

**Pan
Józef Telega
Wójt Gminy Platerówka**

59-816 Platerówka

Regionalna Izba Obrachunkowa działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (jednolity tekst: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 18 marca do 30 czerwca 2004 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Platerówka.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół podpisany bez zastrzeżeń 30 czerwca 2004 roku przez Wójta oraz Skarbnika Gminy.

Przeprowadzona kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości w niżej wymienionych segmentach gospodarki finansowej:

W zakresie spraw organizacyjnych

„Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych”, stanowiący załącznik nr 2 do Statutu Gminy Platerówka przyjętego Uchwałą nr XX/120/01 Rady Gminy w Platerówce z dnia 29 czerwca 2001 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Platerówka, nie odpowiadał aktualnemu stanowi jednostek organizacyjnych Gminy Platerówka, bowiem zgodnie ze Statutem, jednostkami organizacyjnymi Gminy działających w formie jednostek budżetowych były: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Platerówce, Biblioteka Publiczna w Platerówce, Biblioteka Publiczna we Włosieniu, Świetlica Wiejska we Włosieniu, Świetlica Wiejska w Platerówce oraz Szkoła Podstawowa w Platerówce, podczas gdy faktycznie jednostkami budżetowymi Gminy były Urząd Gminy w Platerówce, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Platerówce i Szkoła Podstawowa w Platerówce.

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Platerówka nieposiadających osobowości prawnej, nie posiadali pełnomocnictwa do jednoosobowego działania, udzielonego przez Wójta Gminy, co naruszało przepis art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (jednolity tekst: Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

Procedura rejestracji wpływu dokumentów finansowo – księgowych do Urzędu nie była uregulowana w przepisach wewnętrznych (np. w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów). Urząd Gminy nie posiadał własnej Instrukcji kancelaryjnej. Większość wewnętrznych dokumentów finansowo – księgowych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych nie posiadało daty wpływu.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Zakładowy plan kont wprowadzony Zarządzeniem nr 0152/13/2002 Wójta Gminy Platerówka z dnia 31.12.2002 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla Gminy Platerówka, nie zawierał

wykazu kont analitycznych prowadzonych w jednostce (urzędzie gminy) i określenia urzędzeń prowadzonych do tych kont, co nie odpowiadało wymogom art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. Nr 76 z 2002 r. poz. 694 ze zm.)

Dowody korygujące („PK”), nie były zatwierdzane przez kierownika jednostki. Dokumenty źródłowe nie posiadały naniesionego numeru identyfikacyjnego i nie były opisane. Zatwierdzenie do wypłaty następowało bez nanoszenia dat, wystąpiły braki zatwierdzenia do wypłaty przez Kierownika jednostki bądź Skarbnika Gminy, co było niezgodne z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Nieprawidłowo prowadzono karty kontowe dotyczących czynszów najmu, ponieważ były one nieczytelne, wpisy dokonywano również ołówkiem, nie było dokonanych przypisów i odpisów. Natomiast karty kontowe dla 26. wieczystych użytkowników gruntów założono podczas kontroli. Przypisu opłaty dokonywano dopiero w dniu wpłaty. Powyższe niezgodne było z art. 16 i 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752).

Umowa zlecenie i umowy o dzieło nie były podpisywane przez Skarbnika Gminy, co narusza przepis art. 35, ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, bowiem „Jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy lub osoby przez niego upoważnionej”.

W zakresie prawidłowości wykazania przez gminę skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień i zaniechania poboru podatków oraz obniżenia górnych stawek podatków, ustalono, że w przypadkach odroczenia terminu płatności łącznego zobowiązania pieniężnego, skutki odroczeń wykazywano w sprawozdaniach w podatku rolnym, zamiast w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości. Tak więc w sprawozdaniu za II kwartał 2003 r. wykazano (w kolumnie 4) skutki w podatku rolnym w kwocie 26.243 zł, zamiast w kwocie 25.990 zł, skutki w podatku od nieruchomości wykazano w kwocie 28.189 zł zamiast w kwocie 28.401 zł, a skutki w podatku leśnym wykazano w kwocie 54 zł zamiast w kwocie 95 zł. Naruszone zostały tym samym zasady określone w instrukcji, stanowiącej załącznik numer 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm.).

W zakresie rozrachunków i roszezeń

Zaewidencjonowanie należności od pracownika na koncie 240 zamiast na koncie 234, niezgodne było z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Konto 234 służy do ewidencji należności, roszezeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż

wynagrodzenia, a konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 – 234.

