

Wrocław, 16 listopada 2009 roku

WK.60/227/K-67/09

**Pani
Sabina Zawis
Wójt Gminy Radwanice**

**ul. Przemysłowa 17
59-160 Radwanice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), przeprowadziła od 3 sierpnia do 9 października 2009 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Radwanice. Szczegółowe ustalenia kontroli, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy, zawiera protokół przekazany Pani w dniu jego podpisania - 16 października 2009 roku.

W ramach kontroli kompleksowej Gminy przeprowadzono również kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Radwanicach, a skierowane do jednostki wystąpienie pokontrolne, sporządzone w oparciu o odrębny protokół podpisany 15 października 2009 r., przekazano Pani do wiadomości.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia w zakresie gospodarki finansowej gminy Radwanice nie miały wpływu na prawidłowość pobierania dochodów i dokonywania wydatków budżetowych w latach 2008-2009 (do I półrocza 2009 r.). Część uchybień została usunięta 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 spraw organizacyjnych, księgowości i sprawozdawczości budżetowej

Zgodnie z prowadzonym Rejestrem jednostek organizacyjnych oraz § 7 Statutu Gminy Radwanice (przyjętego uchwałą Nr XIII/65/96 Rady Gminy z 14 lutego 1996 r. ze zmianami), w Gminie funkcjonowało sześć jednostek organizacyjnych, między innymi Gimnazjum w Radwanicach oraz Samorządowe Centrum Edukacji w Radwanicach. Jednocześnie, z postanowień § 1 przyjętego uchwałą Nr XXXII/174/02 Rady Gminy z 28 lutego 2002 r. Statutu Centrum Edukacji wynikało, iż Gimnazjum w Radwanicach – będące odrębną jednostką organizacyjną gminy utworzoną na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), ujęte zostało w strukturze innej jednostki organizacyjnej Gminy, tj. w Samorządowym Centrum Edukacji w Radwanicach.

Kierownicy jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej otrzymali od Wójta Gminy pełnomocnictwa do działania, o których mowa w art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. Zbędne było udzielenie pełnomocnictwa Kierownikowi Gminnej Biblioteki Publicznej

w Radwanicach, która będąc instytucją kultury posiada osobowość prawną i w ramach posiadanych środków prowadzi samodzielną gospodarkę finansową.

Nie były przestrzegane przepisy art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). W podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych, ani za 2007, ani za 2008 rok nie przeprowadzano kontroli w zakresie przestrzegania procedur dotyczących celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Zakładowy plan kont, zarówno obowiązujący do 4 września 2008 r. jak i następny - wprowadzony zarządzeniem Nr 42/Fn/2008 Wójta Gminy z 4 września 2008 r. - nie spełniał wymogów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), ponieważ nie wskazywał nazw i oznaczeń stosowanych dzienników.

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości nie określono sposobu inwentaryzacji gruntów, budynków i budowli mimo, że jest to wymagane przepisem § 5 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.)

Nie były przestrzegane przepisy § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), ponieważ nie wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych składali jednostkowe sprawozdania budżetowe; nie zostały sporządzone sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za 2008 r. przez Szkołę Podstawową w Buczynie i Gimnazjum w Radwanicach, oraz Rb-27S i Rb-28S za I półrocze 2009 r. przez Gimnazjum w Radwanicach. Dyrektorzy wymienionych jednostek nie przedłożyli również sprawozdań jednostkowych Rb-Z o stanie zobowiązań za 2008 i I półrocze 2009 r. Brak było również sprawozdania Rb-27S za 2008 r. oraz I półrocze 2009 r. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radwanicach.

Objęte kontrolą sprawozdania jednostkowe nie posiadały udokumentowania sprawdzenia ich pod względem formalno-rachunkowym, wbrew wymogom § 9 ust. 3 rozporządzenia.

