

WK.660/218/K-35/05

**Pan
Zbigniew Przychodzeń
Wójt Gminy Męcinka**

59 – 242 Męcinka

Na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu przeprowadziła w okresie od 21.07.2005 r. do 3.10.2005r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Męcinka. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym bez zastrzeżeń przez Wójta Gminy i Skarbnika.

Kontroli poddano działalność bieżącą jak i sposób wykonania uprzednio wydanych przez Izbę wniosków pokontrolnych..

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Izby nr WK.0913/218/K- 43/01 z dnia 17.12.2001 r., Wójt Gminy Pan Władysław Hutnik poinformował, że większość wniosków pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej została wykonana, podczas gdy wyniki obecnej kontroli tego nie potwierdziły.

Należy podkreślić, że obecnie zadania gminy są w zasadzie realizowane prawidłowo. W toku kontroli stwierdzono jednak występowanie w dalszym ciągu pewnych uchybień i nieprawidłowości. Zostały one szczegółowo omówione w protokole kontroli.

Większość stwierdzonych w trakcie kontroli uchybień i nieprawidłowości miała w głównej mierze charakter formalny i dotyczyła dokumentowania operacji finansowych, jak i organizacji pracy pionu finansowego.

W przekroju poszczególnych, najważniejszych działów gospodarki finansowej, ustalony stan był następujący:

W zakresie spraw organizacyjnych i kontroli wewnętrznej

Wprowadzone zarządzeniem Nr 1/2002 z dnia 2.04.2002r przez poprzedniego Wójta Gminy Męcinka procedury kontroli wewnętrznej, w postaci instrukcji i regulaminów, na podstawie art. 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych, nie zabezpieczały w pełnym wymiarze prawidłowej gospodarki finansowej, ponieważ w ogóle nie unormowano np. spraw dotyczących ewidencji i poboru podatków i opłat, a w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów pominięto sposób i zasady dokumentowania poszczególnych operacji finansowych (wypłata wynagrodzeń, zakup materiałów, rozliczanie podróży służbowych, rozliczanie transportu samochodowego, rozliczenie opału itp.). Podobnie niewystarczające regulacje zawiera instrukcja w sprawie ewidencji druków ścisłego zarachowania. Stwierdzono także brak unormowań wewnętrznych zabezpieczających realizację postanowień ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu wprowadzaniu do obrotu

finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu, czy też przepisów związanych ze zlecaniem zamówień na roboty budowlane, dostawy i usługi w postaci regulaminu zamówień publicznych.

W zakładowym planie kont opisano przyjęte w jednostce zasady rachunkowości obejmujące elementy określone w art. 10 ustawy o rachunkowości, stwierdzono jednak brak wykazu kont analitycznych funkcjonujących w jednostce. Wniosek pokontrolny w tej sprawie, zawarty w pkt. 1 wystąpienia pokontrolnego Izby WK.0913/218/K- 43/01 z dnia 17.12.2001r. nie został wykonany mimo, że tak stwierdził ówczesny Wójt Gminy Pan Władysław Hutnik w piśmie nr SG 0911/1/2002 z dnia 30.01.2002r.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

Kontrola prawidłowości dokumentowania obrotów kasowych wykazała, że w prowadzonych raportach kasowych niejednokrotnie nie były ujmowane operacje wypłat gotówki według faktycznych dat ich wykonania, co było niezgodne z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

W dniach wymienionych w protokole kontroli (str. 9) dopuszczono do stanu ciągłego przekroczenia obowiązującego w urzędzie niezbędnego zapasu gotówki w kasie, czym naruszone zostały postanowienia §5 ust. 1 i 2 *“Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej”*.

W większości poleceń wyjazdów służbowych, rachunki kosztów podróży były rozliczane pomimo, że nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, niezgodnie z § 4 ust. 5 *“Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów”*.

W przepisach wewnętrznych nie zostały określone zasady udzielania pracownikom zaliczek gotówkowych, ani ich rozliczania. Kontrola wykazała, że w większości przypadków udzielenia zaliczek nie był ustalany termin ich rozliczenia, a zaliczki te rozliczane były nawet po kilkumiesięcznych okresach od wykonania zadania. Należy tu dodać, że jedna z zaliczek gotówkowych udzielona w lipcu 2004r. została rozliczona dopiero w trakcie niniejszej kontroli, tj. w sierpniu br.

