

Wrocław, 1 lipca 2003 roku

WK.660/328/K-13/03

**Pan  
Jerzy Terlecki  
Burmistrz Miasta  
Polanica Zdrój**

**ul. Dąbrowskiego 3  
57-320 Polanica Zdrój**

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. Nr 55 z 2001 roku, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Polanicy Zdroju kontrolę wykorzystania dotacji celowych przyznanych Gminie z budżetu państwa na usuwanie skutków powodzi, która dotknęła m. Polanica Zdrój w 1998 roku. Ustalenia z kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz, po jego podpisaniu bez zastrzeżeń, przekazano Panu Burmistrzowi 23 czerwca 2003 roku.

W 1998 roku Gmina otrzymała dotacje z budżetu państwa w łącznej kwocie 5.213.508 zł, na podstawie następujących decyzji:

Fn II-3021/2/25/98 z 3 września 1998 roku – 1.000.000 zł,

Fn II-3021/1-15/98 z 3 września 1998 roku - 265.758 zł,

Fs 4-28/54a-85-89/98 z 19 sierpnia 1998 roku – 330.000 zł,

Fn II-3021/1-18/98 z 30 września 1998 roku - 117.500 zł,

Fn II-3032/25/32/98 z 10 listopada 1998 roku – 3.500.000 zł.:

w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 70, rozdział 7078, § 89 kwota 1.680.000 zł,

- dział 70, rozdział 7078, § 86 kwota 600.000 zł,

- dział 74, rozdział 7478, § 89 kwota 2.240.000 zł,

- dział 79, rozdział 7978, § 89 kwota 150.000 zł,

- dział 83, rozdział 8378, § 89 kwota 40.000 zł,

- dział 86, rozdział 8678, § 89 kwota 383.508 zł,

- dział 87, rozdział 8778, § 89 kwota 120.000 zł.

Otrzymane dotacje w kwocie 5.213.508 zł ujęto w budżecie gminy na 1998 rok, po stronie dochodów oraz w ewidencji księgowej, w podziałkach klasyfikacji budżetowej zgodnie z dyspozycjami zawartymi w decyzjach, natomiast po stronie wydatków budżetowych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w dziale 70, rozdział 7078, § 36 kwotę 1.600.000 zł (zmniejszono kwotę dotacji o 80.000 zł),

- w dziale 70, rozdział 7078, § 72 kwotę 600.000 zł,

- w dziale 74, rozdział 7478, § 36 kwotę 2.320.000 zł (zwiększono kwotę dotacji o 80.000 zł),
- w dziale 79, rozdział 7978, § 36 kwotę 150.000 zł,
- w dziale 83, rozdział 8378, § 36 kwotę 40.000 zł,
- w dziale 86, rozdział 8678, § 22 kwotę 383.508 zł,
- w dziale 87, rozdział 8778, § 36 kwotę 120.000 zł,

co było niezgodne ze wskazaniem zawartym w decyzjach dotyczących przyznanych dotacji z budżetu państwa.

W 1998 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu otrzymanych darowizn w łącznej kwocie 465.746 zł, które ujęto w budżecie po stronie dochodów w dziale 70, rozdziale 7080 § 71 w kwocie 426.746 zł oraz w dziale 86, rozdziale 8680, § 71 w kwocie 39.000 zł. Zastosowana klasyfikacja budżetowa była niezgodna z klasyfikacją określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z 18 kwietnia 1991 roku w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych oraz innych przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 39, poz. 169 ze zm.), która nie przewidywała w dziale 70 rozdziału 7080 oraz w dziale 86 rozdziału 8680. Otrzymane w 1998 roku darowizny wykorzystane zostały w kwocie 39.000 zł, pozostałe środki w kwocie 426.746 zł przeniesione zostały do wykorzystania w 1999 roku.

W 1999 roku na usuwanie skutków powodzi Gminie przyznano z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie 2.551.000 zł, na podstawie decyzji:

Fn 3021/P/64/99 z 22 listopada 1999 roku – kwotę 710.000 zł,

Fn 3021/P/63/99 z 1 grudnia 1999 roku – kwotę 990.000 zł,

Fn 3021/P/69/99 z 1 grudnia 1999 roku – kwotę 851.000 zł.

W wymienionych decyzjach wojewoda wskazał Gminie następujące podziałki klasyfikacji budżetowej:

Dział 50, rozdział 5078, § 89 – 2.041.000 zł,

Dział 70, rozdział 7078, § 89 - 400.000 zł,

Dział 83, rozdział 8378, § 89 - 110.000 zł.

Z przyznanych dotacji w łącznej kwocie 2.551.000 zł Gmina otrzymała 1.833.000 zł, pozostała kwota w wysokości 718.000 zł, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 14 grudnia 1999 roku w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 1999 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. Z 1999 r. Nr 100, poz. 1171 i Nr 109, poz. 1238) została przekazana Gminie w 2000 roku (zarządzenie Nr 10a/2000 Wojewody Dolnośląskiego z 31 stycznia 2000 roku).

Rada Miejska uchwałami Nr XIV/69/99 i Nr XXI/142/99 dokonała zwiększenia planu dochodów z tytułu otrzymanych dotacji z budżetu państwa na usuwanie skutków powodzi w łącznej kwocie 2.551.000 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział 50, rozdział 5678, § 88 – 1.190.000 zł,

Dział 50, rozdział 5078, § 89 - 851.000 zł,

Dział 70, rozdział 7378, § 88 - 400.000 zł,

Dział 83, rozdział 8378, § 88 - 110.000 zł,

oraz plan wydatków w § 36 w wyżej wymienionych działach i rozdziałach w kwocie 2.551.000 zł. W uchwale Nr XIV/69/99 Rada zastosowała niewłaściwe podziały klasyfikacji budżetowej (przyjęła rozdział 5678 zamiast 5078, rozdział 7378 zamiast 7078 oraz § 88 zamiast § 89), czym naruszyła przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z 18 kwietnia 1991 roku w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych oraz innych przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 39, poz. 169 ze zm.).

