

Wrocław, 29 lipca 2009 roku

WK.60/204/K-36/09

**Pan
Jacek Szwagrzyk
Wójt Gminy**

**ul. Okrężna 85
59-180 Gaworzyce**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła od 22 kwietnia do 19 czerwca 2009 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Gaworzyce. Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół przekazany Panu w dniu jego podpisania 19 czerwca 2009 roku.

W ramach kontroli kompleksowej Gminy przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gaworzycach, a skierowane do jednostki wystąpienie pokontrolne, w oparciu o odrębny protokół podpisany 19 czerwca 2009 roku, przekazano Panu do wiadomości.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia w zakresie gospodarki finansowej gminy Gaworzyce nie miały wpływu na prawidłowość pobierania dochodów i dokonywania wydatków budżetowych w latach 2007-2008. Część uchybień została usunięta już w trakcie kontroli, w sposób opisany w protokole kontroli. W związku z powyższym w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przedstawione zostały tylko te zagadnienia, które wymagają podjęcia stosownych działań naprawczych.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

W wykazie dopuszczonych do użytkowania programów komputerowych, stanowiącym załącznik nr 5 do „Zakładowego planu kont” (który wprowadzony został zarządzeniem Nr 33/2008 Wójta Gminy Gaworzyce z 12 sierpnia 2008 roku) nie wskazano informacji, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), tj. nie określono wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji programów tam ujętych.

Ewidencja księgowa Szkoły Podstawowej w Gaworzycach oraz Gimnazjum Publicznego w Gaworzycach była prowadzona w ramach ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy, co było niezgodne z zasadami rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006 roku Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.). Nie były również sporządzane jednostkowe sprawozdania budżetowe Rb-27S za 2008 rok dla

Szkoły Podstawowej w Gaworzycach oraz Gimnazjum Publicznego w Gaworzycach. pomimo iż obowiązek taki wynikał z § 2 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.). Sporządzone za 2007 rok sprawozdania jednostkowe wyżej wymienionych jednostek oświatowych podpisane były przez Wójta Gminy Gaworzycy pomimo tego, iż zgodnie z § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, obowiązek składania sprawozdań ciążył na kierownikach jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego. Objęte kontrolą sprawozdania nie posiadały udokumentowania sprawdzenia ich pod względem formalno-rachunkowym (§ 9 ust. 3 rozporządzenia).

Przyjęte do kontroli wyciągi bankowe dla rachunku Urzędu i dla rachunku budżetu gminy, wbrew art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, nie zawierały określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego stanowiącego podstawę zapisu, co uniemożliwiało stwierdzenie powiązania zapisu w rejestrze dzienników i na kontach księgi głównej, o którym mowa w art. 23 ust. 4 powołanej ustawy.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

Nie były przestrzegane postanowienia „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Gaworzycy”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 127/2005 Wójta Gminy z 30 sierpnia 2005 roku, ponieważ:

- objęte kontrolą raporty kasowe z sierpnia 2007 i 2008 roku zostały sporządzone za okresy krótsze lub dłuższe niż 10 dni danego miesiąca, mimo że w § 21 pkt 3 „Instrukcji...” określono, że raport kasowy powinien być sporządzany dekadowo;
- źródłowe rozchodowe dowody kasowe z sierpnia 2007 roku i 2008 roku nie były oznaczone datą, numerem i pozycją w raporcie, wbrew wymogowi § 16 ust. 1 „Instrukcji...”;
- przychody gotówki do kasy ujęto w raportach kasowych dochodów z inną datą niż faktyczna data wpłaty, wbrew § 16 ust. 1 „Instrukcji...”, a także niezgodnie z przepisami art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Źródłowe dowody kasowe nie były oznaczone numerem dziennika i pozycją w dzienniku lub oznaczone w inny sposób, co utrudniało identyfikację dowodów księgowych i jednoznaczne powiązanie zapisów w dzienniku z dowodami księgowymi, na podstawie których zapisy te zostały dokonane, wbrew zasadom określonym w art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wystąpiły różnice między faktyczną datą wypłaty gotówki lub przychodu do kasy a datą tych operacji podaną w księgach rachunkowych (dzienniku i księdze głównej), co było niezgodne z art. 20 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, które stanowiły, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych są źródłowe dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, a zapisy księgowe powinny odzwierciedlać stan rzeczywisty.

