

Wrocław, 23 lutego 2004 roku

WK. 660/324/K-58/03

**Pan
Bogusław Rogiński
Wójt Gminy Nowa Ruda**

**ul. Niepodległości 4
57-400 Nowa Ruda**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. nr 55. poz. 577 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 1 października 2003 r. do 16 stycznia 2004 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Nowa Ruda. Kontrolą objęto w szczególności okres od 1 stycznia 2002 r. do 30 września 2003 r. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz przekazano Panu w dniu jego podpisania.

Obok działań zgodnych z obowiązującymi przepisami prawa stwierdzono również nieprawidłowości, których główną przyczyną było nieprzestrzeganie obowiązujących w Urzędzie przepisów wewnętrznych. Przejawiało się ono m.in. niezgodnym z instrukcją kasową dokumentowaniem operacji gotówkowych, wadliwym w świetle postanowień instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania prowadzeniem ewidencji arkuszy spisów z natury stanowiących druki ścisłego zarachowania, nieprzestrzeganiami postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej.

Istotną przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości było niedostosowanie dokumentacji opisującej politykę rachunkowości Urzędu Gminy do prowadzenia obsługi bankowej zarówno budżetu, jak i Urzędu Gminy przy pomocy wspólnego rachunku bankowego. W Zakładowym Planie Kont nie określono zasad funkcjonowania konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” ani sposobu dokumentowania zapisów na tym koncie. Ponadto sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych dotyczących operacji dokonanych na rachunku bieżącym budżetu, polegający na księgowaniu (na podstawie wyciągu bankowego) zdarzeń gospodarczych na subkontach dochodów i wydatków do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”, a następnie rejestrowaniu ich na podstawie dokumentu PK na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu”, był niezgodny z opisem konta 133 zawartym w załączniku nr 1 i z opisem konta 130 zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 153, poz. 1752).

Znaczącym powodem stwierdzonych uchybień było niedostosowanie programów finansowo-księgowych do wymogów rachunkowości. Program wykorzystywany do księgowania dochodów z tytułu sprzedaży mienia komunalnego uniemożliwiał zamknięcie ksiąg rachunkowych w sposób określony w art. 12 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r., Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz nie zawierał odpowiednich rozwiązań programowych zapewniają-

cych właściwą ochronę danych, o której mowa w art. 71 ust. 2 tej ustawy. Z kolei program FK 2000 uniemożliwił dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych z zachowaniem wymogów określonych w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Na wydrukach komputerowych brakowało daty dokonania zapisu księgowego, co uniemożliwiało przeprowadzanie bieżącej kontroli terminowości zapisów w księgach rachunkowych.

Na wniosek kontrolujących część stwierdzonych nieprawidłowości została usunięta jeszcze w trakcie trwania czynności kontrolnych. Wśród nich należy wymienić:

- uzupełnienie rejestru przechowywanych w kasie gwarancji ubezpieczeniowych;
- zaprowadzenie ewidencji analitycznej rozrachunków na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według poszczególnych kontrahentów, zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 153, poz. 1752);
- sprostowanie umów sprzedaży i zobowiązanie się do zwrotu nienależnie pobranych przez Gminę dochodów w wysokości 3.494,49 zł z tytułu sprzedaży nieruchomości, wynikających z nieprawidłowo wyliczonych cen ułamkowej części gruntu;
- przekazanie z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rachunek bieżący budżetu środków wynikających z prawidłowo wyliczonego odpisu w 2002 r.;
- opracowanie i wprowadzenie do stosowania instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych;
- wydanie upoważnienia dla Sekretarza Gminy do dokonywania wydatków budżetowych oraz upoważnienia dla Pani Inspektor ds. księgowości budżetowej do zatwierdzania dokumentów finansowo-księgowych do wypłaty;
- zaprowadzenie ewidencji rozrachunków z tytułu ratalnej sprzedaży nieruchomości na koncie 226 – „Należności długoterminowe”;
- zaprowadzenie ewidencji druków KP i KW w księdze druków ścisłego zarachowania;
- zaprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 020 oraz do konta 071 w zakresie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

Również w trakcie kontroli wszczęto postępowania wyjaśniające w sprawach podatników objętych kontrolą, u których stwierdzono rozbieżności między powierzchnią gruntów przyjętej jako podstawa opodatkowania, a powierzchnią gruntów wynikającą z ewidencji gruntów i budynków oraz rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w kolejno składanych deklaracjach podatkowych.

Ponadto stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości, będące skutkiem nieprzestrzegania przepisów bądź ich błędnej interpretacji:

W zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej

Kierownik jednostki nie ustalił procedur kontroli, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2003 r., Dz. U. nr 15, poz. 148 z późn. zm.), co uniemożliwiało wypełnianie obowiązków kontroli, o których mowa w art. 127 ust. 2 i 3 tej ustawy.

Nie określono procedur obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych dotyczących jednostek organizacyjnych gminy (szkół podstawowych, gimnazjów i przedszkoli), których księgi rachunkowe prowadzone były w Urzędzie Gminy, a dokumenty finansowo-księgowe dotyczące tych jednostek podlegały autoryzacji przez Wójta, bądź Sekretarza Gminy, co naruszało postanowienia art. 28 a ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 28 a ust. 1 tej ustawy.

Zakresy czynności opracowane dla poszczególnych pracowników Referatu Budżetowo-Finansowego nie odzwierciedlały zadań faktycznie przez nich realizowanych lub zadania wykonywane przez pracowników tego referatu nie wynikały z opracowanych dla nich zakresów czynności. Ponadto zadania ujęte w zakresach czynności były powielane dla poszczególnych pracowników, co uniemożliwiało ustalenie obowiązków, za wykonywanie których byli rzeczywiście odpowiedzialni.

Nie przestrzegano postanowień zawartych w regulaminie organizacyjnym w zakresie obowiązku sporządzania planów kontroli, do czego, na podstawie § 22 ust. 6 tego regulaminu zobowiązany był Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich oraz obowiązku przeprowadzania kontroli finansowej w jednostkach budżetowych i innych jednostkach powiązanych z budżetem, co z kolei, zgodnie z § 26 pkt. 8 ww. regulaminu należało do zadań Referatu Budżetowo-Finansowego.

W zakresie funkcjonowania księgowości i sporządzania sprawozdawczości

Nie opracowano dokumentacji stanowiącej podstawę prowadzenia rachunkowości szkół i przedszkoli funkcjonujących w Gminie w formie jednostek budżetowych, czego wymagały przepisy art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz nie sporządzano sprawozdań jednostkowych wymaganych przepisami § 4 ust. 1 pkt. 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz bilansów jednostkowych, o których mowa w § 14 pkt. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 153, poz. 1752).

