

Wrocław, 2 lutego 2004 r.

WK.660/221/K-55/03

**Pan  
Henryk Hawrylewicz  
Wójt Gminy  
Paszowice**

**59-411 Paszowice**

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 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 15 września do 5 grudnia 2003r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy. Zakres badanych zagadnień oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi. Poprzednia kontrola kompleksowa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gminie Paszowice przeprowadzona została w okresie od 25 stycznia do 2 kwietnia 1999 r. Wydane wówczas zalecenia pokontrolne nie zostały w pełni zrealizowane.

Obecna kontrola wykazała występowanie uchybień i nieprawidłowości wynikających m.in. z niedostosowania uregulowań wewnętrznych do obowiązujących przepisów prawnych i z niedostatecznej znajomości tych przepisów.

Istotniejsze uchybienia zostały przedstawione w niniejszym wystąpieniu.

W zakresie spraw organizacyjnych stwierdzono, że Wójt Gminy powierzył swojemu zastępcy na okres do 31.12.2003r. obowiązki sekretarza gminy, co było niezgodne z art. 18 ust. 2 pkt 3 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), który stanowi, że powoływanie i odwoływanie sekretarza gminy należy do wyłącznej właściwości rady gminy. Dodatkowo należy stwierdzić, że stanowisko sekretarza gminy ma charakter obligatoryjny i w związku z tym powinno być obsadzone. Wbrew wymogom art. 26a ust. 1 powołanej wyżej ustawy Wójt Gminy nie określił liczby swoich zastępców.

W Gminie działa 12 sołectw, którym Rada Gminy nadała statuty uchwałami z 29 listopada 1990r. Wszystkie statuty posiadały taką samą treść i nie były dotychczas zmieniane, wskutek czego niektóre ich postanowienia nie spełniają wymogów ustawy o samorządzie gminnym lub są nieaktualne. Stwierdzone w statutach uchybienia i nieprawidłowości przedstawione zostały w protokole kontroli na str. 4.

Według artykułu 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta gminy (do dnia 27 października 2002r. - przez zarząd

gminy). Kontrola wykazała natomiast, że pełnomocnictwa nie otrzymali - kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Paszowicach i pełniący obowiązki dyrektora Szkoły Podstawowej w Pogwizdowie.

Stwierdzono, że rejestr instytucji kultury do którego wpisany został Gminny Ośrodek Kultury nie zawiera daty wpisu i podpisu pełnomocnika organizatora, co jest niezgodne z §3 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z 17 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz.U. Nr 20 poz. 80). Data wpisu ma istotne znaczenie, ponieważ z tą chwilą, w myśl art. 14 ust. 1 ustawy z 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz.U. z 2001r. Nr 13, poz. 123) instytucja kultury uzyskuje osobowość prawną.

Organizacja i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy określone zostały w Regulaminie Organizacyjnym przyjętym przez Radę Gminy uchwałą Nr XVIII/113/2000 z 3 czerwca 2000r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Paszowice.

Regulamin zawiera postanowienia odnoszące się do Zarządu Gminy, pomimo że organ ten został z dniem 27.10.2002r. zniesiony przez ustawę z 20 czerwca 2002r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta (Dz.U. Nr 113, poz. 984). Szczegółowe ustalenia w przedmiotowej sprawie zawiera protokół kontroli, str. 4. Poza tym w myśl art. 33 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, w brzmieniu ustalonym przez art. 43 pkt 31 lit. „b” ww. ustawy z 20 czerwca 2002r., organem właściwym w sprawie nadania Urzędowi Gminy w drodze zarządzenia regulaminu organizacyjnego jest Wójt Gminy. Regulamin przewiduje stanowisko zastępcy skarbnika, które w Urzędzie Gminy nie występuje, nie ma w nim natomiast istniejącego stanowiska zastępcy głównego księgowego.