W 2000 roku przyznano Gminie dotacje celowe z budżetu państwa na usuwanie skutków powodzi w łącznej kwocie 1.393.664 zł na podstawie niżej wymienionych decyzji:

- Fn 3021/XXII/102/2000 z 15 lutego 2000 roku w kwocie – 718.000 zł,
- Fn 3011/P/47/2000 z 8 listopada 2000 roku w kwocie – 300.000 zł,
- Porozumienia z 5 października 2000 roku zawartego z Ministrem Środowiska, ze specjalnych środków finansowych zgromadzonych na wydzielonym rachunku „Środowisku i Powodzianom” w kwocie - 375.664 zł.

W wymienionych decyzjach wskazano następujące podziały klasyfikacji budżetowej:

- Dział 50, rozdział 5078, § 89 – kwota 981.000 zł,
- Dział 83, rozdział 8378, § 89 – kwota 37.000 zł,
- bez wskazania podziałek klasyfikacji budżetowej - kwota 375.664 zł, z przeznaczeniem na odbudowę ulicy Zdrojowej w Polanicy zniszczonej w wyniku powodzi w 1998 roku.

W budżecie Gminy na 2000 rok przyznane kwoty dotacji zostały wykazane w:

- dziale 50, rozdział 5078, § 36 – kwota 1.356.664 zł,
- dziale 83, rozdział 8378, § 36 – kwota 37.000 zł.

Z przyrzeczonej łącznej sumy dotacji, Gmina otrzymała faktycznie 1.093.664 zł.

W 2001 roku, na podstawie niżej wymienionych decyzji przyznano Gminie dotacje w łącznej kwocie 966.350 zł:

- Fn 3011/16/2001 z 2 lutego 2001 roku – kwota 300.000 zł,
- II E-IE-3050/3/01 z 28 września 2001 roku – kwota 250.000 zł,
- Fn 3011/P/75/01 z 12 listopada 2001 roku – kwota 416.350 zł.

W wymienionych decyzjach wskazano następujące podziały klasyfikacji budżetowej:

- Dział 600, rozdział 60078, § 203 – kwota 300.000 zł,
- Dział 600, rozdział 60078, § 633 – kwota 416.350 zł,
- Dział 600, rozdział 60016, § 633 – kwota 250.000 zł.

W budżecie Gminy na 2001 rok przyznane dotacje zostały ujęte w następujących podziałkach klasyfikacji:

- dział 600, rozdział 60078, § 427 – kwota 300.000 zł,
- dział 600, rozdział 60078, § 605 – kwota 416.350 zł.

W 2001 roku gmina otrzymała dotacje w pełnej wysokości wskazanej w wymienionych decyzjach.

W zakresie wykorzystania środków pochodzących z budżetu państwa przekazanych Gminie Polanica Zdrój na usuwanie skutków powodzi w latach 1998-1999 ustalono, co następuje.:

Pismem znak Fn II-3021/2-25/98 z 3 września 1998 roku Urząd Wojewódzki w Wałbrzychu poinformował Gminę, że decyzją Ministra Finansów Nr ST2-444-16/98 przyznana została Gminie Polanica Zdrój dotacja celowa w wysokości 1.000.000 zł na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin w dziale 97 „Różne rozliczenia”, rozdział 9778 „Pomoc i usuwanie skutków powodzi ze środków rezerwy celowej” i, że przekazane środki mogą być przeznaczone na dofinansowanie zarówno zadań bieżących, jak i inwestycyjnych. Uchwałą nr 194/98 z 2 października 1998 roku w sprawie zmian w budżecie miasta na 1998 rok, Zarząd Miejski dokonał podziału otrzymanej dotacji zwiększając budżet w dziale 70, rozdz. 7078, § 36 „usługi materialne” o 400.000 zł i w § 72 „wydatki na finansowanie inwestycji” o 600.000 zł. W uchwale Zarząd nie określił, jakie inwestycje miały być finansowane środkami pochodzącymi z dotacji. Podział dokonany przez Zarząd Miejski został zatwierdzony przez Wojewodę pismem nr Fn II – 3021/2-25/15/98 z 9 listopada 1998 roku.

W toku kontroli ustalono, że dotacja w wysokości 600.000 zł miała być wykorzystana na zadanie inwestycyjne pn. „Odbudowa polaniczkiego deptaka”. Ze względu na problemy związane z wyborem wykonawcy i trudnymi warunkami atmosferycznymi, do realizacji tej inwestycji w 1998 roku nie doszło. Środki finansowe w wysokości 599.816,69 zł zostały wykorzystane na wydatki bieżące związane z usuwaniem skutków powodzi. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 183,31 zł nie została zwrócona do budżetu państwa, co stanowiło naruszenie art. 42, ust. 1 pkt 10 ustawy z 5 stycznia 1991 roku Prawo budżetowe.

Na rachunkach, przedłożonych kontrolującemu jako rozliczenie tej dotacji, wydatki dekretowano pierwotnie do § 36. Na rachunkach brakowało podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zm.). Dekretacja ta była poprawiana na § 72 klasyfikacji budżetowej. Poprawki w zakresie klasyfikacji budżetowej na wymienionych rachunkach dokonywane były z naruszeniem art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Dopiero w trakcie kontroli na rachunkach umieszczono adnotację, która dotacja była źródłem finansowania wydatku.

Podkreślić należy, że Gmina podjęła w grudniu 1998 roku starania w zakresie zmiany przeznaczenia dotacji z wydatków na inwestycje na wydatki bieżące, występując z pismem znak UM-RF-3105/167/98 z 5 grudnia 1998 roku i pismem znak UM-RF-3105/172/1998 z 17 grudnia 1998 roku do Urzędu Wojewódzkiego w Wałbrzychu o wyrażenie zgody, stosownie do wcześniejszych uzgodnień telefonicznych, na zmianę przeznaczenia dotacji i wykorzystanie pochodzących z niej środków finansowych na wydatki bieżące (zmiana klasyfikacji budżetowej z § 72 na § 36). Działania ze strony Gminy okazały się jednak mało skuteczne, gdyż ostatecznie nie otrzymała żadnej odpowiedzi.