Kierownicy ww. jednostek organizacyjnych Gminy nie przekazali prowadzenia ksiąg rachunkowych poza siedzibę swoich jednostek oraz nie powierzyli obowiązków w zakresie prowadzenia rachunkowości innym osobom, stosownie do przepisów art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r., Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Nie sporządzano również sprawozdań jednostkowych (m. in. sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z) dla Urzędu Gminy wymaganych na podstawie § 4 ust. 1 pkt. 2 lit. a powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz bilansu jednostkowego dla Urzędu, do czego zobowiązywały przepisy § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegól-

nych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Sprawozdanie Rb PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy sporządzone na 30 czerwca 2002 r. w zakresie umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty oraz skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku rolnym, sporządzono niezgodnie z zasadami określonymi przepisami § 7 ust. 3 w związku z § 3 ust. 1 pkt. 9 i 10 rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W sprawozdaniu tym wykazano kwotę skutków udzielonych przez gminę odroczeń, umorzeń i rozłożeń na raty w podatkach i opłatach lokalnych w kwocie 40.555 zł. Natomiast z analizy decyzji wydanych przez Wójta w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2002 r. wynika, że skutki te wyniosły 30.981 zł. Zatem zostały zawyżone o kwotę 9.574 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku rolnym w ww. sprawozdaniu zostały zaniżone o kwotę 1.705 zł. Różnica wynikała z ujęcia (w zakresie podatku rolnego od osób prawnych) skutków obniżenia stawek od użytków rolnych oznaczonych w ewidencji gruntów jako klasa V, które zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity z 1993 r., Dz. U. nr 94, poz. 431 z późn. zm.) są zwolnione z tego podatku. Gminie Nowa Ruda w 2003 r. przyznano subwencję wyrównawczą w wysokości 2.021.106 zł, natomiast z uwzględnieniem prawidłowo wyliczonych skutków, kwota tej subwencji powinna wynieść 2.037.140 zł (różnica 16.034 zł). Zgodnie z przepisami art. 42 ust. 10 ustawy z 26 listopada o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999 – 2003 (Dz. U. nr 150, poz. 983 z późn. zm.) gminie nie przysługuje zwiększenie odpowiednich części subwencji ogólnych lub zmniejszenie kwoty wpłaty.

Wykaz ksiąg rachunkowych, stanowiący część dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości, nie obejmował prowadzonych w jednostce dzienników częściowych, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. b ustawy o rachunkowości.

Na koniec okresu sprawozdawczego nie sporządzano zbiorczego zestawienia obrotów i sald obejmującego wszystkie konta księgi głównej, czego wymagał art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Bilans łączny na dzień 31 grudnia 2002 r. sporządzony został nierzetelnie, na co wpływ miało niewykazanie należności długoterminowych z tytułu sprzedaży ratalnej nieruchomości (371.464,61 zł) oraz należności zabezpieczonych hipoteką (173.460,24 zł), a także nieujęcie w nim należności krótkoterminowych dotyczących zaległości w spłacie podatków stanowiących dochody Gminy w wysokości 2.337.338,99 zł, zaległości w opłacie eksploatacyjnej w kwocie 84.746.64 zł oraz zobowiązań krótkoterminowych z tytułu nadpłat w podatkach lokalnych w wysokości 8.939,65 zł.

Operacje gospodarcze w zakresie pożyczek udzielanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ewidencjonowano na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”, co było niezgodne z zasadami prowadzenia tego konta, określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

W sprawozdaniu Rb – Z na 31 grudnia 2002 r., wykazano kwotę 216.091 zł jako niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń, tymczasem zgodnie z zawartą przez Gminę umową za-

wartą 30 czerwca 1994 r. z NFOŚiGW kwota poręczenia na koniec 2002 r. winna wynosić 1.476.000 zł.

Ewidencję pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej prowadzono na koncie 134 – „Kredyty bankowe”, co było niezgodne treścią ekonomiczną tego konta określoną w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Zapisy księgowe na koncie 011 – „Środki trwałe” oraz na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie księgowania operacji dotyczących zbywania nieruchomości gminnych dokonywane były po upływie okresu sprawozdawczego, w którym faktycznie miały miejsce zdarzenia gospodarcze, co było sprzeczne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w ewidencji księgowej nie zawierały wszystkich elementów wymienionych w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, co naruszało zasadę sprawdzalności ksiąg rachunkowych. W księgach inwentarzowych stanowiących ewidencję analityczną do konta 011 – „Środki trwałe” i 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” brakowało określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, daty zapisu lub daty operacji gospodarczej. W księgach inwentarzowych dokonywano również poprawek z wykorzystaniem korektora, co było niezgodne z art. 25 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto na kartotekach poszczególnych nabywców nieruchomości (ewidencja analityczna do konta 221) zdarzały się przypadki naruszenia zasady chronologii zapisu, wyrażonej w art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Przypisy z tytułu sprzedaży nieruchomości były wprowadzane do ksiąg rachunkowych z datą tożsamą z dokonaną wpłatą za sprzedaną nieruchomość, pomimo tego, że umowa sprzedaży nie została jeszcze sfinalizowana poprzez zawarcie aktu notarialnego. Powyższe naruszało zasady określone przepisami art. 20 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.

W księdze głównej Urzędu dokonywano zapisów księgowych dotyczących zdarzeń gospodarczych, które zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, winny być objęte wyłącznie ewidencją prowadzoną na kontach księgi głównej budżetu. Stosowanie powyższej zasady uniemożliwiało przedstawienie w sposób rzetelny i jasny sytuacji majątkowej i finansowej kontrolowanej jednostki, co pozostawało w sprzeczności z zapisami art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W Urzędzie zaniechano prowadzenia ewidencji księgowej na koncie księgi głównej 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz na koncie 226 – „Należności długoterminowe”, mimo iż występujące w jednostce zdarzenia gospodarcze (np. pobieranie dochodów budżetowych, ratalna

sprzedaż nieruchomości z okresem spłaty dłuższym niż rok) uzasadniały konieczność prowadzenia tych kont.

Konta księgi głównej oraz konta ksiąg pomocniczych były oznaczone tym samym numerem (m. in. konta 222 i 223), co nie pozwalało na jednoznaczne wskazanie charakteru konta (syntetyczne, analityczne) oraz naruszało przepisy art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W księgach rachunkowych Urzędu nie ujmowano odsetek dotyczących zobowiązań podatkowych w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału, czego wymagał § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Lokaty jedno- i trzydniowe nie były objęte ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie, co było sprzeczne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Z kolei dla potrzeb ewidencji pozostałych lokat wyodrębniono konto 223/L jako ewidencję analityczną do konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”, czego nie przewidywał komentarz do konta 223 zawarty w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Wpływy z tytułu zrealizowanych przez Urząd Gminy dochodów ewidencjonowano na stronie Wn konta 101 – „Kasa” w korespondencji ze stroną Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”, co było sprzeczne z zasadami ewidencji na koncie 240 określonymi w załączniku nr 2 do powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r.