Gospodarka pieniężna, druki ścisłego zarachowania oraz rozrachunki

Na czterech listach wypłat, stanowiących podstawę wypłaty gotówki z kasy dla osób biorących udział w posiedzeniach Komisji Rewizyjnej, Komisji Zadań Budżetowych oraz naradach zwołanych przez Wójta Gminy, nie wskazano imienia i nazwiska osoby, która je sporządziła, oraz nie było podpisu kierownika jednostki bądź głównego księgowego, co było niezgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości. Na wszystkich listach wypłaty ekwiwalentu dla członków OSP w Radwanicach, ujętych pod raportami kasowymi objętymi kontrolą, brakowało daty pobrania gotówki z kasy przez osoby wskazane w listach, wbrew wymogom § 14 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Radwanicach (załącznik nr 1 do Ogólnika Nr 2/2004 z 15 czerwca 2004 r.).

W raporcie kasowym nr 19 z 30 stycznia 2009 r. wystąpiła różnica między stanem gotówki wykazany w raporcie a ewidencją księgową prowadzoną na koncie 101-„Kasa”. Saldo konta 101 było o 493,19 zł wyższe niż rzeczywisty stan gotówki w kasie wynikający z raportu kasowego, co było niezgodne z przepisami art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, które stanowiły, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, a dokonane w nich zapisy muszą odzwierciedlać stan rzeczywisty.

Sposób gospodarowania drukami ścisłego zarachowania nie budził zastrzeżeń, za wyjątkiem sposobu ich oznaczania. Zaliczone do druków ścisłego zarachowania raporty kasowe oraz dowody wpłaty KP numerowane były w sposób ciągły, bez rozdzielania na poszczególne lata, a zgodnie z § 6 pkt 4 Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (wprowadzonej postanowieniem Nr 8/2008 z 6 maja 2008 r.) poszczególne karty bloków należało ponumerować, zachowując ciągłość numerów w ciągu roku.

W zakresie dochodów budżetowych

Karty kontowe, na których prowadzono ewidencję szczegółową wpłat poszczególnych podatników z tytułu należnego Gminie podatku, nie były oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, co było niezgodne z art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Przyjęte w § 23 pkt 6 Instrukcji w sprawie podatków w związku z wprowadzeniem kontokwintariuszy i rozliczeniem inkasentów oraz ewidencją księgową (wprowadzonej zarządzeniem Nr 41/Fn/2008 Wójta Gminy z 4 września 2008 r.), terminy do wystawiania tytułów wykonawczych były niezgodne z przepisami 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 z późn. zm.). Według § 5 powołanego rozporządzenia, tytuł wykonawczy powinien być wystawiony przez wierzyciela, po bezskutecznym upływie terminu płatności określonego w upomnieniu, a zgodnie z § 3 tego rozporządzenia w upomnieniu wskazuje się 7-dniowy termin wszczęcia egzekucji, licząc od dnia doręczenia upomnienia. Tymczasem w Instrukcji w sprawie podatków (...) wskazano, iż tytuły wykonawcze wystawiane być powinny po upływie 20 dni od dnia zakończenia miesiąca, w którym było doręczone upomnienie.

W 2008 r. w stosunku do podatnika podatku od środków transportowych o numerze konta 16 dokonywano przypisów i odpisów, na łączną kwotę 18.054,00 zł, na podstawie załączników DT-1/A do deklaracji podatkowych. Podatnik ten nie składał korekt deklaracji podatkowych, wymaganych na podstawie art. 81 § 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) stanowiącego, iż skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty. Organ podatkowy nie korzystał w tym zakresie z możliwości wynikającej z art. 274a Ordynacji podatkowej, na podstawie którego może żądać od podatnika złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji.

W stosunku do podatników zalegających z zapłatą podatków podejmowane były czynności windykacyjne, jednak niektóre upomnienia wysyłano z opóźnieniem w stosunku do terminów

przyjętych w przepisach wewnętrznych, tj. § 23 pkt 4 Instrukcji w sprawie podatków (...); w przypadku podatnika konta nr 12 w podatku od środków transportowych, zalegającego z zapłatą II raty, upomnienie wystawiono 22 grudnia 2008 r., 98 dni po upływie terminu zapłaty. Stwierdzono również przypadki niewystawiania tytułów wykonawczych po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu.