W wyniku kontroli prowadzonej w urzędzie gospodarki drukami ścisłego zarachowania stwierdzono nieprawidłowości, polegające na:

- nieujęciu w *“Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”* części posiadanych przez urząd druków, a także nieokreśleniu sposobu prowadzenia ich ewidencji;
- rozbieżności stanów faktycznych i ewidencyjnych niektórych rodzajów druków, wynikającej z niepoprawnego prowadzenia ewidencji, a także niedostatecznym nadzorze, skutkującym zaginięciem zaewidencjonowanych 30 arkuszy spisów z natury;
- nieprzeprowadzeniu inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania od czasu poprzedniej kontroli kompleksowej w 2001r., pomimo wymogu zawartego w §7 ust. 1 *„Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”*, oraz części III §1 ust. 2 pkt I lit. a *„Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”*;

- braku powierzenia wybranemu pracownikowi odpowiedzialności za prowadzenie gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

Kontrola rozrachunków ujawniła, że do dnia kontroli nie zostało rozliczone zobowiązanie w wysokości 2.700,00 zł z tytułu wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które zgodnie z zawartą umową winno być zwrócone wykonawcy po 10.12.2002r., oraz zaległe należności w łącznej kwocie 1.920,00 zł powstałe od 2000r. i 2001r. z tytułu pożyczek udzielonych pięciu pracownikom z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zobowiązanie w kwocie 2.700,00 zł i należności w łącznej kwocie 1.520,00 zł zostały rozliczone w trakcie kontroli.

W zakresie dochodów budżetowych

W stosunku do podatników, którzy nie uregulowali w terminie I i II raty z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za 2004 r. upomnienia i tytuły wykonawcze wystawiono z opóźnieniem, a także nie były podejmowane interwencje w Urzędzie Skarbowym w sprawie przyspieszenia egzekucji, co pozostawało w sprzeczności z przepisami § 2, 5 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.11.2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

Znaczna część podatników (ok. 30%) nie złożyła informacji o nieruchomościach wg wzoru uchwalonego przez Radę (art. 6 ust. 6 i art. 9 ust. 6 pkt. 1 ustawy z 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych; art. 6a ust. 5 i ust. 9 ustawy z dnia 15.11.1984r. o podatku rolnym oraz art. art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30.10.2002 r. o podatku leśnym).

Nie wzywano osób prawnych prowadzących działalność gospodarczą do skorygowania deklaracji, w zakresie wykazywania gruntów związanych z działalnością gospodarczą i gruntów pozostałych. Należy tu mieć na uwadze, że zgodnie z treścią art. 1a ust.1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych za grunty związane z działalnością gospodarczą uważa się grunty zabudowane i niezabudowane będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą (z wyjątkiem gruntów związanych z budynkami mieszkalnymi, a także gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych, a także gruntów, które nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych), ale to winien udokumentować podatnik.

W zakresie regulacji inkasa nie powołano postanowień zawartych w Dziale III rozdz. 2 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity :Dz. U z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.). Ponadto, w § 2 uchwały ustalono roczne wynagrodzenie ryczałtowe, a nie prowizyjne od kwot bezpośrednio zainkasowanych przez poszczególnych sołtysów. Wprawdzie jest to dopuszczalne, niemniej nie stwarza motywacji do prowadzenia efektywnego inkasa. Sytuacje wymagające różnicowania wynagrodzenia mogą być uwzględnione w drodze zróżnicowania stawek procentowych dla poszczególnych inkasentów. Podstawą obliczenia wysokości wynagrodzenia za inkaso podatków na rzecz gminy winny być jedynie faktycznie pobrane przez inkasenta należności od podatników. Takie stanowisko zajął NSA w wyroku z dnia 10.09.1993r. Sygn.akt III SA 214/93, opublikowanym w kwartalniku samorządu terytorialnego "Orzecznictwo w sprawach samorządowych" nr 4-5 z 1994r.

W zakresie wydatków budżetowych

Kontrola bieżących wydatków budżetowych wykazała, w zakresie realizacji wydatków na podróże służbowe pracowników urzędu, nieprawidłowe ich dokumentowanie w wymienionych w protokole przypadkach, poprzez: nieokreślenie środka transportu właściwego do odbycia podróży służbowej, rozliczanie kosztów podróży służbowych za inne dni niż określił pracodawca, brak określenia w delegacji służbowej czy delegowanemu przysługiwała ulga na dany środek transportu, bez względu na to, z jakiego tytułu ulga ta przysługuje; naruszało to przepisy § 3 i § 5 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.). Rozliczenia kosztów podróży służbowych nie były sprawdzane pod względem merytorycznym, mimo postanowienia § 4 ust. 5 "Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów". Ponadto przedkładane - do rozliczenia ryczałtu - oświadczenia o używaniu w danym miesiącu samochodu osobowego do celów służbowych, nie zawierały danych dotyczących używanego pojazdu (pojemności silnika, marki, numeru rejestracyjnego) oraz nie określały liczby dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych, wbrew wymaganiom § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie ustalenia 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.).