W okresie objętym kontrolą Wójt, Zastępca Wójta, Skarbnik, Sekretarz Gminy oraz pracownicy Referatu Budżetu, Finansów i Podatków, wbrew wymogowi wynikającemu z art. 294 ustawy z 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 ze zm.) nie złożyli przyrzeczeń o zachowaniu tajemnicy skarbowej. Obowiązek ten spełnili w trakcie kontroli (z wyłączeniem Sekretarza). W 2002r. Sekretarz, nie mając upoważnienia Wójta, podpisywała decyzje w sprawach podatkowych. Z kolei Zastępca Wójta, który posiadał upoważnienie nie miał tego uprawnienia wpisanego do zakresu czynności.

Sprawy kontroli regulowały „Zasady organizacji działalności kontrolnej w Urzędzie” z 3.06.2002r. Zobowiązywały one Skarbnika Gminy do kontroli finansowej jednostek organizacyjnych gminy, ale obowiązek ten w badanym okresie nie był realizowany.

Stwierdzono także, że przyjęte w ww. dokumencie rozwiązania były bardzo ogólnikowe i nie określały zasad prowadzenia kontroli, sporządzania dokumentacji i wykorzystania wyników kontroli.

Zagadnienia obiegu dokumentów księgowych zostały uregulowane zarządzeniem Nr 4/94 Wójta Gminy w sprawie wprowadzenia instrukcji zastosowania, wypełniania i obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy w Paszowicach, wydanym na podstawie uchylonego z dniem 1 stycznia 1995r. rozporządzenia Ministra Finansów z 15 stycznia 1991r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości (Dz.U. Nr 10, poz. 35 ze zm.). W związku z tym instrukcja nie uwzględniała zmian w przepisach o rachunkowości, które wprowadzone zostały w późniejszym okresie (protokół kontroli, str. 5-6).

Podobnie było z „Instrukcją prowadzenia gospodarki kasowej” z 10 maja 1994r., ze zm. z 8 stycznia 1997r., która dodatkowo powoływała się na nieobowiązujące od 1 stycznia 2001r. zarządzenie Nr 46 Ministra Finansów z 1 sierpnia 1995r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych, państwowych i gminnych funduszy celowych oraz gmin i ich związków (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 14, poz. 60). Ponadto w rozdz. II pkt 3 instrukcji ustalono dopuszczalny zapas gotówki w kasie w sposób sprzeczny z określonym w §1 zarządzenia Wójta Nr 3/99 z 8 kwietnia 1999r. w sprawie stałego zapasu gotówki w kasie.

Kontrola dokumentacji kasowej wykazała, że na dowodach źródłowych brak było wskazania miesiąca dekretacji i podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie (wymóg z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości - tekst jednolity: Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), a w pojedynczych przypadkach brak było dekretacji lub symbolu klasyfikacji budżetowej. Częstotliwość kontroli kasy nie spełniała wymogu określonego w instrukcji kasowej.

Obsługę bankową budżetu gminy wykonywał Bank Spółdzielczy w Jaworze O/Paszowice, który nie został wybrany przez Radę Gminy zgodnie z wymogami art. 134 ust. 1 ustawy z 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 ze zm.). Umowę rachunku bankowego w dniu 24.03.1998r. zawarł Wójt Gminy i Skarbnik Gminy, która w świetle obowiązującego przepisu art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym nie była uprawniona do składania oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem.

Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady rachunkowości nie spełniała wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, ponieważ nie określała roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych (ust. 1 pkt 1) oraz nie zawierała:

- metod wyceny aktywów i pasywów (ust. 1 pkt 2),
- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe dla ewidencji komputerowej oraz wykazu ksiąg rachunkowych dla ewidencji prowadzonej ręcznie (ust. 1 pkt 3 lit. „b”),
- opisu stosowanego systemu informatycznego oraz wykazu użytkowanych programów komputerowych z podaniem ich wersji i daty rozpoczęcia eksploatacji oraz funkcji i sposobu działania (ust. 1 pkt 3 lit. „c”).

