

Wrocław, 26 stycznia 2006 roku

WK.660/204/K-48/05

**Pan
Jacek Szwagrzyk
Wójt Gminy Gaworzyce**

**ul. Okrężna 85
59-180 GAWORZYCE**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj.: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 11 października do 19 grudnia 2005 r. kontrolę kompleksową Gminy Gaworzyce. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym (bez wniesienia zastrzeżeń) dnia 19 grudnia 2005 r. i przekazanym Panu Wójtowi.

W toku prowadzonej kontroli, służby Urzędu Gminy podejmowały działania zmierzające do wyeliminowania wielu stwierdzonych uchybień oraz usprawniały organizację pracy. Jednak pozostały usterki, które wymagają działań naprawczych.

W zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej

Wewnętrzne procedury kontroli w Urzędzie Gminy w Gaworzycach obejmowały szereg istniejących uregulowań wewnętrznych mających zapewnić prawidłową gospodarkę finansową, które zostały szczegółowo opisane w Rozdziale I pkt 3 oraz przy omawianiu poszczególnych zagadnień, w protokole kontroli. Obecnie obowiązujące unormowania, wprowadzone Zarządzeniem Nr 127/2005 Wójta Gminy z dnia 30 sierpnia 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Gaworzycach, zostały opracowane na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów, jednak nie w pełni zabezpieczały prawidłowy przebieg gospodarki finansowej, gdyż nie zawierały wszystkich aktów prawnych, na podstawie których prowadzona była działalność Urzędu. W „Zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Gaworzyce”, stanowiącym załącznik Nr 1 do ww. zarządzenia wystąpił błąd we wskazaniu podstawy prawnej, ponieważ ograniczono się wyłącznie do podania zmiany przepisów (w Dz. U. z 2005 r. Nr 128, poz. 1069), zamiast całego aktu prawnego, tj. 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 ze zm.). Ponadto „Instrukcja obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów finansowo-księgowych”, stanowiąca załącznik Nr 2 do ww. zarządzenia nie została oparta na istotnych przepisach, wymienionych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz. U. Nr 23, poz. 190), a w podstawie prawnej jej sporządzenia, zostały powołane przepisy dot.

organów powiatów (rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatów - Dz. U. Nr 160, poz. 1074 ze zm.), zamiast rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.). Stwierdzono także brak ważnych przepisów przy udzielaniu zamówień publicznych, które nie znalazły odzwierciedlenia w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych”, stanowiącego załącznik Nr 7 do ww. zarządzenia, wymienionych na str. 8 protokołu kontroli. Powyższe było wbrew przepisom art. 28b ust. 1 i art. 35a ust. 2, pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tj.: Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.). Obowiązki organu wykonawczego j.s.t., skontrolowania „co najmniej 5% wydatków” w danym roku podległych jednostek organizacyjnych, wynikające z przepisów art. 127 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz obowiązującego do dnia 29 sierpnia 2005 r. i od dnia 30 sierpnia 2005 r. „Regulaminu kontroli wewnętrznej”, stanowiącego załącznik Nr 8 do zarządzenia Nr 127/2005 Wójta Gminy z dnia 30 sierpnia 2005 r. (§ 8 ust. 2 oraz § 35 ust. 4 i 5), nie zostały wypełnione, gdyż poddane kontroli zagadnienia nie w pełni spełniały wymogi ww. przepisów.

W zakresie gospodarki kasowej i bankowej

Przy dokonywaniu przekazania kasy protokołami zdawczo-odbiorczymi stwierdzono, że nie były ujmowane znaki skarbowe w nominalach, mimo wymogu określonego w art. 3 ust. 2 „Instrukcji kasowej”, stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 6/98 z dnia 31 maja 1998 r. Ponadto brak wskazania raportu kasowego, uniemożliwiał porównanie wykazanego stanu gotówki w protokole z raportem kasowym. Powyższe nie spełniało wymogów określonych w § 5, ust. 10 „Instrukcji...” obowiązującej do dnia 29 sierpnia 2005 r. oraz aktualnie obowiązujących przepisów rozdziału VIII „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Gaworzyce”, stanowiącej załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 127/2005 Wójta Gminy Gaworzyce z dnia 30 sierpnia 2005 r. Doraźne kontrole kasy w przyjętym do badania okresie, były przeprowadzane (w obecności kasjerki) przez Skarbnika Gminy, jednak bez stosownego upoważnienia, co pozostawało w sprzeczności z przepisami Rozdziału X pkt 6 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej...” z dnia 30 sierpnia 2005 r. Kontrola dokumentacji z przeprowadzonej na koniec 2004 r. inwentaryzacji kasy wykazała, że komisja nie dokonała inwentaryzacji znaków skarbowych (jak również nie zawierała takiego wymogu w przepisach wewnętrznych). Ponadto protokół, nie w pełni spełniał wymogi określone w części dot. wyceny rzeczowych składników majątkowych (str.15) „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, stanowiącej załącznik Nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Gaworzyce Nr 6/98 z dnia 31 maja 1998 r. (oraz późniejszej Instrukcji z dnia 30 sierpnia 2005 r.), gdyż nie ujęto w nim ostatniego w 2004 r. czeku gotówkowego oraz ostatniego dowodu KP- kasa przyjmie. Jednym z uchybień był brak opisu operacji na dowodzie PK -Polecenie księgowania (m.in.: DF Nr 503), wbrew przepisom art. 21 ust. 1, pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj.: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Stwierdzono także w dwóch przypadkach, że operacje nie zostały zadekretowane i zaksięgowane (noty memoriałowe: WB Nr 102 z 15.12.2004 r.-storno banku), wbrew przepisom art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

W zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania

Szereg stwierdzonych uchybień, zostało usuniętych i wyjaśnionych w toku wykonywania kontroli, jednak pozostały takie nieprawidłowości, które należy wyeliminować. Przychód druków w „Księdze druków ścisłego zarachowania”, przeprowadzany był na podstawie faktur zamiast protokołów komisji dokonującej przyjęcia, wbrew wymogom § 2 pkt 3 części II „Instrukcji obrotu drukami ścisłego zarachowania”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 6/98 z 31 maja 1998 r. oraz aktualnych przepisów § 4 pkt 2, „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 127/2005 z 30 sierpnia 2005 r. Ponadto stwierdzono, że druki nie będące w obiegu nie zostały przekazane do archiwum, co było niezgodne z przepisami § 9 „Instrukcji...” z dnia 30 sierpnia 2005 r. W kilku przypadkach świadectwa szkolne, zostały zewidencjonowane razem (np. kilka rodzajów druków na jednej stronie), zamiast oddzielnie, co pozostawało w sprzeczności z przepisami § 7 „Instrukcji...”. Stwierdzono także brak protokołów kasacji druków, wobec powyższego skasowane druki zostały bezpodstawnie zdjęte ze stanu ewidencyjnego, wbrew przepisom § 11 pkt 4 „Instrukcji...”. Nie dokonywano oddzielenia ewidencji poszczególnych lat, pozostawiano również nie wypełnione zapisami linijki, a w niektórych „Księgach...”, nie było liczby porządkowej lub była błędnie wpisana (bez zachowania chronologii). Powyższe było niezgodne z przepisami § 3 pkt 2 „Instrukcji...”.

W zakresie rozrachunków i sprawozdawczości

Na dzień 31.12.2005 r., nie została rozliczona należność Zakładu Usług Komunalnych (będącego zakładem budżetowym Gminy), w wysokości 5.438,62 zł z tytułu energii elektrycznej (która była pokrywana przez Urząd Gminy), wbrew przepisom art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

W bilansie Urzędu na dzień 31.12.2004 r. wykazano należności i zobowiązania krótkoterminowe, niezgodne z ewidencją księgową o kwotę 10.057,19 zł, gdyż do bilansu ujęto per'salda kont: 201, 229 i 240, mimo iż wykazywały one dwa salda, tj. po stronie Wn, które powinny być ujęte do „Aktywów” i po stronie Ma, które powinny być ujęte do „Pasywów” bilansu. Powyższe zostało określone w przepisach ust. 1, pkt 25, 31, 34 części II Załącznika Nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. Ustalono także, że dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27S, nie pochodziły z ewidencji księgowej, gdyż takowa nie była prowadzona do konta 221-Należności z tytułu dochodów budżetowych (Wn - należności oraz Ma-nadpłaty), ale ze sporządzanych przez pracowników księgowości podatkowej zestawień, na podstawie indywidualnych kont podatników. Zatem, nie zostały spełnione wymogi zawarte w „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm.). Ponadto kontrola sprawozdawczości budżetowej w zakresie dochodów budżetowych wykazała, że kierownicy jednostek budżetowych z Gaworzyc, tj. Szkoły Podstawowej, Gimnazjum Publicznego, Przedszkola Publicznego, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Urzędu Gminy, nie sporządzali i nie przekazywali Wójtowi Gminy jednostkowego

sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, pomimo takiego obowiązku określonego w § 4 ust.1 pkt 2 lit. b) ww. rozporządzenia Ministra Finansów oraz w załączniku Nr 4 do tego rozporządzenia. Wójt Gminy sporządzał dla Przedszkola, które było jednostką budżetową, sprawozdanie Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych, chociaż w myśl powołanych wyżej przepisów gminne jednostki budżetowe nie były zobligowane do sporządzania tego sprawozdania, a obowiązki w zakresie sprawozdawczości należały do kierowników tych jednostek.