Zaliczki wypłacane były na podstawie druku KW podpisanego przez kierownika jednostki i Skarbnika Gminy, bez stosowania odpowiedniego druku „Wniosek o zaliczkę”. Zaliczki rozliczone były nieterminowo, tj. niezgodnie z rozdziałem VII Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, gdzie zapisano, że zaliczkę rozlicza się po dokonaniu zakupu, nie później niż do końca miesiąca, w którym był dokonany zakup.

Bilans jednostki za 2003 rok został sporządzony z naruszeniem przepisów art. 4 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, bowiem stan na początek roku przeniesiono z bilansu za rok ubiegły (z rubryki stan na koniec roku), a w bilansie za 2002 rok, stany należności i zobowiązań wykazano jako per saldo.

W zakresie dochodów budżetowych

Nieterminowo podejmowano czynności (upomnienia, tytuły wykonawcze) w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych, czym nie dopełniono obowiązku wynikającego z przepisu § 3 ust. 1, § 5 ust. 1 i § 7 ust. 4 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 ze zm.).

W przypadku dwóch podatników nie wyegzekwowano terminowego złożenia deklaracji w sprawie podatku rolnego na 2003 rok, czym naruszono przepisy art. 6a, ust. 8 pkt 1 ustawy z 15 października 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. Nr 94 z 1993 r., poz. 431 ze zm.)

Osoba prawna będąca od dnia 20.06.2000 r. właścicielem samochodu ciężarowego Tatra oraz jedna osoba fizyczna, która nabyła w lipcu 2003 r. samochód ciężarowy – nie złożyły deklaracji na podatek od środków transportowych na 2003 rok wraz z załącznikiem o posiadanych środkach transportowych (w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku), wymaganej przepisem art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (jednolity tekst: Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.).

Karty kontowe dla poszczególnych podatników wraz z przypisem podatku na cały rok zostały zaprowadzone dopiero w czasie kontroli.

Wójt Gminy podjął decyzję (nr 6424/BC/1-2/03 z dnia 15.09.2003 r.) o zaliczeniu kwoty 776,52 zł z tytułu uiszczonej opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, na poczet zaległego czynszu najmu za lokal użytkowy, to jest niezgodnie z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (jednolity tekst: Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 ze zm.), bowiem ustawa nie przewiduje możliwości zwrotu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W zakresie wydatków budżetowych

Wójt Gminy zatrudnił w Urzędzie Gminy pracownika na stanowisku, którego nie przewiduje rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 33, poz. 264), ustalając wynagrodzenia w jednej kwocie, bez ustalonej kategorii zaszerzegowania i przysługujących dodatków. Ponadto przyznał dodatek do wynagrodzenia za sprzątanie w kwocie 100 zł i w kwocie 90 zł dla bibliotekarzy, którego nie przewidywało ww. rozporządzenie Rady Ministrów ani też rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 61, poz. 708 ze zm.).

W dniu 28 maja 2004 r., w czasie trwania kontroli, Wójt Gminy wypowiedział umowę o pracę (rozwiązanie umowy o pracę nastąpi w dniu 31 sierpnia 2004 roku) urzędnikowi oraz wypowiedział bibliotekarzom umowę o pracę w części dotyczącej przyznanego dodatku do wynagrodzenia za sprzątanie i zlecono sprzątanie pomieszczeń biblioteki przyznając za to oddzielne wynagrodzenie.

Umowy na używanie do celów służbowych samochodu osobowego stanowiącego własność pracownika zawarte pomiędzy Wójtem a pracownikiem, nie posiadały kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co było niezgodne z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Umowy nie wyznaczały również terminu rozliczenia się z przyznanego limitu. Pracownicy rozliczali się po zakończeniu miesiąca, ale wystąpiły przypadki rozliczania się za dany miesiąc w ostatnich dniach tego miesiąca.

Rozliczenie pracownika za czerwiec 2003 r. było nieprawidłowe, ponieważ za 9 dni nieobecności potrącono po 10,03 zł (czyli 1/23) zamiast po 10,49 zł (czyli 1/22). Tak samo nieprawidłowo podawana była kwota potrącenia za jeden dzień nieobecności w rozliczeniach za marzec i kwiecień. Powyższe uchybiało przepisom § 4 ust. 2 rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

Przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych stwierdzono brak wpisanego stanowiska służbowego, brak zatwierdzenia do wypłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Gminy. Ponadto stwierdzono bezpodstawne wystawianie poleceń wyjazdu służbowego dla mieszkańca Gminy, niebędącego pracownikiem (wydatki były ujmowane we właściwej podziale klasyfikacyjnej, odpowiadającej ich charakterowi). W czasie kontroli, w dniu 28.04.2004 r., została podpisana z tą osobą umowa w sprawie zapewnienia dostępu do terapii ponadpodstawowej oraz zajęć grup wsparcia i grup samopomocowych działających w Lubaniu oraz refundacji poniesionych kosztów przejazdów.