Ewidencja analityczna do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, prowadzona w formie kartotek dla poszczególnych podatników, z wykorzystaniem komputera, nie spełniała wymogów określonych w art. 13 ust. 4 pkt. 1 i 2 oraz ust. 5 ustawy o rachunkowości. Kartoteki podatników nie były bowiem oznaczone nazwą jednostki, której dotyczyły, nazwą księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania, nie były również wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego oraz nie miały numerowanych kolejno stron, z określeniem pierwszej i ostatniej. Wymogów określonych w art. 13 ust. 4 pkt. 1 ustawy nie spełniały również kartoteki wynagrodzeń prowadzone dla poszczególnych pracowników Urzędu i stanowiące ewidencję analityczną do m. in. do konta 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Dokumenty zbiorcze PK, na podstawie których dokonywano zapisów na kontach 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 225 - „Rozrachunki z budżetami” oraz na koncie 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” nie spełniały wymogów określonych w art. 20 ust. 3 pkt. 1 ustawy o rachunkowości z uwagi na to, iż nie zawierały pojedynczo wymienionych dowodów źródłowych, zestawionych na dokumentach PK.

W kontrolowanej jednostce nie prowadzono ewidencji analitycznej gruntów z wyodrębnieniem poszczególnych działek, co było niezgodne z art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, zgodnie z którym, ewidencja szcze-

gółowa do konta 011 „Środki trwałe” winna umożliwić m. in. ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, a także z klasyfikacją środków trwałych, stanowiącą załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. nr 112, poz. 1317 z późn. zm.), zgodnie z którą za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy element majątku trwałego („Objaśnienia wstępne”).

W księdze inwentarzowej prowadzonej dla środków trwałych Urzędu Gminy, stanowiącej ewidencję analityczną do konta 011 – „Środki trwałe”, nie dokonywano podsumowania obrotów dla wszystkich grup środków trwałych ujętych w tej księdze i nie ustalono ich stanu końcowego na 2002 r., co uniemożliwiało porównanie stanu zaewidencjonowanych w księgach inwentarzowych środków trwałych z wartością środków trwałych ujętą w ewidencji syntetycznej, czego wymagał art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 011 ujmowano środki trwałe nie spełniające wymogów określonych w definicji środków trwałych zawartej w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości.

Wystąpiły przypadki dokonywania odpisów umorzeniowych od środków trwałych przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych niezgodnych z ujętymi w wykazie stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z 9 czerwca 2000 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. nr 60, poz. 700, z późn. zm.).

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

W obowiązującej w Urzędzie Gminy instrukcji kasowej nie określono częstotliwości oraz zasad sporządzania raportów kasowych dotyczących Funduszu Ochrony Środowiska, Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i sum depozytowych. Nie sprecyzowano również częstotliwości sporządzania raportów kasowych dotyczących wydatków. Raporty kasowe nie spełniały wymogów określonych w załączniku do instrukcji kasowej pn. „Karta obiegu dokumentów”, nie zawierały bowiem podpisów potwierdzających fakt przeprowadzenia kontroli merytorycznej przez głównego księgowego oraz potwierdzających zatwierdzenie przez kierownika jednostki. W raportach kasowych wydatków nie wymieniano dokumentów (dowodów wypłaty), stanowiących podstawę dokonywania zapisów w tych raportach, czego wymagały postanowienia zawarte w załączniku do ww. instrukcji kasowej.

Raporty kasowe dotyczące wydatków sporządzane były łącznie, zarówno dla wydatków objętych planem finansowym Urzędu, jak i wydatków realizowanych przez poszczególne szkoły podstawowe, gimnazja oraz przedszkola. Przyjęty sposób ewidencji wydatków realizowanych przez Urząd oraz ww. jednostki organizacyjne Gminy w jednym urządzeniu księgowym był przyczyną powstania niezgodności obrotów i sald pomiędzy ewidencją syntetyczną (konto 101 – „Kasa”) a analityczną (raporty kasowe) prowadzoną do konta księgi głównej Urzędu – 101 – „Kasa” i był niezgodny z przepisem art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 101 - „Kasa” dokonywano zapisów, dotyczących zrealizowanych przez Urząd dochodów, jedną, zbiorczą kwotą wynikającą z raportu kasowego dochodów, co było niezgodne z art. 24 ust. 5 pkt. 3 ustawy o rachunkowości. Stwierdzono również przypadki dokonywania zapisów na koncie 101 - „Kasa” z datą wcześniejszą niż data zamknięcia raportów kasowych, co w świetle art. 24 ust. 2 świadczyło o nierzetelnym prowadzeniu ewidencji na koncie 101. O nierzetelności prowadzenia

ewidencji księgowej na koncie 101 świadczyło również ewidencjonowanie obrotów gotówkowych dotyczących sprzedaży znaków skarbowych na kontach 140 - „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” w korespondencji z kontem 240 - „Pozostałe rozrachunki” tj. z pominięciem konta 101 - „Kasa” oraz zaniechanie ewidencjonowania na koncie 101 – „Kasa” wpływów z tytułu tzw. „zwrotów wydatków”.

Dokumenty źródłowe (druki KP oraz dokumenty potwierdzające fakt dokonania wpłaty gotówkowej do banku) załączone do raportów kasowych dochodów oraz do raportów kasowych dotyczących znaków skarbowych nie były dekretowane oraz nie zawierały podpisu osoby odpowiedzialnej za zakwalifikowanie ich do ujęcia w księgach rachunkowych, co było niezgodne z przepisem art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości.

Ponadto dokumenty KP nie zawierały podpisu osoby wystawiającej dokument oraz podpisu potwierdzającego fakt otrzymania wpłaconej do kasy gotówki, ani nie były zatwierdzane przez Głównego Księgowego, czego wymagał § 7 ust. 1 instrukcji kasowej. Z kolei dokumenty KW wystawiane były przez kasjera, co było niezgodne z § 7 ust. 3 obowiązującej w Urzędzie Gminy instrukcji kasowej.

W niektórych przypadkach dokonywano wypłat na podstawie dokumentów wadliwych w świetle art. 21 i 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Listy płac stanowiące podstawę wypłat dla pracowników przedszkoli, szkół, gimnazjów, pracowników interwencyjnych oraz wypłat diet radnych nie zawierały daty odbioru należnych kwot przez osoby uprawnione. Stwierdzono również przypadki dokonywania wypłaty gotówki na podstawie dokumentów, które nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym w dniu wypłaty, co było sprzeczne z § 6 ust. 4 instrukcji kasowej.