W zakresie kredytów i pożyczek

Odnośnie badanych zobowiązań, jakie Gmina zaciągnęła rozpoznano, że mimo licznych monitów Urzędu Gminy, Bank BPH w Krakowie Departament Restrukturyzacji Zespół Poznań, nie dostarczał wyciągów bankowych ani potwierdzeń sald na koniec roku budżetowego. Powyższe pozostawało w sprzeczności z wymogami przepisów ust. 1 pkt 1 części II Załącznika Nr 1 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

W sprawie szczególnych zasad rachunkowości

W toku wykonywania kontroli, uzyskano potwierdzenie o nie posiadaniu przez Gminę zobowiązań wymagalnych wobec Banku (załącznik Nr III-7 do protokołu kontroli).

W zakresie dochodów budżetowych

Część podatników będąca osobami prawnymi składała z opóźnieniem deklaracje na podatek rolny, podatek od nieruchomości i podatek od środków transportowych, co było niezgodne odpowiednio z art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tj.: Dz. U. z 1993 r. Nr 94, poz. 431 ze zm.) oraz z art. 6 ust. 9 pkt 1 i art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj.: Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.), które w podatku rolnym i od nieruchomości nakładają obowiązek złożenia deklaracji w terminie do dnia 15 stycznia, a w podatku od środków transportowych do 15 lutego roku podatkowego. W stosunku do podatników podatku rolnego i podatku od środków transportowych, organ podatkowy korzystał w niewielkim stopniu, a w odniesieniu do podatku od nieruchomości nie korzystał w ogóle, z przysługujących mu uprawnień, określonych w art. 274a § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj.: Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), do żądania wyjaśnień w sprawie przyczyn nie złożenia deklaracji i wzywania do ich złożenia.

Organ podatkowy wydawał decyzje o zwolnieniu z podatku rolnego gruntów nabytych w drodze umowy sprzedaży na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego oraz gruntów objętych w trwale zagospodarowanie. Wszystkie zwolnienia objęte kontrolą stosowano od początku miesiąca, w którym złożono wniosek w sprawie zwolnienia lub w którym grunty zostały nabyte, podczas gdy zgodnie z art. 13d. ust. 3 ustawy o podatku rolnym, zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika, stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek. Podobnie było przy udzieleniu ulgi

żołnierskiej decyzją Nr Fn-313/1/2004 z dnia 9.02.2004r., którą zastosowano od pierwszego dnia miesiąca, w którym nastąpiło powołanie do odbycia służby wojskowej, zamiast od pierwszego dnia miesiąca następującego po tym miesiącu, zgodnie z wymogiem art. 13a. ust. 3 ustawy. W decyzji nie podano daty rozpoczęcia i zakończenia ulgi, pomimo że informacje te były istotne dla ustalenia jej wysokości. Przy badaniu dokumentacji, na podstawie której decyzją Nr PO3111-1/2004 z dnia 9.02.2004 r., została udzielona ulga inwestycyjna ustalono, że kserokopie faktur potwierdzających wysokość poniesionych wydatków inwestycyjnych, wbrew wymogowi art. 13d ust. 2 ustawy, nie były potwierdzone za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną.

Kontrola powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości wykazała, że jedna z osób prawnych mająca siedzibę w Gaworzycach, nie złożyła deklaracji podatkowej i nie została opodatkowana od części budynku wynajętego na prowadzenie prywatnej praktyki lekarskiej. Wątpliwości, co do prawidłowości sporządzenia, budzą deklaracje na rok 2004 i 2005 złożone przez podatnika o numerze identyfikacyjnym 693-000-93-98, w których wykazano „grunty pozostałe” o pow. 11.915m². Poza tym stwierdzono pojedyncze przypadki niezłożenia przez podatników, informacji podatkowej i braku opodatkowania, wskazania w informacji mniejszej powierzchni użytkowej budynku niż w innym dokumencie urzędowym, podania w informacji podatkowej późniejszej daty rozpoczęcia działalności gospodarczej (o rok późniejszej), od wpisanej do rejestru tej działalności prowadzonego w Urzędzie Gminy. Przedstawione sprawy zostały omówione w protokole kontroli na str. 46-47.

W podatku od środków transportowych stwierdzono przypadki przypisu należności podatkowych z podziałem na 2 nierówne raty, pomimo że art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowił, iż podatek ten jest płatny w 2 równych ratach, w terminie do 15 lutego i do 15 września każdego roku.

Podatnicy podatków: rolnego, od nieruchomości i od środków transportowych, zarówno osoby fizyczne jak i osoby prawne, w wielu przypadkach wpłacali należności podatkowe po obowiązującym terminie płatności, a w niektórych - nie dokonywali wpłat. Organ podatkowy z reguły podejmował czynności windykacyjne, ale w działaniach tych nie był konsekwentny i nie przestrzegał obowiązujących terminów określonych w § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 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.).

