

Wrocław, 19 stycznia 2005 r.

WK.660/418/K-38/04

**Pan
Stanisław Susło
Wójt Gminy Mietków**

**ul. Kolejowa 22a
55-081 MIETKÓW**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 6 września 2004 r. do 19 listopada 2004 r. kontrolę kompleksową Gminy Mietków. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym (bez wniesienia zastrzeżeń) 19 listopada 2004 r. i przekazanym Panu Wójtowi.

Zalecenia pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej z 2000 r. zostały zrealizowane z uwagami do 2 wniosków tj. nadal nie podjęto uchwały Rady Gminy w sprawie ustalenia stawki jednostkowej jednej z trzech udzielanych dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego (do odpadów – nieczystości stałych). Udzielanie dotacji przedmiotowej przy braku ustalenia stawki dotacji naruszało dyspozycje art. 117 ust. 1 i ust. 3 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.).

- do września 2004 r. nie korygowano odpisu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Pracodawca, działając na podstawie przepisu § 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 ze zm.), poprzestawał na skorygowaniu podstawy naliczania odpisu, ale nie korygował wielkości samego odpisu.

Szereg stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości eliminowano na bieżąco, i tak: złożono przyrzeczenia przestrzegania tajemnicy skarbowej przez zobowiązane osoby; zabezpieczono system komputerowy przed dostępem osób niepowołanych oraz przed przypadkową lub celowo spowodowaną utratą, względnie zniszczeniem oprogramowania i innych danych przechowywanych w systemie komputerowym; wydano określonym pracownikom stosowne upoważnienia do dokonywania operacji gotówkowych; skorygowano błędnie naliczone wynagrodzenie pracownika; wyznaczono osobę odpowiedzialną za obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot na zaliczki; ustalono wysokość stawki za jeden kilometr przebiegu, stosowanej przy zwrocie kosztów podróży służbowej własnym środkiem transportu; uaktualniono druki stosowane przy wypłacaniu ryczałtów miesięcznych za korzystanie przez pracownika z własnego środka transportu do celów służbowych; potrącono z diety radnego kwotę wcześniejszego zawyżenia diety; skorygowano odpis za 2003 r. na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i wpłacono różnicę na rachunek bankowy Funduszu; Zakład Gospodarki Komunalnej wpłacił do budżetu różnicę między faktycznym a planowanym stanem środków obrotowych na koniec

roku; zabezpieczono pieczętę używaną do znakowania druków ścisłego zarachowania; nadano cechy formalne prowadzonym księgom druków ścisłego zarachowania; doprowadzono do zgodności stany faktyczne i ewidencyjne druków ścisłego zarachowania; uporządkowano gospodarę lokalami użytkowymi w Gminie w zakresie naliczania stawek czynszowych za ich najem, poprzez wydanie stosownego zarządzenia.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wymagające zwrócenia szczególnej uwagi wystąpiły w niżej wymienionych zakresach:

W zakresie regulacji organizacyjno-prawnych

Rada Gminy utworzyła jednostki pomocnicze (sołectwa) w Gminie Mietków oraz przyjęła jeden wzorcowy statut dla wszystkich sołectw. Natomiast obowiązujące przepisy art. 35 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), wymagały określenia organizacji i zakresu działania jednostek pomocniczych odrębnymi statutami.

Akty prawa wewnętrznego (instrukcje, zakładowy plan kont), regulujące gospodarę finansową jednostki, do listopada 2004 r. zawierały nieaktualne akty prawne powołane w podstawach prawnych przyjętych rozwiązań, np. ustawą z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.), która utraciła moc w związku z wejściem w życie z dniem 2 marca 2004 r. ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, nie zawierała:

- określenia sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji budynków i budowli, mimo wymogu wynikającego z § 5 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752);
- wykazu kont pomocniczych, które mają być prowadzone do poszczególnych kont syntetycznych zgodne z przepisem § 12 ust. 1 pkt 2 powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r.
- ustalenia w „Zakładowym Planie Kont” zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych, oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wymaganych przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

