

Wrocław, dnia 10 marca 2011 r.

WK.60/213/K-96/10

**Pan
Zdzisław Tersa
Wójt Gminy Kunice**

ul. Gwarna 1
59-216 Kunice

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art.1 ust.1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła, w dniach od 19 listopada 2010r. do 31 stycznia 2011 roku, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy Kunice. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz jej ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz, w dniu podpisania pozostawiono w jednostce.

W ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy, w okresie od 14 do 17 stycznia 2011 roku, przeprowadzona została kontrola gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Bieniowicach. Na podstawie ustaleń tej kontroli, zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do Dyrektora Szkoły wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Stwierdzone w trakcie kontroli, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy, nieprawidłowości i uchybienia wynikały głównie z niedostatecznej staranności w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa. Wystąpiły one przy realizacji następujących zagadnień.

W zakresie spraw organizacyjnych, rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej

W strukturze Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu funkcjonowały: Biblioteka Publiczna w Kunicach, Biblioteka Publiczna w Rosochatej oraz Biblioteka Publiczna w Spalonej, pomimo iż przepisy art. 13 ust. 7 i art. 18 ust. 2 ustawy z 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (Dz.U. Nr 85, poz. 539 ze zm.) wymagają, aby biblioteki publiczne nie były łączone z innymi instytucjami (...) oraz były zorganizowane w formie instytucji kultury. Rejestr instytucji kultury, do którego wpisany był Ośrodek, wbrew wymogom określonym w § 3 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z 17 lutego 1992r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz.U. Nr 20, poz. 80), nie zawierał dat dokonania wpisów, podpisu organizatora, a także nie posiadał działu czwartego pn. „Połączenie, podział i likwidacja instytucji kultury”, wymaganego przez § 2 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia. W trakcie kontroli uchybienia w Rejestrze zostały usunięte.

Kontrolowana jednostka posiadała wymagane procedury kontroli mające zapewnić prawidłowość gospodarki finansowej. Większość z nich, obowiązująca do 1 października 2010 r., wprowadzona została zarządzeniem Wójta Gminy Nr 30 z 19 grudnia 2003 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową gminy (ze zm.) i oparta była na nieobowiązujących już przepisach prawnych. Stan ten naprawiony został dopiero zarządzeniem Wójta Nr 47/2010 z 15 października

2010r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową, które weszło w życie z dniem 1 października 2010r. Nowe regulacje nie były w pełni dopracowane; stanowiąca załącznik Nr 3 do tego zarządzenia „Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” nie zawierała 12 załączników wyszczególnionych w jej treści, a będąca załącznikiem Nr 5 „Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” nie zawierała 3 załączników.

Obowiązujące do 1 października 2010r. zasady rachunkowości, w tym Zakładowy plan kont, określone były w zarządzeniu Wójta Gminy Nr 37/2009 z 30 czerwca 2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Plan kont dla budżetu nie zawierał wykazu kont ksiąg pomocniczych bądź kryteriów ich wyodrębnienia, wymaganych przez przepis § 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 ze zm.). W planie kont dla Urzędu Gminy nie było ujęte, stosowane w ewidencji księgowej, konto 291 „Należności i zobowiązania warunkowe”, na którym ewidencjonowano zabezpieczenia należytego wykonania umowy, o których mowa w przepisach o zamówieniach publicznych.

W wykazie stosowanych w rachunkowości programów komputerowych nie ujęto 5 programów, a dla 2 innych nie podano wersji i daty rozpoczęcia eksploatacji, wbrew wymogom art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „c” ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.). Wymienione uchybienia wystąpiły również w „Zasadach rachunkowości” stanowiących załącznik Nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 47/2010 z 15 października 2010 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową gminy.

Analiza sprawozdań Rb-28S - jednostkowego Urzędu Gminy i zbiorczego jednostki samorządu terytorialnego za rok 2009 wykazała różnice między sprawozdaniami, a ewidencją księgową w wysokości 4.370,74 zł, które wystąpiły w rozdz. 90095 „Pozostała działalność”, w paragrafach 4260 „Zakup energii” i 4300 „Zakup usług pozostałych”. W trakcie kontroli różnice zostały wyjaśnione, a sprawozdania skorygowane.

Sprawozdania jednostkowe w zakresie dochodów i wydatków nie zawierały potwierdzeń o sprawdzeniu ich pod względem formalno-rachunkowym przez jednostkę otrzymującą, niezgodnie z wymogiem § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103). Dotyczyło to również kwartalnych sprawozdań Rb-Z i Rb-N składanych przez Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Kunicach, co było niezgodne z przepisem § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247).