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2004 r. i w sprawozdaniu Rb-27S za ten okres, nie wykazano skutków finansowych wynikających ze zwolnienia przez Radę Gminy od podatku od nieruchomości gruntów i budynków związanych z ochroną przeciwpożarową oraz skutków w podatku od środków transportowych z tytułu zwolnienia przez Radę z podatku autobusu wykorzystywanego do przewozów szkolnych. Z kolei w sprawozdaniach za I półrocze 2005 r. obok skutków z ww. tytułów, nie wykazano również skutków zwolnienia przez Radę od podatku od nieruchomości budynków, budowli i gruntów związanych z działalnością kulturalną, ochroną zdrowia i gospodarką komunalną w zakresie odprowadzania i oczyszczania ścieków oraz uzdatniania i dostarczania wody. Nie egzekwowano

również od podatników zwolnionych z podatku od nieruchomości, obowiązku składania deklaracji podatkowych, o którym mowa w art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W zakresie wydatków bieżących

Wynagrodzenia kierownictwa i losowo wybranych pracowników w przyjętym do badania okresie, w zakresie wymagań kwalifikacyjnych, zgodności zaszeregowania oraz składników wynagrodzenia, były zgodne z obowiązującymi przepisami. Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, odprowadzane były terminowo.

Poddane kontroli podróże służbowe krajowe (delegacje) rozliczane były zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie unormowaniami. Jednak nie uregulowano w przepisach wewnętrznych terminu ich rozliczania, wbrew wymogom art. 28a ust.1 i 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych. Badane zagadnienia dot. wykorzystania samochodu służbowego wykazały, że norma zakładowa zużycia paliwa, nie została ustalona zarządzeniem Wójta Gminy, wbrew postanowieniom § 16 ust. 4, pkt 2 Rozdziału V „Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Gaworzycach”, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXXI/227/02 Rady Gminy Gaworzycy z dnia 25.06.2002 r. ze zm. Ponadto żadna z badanych kart drogowych, nie zawierała potwierdzenia odbycia podróży samochodem służbowym (podpisu „jadącego”), wbrew przepisom punktu 6 części B (str. 10) „Instrukcji w sprawie ustalenia zasad sporządzania obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych”, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Gaworzycy Nr 6/98 z dnia 31 maja 1998 r. oraz późniejszej z dnia 30 sierpnia 2005 r.

W zakresie wydatków majątkowych

W „Ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym o wartości powyżej 60.000 euro”, na wykonanie zadania „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej wraz z przyłączami do budynków w m. Gaworzycy-etap I”, nie podano terminu związania ofertą, podyktowanego wymogiem art. 41 pkt 11 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). Stwierdzono także, że złożona do przetargu oferta, przedstawiona na druku ZP-18, została błędnie oceniona na 10 punktów, natomiast z wyliczeń wynikało, że zgodnie z częścią XII pkt 1 SIWZ, powinna osiągnąć 100 punktów. Błąd w przeliczeniach nie rzutował na wynik postępowania, jednak w przyszłości należy dokonywać prawidłowych obliczeń. Z rozliczenia inwestycji pozostała do wyjaśnienia różnica pomiędzy ewidencją na koncie 080/1, a przyjęciem środka trwałego dowodem OT w wysokości 500,00 zł. Ponadto stwierdzono, że rozliczenia kosztów inwestycji z konta 080, dokonano dowodem PK, zamiast dowodem OT, a na wystawionym dowodzie OT było brak podpisu osoby materialnie odpowiedzialnej oraz charakterystyki środka trwałego. Powyższe było wbrew przepisom § 6 pkt 4 części VI „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Gaworzycach”, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 4 Wójta Gminy z dnia 25.05.2001 r. oraz późniejszej z dnia 30 sierpnia 2005 r. Stwierdzono także, że wydatki I etapu inwestycji wykazane wg salda na koncie 130 wynosiły 1.246.825,08 zł, natomiast faktycznie zapłaty

dokonano na kwotę 1.254.425,08 zł. Powyższe wynikało z faktu, że odpłatność mieszkańców gminy za koszty przyłączy w wysokości 7.600,00 zł (na podstawie porozumień zawartych w dniu 21.09.2004 r.), była błędnie zaksięgowana na zmniejszenie wydatków zamiast na dochody. Było to niezgodne z przepisami ust. 1 pkt 17 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...). Stwierdzono także, że zwolnienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wniesione przez Wykonawcę w formie „Gwarancji dobrego wykonania kontraktu”, nastąpiło przed terminem umownym.