Na większości wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz na oświadczeniach o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim brakowało prezentaty Urzędu Gminy (pieczętki wpływu), co było niezgodne z § 6 ust. 11 instrukcji stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. z 1999 r. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.). W przypadku oświadczeń uniemożliwiało to ustalenie czy były one składane w terminie do 31 stycznia, o którym mowa w art. 11¹ ust. 4 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007. r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

Jeden z przedsiębiorców rozpoczynający działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych, należną opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholowych wniósł w trzech ratach a nie w całości, co było niezgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 2 i 3 powołanej wyżej ustawy, w myśl których opłatę dotyczącą przedsiębiorców rozpoczynających działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych, należało wnieść w pełnej wysokości – jednorazowo przed wydaniem zezwolenia.

W zakresie wydatków budżetowych

Umowa z 1 grudnia 2006 r. o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, którą z Wójtem zawarł Przewodniczący Rady Gminy, nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, wymaganej na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Objęte kontrolą listy wypłat diet dla radnych Gminy Radwanice nie spełniały wymogów art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, gdyż nie zawierały imienia i nazwiska osoby, która je sporządziła. Dodatkowo, na żadnej z nich nie udokumentowano daty pobrania gotówki z kasy przez osoby wskazane na listach, co było niezgodne z § 14 powołanej wyżej Instrukcji kasowej.

Zwrotu 70% kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr Gp.I/3/6230/10/07/2008 z 7 maja 2008 r., dotyczącej przebudowy drogi dojazdowej do wałów przeciwpowodziowych w Buczynie dokonano z przekroczeniem o 68 dni terminu, o którym mowa w art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.: Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

Dzienniki budowy (nr 1/08 tom I nr 2 tom I), w których ewidencjonowano przebieg przebudowy drogi dojazdowej do wałów przeciwpowodziowych w Buczynie, nie posiadały udokumentowania daty ich wydania. Obowiązek taki wynikał z § 6 ust. 1 rozporządzenia z 26 czerwca 2002 r. Ministra Infrastruktury w sprawie dziennika budowy, montażu i rozbiórki, tablicy

informacyjnej oraz ogłoszenia zawierającego dane dotyczące bezpieczeństwa pracy i ochrony zdrowia (Dz.U. Nr 108, poz. 953 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki mieniem

W wyniku kontroli sprzedaży nieruchomości stwierdzono, iż nie było dokumentowane podawanie do publicznej wiadomości, na stronach internetowych Urzędu oraz w sposób zwyczajowo przyjęty, informacji o wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informacji o ogłoszeniach o przetargu, o których mowa w art. 35 ust. 1 i art. 38 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

W przypadku trzech na dziesięć skontrolowanych transakcji sprzedaży nieruchomości, wbrew obowiązku art. 35 ust. 1 i 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami, nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazów przeznaczonych do sprzedaży nieruchomości, których wartość ustalona została w wyniku ponownej wyceny.

W każdej z objętych kontrolą transakcji sprzedaży w drodze przetargu, pomimo wymogu § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), nie podawano do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu.

Zakupiony 10 czerwca 2008 r. zestaw komputerowy o wartości 3.485,00 zł nie został ujęty w analitycznej ewidencji środków trwałych prowadzonej w Księdze środków trwałych, co było niezgodne z zasadami ewidencji księgowej określonymi w rozporządzeniu 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. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), oraz z obowiązującym wówczas Zakładowym planie kont (wprowadzonym postanowieniem Nr 4/2007 Wójta Gminy z 16 sierpnia 2007 r.).

Przy przeprowadzaniu inwentaryzacji według stanu na 31 grudnia 2006 r., nie były przestrzegane obowiązujące wówczas przepisy Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku oraz zasad odpowiedzialności za powierzone mienie (załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 6/2002 Wójta Gminy z 28 czerwca 2002 r.), dotyczące dokumentowania przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji. Wydane z magazynu druków ścisłego zarachowania arkusze spisu z natury pobrane były przez Skarbnika Gminy, a nie przez Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej (niezgodnie z § 2 pkt 8 Instrukcji). Rozliczenia inwentaryzacji dokonano na dokumentach pt. „Zestawienie zbiorczych spisów z natury”, a nie, na wymaganym treścią § 2 pkt 10 Instrukcji, „Protokole rozliczeń wyników inwentaryzacji”.