Plany kont dla budżetu gminy i dla urzędu gminy nie zawierały wykazu kont analitycznych, które powinny być prowadzone do poszczególnych kont syntetycznych (za wyjątkiem konta 310-„Materiały”), pomimo takiego wymogu ustalonego w § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001r. 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 planie kont dla Urzędu Gminy ujęto konta 014-„Zbiory biblioteczne” i 730-„Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”, pomimo iż z treści ekonomicznej tych kont wynika, że nie odnoszą się one do urzędów gmin.

Ustalono także, że w styczniu 2002r. prowadzona była ewidencja na koncie 132-„Rachunki środków inwestycyjnych”, pomimo że rachunki te uległy likwidacji z dniem 31 grudnia 1999r. na mocy art. 191 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, oraz że w I półroczu 2003r. nie prowadzono ewidencji na koncie 902-„Wydatki budżetu”.

W sprawach archiwowania dokumentacji w Urzędzie Gminy obowiązywało postanowienie Wójta Gminy Nr 3/94 z 2 marca 1994r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji organizacji i działania archiwum zakładowego. Ustalono w nim, że przekazywanie akt do archiwum ma się odbywać w pierwszym kwartale każdego roku za rok poprzedni, co było niezgodne z postanowieniem §35 ust. 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.), z którego wynika, że akta spraw ostatecznie załatwionych powinny być przekazane do archiwum zakładowego po upływie 1 roku. Stwierdzono także, że dokumenty księgowe przekazywane były do archiwum z opóźnieniem (protokół kontroli, str. 7).

W trakcie realizacji budżetu w 2002r. wystąpiły przekroczenia planu wydatków Urzędu Gminy; w październiku w 3 podziałkach klasyfikacji budżetowej, a w listopadzie - w 2 podziałkach. Było to sprzeczne z wyrażoną w art. 92 pkt 3 ustawy o finansach publicznych zasadą, że dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym. Zgodnie z art. 138 ust. 1 pkt 2 ustawy omawiane przekroczenia stanowiły naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Wynagrodzenia Wójta, jego zastępców oraz innych objętych kontrolą pracowników Urzędu Gminy były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Ustalono jednak, że listy płac za miesiące od stycznia do czerwca 2003r. nie były, wbrew wymogowi §2 ust. 2 instrukcji zastosowania, wypełniania i obiegu dokumentów, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz nie zawierały stwierdzenia zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych. Poza tym lista płac za marzec nie była zatwierdzona do wypłaty przez wójta.

Składki na ZUS i Fundusz Pracy za dany miesiąc, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137, poz. 887 ze zm.), powinny

być opłacane nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca. Stwierdzono, że termin ten został znacznie przekroczony w miesiącach: grudzień 2002r. oraz styczeń, marzec, kwiecień, maj i czerwiec 2003r. Nieprzestrzeganie terminu, o którym wyżej mowa, stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 138 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Pracownicy Urzędu Gminy wykorzystywali w celach służbowych dojazd lokalnych samochodu nie będące własnością pracodawcy. Zawierane w tej sprawie umowy z Wójtem Gminy nie były opatrzone kontrasygnatą Skarbnika Gminy, co było niezgodne z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły również w wystawianiu poleceń wyjazdu służbowego i rozliczaniu kosztów podróży służbowych. Polegały one m. in. na podpisywaniu polecenia wyjazdu dla Wójta Gminy przez Przewodniczącego Rady Gminy, na nierozliczaniu połowy diety, pomimo że podróż służbowa trwała powyżej 8 godzin oraz na nieuwzględnianiu ryczałtów na dojazdy środkami komunikacji miejscowej. W jednym przypadku rozliczono połowę diety, chociaż z rachunku kosztów podróży wynikało, że podróż służbowa trwała 1 godz. 55 min. Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie i przepisy prawne, które nie były przestrzegane przedstawiono w protokole kontroli na str. 47-48.