Kontrola rozliczeń realizowanych zamówień wykazała, że faktura za wykonaną usługę oraz faktura za opracowanie i przedłożenie dokumentacji (II rata) zostały zaksięgowane w 2005 r., a powinny być zaewidencjonowane w okresie, w którym koszty zostały poniesione i ujęte w księgach rachunkowych 2004 r., na konto 400 po stronie Wn i konto 201 jako zobowiązanie po stronie Ma, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W zakresie gospodarki nieruchomościami

W objętych kontrolą przypadkach sprzedaży nieruchomości wystąpiły uchybienia o charakterze formalnym, które polegały na nieprzestrzeganiu w okresie poprzedzającym zawarcie umowy sprzedaży, niektórych wymogów określonych w art. 35 ust. 1 i 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj.: Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.). W szczególności w aktach badanych spraw, brak było potwierdzenia czy informacja o wywieszeniu wykazu była podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, jak tego wymagał art. 35 ust. 1 ustawy. Natomiast wykazy nieruchomości nie zawierały terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy (wymóg z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy). Przy sprzedaży lokalu mieszkalnego najemca nie złożył oświadczenia, że wyraża zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie, co jest wymagane przez art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Poza tym wykaz nieruchomości dotyczący tej sprzedaży nie zawierał oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz powierzchni i opisu nieruchomości (wymogi odpowiednio z art. 35 ust. 2 pkt 1 oraz pkt 2 i 3 ustawy).

W zakresie majątku trwałego

W okresie objętym kontrolą, sprawy gospodarki środkami trwałymi uregulowane były w „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 4 Wójta Gminy z dnia 25 maja 2001 r. Instrukcja ta, a także późniejsza - z 30 sierpnia 2005 r., definiowały pojęcie środków trwałych w sposób niezgodny z przepisem art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, ponieważ odnosiły się wyłącznie do wartości tych aktywów, nie uwzględniając ich rodzaju, ani cech ekonomicznych, o których mowa w ww. artykule.

Ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona była na kartach środka trwałego, w księdze środków trwałych oraz w tabelach amortyzacyjnych. Karty nie były ponumerowane i nie zawierały, podobnie jak pozostałe ewidencje, informacji identyfikujących poszczególne środki trwałe

i wskazujących miejsce ich użytkowania (m.in. komputerów). Było to niezgodne z wymogiem określonym w zasadach ewidencji na koncie 011-”Środki trwałe”, zamieszczonym w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...). Podobne uchybienia wstąpiły również w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 013-„Pozostałe środki trwałe”. Powyższe opisano na str. 83 i 84 protokołu kontroli.

Stwierdzono także, iż ewidencją na koncie „011” objęto część środków trwałych o wartości niższej od 3.500 zł, które powinny być ujmowane na koncie „013-„Pozostałe środki trwałe”, zgodnie z treścią ekonomiczną tego konta ustaloną w ww. rozporządzeniu.

W myśl obowiązujących w Urzędzie Gminy zasad gospodarki środkami trwałymi, pracownicy mogli otrzymywać do używania sprzęt biurowy, pod warunkiem złożenia oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie i zobowiązania, że zostanie ono zwrócone. Stwierdzono, że oświadczeń takich nie złożyli pracownicy, którym przekazano zestawy komputerowe na podstawie dowodu OT 6/04 z 22.05.2004r. i OT 10/04 z 21.06.2004r. Brak oświadczeń wykluczał odpowiedzialność materialną pracowników za powierzone mienie wynikającą z artykułu 124 §1 pkt 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (tj.: Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.).

Kontrola prawidłowości zastosowanych stawek amortyzacyjnych i wartości obliczonego umorzenia dla środków trwałych objętych kontrolą wykazała, że w kilku przypadkach umorzenie zostało ustalone nieprawidłowo, ponieważ naliczono je od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały zakupiono, zamiast od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały wprowadzono do ewidencji, jak tego wymaga przepis art. 16h ust. 1 pkt 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj.: Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.) - str. 85-86 protokołu kontroli.

Analiza obrotów na koncie 071-„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i na koncie 072-„Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” wykazała, że nie ewidencjonowano na nich aktywów niematerialnych i prawnych, pomimo że są one przeznaczone do tego celu, co wynika zarówno z ich nazwy jak i z opisu zasad ewidencji na tych kontach, zamieszczonego w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

Inwentaryzacje środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzane były w terminach zgodnych z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W arkuszach spisowych z inwentaryzacji ww. aktywów, przeprowadzonej na koniec 2004 r. wystąpiły uchybienia, opisane na str. 87 protokołu kontroli takie, jak: poprawianie błędnych zapisów w sposób niezgodny z określonym w § 5 ust. 6 „Instrukcji obrotu drukami ścisłego zarachowania” z dnia 31 maja 1998 r., nie wskazywanie miejsca (komórki organizacyjnej lub pokoju), w którym znajdowały się wpisane do arkusza pozostałe środki trwałe oraz brak podpisu osoby sprawdzającej na wszystkich arkuszach spisowych, pomimo takiego wymogu określonego w arkuszach.