Zabezpieczenia należytego wykonania umów, a także wadia wpłacone przez oferentów przystępujących do przetargów były zwracane po upływie terminu wymagalności, co było spowodowane brakiem systematycznego przepływu informacji pomiędzy referatem merytorycznym, a referatem finansowym.

Nie przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2002 r. inwentaryzacji należności, mimo obowiązku wynikającego z art. 26 ust. 1 pkt. 2 i pkt. 3 ustawy o rachunkowości. Skutkiem tego było m. in. nierzetelne wykazanie danych w bilansie łącznym poprzez ujęcie w nim nierealnych sald kont rozrachunkowych, a także dokonywanie zwrotów kwot stanowiących zabezpieczenia należytego wykonania umów i wadów wpłacanych przez osoby przystępujące do przetargu na sprzedaż nieruchomości - po terminie wymagalności.

W zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania

Ewidencja druków ścisłego zarachowania dla arkuszy spisu z natury prowadzona była wadliwie, z uwagi na rejestrowanie w niej wyłącznie rozchodu pobranych arkuszy spisu z natury oraz liczne błędy rachunkowe, stanowiące przyczynę stwierdzonych podczas kontroli rozbieżności pomiędzy stanem arkuszy spisu z natury wynikającym z prowadzonej ewidencji, a ich stanem rzeczywistym.

Nie przestrzegano postanowień § 3 ust. 2 lit. „a” i „b” instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w zakresie obowiązku oznaczania druków broszurowych „KP”, „KW”, kontokwitaruszy K-103 i K-104 kolejnym numerem oraz podawania numeru kart każdego bloku.

W zakresie gospodarki bankowej

Gmina nie wypełniła obowiązku wynikającego z art. 134 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i nie wyłoniła banku prowadzącego obsługę budżetu w trybie ustawy o zamówieniach publicznych.

Obsługa bankowa budżetu, Urzędu Gminy oraz tych jednostek organizacyjnych, których rachunkowość prowadzono w Urzędzie (przedszkola, szkoły podstawowe, gimnazja) wykonywana była za pośrednictwem jednego rachunku bankowego, co było sprzeczne w świetle uregulowań zawartych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, dotyczących prowadzenia ewidencji na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”.

Ewidencję dochodów i wydatków prowadzono wyłącznie na wyodrębnionych subkontach dochodów i wydatków do konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”, stanowiących ewidencję szczegółową do konta 130. Nie dokonywano zapisów na koncie 130, grupującym w jednym urzędzeniu księgowym operacje gospodarcze w zakresie dochodów oraz wydatków budżetowych, co było niezgodne z zasadami ewidencji na koncie 130, określonymi w załączniku nr 2 do powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r.

Zasad ewidencji na koncie 130 nie przestrzegano również w przypadku tzw. zwrotów wydatków (m. in. na podstawie wystawianych dla pracowników Urzędu not obciążeniowych za prywatne rozmowy telefoniczne), poprzez księgowanie ich ze znakiem ujemnym i bez dodatkowego zapisu technicznego oraz w przypadku ewidencjonowania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywanych do Urzędu Skarbowego i składek na ubezpieczenie społeczne odprowadzanych do ZUS, poprzez ewidencjonowanie ich w kwocie wyższej niż wynikająca z wyciągu bankowego otrzymanego z banku, co prowadziło do niezgodności zapisów pomiędzy jednostką a bankiem.

W zakresie wykonywania budżetu

Wbrew przepisom 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 ze zm.) w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 października 2002 roku, nie egzekwowano od osób fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości, wykazywania w składanych wykazach nieruchomości powierzchni gruntów znajdujących się w ich posiadaniu, oraz składania wykazów nieruchomości w sytuacji, gdy w ich posiadaniu znajdował się wyłącznie grunt. Organ podatkowy naliczał podatek na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów.

Organ podatkowy nie wszczynał postępowania podatkowego w trybie art. 165 § 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. nr 137, poz. 926 z późn. zm.) w związku z art. 274 a § 1 tej ustawy, w sytuacji niewywiązania się przez podatników z obowiązku składania informacji dotyczących powierzchni nieruchomości podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, rolnym lub leśnym – tj. m. in. gdy której u podatników zaistniały zmiany mające wpływ na zmianę w przedmiocie opodatkowania.

Nie przeprowadzano na bieżąco czynności sprawdzających wymaganych przepisem art. 272 pkt. 3 Ordynacji podatkowej w sytuacji, gdy w składanych informacjach dotyczących podatku od nieruchomości, bądź wykazach nieruchomości składanych w trakcie 2002 r., występowały rozbieżności z danymi wykazywanymi w pierwotnie złożonych wykazach nieruchomości, a podatnicy nie uzasadniali przyczyn dokonywanych zmian. Nie stwierdzono, aby w takich przypadkach, zgodnie z art. 274 ust. 1, organ podatkowy wzywał podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień, bądź uzupełnienia złożonych deklaracji.

Postępowanie egzekucyjne wobec podatników zalegających z wpłatami rat podatkowych nie było wszczynane na bieżąco i systematycznie, czego wymagały przepisy § 2, § 3 oraz § 5 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 z późn. zm.).

Decyzje w sprawie rozłożenia podatku na raty i odroczenia terminu płatności podatku wydawane były wyłącznie na podstawie składanych przez podatników wniosków, bez rozpatrzenia materiałów dowodowych uzasadniających wydanie decyzji, co było niezgodne z art. 187 ust. 1 Ordynacji podatkowej.

Stwierdzono przypadki zaliczania na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych nadpłat w podatku od nieruchomości, podatku rolnym lub podatku leśnym pobranym od osób fizycznych - w sytuacji braku wniosków podatników, wymaganych na podstawie art. 76 § 1 Ordynacji podatkowej.

We wnioskach o przyznanie kwot rekompensujących utracone dochody w podatkach rolnym i leśnym z tytułu zastosowania ulg i zwolnień ustawowych za 2002 r. Gmina Nowa Ruda podała skutki finansowe ulg ustawowych wyższe od wynikających z dokumentacji źródłowej o 216 zł, ponieważ w zakresie podatku rolnego i leśnego od osób prawnych wnioski sporządzono na podstawie deklaracji za rok 2001, natomiast w zakresie podatku leśnego od osób fizycznych - dla lasów z drzewostanem do lat 40 posiadających plan urządzenia - zastosowano stawkę 0,3 q żyta od powierzchni 1 ha fizycznego lasu. Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 17 lutego 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad obliczania i trybu przekazywania gminom kwoty rekompensującej dochody utracone z tytułu ustawowych ulg i zwolnień (Dz. U. nr 13, poz. 118 z późn. zm.) we wnioskach o subwencję rekompensującą należy wykazać roczne skutki ulg i zwolnień ustawowych, wynikające z decyzji i nakazów płatniczych lub decyzji zmieniających te nakazy oraz deklaracji podatkowych na dany rok podatkowy. Natomiast zgodnie z przepisami art. 65a ustawy z 28 września 1991 r. o lasach (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. nr 56, poz. 679 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2002 r., podstawą opodatkowania dla tych lasów był hektar przeliczeniowy i stawka 0,200 m³ drewna. Ponadto, w podatku leśnym od osób fizycznych nie ujęto zwolnienia lasów z drzewostanem do lat 40, nie posiadających planu urządzenia lasu.