Dokumentując rozliczenie dotacji w kwocie 400.000 zł przeznaczonej na wydatki bieżące, przedłożono kontrolującemu rachunki na ogólną kwotę 400.005,29 zł. Nieuzasadnionym było sfinansowanie ze środków pochodzących z tej dotacji następujących wydatków:

- 198,50 zł – rachunek nr 49/98 z 23.07.98 r. (załącznik nr 39 do protokołu kontroli) za holowanie samochodu wystawiony przez „Taksówka osobowa 17, Wulkanizacja, Pomoc Drogowa Dariusz Mizera” z Polanicy Zdrój;
- 76.719,92 zł – rachunki (załącznik nr 40 do protokołu kontroli) wystawione przez Zakład Oczyszczania Miasta w Polanicy za usługi polegające na prowadzeniu szaletu miejskiego, opróżnianiu ulicznych koszy na śmieci, letnim oczyszczaniu ulic i chodników oraz wywozie nieczystości stałych;
- 14.445,00 zł – rachunek nr 22/98 z 7 września i nr 24/98 z 5 października 1998 roku (załącznik nr 41 do protokołu) za eksploatację i konserwację oświetlenia ulicznego (miesięczne raty) wystawione przez „Instalatorstwo elektryczne Marian Łuczak” z Polanicy Zdrój;
- 21.500 zł – rachunek nr 99/98/A z 27 lipca 1998 r. (załącznik nr 42 do protokołu) za remont nawierzchni ulicy Prusa (wykonany w okresie od 29 czerwca do 20 lipca 1998 roku, a więc przed powodzią, która miała miejsce 22/23 lipca) wystawiony przez „Zakład Usług Budowlanych BU-DROG” sp. c. z Nowej Rudy;
- 42.890,65 zł – faktura VAT nr 40/U/98 z 3 czerwca 1998 r. (załącznik nr 43 do protokołu) za urządzenia stacji mechanicznego odwadniania osadu (zamówione w 1997 r.), wystawiona przez firmę AVM Sp. z o.o. z Gdyni;
- 178,00 zł – rachunek nr 129/98 z 17 października i nr 131/98 z 20 października 1998 r. (załącznik nr 44 do protokołu) za zdjęcia z wizyty Prezydenta, wystawione przez „Fuji Color – Serwis Rafał Gałęcki”;

Reasumując powyższe, niezgodnie z przeznaczeniem wydatkowano z dotacji 155.932,07 zł.

Decyzją nr FnV-3021/1-15/98 Wojewoda Wałbrzyski przyznał dotację celową w kwocie 265.758 zł i decyzją nr Fn II-3021/1-18/98 kwotę 117.750 zł na wypłatę zasiłków dla rodzin dotkniętych powodzią. Kontroli prawidłowości wykorzystania tych dotacji dokonała Regionalna Izba Obračunkowa w trakcie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 1999 roku. Kontrolujący ustalili, że środki pochodzące z dotacji budżetu państwa (383.508 zł) i darowizn osób fizycznych i instytucji (39.000 zł) przeznaczone na świadczenia w zakresie pomocy społecznej, zostały wykorzystane w 100 % i zgodnie z przeznaczeniem.

Decyzją Ministra Finansów Nr FS4-28/54a/85-89/98 z 19 sierpnia 1998 roku przyznana została Gminie dotacja celowa na dofinansowanie własnych bieżących zadań gminy w wysokości 330.000 zł, z przeznaczeniem:

- 250.000 zł na odbudowę sieci wodociągowej i
- 80.000 zł na modernizację kotłowni w budynkach komunalnych.

Jako udokumentowanie wykorzystania dotacji przeznaczonej na odbudowę sieci wodociągowej przedłożono kontrolującym 10 faktur na łączną kwotę 257.483,10 zł wystawionych przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji. Tylko dwa rachunki: nr 45U/98 z 30 września na kwotę 11.716,60 zł i nr

73/U/98 z 26 listopada na kwotę 2.666,76 zł dotyczyły robót związanych z odbudową sieci wodociągowej. Łącznie, na prace związane z odbudową sieci wodociągowej wydatkowano 14.383,36 zł.

Pozostałą kwotę 243.099,74 zł (8 rachunków stanowiących załącznik nr 23 do protokołu kontroli) wydatkowano na opłacenie robót wykonanych na innych obiektach:

- 28.181,83 zł - rachunek Nr 46/U/98 z 30 września za prace na miejskiej sieci kanalizacyjnej,
- 65.370,39 zł - rachunek Nr 47/U/98 z 30 września za prace wykonane na oczyszczalni ścieków,
- 39.855,32 zł – rachunek Nr 49/U/98 z 15 października za usługi sprzętowo-transportowe wykonane w okresie 23.07-31.08.98 r. przy usuwaniu skutków powodzi, bez określenia jakiego konkretnego zadania dotyczyły,
- 54.520,00 zł – rachunek Nr 50/U/98 z 19 października za opracowanie koncepcji technicznej popowodziowej odbudowy oczyszczalni, ocenę stanu technicznego i projekt naprawy konstrukcji oczyszczalni ścieków,
- 10.137,67 zł – rachunek Nr 61/U/98 z 30 października za prace wykonane na miejskiej sieci kanalizacyjnej,
- 4.181,26 zł – rachunek Nr 63/U/98 z 17 listopada za materiały pomocnicze wydane w okresie 23.07-30.09.98 (środki czystości, odzież robocza i ochronna, posiłki profilaktyczne dla pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych, materiały zniszczone w czasie zalania oczyszczalni i magazynu ZWiK),
- 3.500,00 zł – rachunek Nr 65/U/98 z 17 listopada za wykonanie mapy do celów projektowania odbudowy kolektora,
- 37.353,27 zł – rachunek Nr 74/U/98 z 26 listopada za prace wykonane na miejskiej sieci kanalizacyjnej.