Dołączone do raportów kasowych wydatków z sierpnia 2007 roku rozchodowe dowody źródłowe o łącznej kwocie wypłat 55.607,97 zł, ujęte w 47 pozycjach raportów kasowych, nie były sprawdzone pod względem merytorycznym lub formalno-rachunkowym, nie zostały zatwierdzone do wypłaty, albo nie zawierały sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji), wbrew wymogom § 13 ust. 3 i 4 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej...” z 2005 roku i art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. W zakresie raportów kasowych wydatków z sierpnia 2008 roku nieprawidłowość powyższa dotyczyła już tylko rozchodowych dowodów źródłowych o łącznej kwocie wypłat 8.644,06 zł, ujętych w 12 pozycjach raportów.

Mimo określonego w § 4 pkt 2 lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej obowiązku, nie zostało sporządzone za 2007 i 2008 rok jednostkowe sprawozdanie budżetowe Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Przedszkola Publicznego w Gaworzycach.

W zakresie dochodów budżetowych

Zainkasowana przez softysa kwota łącznego zobowiązania pieniężnego za 2007 i 2008 rok nie była wpłacana do kasy. Pobrany podatek przekazywany był, bez udokumentowania jego wysokości, pracownikowi zajmującemu stanowisko kasjera, który pomijając operację przyjęcia gotówki do kasy odprowadzał ją bezpośrednio do banku. Praktykę taką stosowano wbrew postanowieniom § 4 uchwały Nr XIII/40/03 Rady Gminy Gaworzycy z 30 września 2003 roku nakazującym dokonywanie wpłat przez inkasentów podatkowych w kasie Urzędu, oraz wbrew zasadom dokonywania gotówkowych operacji gospodarczych określonym w „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej” (załącznik nr 4 do zarządzenia nr 127/2005 Wójta Gminy Gaworzycy z 30 sierpnia 2005 roku).

Objęte kontrolą listy wypłat wynagrodzenia dla inkasentów za 2007 i 2008 rok nie spełniały wymogów dowodu księgowego określonych w art. 21 ust. 1 pkt 4, 5 i 6 ustawy o rachunkowości, gdyż brak było na nich daty i podpisu osoby która je sporządziła oraz dekretacji.

Do prowadzonej ręcznie ewidencji podatku od środków transportowych nie sporządzano dziennika obrotów, wbrew wymogom art. 13 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

W ewidencji korespondencji wpływającej nie ujęto wniosków o udzielenie ulg i zwolnień podatkowych, co było niezgodnie z zasadami ewidencji korespondencji wpływającej, ustalonymi w § 6 ust. 11 Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.).

Rejestr wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie był formalnie zatwierdzony przez Kierownika jednostki, ponadto nie zawierał daty założenia oraz nie był opieczętowany.

W zakresie wydatków budżetowych

Do rozliczenia kosztów dwóch podróży służbowych z marca 2008 roku pracownicy nie dołączyli części dowodów potwierdzających dokonanie wydatku i jednocześnie nie złożyli pisemnych

oświadczeń o dokonany wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania, mimo takiego wymogu § 8a ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 roku 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 z późn. zm.).

Rozrachunki z tytułu dwóch dotacji udzielonych z budżetu gminy nie zostały przeprowadzone przez konto 224-„Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”, mimo takiego w wymogu w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

W 2007 roku koszty dwóch zadań inwestycyjnych ewidencjonowano na jednym koncie analitycznym do konta 080-„Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, co było niezgodne z zasadami ustalonymi w „Zakładowym planie kont”, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 127/2005 Wójta Gminy, oraz w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