W zakresie sprawozdawczości

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2003 roku, wykazano rozchody ogółem (D2.) planowane i wykonane w wysokości 75.000 zł - jako powstałe wyłącznie z tytułu spłaty pożyczki. Nie wykazano wykonania rozchodów w wysokości łącznej 447.518,70 zł, w tym: w wysokości 150.000 zł z tytułu lokat bankowych i w wysokości 297.518,70 zł z tytułu wykupu bonów skarbowych. Rozchodami

publicznymi, w myśl przepisów art. 4 ust. 2 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.), są m.in. spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów, wykup papierów wartościowych, udzielone pożyczki. Szczegółowa klasyfikacja rozchodów, o których mowa w art. 4 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, została określona w „Klasyfikacji paragrafów rozchodów”, stanowiącej załącznik Nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634 ze zm.), a od 1 stycznia 2005 r. zał. Nr 6 do rozporządzenia Min. Fin. Z 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 209, poz. 2132). W 2003 r. w Gminie Mietków wystąpiły 3 rodzaje rozchodów, do których miały zastosowanie paragrafy: 961-„Wykup bonów skarbowych”, 992-„Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów” oraz 994-„Lokaty”.

W Urzędzie Gminy nie sporządzono wymaganego sprawozdania jednostkowego Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu za 2003 r., wymienionego w § 8 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm.).

Wykonanie planów finansowych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2003, zaadresowanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, zostało skomasowane i wykazane w jednym dziale i rozdziale (właściwym dla przeważającego rodzaju działalności zakładu budżetowego) dz. 400-„Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę” rozdz. 40002-„Dostarczanie wody”, zamiast w szczególności sprawozdania jednostkowego, tj. w dz. 400 rozdział 40002, w dz. 900-„Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdz. 90001-„Gospodarka ściekowa i ochrona wód” i rozdz. 90002-„Gospodarka odpadami”. Stanowiło to naruszenie przepisów:

- § 8 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- § 23 ust. 1 pkt 1 załącznika Nr 2 w związku z § 12 ust. 1 załącznika Nr 1 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r.;
- § 30 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczególnych 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).

Zgodnie z § 32 wymienionego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 r., jedynie rozliczenia zakładu budżetowego z budżetem winny być planowane w dziale i rozdziale właściwym dla przeważającego rodzaju działalności zakładu budżetowego, określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Sprawozdania jednostkowe Zakładu Gospodarki Komunalnej (Rb-30, Rb-Z i Rb-N za 2003 r.), zostały sporządzone w złotych, zamiast w złotych i w groszach. Było to niezgodne z wymogami § 8 ust. 2 pkt 1 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Brak było potwierdzenia wypełnienia przez Wójta Gminy obowiązku przeprowadzenia sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym sprawozdań jednostkowych Rb-30, Rb-Z i Rb-N Zakładu Gospodarki Komunalnej (oraz korzystania z uprawnienia do kontroli merytorycznej). Obowiązki i uprawnienia jednostki otrzymującej sprawozdania jednostkowe oraz powinności kierowników jednostek, wobec sprawozdań w których ujawnione zostały nieprawidłowości, zostały określone w § 10 ust. 3, 4 i 5 powołanego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r.

Sprawozdanie finansowe (bilans) Urzędu Gminy na dzień 31 grudnia 2003 r. sporządzono z datą 20 kwietnia 2004 r. Stanowiło to przekroczenie o 20 dni terminu sporządzenia bilansu jednostkowego, ustalonego w § 16 ust. 1 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). W bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy Mietków wg stanu na 31 grudnia 2003 r., należności ujęte na koncie 226- „Długoterminowe należności budżetowe” wykazano błędnie w należnościach krótkoterminowych, a niektóre zobowiązania ujęto dwukrotnie (saldo Ma trzech kont pomocniczych do konta 240- „Pozostałe rozrachunki”). Bilans jednostkowy powinien być sporządzony na podstawie własnych ksiąg rachunkowych, zgodnie z § 14 ust. 3 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. W Gminie nie sporządzono na dzień 31 grudnia 2003 r. skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego, wymaganego przepisem § 15 pkt 4 powołanego rozporządzenia z 18 grudnia 2001 r.