Z powyższego wynika, że niezgodnie z celem wskazanym w decyzji Gmina wydatkowała z dotacji 235.616,64 zł.

Do rozliczenia dotacji w kwocie 80.000 zł przeznaczonej na modernizację kotłowni w budynkach komunalnych Gmina przyjęła, wystawiony przez Zakład Usług Technicznych i Inwestycyjnych „Eko-Technika” z/s w Dusznikach Zdroju, rachunek uproszczony nr ET55/98 na kwotę 57.990 zł, za modernizację kotłowni w budynku mieszkalnym przy ul. Matuszewskiego 6 i kotłowni w budynku mieszkalnym przy ul. Fabrycznej 9. Jako rozliczenie środków z dotacji przyjęto też w Urzędzie 13.960 zł z przekazanej poleceniem przelewu z 4 listopada 1998 roku Zakładowi Gospodarki Mieszkaniowej w Polanicy kwoty 30.000 zł. Nie przedłożono jednak kontrolującym żadnego dokumentu stanowiącego rozliczenie przekazanych ZGM środków finansowych.

W związku z powyższym, zgodny z celem wymienionym w decyzji, był wydatek w kwocie 57.990 zł. Nierozliczona pozostała z dotacji kwota 22.010 zł.

Pismem nr Fn. II – 3023/25/32/98 z 10 listopada 1998 roku Urząd Wojewódzki w Wałbrzychu poinformował Burmistrza Miasta, że decyzją Ministra Finansów z listopada 1998 roku Nr FS8-

48/D/98 przyznana została Gminie dotacja celowa w wysokości 3.500.000 zł na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, w tym:

- dział 70, rozdział 7078 – 950.000 zł,
- dział 74, rozdział 7478 – 2.240.000 zł,
- dział 79, rozdział 7978 - 150.000 zł,
- dział 83, rozdział 8378 - 40.000 zł,
- dział 87, rozdział 8778 - 120.000 zł.

W wymienionej wyżej decyzji nie określono konkretnych zadań, na które przeznaczone były środki. Podziału dokonała Rada Miejska uchwałą nr 17/V/98 z 7 grudnia 1998 roku. Kwotę 950.000 zł, przyznaną w ramach działu 70 „gospodarka komunalna” przeznaczono na następujące zadania rzeczowe:

- 400.000 zł na odbudowę „deptaka”,
- 180.000 zł na odbudowę ul Dąbrowskiego wraz z mostem,
- 150.000 zł na odbudowę ul. Bystrzyckiej,
- 220.000 zł na odbudowę mostów wraz z projektem i materiałami budowlanymi.

Dokumentując wykorzystanie środków w wysokości 400.000 zł na odbudowę „deptaka”, kontrolującym przedłożono rachunki na łączną kwotę 400.000,02 zł. Na żadnym z rachunków nie odnotowano, z której dotacji zostały sfinansowane (dotyczy to również dokumentów związanych z rozliczeniem wszystkich innych dotacji). Nie można uznać jako rozliczonej kwoty 1.246,96 zł, którą Gmina nadpłaciła Przedsiębiorstwu Usługowo-Produkcyjnemu „CAKO” sp. z o.o. z Polanicy Zdrój za usługi transportowe i sprzętowe oraz za robociznę na podstawie rachunku nr 106/98 na kwotę 33.763,84 zł (załącznik nr 54 do protokołu). Według zlecenia UM-IT/P/3/98 stawka za 1 rbg wynosiła 13,00 zł, tymczasem usługodawca zafakturował 436 godzin po 15,86 zł, czym zawyżył wartość usługi o 1.246,96 zł. Pracownik Urzędu dokonujący kontroli pod względem rachunkowym nie dokonał korekty wyliczenia. W związku z powyższym wykorzystanie dotacji wyniosło 398.753,06 zł.

Dotacja w wysokości 180.000 zł na odbudowę ul. Dąbrowskiego została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem. Gmina przedłożyła rozliczenie na kwotę 183.161,75 zł

Z dotacji w kwocie 150.000 zł przeznaczonej na odbudowę ul. Bystrzyckiej, Gmina sfinansowała wydatki w wysokości 93.757,77 zł; Nie wykorzystano środków w kwocie 56.242,23 zł.

Dotacja w wysokości 220.000 na odbudowę mostów została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem. Kontrolującym przedłożono jako udokumentowanie poniesionych wydatków rachunki na łączną kwotę 224.724,15 zł.

Reasumując, dotacja w wysokości 950.000 przyznana w dziale 70, rozdział 7078 § 89 została wykorzystana w kwocie 900.396,73 zł.

Jako udokumentowanie wydatków sfinansowanych z dotacji w wysokości 150.000 zł, przyznanej w dziale 79, rozdział 7978 § 89 na odtworzenie drogi dojazdowej do Szkoły Podstawowej Nr 2, przedłożono kontrolującemu rachunki na łączną kwotę 149.999,99 zł. Nie można uznać pokrycia środ-

kami pochodzącymi z tej dotacji wydatku w wysokości 50.000 zł – wypłacone poleceniem przelewu z 19 sierpnia 1998 roku jako częściowa zapłata rachunku nr 342/98 z 2 kwietnia 1998 roku (załącznik nr 91 do protokołu kontroli) opiewającego na kwotę 170.477,31 zł, wystawionego przez „Budimex” S.A. z Warszawy, za roboty ogólnobudowlane wykonane w okresie przed powodzią. Został jednak zadekretowany (bez podpisu osoby sporządzającej dekretację) w rozdziale 7978, § 36, choć nie dotyczył zapłaty za prace związane z usuwaniem skutków powodzi;

W związku z powyższym, jako uzasadnione i zgodne z przeznaczeniem były wydatki w wysokości 100.000 zł.