Wydatki na podróże służbowe dla zawodników LZS Włosień ustalone na podstawie porozumienia z dnia 16.01.2000 r. w sprawie zasad finansowania kosztów wyjazdów członków sekcji tenisa stołowego LZS Włosień na mecze i rozgrywki turniejowe (brak kontrasygnaty Skarbnika

Gminy), zakwalifikowano błędnie do § 4110 – Podróże służbowe krajowe zamiast do § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 68, poz. 634 ze zm.).

Podstawę naliczenia odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2003 r. stanowiła przeciętna liczba osób zatrudnionych w Urzędzie, jednakże bez uwzględnienia pracowników interwencyjnych, co było niezgodne z przepisami art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168). Odpis na ZFŚS na rok 2004 naliczony został już prawidłowo.

Umowa Nr ZP-3420/3/03 zawarta w dniu 15.05.2003 r. na wynajem skrapiarki ciągnikowej wraz z obsługą i materiałem w celu skropienia emulsją asfaltową nawierzchni tłuczniowej na ciągu szlaku rowerowego Włosień – Platerówka nie została podpisana przez Skarbnika Gminy, co naruszało art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Wykonawcy remontu wypłacono wynagrodzenie przewidziane w umowie, po terminie.

Kwota 6.344 zł, przekazana na podstawie Porozumienia na konto Związku Gmin Ziemi Zgorzeleckiej w dniu 02.10.2003 r., została zaklasyfikowana w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziale 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód, w § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, zamiast w § 6650 – Wpłaty gmin na rzecz związku gmin na dofinansowanie zadań inwestycyjnych, co naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

W zakresie gospodarki nieruchomościami

W akcie notarialnym Repertorium A numer 7829/2003 z 01.07.2003 r. – w umowie sprzedaży niezabudowanych działek gruntu (użytki rolne) potwierdzono, że cena sprzedaży w całości zapłacona została przed podpisaniem tego aktu, podczas gdy cena sprzedaży (45.795,00 zł) została zapłacona kilkanaście dni po podpisaniu umowy sprzedaży.

Umowa – zlecenie na wykonanie operatu szacunkowego nieruchomości niezabudowanej nr 583/4 i 583/5 we Włosieniu, podpisana została w dniu 10.06.2003 r. przez Zastępcę Wójta już po wykonaniu zlecenia. Ponadto wykonawca stwierdził, że nie wykonał operatów szacunkowych, podczas gdy były one już wykonane w dniu 02.06.2003 r. i wykorzystane w wykazie nieruchomości, podanym do publicznej wiadomości.

Ogłoszenia o przetargach nie zawierały informacji wymaganej przepisami art. 35 ust. 2 punkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. nr 46, poz. 543 ze zm.), tj. informacji o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej oraz § 12 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 13 stycznia 1998 roku w sprawie określenia szczegółowych

zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30 ze zm.), tj. informacji o obciążeniach nieruchomości.

Ogłoszenia o przetargu podawano do publicznej wiadomości wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1, co naruszało przepis art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Nie podawano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

W zakresie gospodarki środkami trwałymi

Na kartach środków trwałych brak było wpisanego numeru fabrycznego. Jako numer inwentarzowy przyjęto nr grupy, podgrupy, rodzaju środka trwałego oraz numer kolejnej karty.

Dla pozostałych środków trwałych (konto 013) nie było ustalonych (w książkach inwentarzowych) numerów inwentarzowych, nie było ich również fizycznie zarówno na środkach trwałych jak i pozostałych środkach trwałych.