W zakresie gospodarki pieniężnej

W Urzędzie Gminy formalnie nie funkcjonowała kasa, ale faktycznie dokonywane były wypłaty gotówkowe, np.: wypłaty wynagrodzeń niektórych pracowników Urzędu, zwroty kosztów podróży służbowych, wypłaty prowizji sołtysów z tytułu inkasa podatków. W przepisach wewnętrznych nie określono sposobu postępowania w przypadkach pobierania z banku i wypłacania jej w Urzędzie. Opracowanie i wdrożenie procedur, instrukcji i mechanizmów kontroli finansowej, zgodnie z art. 28a ust. 1 oraz art. 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych, należało do kierownika jednostki.

W Urzędzie prowadzono sprzedaż znaków opłaty skarbowej bez dokumentowania codziennej sprzedaży, tj. z naruszeniem przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości. Osoby prowadzące sprzedaż znaków nie złożyły deklaracji o przyjęciu odpowiedzialności materialnej, nie przyjmowały na stan znaków, przekazywały je sobie nawzajem oraz gotówkę z ich sprzedaży – bez sporządzania dokumentów z obrotu znakami.

Obsługę bankową budżetu gminy prowadził Bank Spółdzielczy w Kostomłotach Oddział Mietków, na podstawie nieważnej umowy, podpisanej jedynie przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy. Oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem, w umowie zawartej w 1990 r. powinni złożyć dwaj członkowie zarządu lub jeden członek zarządu i osoba upoważniona przez zarząd

(pełnomocnik). Wymóg ten wynikał z art. 46 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie terytorialnym (tekst pierwotny: Dz. U. z 1990 r. Nr 16, poz. 95 ze zm.) oraz z § 33 ust. 1 Statutu Gminy Mietków obowiązującego w 1990 r., zatwierdzonego uchwałą Nr 12/90 Rady Gminy z 12 lipca 1990 r.

W zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania

W Urzędzie Gminy ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadziło trzech nieupoważnionych pracowników, z których każdy miał dostęp do wszystkich druków i całej ewidencji druków ścisłego zarachowania. Było to niezgodne z treścią zapisów w części I ust. 5 oraz w części II ust. 1 „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Mietków”, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 2/2000 Wójta Gminy z 25 lipca 2000 r. Prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania przez kilku pracowników skutkowało przemiennym prowadzeniem ewidencji (np. czeków gotówkowych) – bez formalnego przekazywania druków protokołami zdawczo-odbiorczymi. Postępowanie takie naruszało przepis zawarty w części II ust. 12 powołanej instrukcji.

W zakresie dochodów budżetowych

W decyzjach dla łącznego zobowiązania podatkowego oraz dla poszczególnych podatków, ilość i terminy rat płatności podatków określano nie zawsze zgodnie z wymogami zawartymi w art. 6 ust. 7 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.), art. 6a ust. 6 ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 1993 r. Nr 94, poz. 431 ze zm.), art. 6 ust. 3 ustawy z 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.). Do dokumentowania wpłat w zakresie zobowiązania pieniężnego u inkasentów (sołtysów) stosowano kwitariusze przychodowe K-103, zamiast kontokwitariusze, wbrew przepisom § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 ze zm.). Inkasenci łącznego zobowiązania pieniężnego nie przestrzegali terminu wpłaty na rachunek budżetu gminy zainkasowanych kwot podatków, co stanowiło naruszenie przepisów art. 47 § 4a ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zm.).

W Urzędzie nie dokumentowano terminów wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz daty składania oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim, mimo konieczności spełnienia przez przedsiębiorców wymogów zawartych w przepisach art. 11¹ ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 ze zm.). Zobowiązania przedsiębiorców z tytułu wpłaty pozostałych rat opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu nie były ujmowane w ewidencji księgowej, mimo iż w jednostce funkcjonowało konto 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych”, przewidziane w części II ust. 1 pkt 26 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów

jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752).