W dziale 83, rozdział 8378 § 89 przyznana została Gminie dotacja w kwocie 40.000 zł, na remont Biblioteki Miejskiej. Cała kwota została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacja w wysokości 120.000 zł, przyznana w dziale 87, rozdział 8778 § 89, na odbudowę boiska OSiR, została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Jako rozliczenie dotacji w dziale 74, rozdz. 7478, w kwocie 2.240.000 zł na remonty mieszkań komunalnych zniszczonych w czasie powodzi, przedłożono kontrolującemu rachunki na ogólną kwotę 1.634.474,80 zł. Z powyższego wynika, że Gmina nie wykorzystwała środków w wysokości 605.525,20 zł. Kwota 123.256,82 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem. Składają się na nią następujące wydatki:

- 1.535,13 zł zapłacono, na podstawie rachunku nr 576/98 z 9 grudnia 1998 roku (załącznik nr 111 do protokołu kontroli) wystawionego przez Zakład Przemysłu Drzewnego w Polanicy, za tarcicę, która jak wynika z opisu na odwrocie rachunku została zużyta na zabezpieczenie skarp i przejść dla pieszych przy ul. Bystrzyckiej i Zdrojowej.
- 7.318,09 zł wypłacono powodzianom jako zwrot opłat wniesionych za czasowe zamieszkiwanie w lokalach zamiennych (w okresie październik, listopad, grudzień 1998 r.) Wydatek ten nie był związany bezpośrednio z remontem mieszkań.
- 3.000 zł wypłacono jako rekompensatę za nasadzenia krzewów, drzew, ogrodzenia oraz doprowadzenia wody do działki stanowiącej własność gminy, a użytkowanej bezumownie przez osobę fizyczną, na podstawie porozumienia z 22 grudnia 1998 roku. (załącznik nr 113 do protokołu kontroli).
- 8.800,83 zł zapłacono na podstawie rachunku nr 1392 z 31 grudnia 1998 roku Przedsiębiorstwu Produkcyjno Usługowo-Handlowemu „THERMODOM” Sp. z o.o. z Żor, za kształtki steropianoowe, które jak wynika z pisma ZGM-2422/98 Kierownika Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej do Urzędu Miasta, wykorzystane były na wykonanie fundamentów pod budowę modułowych domów mieszkalnych typu kontenerowego (załącznik nr 114 do protokołu kontroli).
- 2.571,58 zł zapłacono na podstawie rachunku nr 780/98 z 4 grudnia 1998 r. Ośrodkowi Wczasowo-Uzdrowskiemu „Zameczek” w Polanicy za zakwaterowanie rodzin powodzian.



- 6.855,49 zł zapłacono firmie Bielinex-Beton” na podstawie rachunków nr 415/98, 441/98, 469/98 i 470/98 (załącznik nr 115 do protokołu kontroli) za dostawy piasku i pospółki. Z opisu na rachunkach wynika jedynie, że materiał został przeznaczony na „Akcję powódź”. Z dowodów Wz - dowód wydania dołączonych do rachunku wynika, że miejscem wyładunku była Polanica.
- 5.453,00 zł zapłacono, na podstawie rachunku nr 6/X/98 z 5 października 1998 roku, firmie Usługi Transportowe Krzysztof Olejnik za wywóz śmieci i gruzu z posesji Zakładu Gospodarki Mieszkańcowej. Na rachunkach nie dokonano dekretacji. Z kart drogowych wynika, że wywożony był gruz i śmieci z posesji przy ul. Bystrzyckiej, Lipowej i Dąbrowskiego na wysypisko śmieci.
- 8.918,80 zł zapłacono firmie Transport Towarowy Jerzy Wojak za usługi transportowe zafakturowane rachunkami: nr 61/98 z 17 listopada 1998 roku, nr 57/98 z 31 października 1998 i 55/98 z 30 września 1998 roku (załącznik nr 116 do protokołu). Z treści rachunków i opisu na ich odwrocie nie można ustalić czego dotyczyły. Na rachunkach nie dokonano dekretacji wydatków.
- 4.229,50 zł zapłacono, na podstawie rachunku nr 13/98 z 23 listopada 1998 r. (załącznik nr 117 do protokołu), firmie Roboty Ogólnobudowlane Eugeniusz Szewelańczyk, za pracę spycharki. Na rachunku nie dokonano dekretacji wydatku. Z żadnego dokumentu nie wynika, gdzie konkretnie usługa została wykonana.
- 2.771,60 zł wypłacono, na podstawie rachunku nr 9/U/98 z 26 października 1998 r. (załącznik nr 118 do protokołu) firmie Inżynieryjno-Budowlanej „Potocki” za wykonanie robót budowlanych przy nawierzchni ulic, placów i tras dla pieszych. Rachunek nie zawiera dekretacji wydatku.
- 6.157,77 zł wypłacono, na podstawie rachunku nr 2/98 z 12 września 1998 roku (załącznik nr 119 do protokołu), firmie Murarstwo-Betoniarstwo Usługi Transportowe Stefania Szczotka, za załadunek i transport błota. Z załączonych raportów pracy sprzętu wynika jedynie w jakich dniach usługa była wykonywana.
- 21.151,00 zł wypłacono, na podstawie rachunku nr 2/U/98 z 6 sierpnia 1998 roku (załącznik nr 120 do protokołu), firmie „Potocki” za zbieranie ręczne różnego rodzaju odpadów i śmieci. Na rachunku nie dokonano dekretacji wydatku. Ze zlecenia udzielonego tej firmie, jak i z opisu na karcie pracy nie wynika, aby wykonana usługa miała związek z remontem mieszkań.
- 3.278 zł wypłacono firmie Sławomira Pacholika za usługi transportowe. Na rachunku nr 28/98 (załącznik nr 121 do protokołu) brakuje dekretacji. Wystawca rachunku nie opisał rodzaju usługi i czym była wykonywana.
- 10.000 zł wypłacono, na podstawie rachunku 8/U/98 z 23 września 1998 roku (załącznik nr 122 do protokołu), Firmie Inżynieryjno Budowlanej „Potocki”, za wykonanie robót budowlanych przy nawierzchni ulic, placów i tras dla pieszych.
- 31.215,03 zł wypłacono, na podstawie rachunku nr 178/98 z 23 września 1998 roku (załącznik nr 123 do protokołu kontroli), Zakładowi Oczyszczania Miasta, za usługi komunalne nie związane bezpośrednio z remontami mieszkań.