W zakresie zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień

„Pokwitowania odbioru zryczałtowanych diet przez członków obwodowych komisji wyborczych w gminie Radwanice”, na podstawie których dokonano wypłaty gotówki z kasy, nie

zawierały udokumentowania daty jej pobrania przez osoby w nich wymienione, co uchybiało § 14 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej.

W 2007 r. wydatki w kwocie 1.190,00 zł, dotyczące umów zlecenia związanych z przeprowadzeniem i przygotowaniem wyborów do Sejmu i Senatu, zaplanowano i wykonano z nieprawidłową klasyfikacją w § 4300-„Zakup usług pozostałych”. Zgodnie ze stanem faktycznym i rozporządzeniem Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2006 r., Nr 107, poz. 726 z późn. zm.), dla wydatków tych należało zastosować § 4170-„Wynagrodzenie bezosobowe”.

W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

W dokumentach planistycznych brakowało udokumentowania terminu przekazania Przewodniczącemu Rady Gminy projektu budżetu Gminy na lata 2008 i 2009. Uniemożliwiało to sprawdzenie, czy zachowany został termin 7 dni na przekazanie podległym jednostkom informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych, o którym mowa w art. 185 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Dyrektorowi Gimnazjum w Radwanicach nie przekazano informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej na 2008 r. i 2009 r., co było niezgodne z treścią § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 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 z późn. zm.). Ponadto w dokumentach planistycznych brakowało projektu planu finansowego oraz planu finansowego Gimnazjum w Radwanicach na 2008 i 2009 rok; zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia, kierownik jednostki budżetowej jest zobowiązany do sporządzania i przedkładania projektu planu finansowego wójtowi gminy, a także - zgodnie z § 8 ust. 2 rozporządzenia – sporządza plan finansowy.

Przedłożone przez jednostki organizacyjne projekty planów finansowych na 2008 r. nie zawierały potwierdzenia, iż zostały poddane weryfikacji pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej, stosownie do wymogów § 6 ust 3 ww rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...). Na projektach planów finansowych dotyczących 2009 r. dokonywano odrębnych uwag na okoliczność ich sprawdzenia, jednak bez podpisu osoby, która ich dokonała.

W większości przypadków, składane przez jednostki podległe dokumenty planistyczne nie zawierały prezentaty Urzędu Gminy, co uniemożliwiało stwierdzenie, czy zachowane zostały terminy określone § 4 ust. 4 wyżej powołanego rozporządzenia. Brak umieszczania na każdej wpływającej korespondencji pieczętki wpływu, określającej datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny

z rejestru kancelaryjnego, uchybiał wymogom § 6 ust. 11 Instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Wójt, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie 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. Doprowadzenie do zgodności zawartych w Statucie Gminy oraz Statucie Centrum Edukacji w Radwanicach zapisów dotyczących Gimnazjum w Radwanicach.
2. Dostosowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości do wymagań wynikających z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2007 r. Nr 152, poz. 1223) poprzez wskazanie nazw i oznaczeń stosowanych dzienników.
3. Określenie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości sposobu przeprowadzania inwentaryzacji budynków i budowli, zgodnie z przepisami § 5 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).
4. Zobowiązanie kierowników podległych jednostek organizacyjnych, w szczególności Dyrektora Szkoły Podstawowej w Buczynie, Gimnazjum w Radwanicach oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radwanicach do sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S i Rb-Z, stosownie do przepisów § 4 pkt 2 lit. b. rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).
5. Dokonywanie oraz dokumentowanie sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym sprawozdań jednostkowych, stosownie do § 9 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
6. Dokonywanie księgowania na podstawie dowodów spełniających wymogi ustawy o rachunkowości, a w szczególności wskazywanie na nich imienia i nazwiska osoby, która je sporządziła (art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy).
7. Egzekwowanie podawania daty odbioru gotówki z kasy przez osoby, którym została wypłacona, w celu prawidłowego udokumentowania operacji kasowych, zgodnie z § 14 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Radwanicach (załącznik nr 1 do Ogólnika Nr 2/2004 z 15 czerwca 2004 r.).
8. Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości; w szczególności ujmowanie w ewidencji danych księgowych wynikających ze źródłowych