Stosunkowo liczne uchybienia występowały w dokumentacji udzielonego zamówienia publicznego na odbudowę drogi w Kłonicach. Ogłoszenie o przetargu nie zawierało informacji wskazanych w art. 30 ustawy z 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2002r. Nr 72, poz. 664 ze zm.) tj.:

- adresu zamawiającego (wymóg z art. 30 pkt 1),
- pożądanego lub wymaganego terminu realizacji zamówienia (pkt 3),
- warunków wymaganych od dostawców i wykonawców (pkt 4),
- oświadczenia o stosowaniu preferencji krajowych (pkt 5),
- określenia sposobu uzyskania formularza zawierającego specyfikację istotnych warunków zamówienia oraz cena formularza (pkt 6),
- miejsca składania ofert (pkt 7),
- miejsca i terminu otwarcia ofert (pkt 8),
- kryteriów oceny ofert (pkt 9).

Wadium stanowiło 7,56% wartości zamówienia, podczas gdy według art. 41 ust. 3 w związku z art. 41 ust. 1 ustawy mogło wynosić od 0,5% do 3% wartości zamówienia.

W zarządzeniu Wójta Nr 6/2003r. z 21 lutego 2003r. o powołaniu komisji przetargowej nie ustalono kto jest sekretarzem komisji, do obowiązków którego należy prowadzenie dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, pomimo wymogu określonego w §4 ust. 4

rozporządzenia Rady Ministrów z 4 czerwca 2002r. w sprawie szczegółowych zasad powoływania członków komisji przetargowej oraz trybu jej pracy (Dz.U. Nr 82, poz. 743). Niektóre postanowienia Regulaminu pracy komisji były niezgodne z przepisami ww. rozporządzenia Rady Ministrów (protokół kontroli, str. 58). W przetargu brał udział sołtys wsi Kłonice, pomimo że art. 20a ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych stanowi, że członkami komisji przetargowej mogą być wyłącznie pracownicy zamawiającego. Wbrew wymogowi ust. 2.3 regulaminu pracy komisji z czynności otwarcia ofert nie sporządzono protokołu. Zawiadomienie o wyborze oferty sporządzono z datą wcześniejszą od daty zatwierdzenia propozycji komisji przetargowej, co było sprzeczne z art. 20a ust. 4 ustawy. W zawiadomieniu do oferenta, który wygrał przetarg nie określono miejsca i terminu zawarcia umowy (wymóg z art. 50 ust. 4 ustawy). Pomimo oddania inwestycji do użytku, nie sporządzono dowodu OT-„Przyjęcie środka trwałego” i nie przyjęto go na stan majątku gminy, chociaż taki obowiązek wynikał z instrukcji zastosowania, wypełniania i obiegu dokumentów (część V, pkt 3, ppkt 2). W innym postępowaniu, w sprawie dostawy oleju napędowego umowa z dostawcą została zawarta na 2 lata, pomimo że w zapytaniu o cenę termin realizacji określono na 2001r. Umowa ta nie zawierała daty sporządzenia ani podpisania.

Jednostki organizacyjne, będące gminnymi jednostkami budżetowymi sporządzały projekty swoich planów finansowych przed uchwaleniem przez zarząd projektu budżetu gminy, pomimo że z art. 125 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych wynika, iż najpierw powinien być uchwalony projekt budżetu, a dopiero później na podstawie informacji zawartych w tym projekcie jednostkowe projekty planów finansowych. Projekt Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej nie był sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, co było niezgodne z §2 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek 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). W myśl §4 pkt 3 rozporządzenia - po otrzymaniu informacji o uchwalonych w budżecie ostatecznych kwotach dochodów i wydatków - jednostki budżetowe powinny opracować własne plany finansowe. Ustalono, że obowiązku tego nie dopełniła kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

W wyniku kontroli dochodów budżetowych stwierdzono brak kontroli w terenie w zakresie rzetelności składanych informacji i deklaracji podatkowych. Nie korzystano w tym zakresie z uprawnień wynikających z przepisów działu VI „Kontrola podatkowa” ustawy z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 ze zm.). Nie wyegzekwowano od niektórych osób prawnych deklaracji podatkowych. Błąd ten został naprawiony w trakcie kontroli.