Reasumując powyższe, z ustaleń kontroli wynika, że udokumentowanie, jako poniesione w związku z remontami mieszkań, znajdują wydatki w kwocie 1.516.435,01 zł (w tym mieści się również potrącona kaucja gwarancyjna w łącznej kwocie 92.273,59 zł).

Decyzją Ministra Finansów Nr FSI-85/02/21515/99 z dnia 29 października 1999 roku oraz decyzją Ministra Finansów Nr FSI-85/02/212515K/99 z dnia 30 listopada 1999 roku została przyznana Gminie Polanica Zdrój dotacja celowa na usuwanie skutków powodzi w kwocie 990.000 zł z przeznaczeniem na odbudowę sieci, urządzeń i obiektów wodociągowych oraz remont ulicy Zdrojowej i Bystrzyckiej w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 50, rozdział 5078 § 89 – 590.000 zł,
- dział 70, rozdział 7078 § 89 – 400.000 zł.

Z przyrzeczonej na remont ulicy Zdrojowej i Bystrzyckiej dotacji w kwocie 590.000 zł, Gmina otrzymała w 1999 roku 393.000 zł, które zostały wydane zgodnie z przeznaczeniem.

Z dokumentów przedłożonych kontrolującym jako rozliczenie dotacji w kwocie 400.000 zł na odbudowę sieci, urządzeń i obiektów wodociągowych wynika, że niezgodnie z przeznaczeniem wydatkowano 1.976,06 zł na wynagrodzenie dla inspektora nadzoru (załącznik nr 101 do protokołu kontroli) za sprawowanie nadzoru inspektorskiego przy odbudowie kanalizacji sanitarnej w rejonie ulic: Zakopiańskiej, Polnej i Słowackiego, a więc przy realizacji zupełnie innego zadania niż wymienione w decyzji przyznającej dotację.

Pismem Nr Fn 3021/P/69/99 z 1 grudnia 1999 roku z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Burmistrz Miasta Polanica Zdrój został poinformowany, że decyzją Ministra Finansów Nr FS8-137/D/99 z 29 października 1999 roku przyznana została dla Gminy dotacja celowa na usuwanie skutków powodzi w kwocie 851.000 zł z przeznaczeniem na:

- odbudowę wraz z zerwanymi przyczółkami mostu przy ul. Hutniczej oraz odbudowę na wierzchni drogi w obrębie mostu,
- odbudowę ul. Bystrzyckiej (wyspa) w Polanicy Zdroju,
- odbudowę ul. Zdrojowej i Bystrzyckiej „Deptak”,
- odbudowę ul. Dąbrowskiego w Polanicy Zdroju.

W decyzji nie określono kwot na poszczególne zadania. Uczyniła to Rada Miejska podejmując uchwałę nr XXI/124/99 z 29 grudnia 1999 roku, którą zwiększyła budżet gminy na 1999 rok po stronie dochodów i wydatków w dziale 50, rozdziale 5078 o kwotę 851.000 zł, a w załączniku do uchwały kwotę 851.000 zł podzieliła na następujące zadania:

- 208.000 zł – remont drogi „Wyspa”, (gmina otrzymała 139.000 zł),
- 275.000 zł – remont drogi ul. Zdrojowa, Bystrzycka, (gmina otrzymała 183.000 zł),
- 248.000 zł – remont drogi ul. Dąbrowskiego, (gmina otrzymała 165.000 zł),
- 120.000 zł – odbudowa mostu ul. Hutnicza, (gmina otrzymała 80.000 zł).

Z przyrzeczonej dotacji w wysokości 851.000 zł Gmina Polanica otrzymała w 1999 roku łącznie 567.000 zł.

Kontrola dokumentów, przedłożonych jako rozliczenie dotacji na poszczególne zadania wykazała, że środki zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Pismem Nr Fn 3021/P/64/99 z 22 listopada 1999 roku z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Burmistrz Miasta Polanica Zdrój został poinformowany, że decyzją Ministra Finansów Nr FS1-117/D/99 z 29 października 1999 roku przyznana została dla Gminy dotacja celowa na usuwanie skutków powodzi w kwocie 710.000 zł, z przeznaczeniem na odbudowę ul. Zdrojowej, od ul. Parkowej do skrzyżowania z ul. Dąbrowskiego, w Polanicy Zdroju i remont budynku biblioteki miejskiej.

Z przyznanej dotacji w kwocie 710.000 zł Gmina otrzymała kwotę 473.000 zł z podziałem w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 50, rozdział 5078 – kwota 400.000 zł,
- dział 83, rozdział 8378 – kwota 73.000 zł.

Jako udokumentowanie rozliczenia dotacji na odbudowę ul. Zdrojowej, od ul. Parkowej do skrzyżowania z ul. Dąbrowskiego, przedłożono kontrolującym rachunki na łączną kwotę 400.000 zł. Ustalono, że do rozliczenia dotacji przyjęto rachunki nr: 37/99 z 28 września 1999 roku na kwotę 20.000 zł i nr 40/99 z 5 listopada 1999 roku na kwotę 20.866 zł, wystawione przez PBI „Ekobud” z Polanicy Zdrój, za wykonanie remontu nawierzchni chodnika przy ul. Zdrojowej w Polanicy Zdroju – na odcinku od ul. Dąbrowskiego do ul. Tranzytowej, a więc za roboty inne niż zadanie określone w decyzji Ministra Finansów Nr FS1-117/D/99. W związku z powyższym nie można uznać, że kwota 40.866 zł, wypłacona firmie PBI „Ekobud”, za wykonanie zadania „remont nawierzchni chodnika w ul. Zdrojowej w Polanicy Zdroju – odcinek od ul. Dąbrowskiego do ulicy Tranzytowej” została wydatkowana zgodnie z celem na jaki została przeznaczona dotacja, bowiem nie dotyczyła zadania określonego w umowie nr 15/99 z 2 września 1999 roku zawartej z Szefem Kancelarii Prezesa Rady Ministrów jako odbudowa ul. Zdrojowej od ul. Parkowej do skrzyżowania z ul. Dąbrowskiego w Polanicy Zdroju.