W niektórych przypadkach, gdy podstawa opodatkowania w deklaracjach dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego lub podatku leśnego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, różniła się od danych ujętych w ewidencji gruntów lub w deklaracji z poprzedniego okresu, nie przeprowadzano czynności wyjaśniających w trybie przepisów art. 274a § 2 Ordynacja podatkowej.

W 2002 r. wymierzono podatek rolny od osób prawnych od użytków rolnych oznaczonych w ewidencji gruntów jako klasa V, które na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity z 1993 r., Dz. U. nr 94, poz. 431 z późn. zm.) są zwolnione z tego podatku.

Dokumentacja w zakresie realizowanych przez Gminę inwestycji nie była gromadzona zgodnie z przepisami art. 26a ustawy o zamówieniach publicznych oraz zasadami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. nr 112, poz. 1319). Zgodnie z art. 26a ustawy o zamówieniach publicznych zamawiający zobowiązany jest, przez okres 3 lat od zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, do przechowywania ofert oraz protokołu (dokumentacji podstawowych czynności) w sposób gwarantujący ich nienaruszalność, natomiast zgodnie z definicją zawartą w § 3 pkt. 1 wyżej powołanego rozporządzenia akta sprawy obejmują całą dokumentację (pisma, dokumenty, notatki, formularze, plany, fotokopie, rysunki itp.) zawierającą dane, informacje, które były, są lub mogą być istotne przy rozpatrywaniu danej sprawy.

Konto 080 – „Inwestycje - środki trwałe w budowie” na 31 grudnia 2002 r. wykazywało nierealne saldo ze względu na to, że nie było ono systematycznie rozliczane w zakresie zakończonych zadań inwestycyjnych. Było to niezgodne z zasadami określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Prowadzenie w ten sposób ewidencji powodowało nierealne saldo kont 080 i 011, a także wykazywanie błędnych danych m. in. w bilansie na temat inwestycji rozpoczętych. Na koncie 080 w dniu 15 stycznia 2004 r. widniało saldo w wysokości 2.530.270,65 zł, które dotyczyło zadań inwestycyjnych zakończonych zarówno pod względem technologicznym, jak i finansowym.

Ze środków zgromadzonych na rachunku bieżącym budżetu Gminy dokonywano zwrotu poniesionych kosztów za abonament telefoniczny i część wykonanych połączeń telefonicznych z telefonów prywatnych. Zwroty dokonywane były dla Zastępcy Wójta, Skarbnika Gminy, Przewodniczącej Koła Gospodyń Wiejskich, Naczelników OSP oraz sołtysów. Łączna kwota wydatków dokonanych z budżetu Gminy, służących finansowaniu abonamentu za telefony prywatne ww. osób, w okresie od 1.01.2002 r. do 30.09.2003 r. wyniosła 15.542,80 zł. Dokonywanie zwrotu poniesionych kosztów abonamentu za telefony prywatne nie stanowiło realizacji zadań własnych Gminy wymienionych w art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 r., Dz. U. nr 142 poz. 1591 z późn. zm.).

Nie egzekwowano rozliczania zaliczek udzielonych pracownikom, sołtysom oraz radnemu - w terminach określonym we wnioskach o udzielenie zaliczki, składanych przez te osoby. W obowiązujących w Urzędzie przepisach wewnętrznych nie uregulowano zasad udzielania zaliczek zarówno pracownikom Urzędu, jak i sołtysom oraz radnym Gminy. Ponadto nie wszystkie dokumenty pn. „Rozliczenie zaliczki” zawierały daty ich przedłożenia, co uniemożliwiało przeprowadzenie kontroli terminowości rozliczenia pobranych zaliczek.

Polecenia wyjazdu służbowego nie zawierały adnotacji o przeprowadzonej kontroli merytorycznej, czego wymagał § 6 ust. 4 obowiązującej w Urzędzie instrukcji kasowej. Ponadto dokumenty

te nie były dekretowane - nie zamieszczano na nich adnotacji o sposobie ujęcia w księgach rachunkowych, co z kolei było sprzeczne z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono przypadek wypłaty diety radnemu w wysokości wyższej o 71,55 zł, niż należnej na podstawie uchwały Rady Gminy nr 14/IV/02 z 30 grudnia 2002 r. w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym Gminy Nowa Ruda. Przyczyną tego było nieuwzględnienie nieobecności radnego na posiedzeniu Komisji Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia w dniu 6 czerwca 2003 r.

Na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2002 r. przekazano kwotę wyższą o 540,37 zł, niż wynikało to z wyliczenia na podstawie art. 5 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 1996 r., Dz. U. nr 70, poz. 335 z późn. zm.) w związku z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 168 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie zawierały wszystkich informacji wymaganych przepisami art. 35 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2000 r., Dz. U. nr 46, poz. 543 z późn. zm.), tj. numeru księgi wieczystej oraz terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W kilku przypadkach ogłoszenia o przetargach oraz protokoły z przetargów nie zawierały wszystkich informacji wymaganych przepisami § 12 i § 16 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub gminy (Dz. U. nr 9, poz. 30 z późn. zm.), w związku z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Brakowało w nich numeru księgi wieczystej, a także informacji o obciążeniu nieruchomości.

W ogłoszeniach o przetargach brakowało również daty podania ich do publicznej wiadomości, co uniemożliwiało sprawdzenie przestrzegania postanowień § 6 ust. 1 powołanego wyżej rozporządzenia Rady Ministrów z 13 stycznia 1998 r.

Wystąpiły przypadki sprzedaży nieruchomości, w których cena została rozłożona na 11 lat, co było niezgodne z przepisami art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W zakresie gospodarowania pozostałymi składnikami majątkowymi

Arkusze spisu z natury nie zawierały wszystkich danych wymienionych w § 18 ust. 3 obowiązującej w Urzędzie instrukcji inwentaryzacyjnej, nie umieszczano na nich nazwy lub numeru pola spisowego, daty rozpoczęcia i zakończenia spisu, ani terminu przeprowadzania spisu, a w kilku przypadkach brakowało numerów inwentarzowych spisujących składników majątkowych. Ponadto nie wszystkie arkusze spisu z natury zostały wypełnione w sposób umożliwiający podział ujętych w nich

składników majątku według miejsc przechowywania i według osób materialnie odpowiedzialnych, czego wymagał § 18 pkt. 2 tej instrukcji.