Wszystkie umowy cywilnoprawne o używanie do celów służbowych samochodów niebędących własnością pracodawcy oraz umowa na wykonywanie obsługi prawnej urzędu, pomimo zobowiązania gminy do świadczenia pieniężnego, nie zawierały kontrasygnaty skarbnika gminy, wbrew wymogom zawartym w art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

- Wydatki poniesione na naprawę i remont kapitalny pomp szlamowych typu FLYGT – Pumpex na kwotę 4.196,80 zł, zostały ujęte w §4300 -"Zakup usług pozostałych", podczas gdy zgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 20.09.2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, winny być zakwalifikowane do §4270 - "Zakup usług remontowych".
- Przy realizacji zadania inwestycyjnego pn.: "*Odbudowa drogi gminnej Nr 110312 w Męcince*", nie został przekazany wykonawcy robót protokolarnie plac budowy, pomimo zawartego w umowie o roboty budowlane, oraz w przepisach art. 22 ust. 1 ustawy Prawo budowlane wymogu, że protokolarne przejęcie od inwestora i odpowiednie zabezpieczenie terenu budowy należy do podstawowych obowiązków kierownika budowy, który przy realizacji tego zadania powołany został z ramienia gminy;

W zakresie zamówień publicznych

Wbrew wymogom zawartym w pkt 9 „Regulaminu pracy komisji przetargowej w Urzędzie Gminy w Męcince”, stanowiącego załącznik Nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 30/2004 z dnia 30.04.2004r. – w skontrolowanych postępowaniach o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego, nie były sporządzane notatki z kolegialnych posiedzeń Komisji Przetargowej, które powinny być podpisane przez wszystkich członków komisji obecnych na posiedzeniu i załączone do protokołu z postępowania.

W zakresie gospodarki majątkiem gminy

W procedurze prowadzącej do wynajmu lokali stanowiących mienie gminne stwierdzono brak zarządzeń wójta w sprawie przeznaczenia lokalu do wynajmu i wykazu nieruchomości przeznaczonych do wynajmu.

W ewidencji pozostałych środków trwałych nie wpisywano numeru fabrycznego ww. środków trwałych, ułatwiającego identyfikację oraz wykluczającego ewentualną zamianę.

W zakresie rozliczenia inwentaryzacji nie sporządzono dokumentu „zestawienia zbiorcze spisów z natury”. Zestawienia te należało sporządzić na podstawie arkuszy spisowych według jednostek, w których przeprowadzona była inwentaryzacja, z podaniem stanu faktycznego i księgowego. Sporządzono zestawienie różnic inwentaryzacyjnych dla poszczególnych jednostek objętych spisem, jednak w kwotach ogólnych, bez wyszczególnienia spisywanych składników. Stwierdzono ponadto, że Komisja inwentaryzacyjna nie sporządziła protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji i faktycznie nie dokonała jej rozliczenia. Z zestawienia różnic inwentaryzacyjnych sporządzonego dla gospodarki mieszkaniowej (budynki komunalne) wynika niedobór o wartości 1.524,31 zł. Przeprowadzone dopiero w trakcie kontroli postępowanie wyjaśniające wykazało, że składniki mienia stanowiące niedobór faktycznie znajdują się na stanie, a stwierdzenie niedoboru było spowodowane zmianą miejsca używania tych przedmiotów. Świadczy to o niedostatecznym nadzorze Komisji inwentaryzacyjnej, a zwłaszcza jej Przewodniczącego, nad przebiegiem inwentaryzacji.

Przedstawiając powyższe Panu Wójtowi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności o:

1. Dostosowanie przepisów wewnętrznych składających się na system kontroli finansowej, do wymogów art. 35a ust. 3 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.), zgodnie z uwagami zawartymi w rodz. I pkt. 3.6 protokołu oraz opracowanie brakującej instrukcji w zakresie ewidencji i poboru podatków i opłat, a także wprowadzenie instrukcji zabezpieczającej realizację postanowień art. 15a ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003 r. Nr 153 poz. 1505).
2. Ujmowanie w raportach kasowych operacji wypłat w dniu ich faktycznego wykonania, stosownie do wymogu o bieżącym prowadzeniu ksiąg rachunkowych, zawartym w art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy

- z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).
3. Przestrzeganie ustalonego w Urzędzie niezbędnego zapasu gotówki w kasie, stosownie do wymogu §5 ust. 1 i 2 *“Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej”*.
 4. Realizowanie wypłat rozliczeń kosztów podróży służbowych, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, zgodnie z wymogiem § 4 ust. 5 *“Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów”*.
 5. Ustalenie, na podstawie przepisów wewnętrznych, terminów zwrotu udzielanych pracownikom zaliczek gotówkowych oraz przestrzeganie ich rozliczania, stosownie do wymogów art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
 6. Zapewnienie nadzoru nad gospodarką drukami ścisłego zarachowania poprzez:
 - wyznaczenie pracownika i przypisanie mu odpowiedzialności za prowadzenie gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
 - ujęcie w przepisach wewnętrznych, wszystkich stosowanych w urzędzie druków ścisłego zarachowania,
 - przeprowadzanie inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania stosownie do wymogu zawartego w §7 ust. 1 *„Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”*, oraz w części III §1 ust. 2 pkt I lit. a *„Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”*.
 7. Dołożenie starań w celu wyegzekwowania od wszystkich podatników (osób fizycznych i prawnych) informacji i deklaracji o nieruchomościach oraz gruntach rolnych i leśnych, wg wzoru ustalonego przez Radę Gminy, a także deklaracji na podatek od środków transportowych, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 6 i art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 9, poz. 84 ze zm.), art. 6a ust. 5 i ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 1993 roku Nr 94, poz. 431 ze zm.), art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz.1682 ze zm.).
 8. Wezwanie osób prawnych prowadzących działalność gospodarczą, wymienionych na str. 28 i 29 protokołu kontroli, do skorygowania deklaracji odnośnie gruntów związanych z prowadzeniem działalności, bądź udokumentowania zasadności zapisów w deklaracji, zgodnie z treścią art. 1a ust.1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
 9. Powoływanie w decyzjach o zwolnieniu od podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów w trybie art. 13d ust. 1 ustawy o podatku rolnym, numer aktu notarialnego stwierdzającego nabycie gruntów.
 10. Rozważenie zasadności utrzymywania ryczałtowego wynagrodzenia za inkaso podatków w świetle uwag zawartych na str. 32 pkt F protokołu kontroli oraz regulacji inkasa z zachowaniem postanowień zawartych w Dziale III rozdz. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity :Dz. U z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).
 11. Dołożenie starań w celu wyegzekwowania należności budżetowych figurujących na koncie 221 z wykorzystaniem zasad określonych w rozporządzeniu 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.).
12. Przestrzeganie zasady, by procedurę prowadzącą do wynajmu lokali poprzedzało zarządzenie Wójta w sprawie przeznaczenia do wynajmu wykazu nieruchomości przeznaczonych do wynajmu, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 ze zm.).
 13. Wpisywanie danych identyfikacyjnych środka trwałego w ewidencji tych środków, zwłaszcza numeru fabrycznego w wypadku urządzeń, które numer taki posiadają (drukarki, telefony, komputery itp.); zgodnie z przepisami "Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie".
 14. Ścisłe przestrzeganie przepisów w zakresie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, zawartych w "Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie".
 15. Bieżące realizowanie zobowiązań i należności jednostki, w tym: poprzez zwrot kontrahentom zabezpieczeń należytego wykonania umowy z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji jakości w terminie określonym w art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.) oraz egzekwowanie od pożyczkobiorców należności z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie postanowieniami zawartych umów pożyczek.
 16. Rozliczanie kosztów podróży służbowych w zakresie zwrotu kosztów przejazdów z zastosowaniem przepisów § 3 i § 5 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).
 17. Dokonywanie zwrotu kosztów użytkowania przez pracowników, w ramach przyznanego limitu kilometrów, samochodów niebędących własnością pracodawcy, na podstawie oświadczeń zawierających wszystkie dane (w tym pojemność silnika, markę, numer rejestracyjny oraz określenie ilości dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych), zgodnie z przepisem § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie ustalenia 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.).
 18. Przestrzeganie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) stanowiącego, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.
 19. Przekazywanie wykonawcy robót placu budowy protokolarnie, stosownie do przepisu art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2003r. Nr 207, poz. 2016 ze zm.).

20. Przestrzeganie klasyfikacji budżetowej w zakresie planowanych i wykonywanych wydatków, zgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 20 września 2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 209, poz. 2132 ze zm.).
21. Sporządzanie przez komisję przetargową notatek z kolegialnych posiedzeń w przeprowadzanych postępowaniach o zamówienie publiczne, stosownie do wymogu pkt 9 "*Regulaminu pracy komisji przetargowej w Urzędzie Gminy w Męcince*", stanowiącego załącznik Nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 30/2004 z dnia 30.04.2004r.

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

Do wiadomości:

Pan
Stanisław Prędkiewicz
Przewodniczący Rady Gminy
w Męcince