

Wrocław, 21 listopada 2007 roku

WK.60/232/K-55/07

**Pan
Miroslaw Haniszewski
Wójt Gminy Warta Bolesławiecka**

59-720 Raciborowice Górne

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 10 września do 22 października 2007 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Warta Bolesławiecka. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym (bez wniesienia zastrzeżeń) 22 października 2007 r. i przekazanym Panu Wójtowi .

Niezależnie od tego, inspektorzy Izby przeprowadzili kontrolę gospodarki finansowej w Gminnym Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Warcie Bolesławieckiej. Na podstawie jej ustaleń zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do Dyrektora Zakładu wystąpienie pokontrolne (przekazane Panu do wiadomości).

W wyniku badań wykonania uprzednio wydanych zaleceń, ustalono, że wnioski pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej zwarte w wystąpieniu WK.660/232/K-46/03 z 7 listopada 2003 r. po przeprowadzonej wówczas kontroli, zostały wykonane.

Z ustaleń obecnej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej gminy wynika, że większość zadań była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami. Wystąpiły jednakże uchybienia i nieprawidłowości, opisane szczegółowo w protokole kontroli, spowodowane nieuregulowaniem niektórych zagadnień w instrukcjach wewnętrznych oraz niezapoznawaniem się ze zmianą przepisów prawa lub niewłaściwą ich wykładnią. Część uchybień i nieprawidłowości została usunięta przez pracowników w czasie prowadzenia przez Izbę czynności kontrolnych.

Nieprawidłowości i uchybienia na które należało zwrócić szczególną uwagę wystąpiły w następujących zakresach.

W zakresie regulacji organizacyjno-prawnych

Ustrój gminy określał Statut Gminy, przyjęty przez Radę Gminy uchwałą Nr VII/32/03 z 12 czerwca 2003 r. ze zm., gdzie w § 76 ust. 3. zapisano, że: „Wójt gminy prowadzi rejestr jednostek organizacyjnych gminy”. W rejestrze prowadzonym przez Wójta Gminy zostało wymienionych jedenaście jednostek organizacyjnych gminy – nie został ujęty Zespół Szkolno-Przedszkolny w Iwinach, utworzony przez Radę Gminy z dniem 1 września 2003 r. W trakcie trwania kontroli, 18 września 2007 r. zostały uzupełnione zapisy w „Rejestrze Jednostek Organizacyjnych Gminy o Zespół Szkolno-Przedszkolny w Iwinach”.

Dokumenty opisujące przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, nie w pełni wyczerpywały, wymagań określonych przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), i tak m.in. brak było wykazu kont pomocniczych, które miały być prowadzone do poszczególnych kont syntetycznych zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 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 142, poz. 1020). Ponadto zapisy w Rozdziale II „Ustalenia szczegółowe”, w ust. 7 „Zakładowego planu kont”, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 49/06 Wójta Gminy Warta Bolesławiecka z dnia 31 października 2006 r., stanowiły, że: „Szczegółowy wykaz wszystkich kont prowadzony jest komputerowo. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do prowadzenia i bieżącego aktualizowania wykazu kont analitycznych do ustalonych planów kont syntetycznych”. Jednak Kierownik jednostki nie ustalił, w jakiej formie Skarbnik prowadziłby i aktualizował wymieniony wykaz.

W zakresie sprawozdawczości budżetowej

Nieprawidłowości w zakresie sprawdzonych sprawozdań budżetowych (Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z jednostek organizacyjnych gminy) za 2006 r. oraz za I półrocze 2007 r., dotyczyły braku możliwości ustalenia czy wszystkie sprawozdania były sprawdzane, bowiem nie na wszystkich były stosowne adnotacje, co świadczyło o nie spełnieniu obowiązku zawartego w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.). Na części sprawozdań widniała pieczętka (z nieobowiązującym już przepisem) o treści: „Na podstawie § 4 ust. 1 pkt 2 lit.b oraz § 10 ust. 3 rozp. MF z dnia 2001.03.13. Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym” oraz podpisem pracownika. W części sprawozdań wskazywano błędnie jako adresata: „Zarząd Gminy”, zamiast „Wójt Gminy”.