Na zawiadomieniach o zmianie w stanie posiadanych gruntów z Powiatowego Ośrodka dokumentacji Geodezyjnej w Jaworze nie zamieszczano informacji o kolejności wpływu do Urzędu Gminy i podpisu pracownika, który zawiadomienie otrzymał. Poprzez lustrację w terenie i przeprowadzoną analizę wybranych deklaracji podatkowych ustalono, że gmina nie uzyskuje należnych dochodów podatkowych od prowadzących działalność gospodarczą na terenie wsi Paszowice , w tym od:

- 1) Przedsiębiorstwa Usług Technicznych Wądroże Wielkie Sp. z o.o. Mierczyce nr 2, prowadzącego na terenie Paszowic stację paliw „Petrochemia Płock” oraz handel detaliczny. Podatnik ten wykazywał jako wartość budowli ogółem – 218795,75 zł wartość placu betonowego, a nie wykazywał wartości budowli takich jak podziemne zbiorniki na paliwo, dystrybutory paliwa, wiaty nad dystrybutorami, ogrodzenie (płot) otaczający stacje paliw i sklep.
- 2) Właściciela Baru „SAWANA”. Podatnik ujęty w rejestrze pod numerem 08/129 (właściciel baru) nie wykazał w informacji podatkowej wartości budowli związanej z prowadzoną działalnością gospodarczą (płot z blachy o długości kilkudziesięciu metrów, otaczający bar).

W zakresie gospodarki nieruchomościami stwierdzono, że Gmina zbywała mieszkania komunalne na rzecz najemców w oparciu uchwały Rady Gminy w Paszowicach. W procedurze zbycia lokali mieszkalnych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dochody uzyskane ze sprzedaży budynków, lokali i gruntu w kwocie 50.962,74 zł za 2002 r. ewidencjonowane były w dz. 700-“Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005-“Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, §084-„Wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych”, tj. niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 18 lipca 2000 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 59, poz. 688 ze zm.).

W obowiązującej „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 6/99 Wójta Gminy w Paszowicach (z 20 maja 1999 roku) „w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Paszowicach” nieprawidłowo założono, że pojęcie „Komisja inwentaryzacyjna” jest tożsame z pojęciem „Zespół spisowy”, przypisując temu samemu zespołowi pracowników zadania organizacyjne i nadzorcze i jednocześnie wykonawcze.

Z okazanej kontrolującym dokumentacji inwentaryzacyjnej spisy z natury składników majątkowych dokonała Komisja inwentaryzacyjna, zastępując w tej roli zespoły spisu z natury, których prace powinna organizować i nadzorować. Na arkuszach spisu z natury wycenione zostały aktywa, takie jak (m.in.): grunty stanowiące mienie gminy, środki trwale trudno dostępne oglądowi, np. sieć wodociągowa z przyłączami we wsi Pogwizdów, ujęcie wody i studnia głębinowa w Bolkowicach, itp. ustalone „w drodze spisu z natury”. Zgodnie z obowiązującym stanem prawnym (ustawa o rachunkowości), aktywa te inwentaryzuje się poprzez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych. Ustalono, że powyższy stan wynikał z braku doświadczenia zawodowego w zakresie techniki i sposobu przeprowadzania inwentaryzacji aktywów majątku gminy, które winny być inwentaryzowane poprzez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych. Ponadto stwierdzono, że wyposażenie Urzędu Gminy zostało ujęte na arkuszu spisu z natury w formie zbiorczej; podano pełne ilości poszczególnych rodzajów wyposażenia, np. ilość biurków, krzeseł, lamp, telefonów itd. Powyższy stan mógł wskazywać na przepisane danych z księgi inwentarzowej, zamiast dokonania spisu z natury.

