegu pojazdu, niezbędnych dla celów rozliczenia kosztów używania do celów służbowych pojazdów nie będących własnością pracodawcy, w granicach wynikających z § 2 rozporządzenia 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 niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271).
  67. Przy wyjazdach służbowych poza granice kraju, ustalanie należności (diety i zwrotu kosztów) w wysokościach wynikających z przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991).
  68. Dokonywanie zwrotu kosztów używania pojazdów do celów służbowych w formie miesięcznego ryczału obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne - po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Wymogi jw. określa przepis § 4 powołanego powyżej rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. Spowodowanie zwrotu do budżetu nadpłaconego ryczału za listopad 2002 r. (s.57 prot.).
  69. Doprowadzenie rozliczania paliwa do samochodu służbowego do zgodności stanu faktycznego i wynikającego z przepisów § 10 części I „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych Urzędu Gminy w Gromadce”, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 3/99 Wójta Gminy Gromadka z 15 czerwca 1999 r.
  70. Przestrzeganie przepisów ustawy z 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.), rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 16 lipca 2002 r. w sprawie zabezpieczenia należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne (Dz.U. nr 115, poz. 1002) oraz przepisów wewnętrznych, szczególnie w zakresie:

- a) zawierania w specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, wymagań dotyczących kwoty wadium, określenia terminu, do którego dostawca lub wykonawca będzie związany złożoną ofertą (art. 35 ust. 1 pkt 11 i 14 ustawy).
  - b) dokumentowania stosownych czynności z powołaniem właściwych przepisów (art. 25 ust. 1 pkt 6, art. 27a i art. 27b ustawy) w przypadkach odrzucania wszystkich ofert i unieważniania przetargów,
  - c) zamieszczania w „Zaproszeniu do udziału w negocjacjach z zachowaniem konkurencji”, danych wymaganych przepisami art. 30 pkt 3 i 6 w związku z art. 66 ust. 1 ustawy.
  - d) stosowania przepisów określających tryb przyjętego postępowania przy udzielaniu zamówienia publicznego, w przypadku negocjacji z zachowaniem konkurencji przepisów art. 66 ust. 3 ustawy.
  - e) zawiadamiania wszystkich oferentów o wyniku postępowania oraz umieszczania w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego ogłoszenia zawierającego wymagane informacje, zgodnie z przepisami art. 50 ust. 1 i 2 w związku z art. 66 ust. 1 ustawy.
  - f) egzekwowania od wykonawców robót budowlanych wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zgodnie z przepisem § 2 rozporządzenia.
  - g) zaprowadzenia w jednostce „Rejestru udzielonych zamówień na zakupy środków trwałych i usługi inwestycyjne”, zgodnie z przepisem § 6 ust. 2 zdania 4-5 części IV „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych Urzędu Gminy w Gromadce”, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 3 Wójta Gminy z 15 czerwca 1999 r.
40. Zlikwidowanie rachunku środków na finansowanie inwestycji jednostki w celu wypełnienia dyspozycji art. 191 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
  41. Przestrzeganie w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązujących zasad określonych w art. 92 w związku z art. 129 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w tym zwłaszcza zasady dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny” (art. 92 pkt 3 ustawy).
  42. Podjęcie działań mających na celu doprowadzenie stanu faktycznego w zakresie wykonywania bankowej obsługi budżetu Gminy do zgodności z przepisem art. 134 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. wyboru przez Radę Gminy - w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych - banku wykonującego ww. obsługę.
  43. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r., Nr 106, poz. 1126 ze zmianami), a w szczególności:
    - a) zgłaszanie właściwemu organowi dokonywania remontów dróg (art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy).
    - b) potwierdzanie podpisami przez kierownika budowy oraz inspektora nadzoru, przyjęcia powierzonych im funkcji (art. 45 ust. 2 ustawy).
  40. Zaprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 080-„Inwestycje (środki trwale w budowie)”, na zasadach opisanych w części II pkt 14 załącznika nr 2 do rozporządzenia 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.

41. Opracowywanie informacji o stanie mienia komunalnego, spełniającej wymogi art. 120 ustawy o finansach publicznych, z zachowaniem terminu określonego w art. 121.
42. Wyjaśnienie różnic powierzchni gruntów w ewidencji geodezyjnej Starostwa Powiatowego w Bolesławcu, a danymi ewidencji podatkowej prowadzonej w Urzędzie Gminy.
43. Dokumentowanie przestrzegania przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm.) oraz § 8 ust. 1 i 2 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30 ze zm.).
44. Bieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach majątkowych jednostki (011 i 013). Zorganizowanie prawidłowego przepływu dokumentów księgowych i przestrzeganie ustalonych zasad w praktyce, by wyeliminować opóźnienia w księgowaniu wszelkich operacji gospodarczych.
45. Uchwalenie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, wymaganego przepisem art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. Nr 71, poz. 733 ze zm.). Po podjęciu przez Radę Gminy uchwały w sprawie jw., ustalenie na jej podstawie stawek czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy przez organ wykonawczy, zgodnie z przepisem art. 7 i art. 8 pkt 1 ustawy.
46. Przestrzeganie obowiązku składania kontrasygnaty Skarbnika Gminy w przypadkach mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
47. Stosowanie dla amortyzacji środków trwałych prawidłowych stawek, które wynikają z załącznika do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r., Nr 54, poz. 654 ze zmianami) oraz „Klasyfikacji Środków Trwałych”, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zmianami).
48. Wystawianie dowodów „PT „- protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego i „LT” –likwidacja środka trwałego, zgodnie z wymogami „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych Urzędu Gminy w Gromadce”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 3/99 Wójta Gminy Gromadka z 15 czerwca 1999 r.
49. Spowodowanie przestrzegania przepisów art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości związanych z inwentaryzacją majątku oraz przepisów wewnętrznych jednostki. Zapewnienie skutecznego nadzoru w tym zakresie, poprzez: przestrzeganie częstotliwości i terminów



przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, gruntów i środków pieniężnych, oraz odpowiednie udokumentowanie przeprowadzenia i wyników inwentaryzacji i powiązania ich z zapisami ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 27 ust. 1 powołanej ustawy.

50. Przekazywanie podległym jednostkom informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych, a następnie po uchwaleniu uchwały budżetowej przekazywanie jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 1 i 2 oraz art. 126 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
51. Wyegzekwowanie od podległych jednostek wywiązywania się z obowiązku sporządzania zarówno projektów jak i planów finansowych jednostek organizacyjnych, w tym planu finansowego Urzędu Gminy w Gromadce, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 i 2 oraz § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 10 listopada 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. Nr 100, poz. 1077 ze zmianami).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 3 i ust. 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, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan  
Adam Kozioł  
Przewodniczący Rady  
Gminy Gromadka