Ponadto, w „Rb-27S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego zbiorczo za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2006” stwierdzono uchybienie polegające na tym, że jako nazwę i adres jednostki sprawozdawczej wykazano: „Urząd Gminy Warta Bolesławiecka 40c 59-720 Raciborowice Górne”, zamiast Wójt Gminy Warta Bolesławiecka, co było niezgodne z zapisami zawartymi w załączniku nr 38 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

Na rozchodowych dowodach kasowych brak było : daty, numeru i pozycji raportu kasowego, którym były objęte oraz nie sporządzono raportu kasowego na ostatni dzień kwietnia 2007 r., czym naruszone zostały przepisy rozdziału VII pkt 15 i rozdziału VIII pkt 5 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Warta Bolesławiecka”.

W przypadkach wypłat diet dla członków Obwodowych Komisji Wyborczych i Gminnej Komisji Wyborczej, wymienionych na stronach 51 - 52 protokołu kontroli, operacje wypłat gotówki z tego tytułu, ujmowane były w raportach kasowych według innych dat niż ich wykonanie, co było niezgodne z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) według, którego księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wypłat gotówką następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

Operacje pobrania z banku gotówki na czek, a następnie przyjęcia jej do kasy, nie były ewidencjonowane na koncie 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”, wbrew wymogom opisanym w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

W ciągu roku obrotowego wystąpił przypadek przekazania pracownikowi obowiązków kasjera, bez przeprowadzenia na tę okoliczność inwentaryzacji kasy, wymaganej przez przepis rozdziału IX pkt 1 tiret drugie obowiązującej „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej (...)”.

Różnice stanów należności od kontrahentów na łączną kwotę 466,43 zł, stwierdzone na 31.12.2006 r. między rzeczywistymi a wykazanymi w księgach rachunkowych, zostały wyjaśnione i rozliczone pod datą 31.08.2007 r., podczas gdy zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości należało je rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

W zakresie dochodów budżetowych

Uchwałą Nr XIV/80/99 z 28 grudnia 1999 r. Rada Gminy w Warcie Bolesławieckiej ustaliła softysów inkasentami podatków oraz określiła zasady wynagradzania za inkaso zobowiązań pieniężnych sołectw Gminy Warta Bolesławiecka. Inkasenci podatków wpłacali należności z tytułu zebranych podatków na konto Urzędu Gminy do Powiatowego Banku Spółdzielczego Oddział w Warcie Bolesławieckiej. W kilku przypadkach inkasenci wpłacili zebrane kwoty po terminach, wynikających z przepisu art. 47 § 4a ustawy z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity w Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.). W takich przypadkach były sporządzane oświadczenia inkasentów, wyjaśniające powody zwłoki (jedno lub dwudniowej) w ostatecznym rozliczeniu się z pobranych o podatników należności.

W zakresie wydatków budżetowych

Kontrolą wydatków bieżących na wynagrodzenia objęto m.in. spełnianie przez pracowników Urzędu wymogów kwalifikacyjnych do zajmowanych stanowisk i prawidłowość przyznanych wynagrodzeń. W jednym przypadku pracownik zatrudniony w Urzędzie od dnia 15.05.2002 r. na stanowisku inspektora, nie spełniał wymogów kwalifikacyjnych w zakresie wykształcenia. Wysokość przyznanego wynagrodzenia temu pracownikowi - zatrudnionemu w wymiarze ½ etatu - przekraczała

po uwzględnieniu proporcjonalności czasu pracy, maksymalne wynagrodzenie wynikające z tabeli, ustalone według XIII kategorii zaszeregowania, co było niezgodne z obowiązującymi przepisami, i tak:

- § 18 i załącznika Nr 3 - IV TABELA „Stanowisk, zaszeregowań i wymagań kwalifikacyjnych pracowników zatrudnionych na stanowiskach wspólnych” do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 61, poz. 707 ze zm. - uchylone z dniem 26.02.2003 r.),
- § 19 i załącznika Nr 3 - VI TABELA „Stanowisk, zaszeregowań i wymagań kwalifikacyjnych pracowników zatrudnionych na stanowiskach wspólnych” do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 33, poz. 264 ze zm. - nieaktualne z dniem 07.08.2005 r.),
- § 19 i załącznika Nr 3 - VI TABELA „Stanowisk, zaszeregowań i wymagań kwalifikacyjnych pracowników zatrudnionych na stanowiskach wspólnych” do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 146, poz. 1223 ze zm.). Obliczona w trakcie kontroli nadpłata wynagrodzenia z ww. tytułu, wyniosła razem za okres 2005-2007 (włącznie za m-c wrzesień) 12.420,00 zł; szczegóły w tym zakresie zawarto w załączniku nr IV.3-2 i na str. 31-32 protokołu kontroli.

Według uzyskanych w trakcie kontroli wyjaśnień, powyższe było wynikiem popełnionych błędów merytorycznych przy sporządzaniu umowy o pracę, spowodowanych brakiem zachowania odpowiedniej staranności w wykonywanych obowiązkach służbowych. Bez wpływu na zmianę wysokości wynagrodzenia, stanowisko pracy oraz wymiar czasu pracy dla omawianego pracownika zostały dostosowane do obowiązujących przepisów, w nowej umowie o pracę z 01.10.2007 r.

Zastrzeżenia budziło też dokumentowanie wydatków bieżących na podróże służbowe pracowników Urzędu. Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości na tym odcinku, polegały m.in. na rozliczeniu kosztów podróży służbowej za inny dzień niż określił pracodawca, nie określeniu przez pracodawcę środka transportu właściwego do odbycia podróży służbowej, naliczeniu i wypłacie ryczałtów na dojazdy w sytuacji gdy wykorzystywany był do podróży samochód prywatny, nienależnego naliczenia pełnej diety z tytułu trwania podróży służbowej, co naruszało przepisy § 3, § 4 ust. 2 pkt 1 lit. b), § 5 ust. 1 i ust. 3 oraz § 6 rozporządzenia 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.).

W zakresie realizacji zamówień publicznych

Badając prawidłowość przeprowadzonego w 2005 r. postępowania o zamówienie publiczne na „Modernizację dróg wewnętrznych w gminie Warta Bolesławiecka”, stwierdzono uchybienia o charakterze formalnym. W zakresie udokumentowania kolejno wykonywanych czynności, załączone do protokołu postępowania zbiorcze zestawienie ofert (druk ZP-12) i informacja o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu (druk ZP-14), nie zawierały daty ich sporządzenia - podpisania. Nie sporządzono ponadto streszczenia oceny i porównania złożonych ofert (druk ZP-18), wymaganego przez § 2 pkt 13 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 kwietnia 2004 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 71, poz. 646).

W zakresie gospodarki mieniem

Kontrola dokumentacji dotyczącej sprzedaży nieruchomości z zasobu komunalnego wykazała nieprawidłowości polegające na tym, że: adnotacje na wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży dokonywał pracownik merytoryczny, który przygotowywał dokumentację i przeprowadzał postępowania przetargowe; w ogłoszeniach o przetargach nie zamieszczano informacji o obciążeniach nieruchomości, wymaganych przez § 12 pkt 2 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 ze zm.); nie sporządzano dokumentów potwierdzających złożenie oraz terminowe rozpatrzenie wniosków osób wymienionych w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 powołanej ustawy, co było niezgodne z art. 38 ustawy.

Ponadto w dokumentacjach przetargowych brak było zapisów o wysokości postąpienia, co było niezgodne z zapisami § 14 ust. 3 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); brak było dokumentów świadczących o najmie lokalu mieszkalnego na czas nieoznaczony, co było niezgodne z treścią art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Brak było też zawiadomień na piśmie o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia, które Gmina winna była wysłać do najemcy oraz wniosków od najemcy o nabycie nieruchomości, co było niezgodne z treścią art. 34 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w świetle którego: osoby, o których mowa w ust. 1 pkt 3, zawiadamia się na piśmie o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości, pod warunkiem złożenia wniosków o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu, który nie może być krótszy niż 21 dni od dnia otrzymania zawiadomienia a przy doręczaniu zawiadomień stosuje się przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego.