Do dysponenta środków, stosownie do art.91 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, należy ocena prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa i co z tego wynika także decyzja w sprawie zwrotu nieprawidłowo wykorzystanych dotacji. W związku z powyższym, Regionalna Izba Obrachunkowa wstrzymała się z wydaniem Gminie polecenia zwrotu niewykorzystanych części dotacji lub wykorzystanych niezgodnie z celem jaki został określony w decyzjach, a ustalenia z kontroli (kopia protokołu wraz z załącznikami i kopia wystąpienia pokontrolnego przekazuje Wojewodzie Dolnośląskiemu celem wydania stosownych decyzji.

Z ustaleń kontroli wynika, że gospodarka finansowa Gminy Polanica Zdrój prowadzona była w latach 1998-1999 z naruszeniem przepisów ustawy z 5 stycznia 1991 roku Prawo budżetowe (tekst

jedn. Dz. U. z 1993 r. Nr 72, poz. 344 ze zm.), ustawy z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148), ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) i ustawy z 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.) oraz innych przepisów, co przejawiało się popełnieniem szeregu wymienionych niżej uchybień i nieprawidłowości.:

**W zakresie spraw organizacyjnych:**

Statut gminy nie dostosowany jest do aktualnie obowiązujących przepisów prawa; m.in. nie uwzględnia zmian wprowadzonych do ustawy o samorządzie gminnym ustawą z 20 czerwca 2002 roku o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta (Dz. U. Nr 127, poz. 1089).

Dopiero w trakcie kontroli, po wskazaniu przez kontrolujących nieprawidłowości w regulaminie organizacyjnym Urzędu, stanowiących naruszenie przepisów ustawy o samorządzie gminnym, opracowano nowy Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego i wprowadzono go w życie zarządzeniem nr 51/2003 Burmistrza Miasta z 6 czerwca 2003 roku.

Nie określone zostały procedury kontroli wewnętrznej, do których opracowania zgodnie z art. 35a ust. 3 ustawy z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. Nr 15 z 2003 r., poz. 148) zobowiązany był kierownik jednostki. Po wskazaniu przez kontrolujących tego naruszenia przepisu, opracowany został w Urzędzie i wprowadzony w życie tym samym zarządzeniem Burmistrza co Regulamin Organizacyjny Urzędu, nowy Regulamin kontroli wewnętrznej i zewnętrznej zawierający opis procedur kontroli.

**W zakresie księgowości i sprawozdawczości finansowej:**

Dotację w kwocie 80.000 zł, przyznaną Gminie decyzją Ministra Finansów nr FS4-28/54a/85-89/98 z 19 sierpnia 1998 roku ujęto w budżecie Gminy na 1998 rok po stronie wydatków w dziale 74, rozdziale 7478 § 36, co było niezgodne z podziałkami klasyfikacji budżetowej wskazanymi w wymienionej decyzji.

Dochody z tytułu otrzymanych w 1998 roku darowizn, w łącznej kwocie 465.746 zł, ujęto w budżecie po stronie dochodów w dziale 70, rozdziale 7080 § 71 w kwocie 426.746 zł oraz w dziale 86, rozdziale 8680, § 71 w kwocie 39.000 zł, tj. w rozdziałach, których nie występują w rozporządzeniu Ministra Finansów z 18 kwietnia 1991 roku w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych oraz innych przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 39, poz. 169 ze zm.).

Rada Miejska podjęła uchwałę Nr XIV/69/99 z 30 sierpnia 1999 roku, którą zwiększyła budżet na 1999 rok po stronie dochodów w dziale 50, rozdział 5678 § 88 o 1.190.000 zł, w dziale 70 rozdział 7378 § 88 o 400.000 zł oraz w dziale 83, rozdziale 8378 o kwotę 110.000 zł, co było niezgodne z klasyfikacją budżetową wskazaną w decyzji Ministra nr FS 1-117/D/99 z 29 października 1999 roku (po stronie dochodów zwiększenia planu budżetu dokonano w § 88, zamiast w § 89 oraz przyjęto rozdział 5678 zamiast 5078, rozdział 7378 zamiast 7078).

Z naruszeniem przepisu art. 16 ust. 3 ustawy o rachunkowości dokonywano zapisów w kartach wydatków, tj. bez zachowania chronologii. W karcie wydatków dla działu 74, rozdziału 7478 § 36, prowadzonej dla wydatków związanych z remontem mieszkań i remontem kotłowni, zapis wydatku na podstawie dowodu księgowego nr 1920 z 4 listopada 1998 roku (kwota 13.960 zł) dokonano po zapisie wydatku z 31 grudnia 1998 roku).

Karty wydatków prowadzone dla wydatków inwestycyjnych (§ 72) i wydatków bieżących (§ 36) nie spełniały wymogów określonych w art. 13, ust. 2 ustawy o rachunkowości, tzn. nie były trwale oznaczone nazwą jednostki.

Dowody księgowe nie spełniały wymogów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy o rachunkowości, tzn. nie posiadały stwierdzenia zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania oraz nie posiadały numeru identyfikacyjnego dowodu.