W zakresie rozliczeń finansowych z gminnymi jednostkami organizacyjnymi

Gminne jednostki budżetowe jak Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Szkoła Podstawowa i Gimnazjum nie sporządzały planów finansowych, co naruszało przepis art. 18 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków (plan finansowy). Plan finansowy posiadało natomiast Przedszkole. Projekt tego planu sporządzony został jednak przed opracowaniem budżetu gminy, pomimo że z art. 125 ust. 1 i 2 ww. ustawy wynika, że najpierw powinien być sporządzony projekt budżetu, a dopiero później na podstawie informacji zawartych w tym projekcie, jednostkowe projekty planów finansowych. W Gminie funkcjonował jeden zakład budżetowy, którym był Zakład Usług Komunalnych. Plan finansowy Zakładu na rok 2005, nie był zatwierdzony przez kierownika, co było niezgodne z przepisem § 30 ust. 5 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). Wbrew wymogowi art. 124 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, plan przychodów i wydatków Zakładu, nie został ujęty w uchwale budżetowej na rok 2005, a zamiast niego w uchwale zamieszczono plan przedszkola, które jest jednostką budżetową.

Do przyczyn powstania nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli należy zaliczyć przede wszystkim małą skuteczność kontroli wewnętrznej, a w niektórych przypadkach zaniechanie kontroli nad pracą poszczególnych stanowisk Urzędu Gminy (w zakresie egzekwowania terminowego i pełnego wykonywania określonych przepisami czynności), jak również niepełne opanowanie przez pracowników zmian obowiązujących przepisów prawa oraz trudności z właściwą ich interpretacją. Należy jednak zaznaczyć, że już w toku kontroli prowadzonej z ramienia Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, zostało wdrożonych wiele działań naprawczych, w wyniku których szereg nieprawidłowości zostało usuniętych.

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 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. Dokonanie uzupełnienia przepisów wewnętrznych, regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy o brakujące akty prawne, na podstawie których prowadzona jest działalność Urzędu, zgodnie z wymogiem art. 46 ust. 1 i art. 47 ust. 2, pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104). Powyższe dotyczy w szczególności „Zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Gaworzyce”, „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów finansowo-księgowych” oraz „Regulaminu udzielania zamówień publicznych”.
2. Przestrzeganie obowiązku skontrolowania „co najmniej 5% wydatków” w danym roku, podległych jednostek organizacyjnych, wynikającego z przepisów art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca

2005 r. o finansach publicznych oraz § 8 ust. 2 i § 35 ust. 4 i 5 „Regulaminu kontroli wewnętrznej”, stanowiącego załącznik Nr 8 do zarządzenia Nr 127/2005 Wójta Gminy z dnia 30 sierpnia 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Gaworzycach.

3. W zakresie gospodarki kasowej:

- ujmowanie w protokołach zdawczo-odbiorczych, przy dokonywaniu przekazania kasy, znaków skarbowych w nominałach oraz wskazywanie ostatniego raportu kasowego, celem porównania stanów gotówki w obu dokumentach, zgodnie z przepisami rozdziału VIII „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Gaworzycy”, stanowiącej załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 127/2005 Wójta Gminy Gaworzycy z dnia 30 sierpnia 2005 r.,
- przeprowadzanie doraźnych kontroli kasy na podstawie upoważnienia Wójta, zgodnie z wymogami przepisów Rozdziału X pkt 6 ww. Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej...”,
- dokonywanie inwentaryzacji znaków skarbowych na koniec roku budżetowego wraz z wprowadzeniem stosownego obowiązku jej przeprowadzenia w przepisach wewnętrznych, a także ujmowanie w protokole inwentaryzacji kasy ostatniego czeku gotówkowego i dowodu KP, zgodnie z przepisami § 24 rozdziału X „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej...”.

4. Opisywanie operacji księgowych na dowodzie PK - Polecenie księgowania, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1, pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj.: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.)

5. Przestrzeganie wymogu dekretowania dokumentów wraz z ich zaewidencjonowaniem, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

6. Dokonanie działań naprawczych w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania, w szczególności:

- wprowadzanie przychodu druków do „Księgi druków ścisłego zarachowania”, na podstawie protokołów komisji dokonującej ich przyjęcia, zgodnie z wymogami § 4 pkt 2 „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 127/2005 Wójta Gminy Gaworzycy z dnia 30 sierpnia 2005 r.,
- przekazanie druków nie będących w obiegu do archiwum, zgodnie z przepisami § 9 “Instrukcji”.
- prowadzenie ewidencji druków w „Księgach druków ścisłego zarachowania”, na każdy rodzaj druku oddzielnie (w miarę potrzeb), zgodnie z przepisami § 7 “Instrukcji”,
- sporządzanie protokołów kasacji druków wraz z właściwymi zapisami w „Księgach druków ścisłego zarachowania” wg wymogów przepisów § 11 pkt 4 “Instrukcji”,
- oddzielanie zapisów poszczególnych lat w „Księgach druków ścisłego zarachowania” oraz chronologiczne wypełnianie zapisami rubryk i pozycji w tychże Księgach, zgodnie z przepisami § 3 pkt 2 “Instrukcji”.