Do dnia kontroli nie została przeprowadzona inwentaryzacja pozostałych środków trwałych (konto 013), pomimo, że od ostatnio przeprowadzonej inwentaryzacji minęło ponad 4 lata, co naruszało art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, bowiem termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono raz w ciągu 4 lat. Wójt Gminy ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury, zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W dniu 2 marca 2004 r. Wójt Gminy wydał Zarządzenie nr 0152/2/2004 w sprawie przeprowadzenia spisu z natury, wyznaczając termin rozpoczęcia na dzień 01.06.2004 r., termin zakończenia a dzień 31.08.2004 r. i ostateczny termin zakończenia i rozliczenia inwentaryzacji na dzień 30.09.2004 roku. Pomimo wyznaczenia terminu rozpoczęcia inwentaryzacji na dzień 01.06.2004 r., inwentaryzacja do dnia zakończenia kontroli nie została rozpoczęta.

W zakresie rozliczeń finansowych z podległymi jednostkami budżetowymi

Wójt Gminy nie przekazał (w terminie określonym w art. 125 ust. 1 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych – tekst jednolity Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) jednostkom budżetowym informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych na 2003 r. przyjętych w projekcie uchwały budżetowej w szczególności określonej w § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. Nr 122, poz. 1333).

Wójt nie przekazał podległym jednostkom budżetowym (brak pism) informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w uchwale budżetowej na 2003 rok (art. 126 ust. 1 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych oraz § 4 pkt 3 i § 5 rozporządzenia). Podległe jednostki zostały ustnie poinformowane o powyższych kwotach, które nie były zmienione w stosunku do projektów planów.

Przedstawiając powyższe panu Wójtowi Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Spowodowanie ujęcia w załączniku do Statutu Gminy aktualnie funkcjonujących jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów art. 22 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).
2. Udzielenie przez Wójta Gminy kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Platerówka pełnomocnictwa do jednoosobowego działania, zgodnie z przepisem art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.
3. Uzupełnienie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości o wykaz stosowanych kont analitycznych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.b ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.).
4. Ścisłe przestrzeganie wytycznych rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz.1752) oraz zasad zawartych w zakładowym planie kont, w szczególności w zakresie prawidłowego funkcjonowania kont rozrachunkowych.
5. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych wyłącznie na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. Egzekwowanie terminowego składania deklaracji w sprawie podatku rolnego oraz deklaracji na podatek od środków transportowych wraz z załącznikiem o posiadanych środkach transportowych, zgodnie z przepisami art. 6a, ust. 8 pkt 1 ustawy z 15 października 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. Nr 94 z 1993 r., poz. 431 ze zm.) oraz z przepisem art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (jednolity tekst: Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.).
7. Podejmowanie czynności egzekucyjnych w stosunku do podatników zalegających z wpłatami podatków, zgodnie z przepisami § 5 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).
8. Zaniechanie dokonywania zwrotów wniesionych opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do przepisów ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu

- w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (jednolity tekst: Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz.1231 ze zm.).
9. Ustalanie wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z przepisami ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).
 10. Rzetelne sporządzanie sprawozdań z wykonania podstawowych dochodów podatkowych w zakresie skutków udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zaniechania poboru, stosownie do przepisów określonych w § 10 ust. 1 i 2 oraz § 11 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm.).
 11. Sporządzanie bilansu jednostki w sposób rzetelny i prawidłowy i ujmowanie w nim danych wynikających z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, celem jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
 12. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 68, poz. 634 ze zm.) przy ewidencji wydatków budżetowych.
 13. Ścisłe przestrzeganie przepisów art. 35 ust. 2 punkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. nr 46, poz. 543 ze zm.) oraz § 12 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 13 stycznia 1998 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30 ze zm.) przy sprzedaży i oddawaniu w najem nieruchomości.
 14. Każdorazowe kontrasygnowanie zawieranych umów, gdy czynność prawna może powodować powstanie zobowiązań pieniężnych, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym i art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
 15. Rozliczanie ryczałtów na używanie do celów służbowych samochodu osobowego stanowiącego własność pracownika zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).
 16. Ustalenie numerów inwentarzowych i dokonanie pełnego odczechowania środków trwałych będących w użytkowaniu Urzędu numerami inwentarzowymi.
 17. Przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji środków trwałych do dnia 30.09.2004 r. zgodnie z Zarządzeniem nr 0152/2/2004 Wójta Gminy w sprawie przeprowadzenia spisu z natury.
 18. Przekazywanie podległym jednostkom budżetowym informacji o kwotach dochodów i wydatków przyjętych w projekcie uchwały budżetowej oraz o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w uchwale budżetowej, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 125 ust. 1 i art. 126 ust. 1 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) oraz zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra

Finansów z 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. Nr 122, poz. 1333).

19. Wylimitowanie pozostałych nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty 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
Józef Brukowski
Przewodniczący Rady Gminy
w Platerówce