- dowodów księgowych, a w przypadku stwierdzonych błędów w zapisach – poprawianie ich zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
10. Przestrzeganie Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, wprowadzonej postanowieniem Nr 8/2008 Wójta Gminy Radwanice z 6 maja 2008 r., w zakresie oznaczania druków ścisłego zarachowania, które nie posiadają fabrycznie nadanej numeracji, w szczególności raportów kasowych oraz dowodów wpłaty KP, poprzez numerowanie poszczególnych kart z zachowaniem ciągłości numerów w ciągu roku (§ 6 pkt 4 Instrukcji). Przestrzeganie przy windykacji należności podatkowych, przepisów § 3 i § 5 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 z późn. zm.); dotrzymanie terminów określonych w § 23 pkt 4 „Instrukcji w sprawie podatków w związku z wprowadzeniem kontokwitariuszy i rozliczeniem inkasentów oraz ewidencją księgową”.
 11. Oznaczanie kart kontowych prowadzonych dla poszczególnych podatników nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, zgodnie z art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
 12. Doprowadzenie „Instrukcji w sprawie podatków w związku z wprowadzeniem kontokwitariuszy i rozliczeniem inkasentów oraz ewidencją księgową”, w przedmiocie terminowości wystawiania tytułów wykonawczych, do zgodności z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).
 13. Egzekwowanie od podatników, w przypadku zmian wysokości należności podatkowych, złożenia korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty, stosownie do treści art. 81 § 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.); w sytuacji niespełnienia tego obowiązku, wzywanie – na podstawie art. 274a tej ustawy - do złożenia deklaracji lub wyjaśnienia przyczyn niespełnienia tego obowiązku.
 14. Przestrzeganie przepisów art. 11¹ ust. 3 i 8 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), w zakresie sposobu wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przez przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą w tym zakresie.
 15. Przestrzeganie obowiązku ujmowania 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 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.) - w tym wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim oraz projektów planów finansowych jednostek budżetowych.

16. Zamieszczanie kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej na umowach, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
17. Przestrzeganie art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.: Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zobowiązującego zamawiającego do zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umów w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane.
18. Dopilnowanie obowiązku zamieszczania na stronie tytułowej dziennika budowy daty jego wydania, zgodnie z treścią § 6 ust. 1 rozporządzenia z 26 czerwca 2002 r. Ministra Infrastruktury w sprawie dziennika budowy, montażu i rozbiórki, tablicy informacyjnej oraz ogłoszenia zawierającego dane dotyczące bezpieczeństwa pracy i ochrony zdrowia (Dz.U. z 2002 r. Nr 108, poz. 953 z późn. zm.).
19. Przestrzeganie przy sprzedaży nieruchomości przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) i rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz.U. z 2004 r. Nr 207 poz. 2108 z późn. zm.), a w szczególności:
 - a) art. 35 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 38 ust. 2 w zakresie dokumentowania podawania do publicznej wiadomości informacji o wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz o ogłoszeniach o przetargu, przez zamieszczenie o nich informacji w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości oraz na stronach internetowych Urzędu,
 - b) § 12 rozporządzenia w zakresie podawania do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu.
20. Ujmowanie w analitycznej ewidencji księgowej zakupionych lub otrzymanych środków trwałych, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu 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. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).
21. Stosowanie dla ponoszonych wydatków prawidłowej klasyfikacji budżetowej, zgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).
22. Przestrzeganie przepisów art. 185 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), w zakresie przekazywania jednostkom podległym informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej.
23. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 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. 2006 r., Nr 116, poz. 783 z późn. zm.), w szczególności:

- a) § 4 ust. 1, w zakresie przekazywania jednostkom podległym informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej,
- b) egzekwowanie od kierowników wszystkich jednostek budżetowych sporządzania projektów planów finansowych oraz planów finansowych (§ 4 ust. 2 i § 8 ust. 2 rozporządzenia),
- c) sprawdzanie prawidłowości sporządzonych projektów planów finansowych jednostek budżetowych pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej (§ 6 ust. 3 rozporządzenia)

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 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 zastrzeżeń 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 błędna jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani
Maria Sadowska
Przewodnicząca
Rady Gminy Radwanice