7. Wyegzekwowanie należności od Zakładu Usług Komunalnych w wysokości 5.438,62 zł, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

8. Właściwe ujmowanie w bilansie Urzędu należności i zobowiązań dla kont wykazujących dwa salda (po stronie Aktywów i po stronie Pasywów), wg wymogów przepisów dotyczących ewidencji na kontach (Załącznik Nr 2 do 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 ze zm.).
9. Ujmowanie w sprawozdaniu Rb-27S, danych na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej, zgodnie z wymogami zawartymi w Rozdziale 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 32 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426). Ponadto sporządzanie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych dla Urzędu Gminy oraz wyegzekwowanie obowiązku sporządzania tych sprawozdań i przedkładania ich Wójtowi Gminy, przez kierowników gminnych jednostek budżetowych, zgodnie z wymogiem określonym w § 4 pkt 2 lit. b) oraz w załączniku Nr 35 do powołanego rozporządzenia.
10. Podjęcie skutecznych działań, zmierzających do zobligowania Banku BPH Departament Restrukturyzacji Zespół Poznań, do przekazywania wyciągów bankowych oraz potwierdzeń sald na koniec roku budżetowego, w celu wypełnienia wymogu przepisów pkt. 1 ppkt 1 części II Załącznika Nr 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad (...).
11. Dokonywanie terminowych spłat pożyczek (unikając nawet najkrótszych poślizgów w regulowaniu zobowiązań), wg wymogów przepisów art. 28 ust. 3, pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.
12. Żądanie od podatników podatku rolnego, podatku od środków transportowych i podatku od nieruchomości, którzy nie złożyli w terminie deklaracji podatkowych, wyjaśnień w sprawie przyczyn niespełnienia tego obowiązku lub wzywanie ich do złożenia deklaracji, zgodnie z art. 274a §1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj.: Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).
13. Przestrzeganie przepisów ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tj.: Dz. U. z 1993 r., poz. 431 ze zm.) w zakresie:
 - udzielania zwolnień z podatku z tytułu nabycia gruntów lub objęcia ich w trwałe zagospodarowanie zgodnie z terminem określonym w art. 13d ust. 3,
 - stosowania ulg żołnierskich od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym osoba została powołana do odbycia służby wojskowej, do końca miesiąca, w którym nastąpiło zwolnienie z tej służby (art. 13a ust. 3),
 - egzekwowania obowiązku załączania do wniosku o udzielenie ulgi inwestycyjnej rachunków lub ich uwierzytelnionych odpisów stwierdzających wysokość poniesionych wydatków inwestycyjnych (art. 13d ust. 2).
14. Wyegzekwowanie deklaracji podatkowej oraz należnego podatku od nieruchomości od osoby fizycznej, która zakończyła budowę budynku gospodarczego oraz od osoby prawnej, która

- wynajęła część budynku na prowadzenie indywidualnej praktyki lekarskiej (protokół kontroli: str. 46 i 47).
15. Wezwanie, na podstawie art. 274a §2 Ordynacji podatkowej, podatnika o numerze identyfikacyjnym 693-000-93-98, do wyjaśnienia zasadności zakwalifikowania posiadanych gruntów do kategorii "grunty pozostałe", a podatnika, który wybudował budynek mieszkalny w Kłobuczynie (protokół kontroli, str. 46 i 47) - do udokumentowania wielkości powierzchni użytkowej tego budynku.
 16. Dokonywanie przypisu podatku od środków transportowych w 2 równych ratach, zgodnie z przepisem art. 11 ust. 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.).
 17. Prowadzenie windykacji należności z tytułu zaległości podatkowych stosownie do przepisów 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.).
 18. Dokonanie i przekazanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej korekty sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i sprawozdań Rb - PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres I półrocza 2004 r. oraz I półrocza 2005 r. W korekcie - zgodnie z wymogami § 3 ust. 1 pkt 10 oraz § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 2 do obowiązującego wówczas rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej - (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm.), należy uwzględnić:
 - a) w sprawozdaniach za I półrocze 2004 r.: skutki zwolnienia przez Radę Gminy z podatku od nieruchomości gruntów i budynków związanych z ochroną przeciwpożarową oraz skutki w podatku od środków transportowych z tytułu zwolnienia przez Radę z podatku autobusu wykorzystywanego do przewozów szkolnych;
 - b) w sprawozdaniach za I półrocze 2005 r.: skutki z tytułów wymienionych w pkt „a” oraz z tytułu zwolnienia przez Radę od podatku od nieruchomości budynków, budowli i gruntów związanych z działalnością kulturalną, ochroną zdrowia i gospodarką komunalną w zakresie odprowadzania i oczyszczania ścieków oraz uzdatniania i dostarczania wody.
 19. Egzekwowanie od podatników korzystających ze zwolnień z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy, do składania deklaracji na ten podatek, zgodnie z wymogiem art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w terminie określonym w ust. 9 pkt 1.
 20. Uregulowanie w przepisach wewnętrznych terminu rozliczania delegacji, zgodnie z wymogami art. 44 ust.1 i 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.
 21. Ustalenie normy zużycia paliwa zarządzeniem Wójta Gminy, zgodnie z postanowieniami § 16 ust. 4, pkt 2 Rozdziału V „Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Gaworzycach”, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXXI/227/02 Rady Gminy Gaworzycy z dnia 25.06.2002 r. ze zm. Ponadto potwierdzanie na kartach drogowych, faktu odbycia podróży