Do rozliczenia przyjmowano rachunki bez opisu zakresu i miejsca wykonanej usługi, jedynie z ogólnikową adnotacją „akcja powódź” dokonaną przez Inspektora ds. Infrastruktury Technicznej. Z treści wielu rachunków (wymienionych w protokóle kontroli) jak i również z dokumentów do nich dołączonych, nie wynikało jaki konkretnie zakres robót został wykonany i w jakim miejscu. Rachunki za zakup surowców skalnych (np. nr 107/98 z 30.09.98 i nr 92/K/98 z 31.08.98 r.) nie posiadały wskazania miejsca dostarczenia surowca; nie sporządzano również protokółów zabudowania.

Wyplacano wykonawcom wynagrodzenie na podstawie nie zatwierdzonych do wypłaty, przez kierownika jednostki rachunków, np. rachunek nr 3/98 z 14.12.98 r. wystawiony przez firmę „Ekobud-2” na kwotę 56.461,37 zł, nr 1230/KI//98 z 12 sierpnia 1998 roku wystawiony przez Urząd Wojewódzki w Wałbrzychu na kwotę 171,10 zł, nr 14/98 z 29.10.98, nr 15/98 z 10.11.98 r., 16/98 z

25.11.98 r. wystawione przez Restaurację „Pod pawiami” na łączną kwotę 18.625 zł, nr 668/P/98 z 12.11.98 r. wystawiony przez Stację Paliw na kwotę 56,80 zł, nr 1482/98 z 12.11.98 r. wystawiony przez PHU „Dachy” na kwotę 233,74 zł.

### **W zakresie realizacji wydatków i wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa:**

Nie rozliczono się, w terminie do końca lutego 1999 roku, z dotacji celowych otrzymanych w 1998 roku z budżetu państwa, co stanowiło naruszenie art. 42, ust. 1 ustawy z 5 listopada 1991 roku Prawo budżetowe (tekst jedn. Dz. U. z 1993 r. Nr 72, poz. 344 ze zm.).

Nie rozliczono się, w terminie do końca lutego 2000 roku, z dotacji celowych otrzymanych w 1999 roku z budżetu państwa na usuwanie skutków powodzi, co stanowiło naruszenie przepisów ustawy z 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst pierw. Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.).

W 1998 roku dokonywano wydatków, związanych z usuwaniem skutków powodzi, z naruszeniem art. 42 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo budżetowe, który stanowił, że zlecenie zadań powinno następować na zasadzie wyboru najbardziej korzystnej oferty wykonania. Naruszenie to miało swój wyraz w tym, że wszystkim wykonawcom i usługodawcom wystawiano jednakowe, co do treści zlecenia określając jedynie stawki za roboczegodzinę, a dla usług transportowych stawki za 1 km przebiegu, bez określenia zakresu robót, terminu ich wykonania i wartości zamówienia. W 1999 roku stosując takie same procedury udzielania zamówień i zleceń naruszono art. 92 pkt 5 ustawy o finansach publicznych (wersja pierwotna), który stanowi, że zlecenie zadań powinno następować na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów ustawy o zamówieniach publicznych. Nie przestrzegane były przepisy ustawy o zamówieniach publicznych w zakresie zasad, form i trybów postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych związanych z usuwaniem skutków powodzi, co zgodnie z art. 138 ust. 1 pkt 12 ustawy o finansach publicznych stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W związku z tym, że od czasu kiedy nastąpiło naruszenie dyscypliny upłynęło ponad 3 lata, a stosownie do art. 146 ust. 1 ustawy o finansach publicznych karalność za naruszenie dyscypliny ustaje po 3 latach, w protokole kontroli nie opisywano szczegółowo tych przypadków i nie ustalano osób winnych naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Niezgodnie z przeznaczeniem (co opisano wyżej) wydatkowano dotacje lub ich część, co w przypadku wydatków dokonanych z dotacji w 1998 roku stanowiło zgodnie z art. 57 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo budżetowe naruszenie dyscypliny budżetowej, a w przypadku wydatków dokonanych z dotacji w 1999 roku zgodnie z art. 138 ust. 1 pkt 4 naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Jak wynika z ustaleń kontroli, większość z wymienionych nieprawidłowości spowodowana była brakiem skutecznej kontroli wewnętrznej, oraz niewystarczającą znajomością powszechnie obowiązujących przepisów prawa lub ich błędną interpretacją, a także przeświadczeniem, że każdy wydatek związany z usuwaniem skutków powodzi będzie uwzględniony i rozliczony niezależnie od tego do rozliczenia jakiej dotacji zostanie dołączony.

Przekazując powyższe Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust.2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu usunięcie powstałych nieprawidłowości i uchybień oraz uniknięcia ich w przyszłości, a w szczególności o:

1. Dostosowanie statutu Gminy do obowiązujących przepisów ustawy o samorządzie gminnym.
2. Wykorzystywanie dotacji zgodnie z celem, który został wskazany w decyzji przyznającej dotację
3. Dokonywanie rozliczeń dotacji i ewentualnego zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji w terminie określonym w ustawie o finansach publicznych, tj. nie później niż do 28 lutego następnego roku.
4. Ujmowanie w budżecie przyznanych z budżetu państwa dotacji w podziałkach klasyfikacji budżetowej wskazanych w decyzji przyznającej dotację.
5. Stosowanie przepisów art. 21 ustawy o rachunkowości w zakresie wymogów jakim powinny odpowiadać dowody księgowe.
6. Ujmowanie w ewidencji księgowej tylko tych dowodów, które spełniają wszystkie wymogi określone art. 21 ustawy o rachunkowości; dokonywanie poprawek dowodów księgowych jedynie w sposób określony art. 22 ustawy; prowadzenie kart wydatków zgodnie z zasadami określonymi w przepisie art. 13, ust. 2 ustawy o rachunkowości, to znaczy, aby były trwale oznaczone nazwą jednostki oraz wyraźnie oznaczone co do roku obrachunkowego. Stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej według podziałek określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 18 lipca 2000 roku w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych oraz innych przychodów i rozchodów.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych zwraca się o udzielenie informacji w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie realizacji przedstawionych wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od 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  
Zbigniew Puchniak  
Przewodniczący Rady Miejskiej