Nie przestrzegano również postanowień § 20 instrukcji inwentaryzacyjnej dotyczących przeprowadzania wyrywkowej kontroli przeprowadzonego spisu z natury.

Nie przeprowadzono inwentaryzacji gruntów, budynków, dróg, obiektów komunalnych, mostów, oświetlenia ulicznego, obiektów sportowych, wodociągów i kanalizacji, która zgodnie z § 5 postanowienia nr 45/99 Wójta Gminy z 25 października 1999 r. powinna zostać przeprowadzona w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji realnej wartości tych składników.

W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Nie przestrzegano procedur zawartych w art. 125 ust. 1 oraz 126 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych dotyczących przekazywania informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej, a następnie informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków funkcjonującym w Gminie jednostkom organizacyjnym, co uniemożliwiło kierownikom podległych jednostek realizację obowiązków wynikających z przepisów art. 125 ust. 2 i art. 126 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Nie sporządzano planu finansowego obejmującego przychody i wydatki utworzonego przy Urzędzie Gminy środka specjalnego z tytułu dochodów za zajęcie pasa drogowego, czego wymagał art. 21 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Kwota 6.195,26 zł, stanowiąca dochody za zajęcie pasa drogowego nie została ujęta w uchwale budżetowej na 2003 r., co stanowiło naruszenie art. 124 ust. 1 pkt. 5 ustawy o finansach publicznych.

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu działając na podstawie art. 9 ust. 2 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Dostosowanie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady sposobu prowadzenia obsługi bankowej budżetu i Urzędu Gminy oraz ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych dotyczących operacji dokonanych na rachunku bieżącym budżetu zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752);
2. Ustalenie w formie pisemnej procedur kontroli, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity z 2003 r., Dz. U. nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z wymogami określonymi w art. 35a ust. 3 tej ustawy, celem wypełnienia obowiązków wynikają-

cych z art. 127 ust. 2 i 3 ustawy;

3. Opracowanie procedur obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych dotyczących jednostek organizacyjnych gminy (szkół podstawowych, gimnazjów i przedszkoli) oraz zorganizowanie ich obiegu z uwzględnieniem przepisów zawartych w art. 28 a ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Doprecyzowanie zapisów zawartych w zakresach czynności dla pracowników Referatu Budżetowo-Finansowego, celem jednoznacznego określenia zakresu odpowiedzialności dla poszczególnych pracowników tego referatu.
5. Realizowanie postanowień zawartych w regulaminie organizacyjnym w zakresie obowiązku sporządzania planów kontroli oraz obowiązku przeprowadzania kontroli finansowej w jednostkach budżetowych i innych jednostkach powiązanych z budżetem.
6. Opracowanie dokumentacji prowadzenia rachunkowości szkół podstawowych, gimnazjów i przedszkoli funkcjonujących w Gminie w formie jednostek budżetowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r., Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz sporządzanie sprawozdań jednostkowych wymaganych przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 24, poz. 279 z późn. zm.), a także sporządzanie bilansów jednostkowych, o których mowa w § 14 pkt. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 153, poz. 1752) zarówno dla Urzędu Gminy, jak i dla poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy, celem jasnego i rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej tych jednostek, zgodnie z wymogami określonymi w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. Powierzenie prowadzenie ksiąg rachunkowych szkół podstawowych, gimnazjów i przedszkoli Urzędowi Gminy w sposób formalny, stosownie do przepisów art. 11 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
8. Ujmowanie na kontach księgi głównej budżetu operacji gospodarczych dotyczących rozliczeń z urzędami skarbowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów na rzecz budżetu Gminy oraz dotacji i subwencji przekazywanych z budżetu państwa, zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji tych operacji gospodarczych określonymi w załącznikach nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych oraz w Zakładowym Planie Kont, w celu przedstawienia rzetelnej i jasnej sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
9. Prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w zakresie terminowego wprowadzania każdego zdarzenia gospodarczego do ksiąg rachunkowych.
10. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych zawierające dane wymienione w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
11. Dostosowanie wykorzystywanych w Gminie programów finansowo-księgowych do aktualnie obowiązujących przepisów ustawy o rachunkowości.

12. Ujmowanie w księgach rachunkowych odsetek w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału, to jest zgodnie z zasadami określonymi w § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
13. Ujmowanie w ewidencji księgowej wszystkich zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
14. Prowadzenie ewidencji lokat dokonywanych ze środków zgromadzonych na rachunku bieżącym budżetu zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji na koncie 133, określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
15. Ewidencjonowanie dokonanych do kasy Urzędu Gminy wpłat z tytułu dochodów budżetowych zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
16. Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 13 ust. 4 oraz ust. 5 ustawy o rachunkowości.
17. Sporządzanie zbiorczych dowodów księgowych zgodnie z wymogami określonymi w art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
18. Zaprowadzenie ewidencji analitycznej gruntów z wyodrębnieniem poszczególnych działek, zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji na koncie 011 określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, a także zgodnie z klasyfikacją środków trwałych, stanowiącą załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. nr 112, poz. 1317 z późn. zm.).
19. Prowadzenie ksiąg inwentarzowych zgodnie z wymogami określonymi w art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w celu umożliwienia porównania stanu zaewidencjonowanych w księgach inwentarzowych środków trwałych z wartością środków trwałych wynikającą z ewidencji syntetycznej; dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych w sposób trwały - zgodnie z wymogami określonymi w art. 23 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości oraz z zachowaniem wymaganej treści zapisu, zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy.
20. Ewidencjonowanie na koncie 011 – „Środki trwałe” wyłącznie składników majątkowych spełniających wymogi definicji środków trwałych zawartej w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości.
21. Dokonywanie odpisów umorzeniowych od środków trwałych przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych zgodnych z zamieszczonymi w wykazie, stanowiącym załącznik do ustawy z 9 czerwca 2000 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. nr 60, poz. 700, z późn. zm.).