W zakresie wydatków budżetowych

Uchwały Rady Gminy, zamiast przez Wójta Gminy, były przedkładane nadzorowi przez Przewodniczącemu Rady Gminy, a w sporadycznych przypadkach przez Inspektora ds. Rady Gminy, niezgodnie z wymogami art. 90 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Szereg zrealizowanych rachunków dotyczących kosztów podróży nie było wcześniej sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, co było niezgodne z § 4 ust. 1 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Mietkowie”, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 2/2000 Wójta Gminy z 25 lipca 2000 r. Poleceniom księgowania PK, będącymi dowodami księgowymi, nadawano numery identyfikacyjne dopiero po ich zarejestrowaniu, wbrew art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Występowały przypadki dokonywania nieformalnych poprawek (nadpisanie) na dowodach księgowych, co stanowiło naruszenie przepisu art. 22 powołanej ustawy o rachunkowości.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

Rada Gminy Mietków nie uchwaliła wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, mimo wymogu określonego w art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. Nr 71, poz. 733 ze zm.).

W wykazach nieruchomości gminnych przeznaczonych do sprzedaży nie wykazywano wszystkich informacji wymaganych przepisami art. 35 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603). W protokołach z przeprowadzonych przetargów nie wykazywano wszystkich informacji wymaganych – do 22 września 2004 r. - przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30 ze zm.). Od 22 września 2004 r., informacje jakie winny być ujęte w protokole z przeprowadzonego przetargu, były wymienione w przepisach § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).

W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Przekazywane przez Wójta Gminy podległym jednostkom budżetowym informacje, niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych, były sporządzone w zbyt małej szczegółowości. I tak, informacje w zakresie wydatków ograniczone były do podania działu, rozdziału z wyszczególnieniem płac i pochodnych (brak niektórych grup wydatków określonych w art. 69

powołanej ustawy o finansach publicznych, np. zakupy towarów i usług), co było niezgodne z wymogami § 2 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczególnych 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. Niektóre jednostki budżetowe nie opracowały projektów planów finansowych na 2004 r., mimo wymogów zawartych w art. 125 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz w § 2 ust. 4 powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 r.

Brak było zarówno projektu planu jak i planu finansowego Urzędu Gminy w Mietkowie na 2004 r. Zgodnie z przepisem art. 126 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego powinno się ująć wszystkie wydatki budżetowe nie ujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych.

Do głównych przyczyn ww. nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli należało zaliczyć: małą skuteczność nadzoru nad pracą poszczególnych stanowisk w zakresie egzekwowania terminowego i pełnego wykonywania określonych przepisami czynności; przypadki dezaktualizacji niektórych wewnętrznych przepisów (lub nawet ich brak – dotyczyło to obrotu gotówkowego w Urzędzie), mających na celu uregulowanie gospodarki finansowej i opisanie przyjętych zasad rachunkowości; niewystarczająca znajomość przez pracowników obowiązujących przepisów oraz trudności z właściwą ich interpretacją.

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Dostosowanie przepisów wewnętrznych do wymogów określonych w ustawie z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752) - w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości.
2. Wystąpienie z inicjatywą uchwałodawczą odnośnie:
 - a) określenia przez Radę Gminy organizacji i zakresu działania jednostek pomocniczych odrębnymi statutami – zgodnie z przepisami art. 35 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).
 - b) uchwalenia przez Radę Gminy wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. Nr 71, poz. 733 ze zm.).