Dokumentacja nie zawierała też oświadczeń najemców, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie, co było niezgodne z treścią art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami w brzmieniu: „Osoby, o których mowa w ust. 1 i ust. 6, korzystają z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości, jeżeli złożą oświadczenie, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie”.

W zakresie inwentaryzacji

Skontrolowane arkusze spisu z natury, zarówno środków trwałych, pozostałych środków trwałych zinwentaryzowanych na dzień 31 grudnia 2005 r. jak i materiałów zinwentaryzowanych na dzień 31.12.2006 r., nie były objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania pomimo, że zgodnie z pkt 2 lit. f rozdziału I „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Warta Bolesławiecka” (obowiązującej do 10.10.2006 r.) i pkt 2 lit. d rozdziału I „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Warta Bolesławiecka” (obowiązującej od 11.10.2006 r.) - stanowiły druki ścisłego zarachowania. Powyższe spowodowane było m.in. tym, że w „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” (w brzmieniu obowiązującym do 10.10.2006 r. i od 11.10.2006 r.) - ustalającej procedurę przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku Gminy - brak było uregulowania odnośnie kompetencji do pobierania arkuszy spisu z natury z ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Stwierdzony w wyniku inwentaryzacji na 31.12.2005 r. niedobór, został rozliczony w księgach 2006 roku, co pozostawało w sprzeczności z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w świetle którego wyniki inwentaryzacji winny być rozliczone i ujęte w księgach roku, w którym inwentaryzacja została przeprowadzona.

W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego

Projekty planów finansowych na 2006 r., przechowywane w zbiorach Urzędu Gminy nie były podpisane przez kierowników jednostek organizacyjnych, co było niezgodne z przepisami § 4 ust. 4 rozporządzenia 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), natomiast już projekty planów finansowych na 2007 r. były podpisane.

W Gminie funkcjonowała instytucja kultury jako samorządowa osoba prawna, tj. Gminne Centrum Kultury w Warcie Bolesławieckiej (GCK), utworzona Uchwałą Nr XVIII/18/2000 Rady Gminy w Warcie Bolesławieckiej z 13 czerwca 2000 r. w sprawie zmiany formy organizacyjno-prawnej Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu oraz Gminnej Biblioteki Publicznej. Uchwałą tą utworzono Gminne Centrum Kultury z dniem 01.07.2000 r. oraz nadano Statut, stanowiący załącznik do uchwały. Niektóre zapisy w Statucie GCK nie były w pełni dostosowane do przepisów ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.). Między innymi: „GCK kieruje Dyrektor, który działa jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Zarząd Gminy Warta Bolesławiecka” (§ 9 Statutu). Zapisy dotyczące działania Dyrektora: „/.../na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Zarząd Gminy Warta Bolesławiecka są niezgodne z zapisami art. 14 ust. 1, art. 27 ust. 1 i art. 28 ust. 1 ustawy, zgodnie z którymi: instytucje kultury uzyskują osobowość prawną i mogą rozpocząć działalność z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora; gospodarują samodzielnie

przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzą samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania; pokrywają koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskanych przychodów.

Prowadzony w Gminie „Rejestr instytucji kultury” nie spełniał wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992 r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz.U. Nr 20, poz. 80).

Główną przyczyną powstania nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli była niedostateczna skuteczność kontroli wewnętrznej, a w niektórych przypadkach zaniechanie kontroli poszczególnych stanowisk w zakresie egzekwowania terminowego i pełnego wykonywania określonych przepisami czynności.