22. Określenie w obowiązującej w Urzędzie instrukcji kasowej częstotliwości oraz zasad sporządzania raportów kasowych dotyczących Funduszu Ochrony Środowiska, Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i sum depozytowych, doprecyzowanie zapisów odnośnie częstotliwości sporządzania raportów kasowych wydatków.
23. Sporządzanie raportów kasowych oddzielnie dla wydatków objętych planem finansowym Urzędu i wydatków realizowanych przez poszczególne szkoły podstawowe, gimnazja i przedszkola oraz prowadzenie raportów kasowych zgodnie z wymogami określonymi w załączniku do instrukcji kasowej pn. „Karta obiegu dokumentów”, celem zapewnienia zgodności zapisów pomiędzy ewidencją analityczną (raporty kasowe) a kontem księgi głównej (101 – „Kasa”), stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
24. Ewidencjonowanie na koncie 101 – „Kasa” wszystkich operacji gotówkowych dotyczących wpłaty lub wypłaty gotówki do lub z kasy, dla zapewnienia rzetelnego prowadzenia ewidencji na koncie 101, zgodnie z wymogami określonymi w art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz ujmowanie operacji gotówkowych w ewidencji księgowej w dniu ich wystąpienia, stosownie do przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 tej ustaw.
25. Dekretowanie wszystkich dokumentów potwierdzających fakt przeprowadzenia operacji gotówkowych zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
26. Przestrzeganie uregulowań zawartych w obowiązującej w Urzędzie instrukcji kasowej dotyczących dokumentowania operacji wpłaty i wypłaty gotówki, dokonywanie operacji gotówkowych na podstawie dokumentów sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, zatwierdzonych przez Głównego Księgowego oraz spełniających wszystkie wymogi określone w § 7 instrukcji kasowej.
27. Dokonywanie wydatków budżetowych wyłącznie na podstawie dowodów księgowych zawierających wszystkie, wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w szczególności na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym.
28. Prowadzenie gospodarki drukami ścisłego zarachowania zgodnie z uregulowaniami zawartymi w instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania oraz w sposób umożliwiający ich kontrolę i prawidłowe wykorzystanie.
29. Wyłonienie banku prowadzącego obsługę budżetu w trybie ustawy o zamówieniach publicznych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 134 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
30. Wyodrębnienie rachunku bankowego dla obsługi jednostek organizacyjnych Gminy (szkół podstawowych, gimnazjów, przedszkoli), których rachunkowość prowadzona jest w Urzędzie, wymaganego na podstawie opisu konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
31. Grupowanie zapisów księgowych dokonywanych na subkoncie dochodów oraz subkoncie wydatków, stanowiących ewidencję szczegółową do konta 130, w jednym urządzeniu księgowym oraz dokonywanie zapisów na koncie 130 wyłącznie na podstawie przesłanych z banku wyciągów ban-

kowych oraz przestrzeganie obowiązującej na tym koncie zasady czystości obrotów poprzez stosowanie tzw. technicznego zapisu ujemnego, zgodnie z wymogami określonymi w opisie konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

32. Wszczywanie postępowania podatkowego w trybie art. 165 § 2 Ordynacji podatkowej, z zastosowaniem przepisu art. 274a § 1 tej ustawy, w przypadku niewywiązania się przez podatników z obowiązku składania informacji dotyczących podatku od nieruchomości, rolnego lub leśnego.
33. Egzekwowanie od osób fizycznych informacji, o których mowa w art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2002 r., Dz. U. nr 9, poz. 84 z późn. zm.) oraz w art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity z 1993 r., Dz. U. nr 94, poz. 431 z późn. zm.) w zakresie niezbędnym do prawidłowego naliczania tych podatków.
34. Prowadzenie systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, zgodnie z § 2 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 z późn. zm.) oraz wszczywanie, na zasadach określonych w § 3 rozporządzenia, postępowania zmierzającego do uzyskania wpłat podatków od podatników zalegających z ich zapłatą.
35. Przestrzeganie przepisów art. 187 Ordynacji podatkowej przy wydawaniu decyzji w sprawie umorzenia lub rozłożenia podatku na raty.
36. Zaliczanie nadpłat na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych wyłącznie na zasadach określonych w art. 76 § 1 Ordynacji podatkowej.
37. Zaprzestanie finansowania z budżetu gminy kosztów abonamentu telefonicznego za korzystanie z telefonów będących prywatną własnością osób fizycznych. Dokonywanie wydatków służących wyłącznie realizacji zadań wymienionych w art. 7 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 r., Dz. U. nr 142 poz. 1591 z późn. zm.).
38. Określenie w obowiązujących w Urzędzie uregulowaniach wewnętrznych zasad udzielania oraz rozliczania zaliczek. Egzekwowanie od osób pobierających zaliczki rozliczania ich w terminie określonym na wnioskach o udzielenie zaliczki.
39. Weryfikowanie pod względem merytorycznym poleceń wyjazdów służbowych, zgodnie z wymogami obowiązującej w Urzędzie instrukcji kasowej oraz dekretowanie tych dokumentów zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości.
40. Wypłacanie diet radnym na zasadach i w wysokościach określonych w obowiązującej uchwale Rady Gminy w sprawie diet i zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym Gminy Nowa Ruda.
41. Przekazywanie środków na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokościach wynikających z art. 5 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 1996 r., Dz. U. nr 70, poz. 335 z późn. zm.), w związku z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu usta-

- lania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 168 z późn. zm.).
42. Przestrzeganie przepisów zawartych w instrukcji inwentaryzacyjnej dotyczących zasad przeprowadzania inwentaryzacji w drodze spisu z natury.
 43. Przeprowadzanie inwentaryzacji wszystkich, wymienionych w art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, składników aktywów i pasywów występujących w jednostce, w terminach określonych w art. 26 ust. 3 tej ustawy i zgodnie z uregulowaniami zawartymi w instrukcji inwentaryzacyjnej oraz na zasadach określonych w postanowieniach kierownika jednostki dotyczących inwentaryzacji.
 44. Przekazywanie podległym jednostkom informacji, o których mowa w art. 125 ust. 1 i art. 126 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, w celu umożliwienia kierownikom tych jednostek terminowego opracowania projektów planów finansowych, a następnie dostosowania ich do uchwały budżetowej.
 45. Sporządzanie planu finansowego obejmującego przychody i wydatki funkcjonującego przy Urzędzie Gminy środka specjalnego, zgodnie z art. 21 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz każdorazowe wprowadzanie przychodów i wydatków do uchwały budżetowej, stosowanie do art. 124 ust. 1 pkt. 5 tej ustawy.
 46. Prowadzenie ewidencji księgowej na koncie księgi głównej 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz na koncie 226 – „Należności długoterminowe”, zgodnie z treścią ekonomiczną tych kont określoną w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
 47. Prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
 48. Opracowanie dokumentacji prowadzenia rachunkowości szkół podstawowych, gimnazjów i przedszkoli funkcjonujących w Gminie w formie jednostek budżetowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz prowadzenie ewidencji księgowej na urządzeniach księgowych wyodrębnionych dla poszczególnych jednostek celem umożliwienia sporządzania sprawozdań jednostkowych wymaganych przepisami § 4 ust. 1 pkt. 2 lit. b z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279) oraz bilansów jednostkowych, o których mowa w § 14 pkt. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
 49. Egzekwowanie od kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy obowiązku składania sprawozdań jednostkowych, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt. 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej – w terminach określonych w załączniku nr 4 do rozporządzenia.
 50. Rzetelne sporządzanie wszystkich, wymienionych w § 4 ust. 1 pkt. 2 lit. a powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostkowych

dla Urzędu oraz bilansu jednostkowego Urzędu, zgodnie z przepisami § 14 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