- c) ustalenia przez Radę Gminy stawki jednostkowej dotacji przedmiotowej do odpadów (nieczystości stałych) dla Zakładu Gospodarki Komunalnej, zgodnie z przepisami art. 117 ust. 1 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Przedkładanie nadzorowi uchwał Rady Gminy przez Wójta Gminy, tj. zgodnie z art. 90 ust. 1 powołanej ustawy o samorządzie gminnym.
 4. Sporządzanie sprawozdań jednostkowych na podstawie ksiąg rachunkowych w złotych i groszach, a sprawozdań zbiorczych - w szczególności sprawozdań jednostkowych - na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu, tj. zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 oraz ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm.), a także § 30 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczególnych 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).
 5. Dokumentowanie sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym sprawozdań jednostkowych podległych jednostek organizacyjnych oraz korzystania z uprawnień jednostki otrzymującej sprawozdania jednostkowe, zgodnie z § 10 ust. 3, 4 i 5 powołanego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
 6. Sporządzanie skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego, wymaganego przepisem § 15 pkt 4 powołanego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. Przestrzeganie obowiązujących terminów i zasad sporządzania bilansów (jednostkowych, skonsolidowanego), określonych w § 16 oraz w załącznikach nr 5 i nr 7 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów.
 7. Opracowanie i wdrożenie konkretnych procedur, instrukcji i mechanizmów kontroli finansowej – operacji gotówkowych prowadzonych w Urzędzie Gminy, zgodnie z art. 28a ust. 1 oraz art. 35a ust. 3 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.). Ustalając procedury kontroli finansowej należy wziąć pod uwagę standardy określone przez Ministra Finansów w komunikacie Nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. MF Nr 3, poz. 13).
 8. Zaprowadzenie ksiąg rachunkowych dokumentujących operacje gotówkowe (np. ze sprzedaży znaków opłaty skarbowej), zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
 9. Zawarcie wiążącej umowy o prowadzenie bankowej obsługi budżetu gminy z bankiem wybranym przez Radę Gminy w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych, tj. zgodnie z przepisami: art. 134 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych i art. 142 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).

10. Wdrożenie przepisów własnej „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Mietków”, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 2/2000 Wójta Gminy z 25 lipca 2000 r.
11. Prawidłowe określanie ilości i terminów płatności poszczególnych rat łącznego zobowiązania pieniężnego oraz poszczególnych podatków, zgodnie z wymogami zawartymi w art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.), art. 6a ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 1993 r. Nr 94, poz. 431 ze zm.), art. 6 ust. 3 ustawy z 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.).
12. Stosowanie kontokwitaruszy do dokumentowania dokonania przez podatników wpłat w zakresie zobowiązania pieniężnego u inkasentów (sołtysów), zgodnie z wymogami § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 ze zm.).
13. Egzekwowanie od inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego, terminu wpłaty na rachunek budżetu gminy zainkasowanych kwot podatków, zgodnie z art. 47 § 4a ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zm.).
14. Dokumentowanie dat wydania „Zezwoleń” na sprzedaż napojów alkoholowych w sposób umożliwiający kontrolę przestrzegania terminu wniesienia opłaty za ich wydanie oraz dokumentowanie daty wpływu „Oświadczeń” o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim w sposób umożliwiający kontrolę terminu złożenia dokumentu w Urzędzie Gminy, zgodnie z art. 11¹ ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 167, poz. 1372 ze zm.).
15. Ujmowanie zobowiązań przedsiębiorców dotyczących wpłaty pozostałych rat opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu w ewidencji księgowej – na koncie 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych”, przewidzianym w części II ust. 1 pkt 26 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752).
16. Przestrzeganie przepisów art. 35 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603) oraz § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108) w zakresie informacji jakie winny być ujęte w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i w protokole z przeprowadzonego postępowania przetargowego.
17. Wyegzekwowanie sprawdzania pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowodów księgowych, w tym rachunków dotyczących kosztów podróży służbowych, zgodnie z § 4 ust. 1 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w Urzędzie

Gminy w Mietkowie”, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 2/2000 Wójta Gminy z 25 lipca 2000 r.

18. Nadawanie numerów identyfikacyjnych dowodom księgowym zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz poprawianie błędów w wewnętrznych dowodach księgowych, zgodnie z art. 22 ustawy o rachunkowości.
19. Przekazywanie podległym jednostkom organizacyjnym informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych w szczególności określonej w § 2 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczególnych 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.
20. Wyegzekwowanie od podległych jednostek wywiązywania się z obowiązku sporządzania zarówno projektów jak i planów finansowych jednostek organizacyjnych, w tym: planu finansowego Urzędu Gminy w Mietkowie, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz przepisami § 2 ust. 4 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady
Gminy Mietków
Pan Józef Żygadło