- samochodem służbowym (podpisu „jadącego”), zgodnie z przepisami §18 pkt 1 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Gaworzyce”, stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Gaworzyce Nr 127/2005 z dnia 30 sierpnia 2005 r.
22. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.), w tym zwłaszcza:
- przestrzeganie wymogu podania terminu związania ofertą w ogłoszeniu w sprawach o zamówienie publiczne o wartości powyżej 60.000 euro wg przepisów art. 41 pkt 11 ustawy;
 - dokonywanie poprawnej oceny składanych ofert, zgodnie z zapisami i wymogami SIWZ;
 - przestrzeganie terminów zwalniania zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego przez wykonawcę, zgodnie z zapisami i wymogami podpisanej pomiędzy stronami umowy,
23. Dokonaniu prawidłowego rozliczenia zadania inwestycyjnego “Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej wraz z przyłączami do budynków”, w tym: prawidłowego przyjęcia na stan ewidencyjny wartości środka trwałego oraz zaksięgowanie odpłatności mieszkańców gminy w koszty przyłączy na dochody, stosownie do przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r.
24. Ewidencjonowanie kosztów wykonanych prac w okresie, w którym zostały poniesione, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
25. Przestrzeganie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami w zakresie ogłaszania w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, informacji o wywieszeniu w Urzędzie Gminy wykazu nieruchomości oraz zamieszczanie w tych wykazach wszystkich informacji wymaganych przez art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj.: Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).
26. Egzekwowanie od najemców lokali mieszkalnych, które zostały przeznaczone do sprzedaży korzystających z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości, składania oświadczeń, o których mowa w art. 34 ust. 5 ustawy.
27. Podjęcie działań naprawczych w zakresie gospodarki pozostałymi składnikami majątku poprzez:- dostosowanie treści pojęcia „środki trwałe”, występującego w § 3 „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” z dnia 30 sierpnia 2005 r. do wymogów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości:
- wyeliminowanie nieprawidłowości w ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych, opisanych odpowiednio na str. 83 i 84 protokołu kontroli;
 - ujmowanie na koncie 011-„Środki trwałe” stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej tych środków trwałych, których wartość jest wyższa od 3.500 zł, zgodnie z zasadami ewidencji na tym koncie określonymi w załączniku Nr 2 do powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r.

- przestrzeganie przepisów „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” z dnia 31 sierpnia 2005 r. w zakresie przyjmowania przez pracowników odpowiedzialności za mienie przekazane im do używania;
 - obliczanie umorzenia środków trwałych od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały wprowadzono do ewidencji, zgodnie z zasadą określoną w art. 16h ust. 1 pkt 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj.: Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.). Prawidłowe obliczenie umorzenia dla środków trwałych wymienionych na str. 85-86 protokołu kontroli, w punktach d, e, f, g, j;
 - ewidencjonowanie na koncie 071-”Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, a na koncie 072-”Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, umorzenia aktywów niematerialnych i prawnych o wartości początkowej odpowiednio: wyższej od 3.500 zł i niższej lub równej 3.500 zł, zgodnie z zasadami ewidencji na tych kontach określonymi w załączniku Nr 2 do powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r.;
 - wyeliminowanie nieprawidłowości w prowadzeniu dokumentacji inwentaryzacyjnej, o których mowa na str. 87 protokołu kontroli.
28. Zobowiązanie kierowników gminnych jednostek budżetowych do opracowywania projektów jednostkowych planów finansowych na podstawie informacji zawartych w projekcie uchwały budżetowej, zgodnie z wymogiem określonym w art. ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.
26. Sporządzanie planu finansowego dla Urzędu Gminy oraz wyegzekwowanie obowiązku posiadania planów finansowych przez kierowników gminnych jednostek budżetowych, które powinny być opracowane na podstawie informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przyjętych w uchwale budżetowej, zgodnie z przepisem art. 186 ust. 1 pkt 2 i ust 2 ustawy o finansach publicznych.
27. Zobowiązanie kierownika Gminnego Zakładu Usług Komunalnych w Gaworzycach do zatwierdzania planu finansowego, zgodnie z wymogiem § 36 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 26 stycznia 2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz. U. Nr 2, poz.190).

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:

Pan

Dariusz Cieniuch

Przewodniczący Rady

Gminy Gaworzyce