W zakresie gospodarki mieniem

Wykazana w bilansie podatków i opłat sporządzonym na dzień 31 grudnia 2007 roku kwota należności z tytułu wpłat rat za wykup lokali mieszkalnych była niższa od kwoty, wynikającej z kart kontowych na których prowadzono tą ewidencję. Według złożonego w tej sprawie wyjaśnienia Skarbnika Gminy, na skutek dokonanej w 2008 roku weryfikacji wpłat z tego tytułu, na karcie jednego z nabywców nieruchomości dokonano poprawek rachunkowych, zamazując białym korektorem wcześniej dokonane zapisy. Taki sposób korygowania błędów w zapisach księgowych niezgodny był z art. 25 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W zakresie ewidencji środków trwałych prowadzonej na koncie 011-„Środki trwałe” stwierdzono, iż przyjęte w 2007 roku zestawy komputerowe (8 sztuk) zostały łącznie ujęte na koncie 011-UG-750-05-26-„Zestaw komp. 8 szt.” oraz na jednej karcie środka trwałego. Ewidencjonowanie środków trwałych w sposób uniemożliwiający ustalenie ich wartości początkowej niezgodny był z zasadami ewidencji szczegółowej prowadzonej na koncie 011, ustalonymi w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...). W 2008 roku dokonano rozdzielenia poszczególnych zestawów komputerowych, zaprowadzając dla nich oddzielne konta szczegółowe.

W zakresie zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień

Listy wypłat diet dla członków komisji wyborczych nie spełniały wymogów określonych w § 6 ust. 4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 6 września 2004 roku w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do Sejmu i Senatu oraz tryb udzielania im dni wolnych od pracy (Dz.U. Nr 202, poz. 2076 ze zm.), gdyż brak było na nich potwierdzenia przewodniczących poszczególnych komisji o udziale członków komisji w jej pracach.

Listy te, a także wszystkie inne dowody księgowe związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów, nie spełniały wymogów art. 21 ust. 1 pkt 6 oraz art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, tzn. nie zawierały wskazania miesiąca ujęcia ich w księgach rachunkowych i podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie, oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego stanowiącego podstawę zapisu, co uniemożliwiało stwierdzenie powiązania zapisu w rejestrze dzienników i na kontach księgi głównej, o którym mowa w art. 23 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Dodatkowo na listach wypłat diet dla członków komisji wyborczych nie wskazano imienia i nazwiska osoby, która je sporządziła oraz brak było podpisu kierownika jednostki bądź głównego księgowego, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości. Nie zawierały również udokumentowania daty pobrania gotówki z kasy przez osoby wskazane w listach, co było niezgodne z § 14 pkt 1 obowiązującej do 3 lutego 2009 roku Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Gaworzycze (załącznik nr 4 do zarządzenia nr 127/2005 z 30 sierpnia 2005 roku).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Sporządzenie wykazu przyjętych do używania programów komputerowych z podaniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia ich eksploatacji, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
2. Prowadzenie odrębnych ksiąg rachunkowych dla Urzędu Gminy w Gaworzycach, Szkoły Podstawowej w Gaworzycach oraz Gimnazjum Publicznego w Gaworzycach, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku 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 z późn. zm.).
3. Zobowiązanie Dyrektora Szkoły Podstawowej w Gaworzycach oraz Dyrektora Gimnazjum Publicznego w Gaworzycach do sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S stosownie do przepisów § 2 ust. 1 i § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).
4. Dokonywanie, oraz dokumentowanie, sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowych sprawozdań jednostkowych, stosownie do § 9 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

5. Przestrzeganie postanowień „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Gaworzyce”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 18/09 Wójta Gminy z 3 lutego 2009 roku w zakresie:
 - a) dekadowego sporządzania raportów kasowych – pkt 16 w części III „Instrukcji...”;
 - b) oznaczania źródłowych rozchodowych dowodów kasowych datą, numerem i pozycją w raporcie - pkt 15 w części III „Instrukcji...”;
 - c) rejestrowania w raporcie kasowym przychodów gotówki do kasy w momencie przyjęcia wpłaty i zgodnie z faktyczną datą wpłaty - pkt 16 w części III „Instrukcji...”;
 - d) dokonywania wypłaty gotówki z kasy wyłącznie na podstawie sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty dowodów źródłowych - pkt 11 w części III „Instrukcji...”.
6. Oznaczanie źródłowych dowodów kasowych numerem dziennika i pozycją w dzienniku lub w inny przyjęty w jednostce sposób, tak aby spełniony został wymóg, określony w art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości, jednoznacznego powiązania zapisów w dzienniku z dowodami księgowymi.
7. Podawanie w księgach rachunkowych (dzienniku i księdze głównej) faktycznych dat dokonania wypłaty lub przychodu gotówki do kasy, zgodnych z dowodami źródłowymi, stosownie do wymogów art. 20 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
8. Poprawianie błędów w dowodach księgowych lub zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z art. 25 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
9. Przestrzeganie dla rozchodowych dowodów kasowych wymogów określonych w ustawie o rachunkowości oraz w powołanej wyżej „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Gaworzyce” z 2009 roku i „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych”, wprowadzonej zarządzeniem 38/2008 Wójta Gminy z 1 września 2008 roku, tj.:
 - a) podawanie na rozchodowych dowodach kasowych sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji) – art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości;
 - b) dokumentowanie sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym rozchodowych dowodów kasowych - pkt 11 w części III „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Gaworzyce” z 2009 roku, § 7 ust. 1-17 „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych”.
9. Egzekwowanie od Dyrektora Przedszkola Publicznego w Gaworzycach sporządzania, zgodnie z obowiązkiem określonym § 4 pkt 2 lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdania jednostkowego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.
10. Dokonywanie księgowania na podstawie dowodów spełniających wymogi ustawy o rachunkowości, a w szczególności wskazywanie na nich:
 - a) stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca i sposobu ujęcia dowodu w tych księgach (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania – art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy,