WNIOSKI POKONTROLNE

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 szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności o:

1. Podjęcie działań mających na celu doprowadzenie do wykazywania w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego zbiorczo za okres od początku roku do dnia 31 grudnia ... roku, w miejscu przeznaczonym na nazwę i adres jednostki sprawozdawczej – Wójta Gminy Warta Bolesławiecka, zgodnie z zapisami treści załącznika nr 38 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 115, poz. 781 ze zm.).
2. Wskazywanie na rozchodowych dowodach kasowych: daty, numeru i pozycji raportu kasowego, którym są objęte oraz sporządzanie raportu kasowego na ostatni dzień każdego miesiąca roku obrotowego, stosownie do wymogów określonych w rozdziale VII pkt 15 i rozdziale VIII pkt 5 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Warta Bolesławiecka”.
3. Bieżące prowadzenie raportów kasowych, poprzez ujmowanie w nich operacji wypłat gotówki w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, zgodnie z wymogiem art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).
4. Przeprowadzanie operacji pobrania z banku gotówki na czek a następnie przyjęcia jej do kasy, z wykorzystaniem konta 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”, zgodnie z jego przeznaczeniem opisanym w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 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 142, poz. 1020).
5. Przeprowadzanie każdorazowo inwentaryzacji kasy w przypadku przekazania obowiązków kasjera, stosownie do wymogów rozdziału IX pkt 1 tiret drugie „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej (...)”.
 6. Sporządzenie wykazu kont pomocniczych, które miały być prowadzone do poszczególnych kont syntetycznych, zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
 7. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 146, poz. 1223 ze zm.), w zakresie prawidłowego zawierania umów o pracę i określania w nich warunków dla danego stanowiska pracy oraz wysokości wynagrodzenia.
 8. Rozliczanie kosztów podróży służbowych, w zakresie zwrotu kosztów przejazdów, z zastosowaniem przepisów § 3, § 4 ust. 2 pkt 1 lit. b), § 5 ust. 1 i ust. 3 oraz § 6 rozporządzenia 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.).
 9. Sporządzanie do protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia, którego wartość jest mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, streszczenia oceny i porównania złożonych ofert (druk ZP-21), stosownie do wymogu § 2 pkt 13 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 87, poz. 606); datowanie podpisania zbiorczego zestawienia ofert (druk ZP-12) i informacji o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu (druk ZP-17).
 10. Przy sprzedażach nieruchomości z zasobu komunalnego przestrzeganie uregulowań ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.), a w szczególności art. 34 ust. 1 pkt 1,2 i 3, ust. 4 i 5 oraz art. 38 ust.3 oraz 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), a w szczególności § 12 pkt 2 i § 14 pkt 3.
 11. Bezwzględne przestrzeganie, aby ustalone w drodze inwentaryzacji rocznej różnice stanów należności od kontrahentów oraz niedobory składników majątku Gminy, były rozliczane i ujmowane w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z zasadą określoną w art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

12. Objęcie arkuszy spisu z natury – w momencie wydania ich dla celów inwentaryzacji - ewidencją druków ścisłego zarachowania, zgodnie z pkt 2 lit. d rozdziału I „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Warta Bolesławiecka”, stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 49/06 Wójta Gminy Warta Bolesławiecka z dnia 31 października 2006 r.; uregulowanie w „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, będącej załącznikiem Nr 2 do zarządzenia Nr 49/06 Wójta Gminy Warta Bolesławiecka z dnia 31 października 2006 r. - kompetencji do pobierania arkuszy spisu z natury z ewidencji druków ścisłego zarachowania.
13. Egzekwowanie opracowywania projektów planów i planów finansowych przez kierowników jednostek budżetowych gminy, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. Nr 116, poz. 783).
14. Wystąpienie z inicjatywą uchwałodawczą w celu doprowadzenia do zgodności pomiędzy zapisami w Statucie Gminnego Centrum w Warcie Bolesławieckiej, przyjętym uchwałą Rady Gminy nr XVIII/18/2000 z 13 czerwca 2000 r., a przepisami art. 14 ust. 1; art. 27 ust. 1 i art. 28 ust. 1 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. nr 13, poz. 123 ze zm.).
15. Założenie rejestru instytucji kultury, spełniającego wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992 r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz.U. Nr 20, poz. 80).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 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

Adam Maksymczyk

Przewodniczący Rady Gminy w Warcie Bolesławieckiej