Przedstawiając powyższe do wiadomości, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Regionalna Izba Obrachunkowa wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania opisanych uchybień i nieprawidłowości, a w szczególności o :

1. 1. Wystąpienie do Rady Gminy na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 3 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), z wnioskiem o powołanie Sekretarza Gminy.
2. Określenie liczby zastępców Wójta, zgodnie z art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
3. Nadanie Urzędowi Gminy nowego Regulaminu Organizacyjnego, zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, uwzględniającego m. in. zmiany wprowadzone przez ustawę z 20 czerwca 2002 r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta (Dz.U. Nr 113, poz. 984).
4. Opracowanie projektów uchwał Rady Gminy w sprawach:
  - a) zmian statutów sołectw polegających m.in. na:
    - określeniu zasad i trybu wyborów organów jednostki pomocniczej (art. 35 ust. 3 pkt 2 ustawy o samorządzie gminnym),
    - określeniu zakresu i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej (art. 35 ust. 3 pkt 5 ustawy),
    - wyeliminowaniu §2 powołującego się na nieaktualną uchwałę Nr III/11/90 Rady Gminy z 31 lipca 1990r. w sprawie statutu Gminy Paszowice,
    - usunięciu ze statutów postanowień odnoszących się do Zarządu Gminy z powodu zniesienia tego organu przez ustawę wymienioną w pkt 3.
  - b) wyboru banku do obsługi bankowej budżetu gminy, zgodnie z art. 134 ust. 1 ustawy z 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2003r. Nr 148, poz. 15 ze zm.).
5. Udzielenie, na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, pełnomocnictw do działania kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Paszowicach i pełniącemu obowiązki dyrektora Szkoły Podstawowej w Pogwizdowie.
6. Uzupełnienie w rejestrze instytucji kultury danych dotyczących Gminnego Ośrodka Kultury w Paszowicach o datę wpisu i podpis pełnomocnika organizatora, zgodnie z wymogiem §3 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z 17 lutego 2002r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz.U. Nr 20, poz. 80).
7. Wyeliminowanie w przyszłości przypadków podpisywania decyzji podatkowych przez osoby nie posiadające upoważnienia Wójta Gminy.
8. Wyegzekwowanie od Skarbnik Gminy obowiązku prowadzenia kontroli finansowej w jednostkach organizacyjnych gminy, zgodnie z wymogiem określonym w §3 ust. 1 lit. b „Zasad organizacji działalności kontrolnej w Urzędzie”, stanowiących załącznik Nr 4 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy z 3 czerwca 2000r.



9. Prowadzenie dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości w sposób określony w art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).
10. Opracowanie do planu kont dla budżetu gminy i Urzędu Gminy wykazu kont pomocniczych, które należy prowadzić do poszczególnych kont syntetycznych, zgodnie z wymogiem określonym w § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001r. 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).
11. Wylimitowanie z planu kont dla Urzędu Gminy konta 014-„Zbiory biblioteczne” i 730-„Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”, ponieważ w Urzędzie Gminy nie występują operacje gospodarcze, które księguje się na tych kontach.
12. Zamieszczanie na dowodach księgowych stwierdzenia zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, zgodnie z przepisem art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
13. Przekazywanie dowodów księgowych do archiwum w terminie określonym w §35 ust. 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.), tj. po upływie roku od ich wytworzenia.
14. Opracowanie nowej instrukcji kasowej lub wylimitowanie z instrukcji dotychczasowej uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli na str. 9.
15. Zachowanie częstotliwości kontroli kasy określonej w instrukcji kasowej.
16. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem w sposób celowy i oszczędny, w myśl przepisu art. 92 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
17. Odprowadzanie składek na ZUS i Fundusz Pracy za dany miesiąc w terminie do 5 dnia następnego miesiąca, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137, poz. 887 ze zm.),
18. Wylimitowanie uchybień w wystawianiu poleceń wyjazdu służbowego i rozliczaniu kosztów podróży służbowych, o których mowa na str. 47-48 protokołu kontroli.
19. Kontrasygnowanie przez Skarbnika Gminy czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, zgodnie z przepisem art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
20. Udzielania zamówień publicznych zgodnie z przepisami ustawy z 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.) w zakresie:
  - treści ogłoszenia o przetargu nieograniczonym (art. 30 ustawy),
  - wymogów dotyczących członków komisji przetargowej (art. 20a ust. 2),