- b) imienia i nazwiska osoby, która je sporządziła – art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy,
 - c) rodzaju i numeru identyfikacyjnego stanowiącego podstawę zapisu, umożliwiającego stwierdzenie powiązania zapisu w rejestrze dzienników i na kontach księgi głównej – art. 23 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 23 ust. 4 ustawy.
11. Ujmowanie w raportach kasowych wpłat zainkasowanych przez inkasentów należności podatkowych, stosownie do postanowień § 4 uchwały Nr XIII/40/03 Rady Gminy Gaworzyce z 30 września 2003 roku w sprawie poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od posiadania psów oraz zasad dokonywania gotówkowych operacji gospodarczych określonych w „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej” (załącznik nr 4 do zarządzenia nr 127/2005 Wójta Gminy Gaworzyce z 30 sierpnia 2005 roku).
 12. Sporządzanie dzienników obrotów ksiąg pomocniczych, w szczególności w zakresie ewidencji należności z tytułu podatków od środków transportowych, stosownie do art. 13 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.
 13. Ujmowanie w rejestrze kancelaryjnym wszystkich wpływających do Urzędu Gminy dokumentów oraz zamieszczanie na nich daty wpływu i numeru ewidencyjnego z rejestru, zgodnie z obowiązkiem określonym w § 6 ust. 11 Instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.).
 14. Nadanie cech dokumentu urzędowego prowadzonemu w Urzędzie Gminy w Gaworzycach rejestrowi zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.
 15. Prowadzenie na koncie 224- „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” ewidencji księgowej rozrachunków z tytułu wszystkich dotacji udzielonych z budżetu gminy, stosownie do obowiązku określonego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).
 16. Przestrzeganie § 8a ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 roku 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 z późn. zm.), poprzez egzekwowanie od pracowników dołączania do rozliczenia kosztów podróży służbowej wszystkich wymaganych dowodów potwierdzających poszczególne wydatki lub składania pisemnego oświadczenia o dokonanym wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania.
 17. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 080- „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” odrębnie dla każdego zadania inwestycyjnego, zgodnie z „Zakładowym planem kont dla budżetu gminy, urzędu gminy i funduszy celowych”, wprowadzonym zarządzeniem Nr 33/2008 z 12 sierpnia 2008 roku, oraz załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

18. Prowadzenie ewidencji na koncie 011-„Środki trwałe” zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), w zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej, w taki sposób by umożliwiała ona ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych.
19. Dopilnowanie obowiązku pisemnego potwierdzania przez przewodniczącego właściwej komisji wyborczej udziału jej członków w pracach komisji, stosownie do wymogu określonego w § 6 ust 4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 6 września 2004 roku w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do Sejmu i Senatu oraz tryb udzielania im dni wolnych od pracy (Dz. U Nr 202, poz. 2076 ze zm.).
20. Egzekwowanie podawania daty odbioru gotówki z kasy przez osoby, którym została wypłacona, w celu prawidłowego udokumentowania operacji kasowych, zgodnie z § 14 pkt 1 obowiązującej do 3 lutego 2009 roku „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Gaworzyce” (stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia nr 127/2005 z 30 sierpnia 2005 roku).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 roku 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
Radosław Hajduk
Przewodniczący
Rady Gminy