51. Wpisywanie do sprawozdań z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy danych w zakresie udzielonych ulg, umorzeń, odroczeń i zwolnień, a także skutków obniżenia górnych stawek podatkowych zgodnie z zasadami określonymi w przepisach regulujących sporządzanie półrocznych sprawozdań z wykonania podstawowych dochodów podatkowych (załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej).
52. Uregulowanie w obowiązujących w jednostce zasadach rachunkowości zagadnień związanych z prowadzeniem dzienników częściowych.
53. Sporządzanie zbiorczego zestawienia obrotów i sald zgodnie z wymogami art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
54. Wykazywanie w sprawozdaniach finansowych rzeczywistych kwot zobowiązań i należności wynikających z kont rozrachunkowych prowadzonych w jednostce oraz ujmowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną we właściwych pozycjach.
55. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie pożyczek udzielanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, tj. zgodnie z treścią ekonomiczną tego konta wyrażoną w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
56. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb – Z danych w zakresie udzielonych poręczeń w wysokościach zgodnych z faktycznie poręczonymi kwotami.
57. Ewidencjonowanie otrzymanych przez Gminę pożyczek na koncie budżetu 260 – „Zobowiązania finansowe”. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.
58. Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 13 ust. 4 oraz ust. 5, a także art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację dowodów stanowiących podstawę zapisu w księgach, w celu zachowania zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych, wymaganej przepisami art. 24 ust. 4 tej ustawy.
59. Prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w zakresie terminowego wprowadzania każdego zdarzenia gospodarczego do ksiąg rachunkowych, dokonywanie przypisu z tytułu sprzedaży nieruchomości gminnych na podstawie dowodów stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej – w dniu sfinalizowania transakcji sprzedaży.
60. Dostosowanie wykorzystywanych w Gminie programów finansowo-księgowych do obowiązują-

cych przepisów ustawy o rachunkowości i rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych;

61. Zaprowadzenie ewidencji analitycznej gruntów z wyodrębnieniem poszczególnych działek, zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji na koncie 011 określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, a także zgodnie z klasyfikacją środków trwałych, stanowiącą załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie klasyfikacji środków trwałych. Ponadto, w księgach rachunkowych należy ujmować wszystkie operacje gospodarczych, związane z nabyciem lub zbyciem przez gminę nieruchomości gruntowych.
62. Zwracanie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie wynikającym z umowy zawartej z wykonawcą, a wadium w terminach wynikających odpowiednio z przepisów art. 42 ustawy z 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. nr 72, poz. 664 z późn. zm.) oraz § 4 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 z późn. zm.).
63. Sporządzanie wniosków o przyznanie subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 25 czerwca 2003 r. w sprawie szczegółowych zasad obliczania i trybu przekazywania gminom kwoty rekompensującej dochody utracone z tytułu ustawowych ulg i zwolnień (Dz. U. nr 113, poz. 1073);
64. Egzekwowanie od pracownika odpowiedzialnego za wymiar podatków obowiązku analizy deklaracji podatkowych osób prawnych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej w zakresie poprawności ich sporządzania i zgodności ze stanem faktycznym, a w przypadku stwierdzenia w nich błędów, oczywistych omyłek bądź wypełnienia niezgodnie z wymaganiami – podejmowania czynności wyjaśniających, zgodnie z art. 274 § 1 i z art. 274a § 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.). Ponadto, w ramach czynności sprawdzających, należy dokonać porównywania powierzchni gruntów wykazanych przez podatników z powierzchnią zawartą w ewidencji gruntów, zgodnie z przepisem art. 21 ustawy z 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity z 2000 r., Dz. U. Nr 100, poz. 1086 z późn. zm.).
65. Dokończenie postępowania podatkowego wobec podmiotów, u których w trakcie kontroli stwierdzono rozbieżności w podstawie opodatkowania pomiędzy kolejno składanymi deklaracjami oraz między podstawą opodatkowania gruntów wykazaną w deklaracjach podatkowych a danymi w ewidencji gruntów i budynków.
66. Wezwanie podatników opłacających podatek rolny od osób prawnych, którzy w deklaracjach na 2002 r. wyliczyli podatek od użytków rolnych sklasyfikowanych w ewidencji gruntów jako klasa V, które na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym są zwolnione z opodatkowania,

do złożenia korekty deklaracji. Podjęcie czynności wyjaśniających w zakresie danych wykazanych w tych deklaracjach i ich zgodności z ewidencją gruntów i budynków.

67. Gromadzenie i przechowywanie dokumentacji zadań zakończonych zgodnie z § 16 rozporządzenia Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. nr 112, poz. 1319).
68. Urealnienie sald kont pomocniczych konta 080 – „Inwestycje (środki trwale w budowie)”, ujęcie wartości nowych środków trwałych na koncie 011 – „Środki trwale” i wykazanie w bilansie Urzędu za 2003 r. urealnionych wartości środków trwałych i inwestycji rozpoczętych.
69. Systematyczne rozliczanie inwestycji zakończonych poprzez wystawianie dokumentów OT i księgowanie ich zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
70. Zamieszczanie w wykazach nieruchomości, ogłoszeniach o przetargach oraz protokołach z przetargów wszystkich informacji wymaganych przepisami art. 32 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2000 r., Dz. U. nr 46, poz. 543 z późn. zm.), § 12 i § 16 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub gminy (Dz. U. nr 9, poz. 30, z późn. zm.);
71. Dokumentowanie czynności związanych ze zbywaniem nieruchomości, a dotyczących podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach w terminie określonym w § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów 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 z późn. zm.). Do ewidencji i przechowywania dokumentacji w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw zobowiązują przepisy art. 6 ust. 1 ustawy z 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (tekst jednolity z 2002 r., Dz. U. nr 71, poz. 1396 z późn. zm.).
72. Rozkładanie ceny nieruchomości na raty zgodnie z zasadami określonymi w art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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

Do wiadomości:

Pan

Zdzisław Nykiel

Przewodniczący Rady Gminy

Nowa Ruda