- wysokości wadium (art. 41 ust. 3 w związku z art. 41 ust. 1),
  - treści informacji przesyłanej do oferenta, który wygrał przetarg (art. 50 ust. 1 i 4).
21. Powoływanie sekretarza komisji przetargowej, zgodnie z wymogiem określonym w §4 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z 4 czerwca 2002r. w sprawie szczegółowych zasad powoływania członków komisji przetargowej oraz trybu jej pracy (Dz.U. Nr 82, poz. 743).
  22. Przyjmowanie środków trwałych otrzymanych z przekazanych do użytku inwestycji na stan majątku gminy na podstawie dowodów OT-„Przyjęcie środka trwałego”, zgodnie z wymogiem instrukcji zastosowania, wypełniania i obiegu dokumentów.
  23. Zobowiązanie kierowników gminnych jednostek budżetowych do sporządzania projektów jednostkowych planów finansowych na podstawie niezbędnych informacji zawartych w projekcie uchwały budżetowej, zgodnie z wymogiem określonym w art. 125 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej dodatkowo do- sporządzania projektu, o którym wyżej mowa, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przepisem §2 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek 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) oraz opracowywania jednostkowego planu finansowego na podstawie informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków, zgodnie z §4 pkt 3 rozporządzenia.
  24. Przeprowadzanie kontroli składanych deklaracji oraz wykazów nieruchomości poprzez porównanie ze stanem faktycznym w terenie w sprawach budzących wątpliwość co do ich rzetelności. Uprawnienia w tym zakresie wynikają z przepisów działu VI "Kontrola podatkowa" Ordynacji podatkowej oraz przeprowadzanie wnikliwszej kontroli wstępnej wpływających do Urzędu Gminy deklaracji podatkowych, co do ich rzetelności.
  25. Wzywanie osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą do uzupełnienia w wykazach nieruchomości - wartości budowli (ogrodzenie, place utwardzone, drogi dojazdowe itp.) w związku ze zmianą przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wprowadzonych ustawą z dnia 4.07.1996 r. o zmianie ustaw o podatku rolnym, o lasach, o podatkach i opłatach lokalnych oraz o ochronie przyrody (Dz. U. Nr 91, póź. 409 z późn. zm.) zobowiązuje osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą do podania wartości budowli związanych z tą działalnością. Dokładne zweryfikowanie deklaracji i informacji podatkowych, w celu uzyskania należnych kwot podatku od budowli związanych z prowadzona działalnością gospodarczą, zgodnie z przepisem art. 31 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, od podatników wymienionych na str. 33 protokołu kontroli.
  26. Przy zbieraniu aktualnych wykazów nieruchomości, żądanie od podatników podawania danych o posiadanych gruntach. Wymiaru podatku dokonywano na podstawie danych wynikających z ewidencji geodezyjnej, co jest zgodne z postanowieniami art. 21 ustawy z dnia 7.05.1989 r. prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. Nr 30. póź. 163 ze zm.) oraz ze stanowiskiem NSA. jakie zajął w wyroku z dnia 20.03.1992 r.. sygn. akt SA/KR/139/92 oraz w wyroku z dnia 12.01.1994 r. sygn. akt

- III SA/911/94, niemniej nie zwalnia to podatników z obowiązku określonego w przepisach art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, tj. złożenia wykazu nieruchomości według ustalonego wzoru, obejmującego, także dane o powierzchni posiadanych gruntów.
27. Podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania sankcji karnych wobec dłużników nie wykonujących obowiązku dostarczenia wymaganych prawem informacji podatkowych.
  28. Wyciągnięcie wniosków organizacyjnych, wynikających z uwag zawartych w protokole kontroli, dotyczących ostatnio przeprowadzonej inwentaryzacji majątku gminy. Określenie w przyjętych zasadach rachunkowości sposobu inwentaryzacji gruntów, budynków i budowli, zgodnie z §5 ust. 7 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).

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

**Do wiadomości :**

Pan Szczepan Eugeniusz Rojak  
Przewodniczący Rady Gminy