W zakresie gospodarki pieniężnej, druków ścisłego zarachowania i rozrachunków

W objętej kontrolą dokumentacji obrotów gotówkowych z czerwca 2009 roku oraz list płac za okresy z 2009 i 2010 roku stwierdzono przypadki braku oznaczenia list płac numerem identyfikacyjnym, datą zatwierdzenia do realizacji, dekretacją księgową, na „listach diet radnych” brak było podpisu osoby sporządzającej listy, co było niezgodne z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 1, 4, 5 i 6 ustawy o rachunkowości. Ponadto „listy diet radnych” nie posiadały daty podpisu osób zatwierdzających listy do wypłaty oraz daty wypłaty gotówki; dowody wypłaty KW wystawiane były przez kasjera, dowody kasowe nie były sprawdzone pod merytorycznym i formalno-rachunkowym, co było niezgodne z zapisem § 5 ust. 3, 11 i 13 „Instrukcji kasowej”.

Na koniec 2009 roku na koncie 133 „Dochody” wykazano saldo 0,00 zł, podczas gdy na wyciągu bankowym figurowała kwota (-) 317.738,84 zł (saldo Ma) w związku z zaciągniętym kredytem w rachunku budżetu. Przyczyną tego była praktyka tzw. „zerowania” konta „133” na koniec roku poprzez przeniesienie jego salda, na podstawie dowodu „polecenie księgowania”, na konto 134 „Kredyty bankowe”, z którego, na początku następnego roku, przenoszono je ponownie na konto „133”. Powyższe było niezgodne z zasadami ewidencji na tych kontach, określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), które zobowiązywały do dokonywania zapisów na koncie „133” wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych i nie przewidywały ewidencjonowania na koncie „134” kredytów bankowych zaciągniętych w rachunku budżetu. Konsekwencją tego było nieprawidłowe wykazanie salda konta „133” w bilansie gminy za rok 2009 i w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2009.

Na dzień 30.09.2010 r. stany środków na 4 rachunkach bankowych były wyższe od sald odpowiadających im kont o wartość naliczonych na koniec miesiąca odsetek bankowych od środków pieniężnych zgromadzonych na tych rachunkach.

Kontrola druków ścisłego zarachowania wykazała zgodność między stanem faktycznym i ewidencją prowadzoną w księdze druków ścisłego zarachowania z 4.01.2010 r. Ustalono jednak, że poprawki zapisów w księdze druków ścisłego zarachowania nie zawsze były zgodne z wymogami określonymi w § 8 ust. 2 „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, w myśl których osoba dokonująca poprawki miała umieszczać obok nich swój podpis i datę tej czynności. Instrukcja nie wskazywała jaki dokument powinien być podstawą ujmowania w ewidencji czeków gotówkowych. Niektóre чеки gotówkowe anulowane były w sposób niezgodny z określonym w § 9 ust. 2 Instrukcji, który wymaga, aby błędnie wypełnione druki były anulowane przez wpisanie adnotacji „anulowano” wraz z datą i czytelnym podpisem osoby dokonującej tej czynności.

Kontrola rozrachunków Urzędu Gminy wykazała, że niżej wymienione salda kont zespołu 2 ustalone były, a następnie wykazane w bilansie za rok 2009, w nieprawidłowej wysokości. Dotyczyło to następujących kont i pozycji w bilansie:

- konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” - w saldzie omyłkowo ujęto kwotę 3.031,66 zł z tytułu rat za sprzedane nieruchomości, które zostały uregulowane do 30.06.2009 r.;

- konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - w bilansie ujęta została wartość per saldo konta analitycznego 201-51, zamiast salda Wn kwocie 182.194,67 zł i salda Ma w wysokości 51.460,16 zł;
- w bilansie, w pozycji „Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” ujęto kwotę 332.465,20 zł, stanowiącą zahipotekowane należności z tytułu zaległości podatkowych, które już były ujęte w bilansie w pozycji „Należności długoterminowe”.

W zakresie wydatków budżetowych i zamówień publicznych

Zasady wynagradzania pracowników uregulowane zostały w „Regulaminie wynagradzania dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Kunicach”, wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Nr 17/09 z 6 kwietnia 2009 r. W § 8 ust. 2 Regulaminu ustalono, że dodatek specjalny w indywidualnych przypadkach przyznaje się na czas nieokreślony, zapis ten był niezgodny z art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.), wskazującym na okresowy charakter tego dodatku. W trakcie kontroli ustalono, że jeden z pracowników otrzymywał, od 21.05.2008 r., dodatek specjalny w wysokości 800 zł, przyznany na czas nieokreślony, na podstawie obowiązującego wówczas § 8 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 146, poz. 1223 ze zm.). Przepis ten przestał jednak obowiązywać i nie było podstaw prawnych do jego stosowania.

Diety radnych, z wyłączeniem Przewodniczącego Rady Gminy, do dnia 30.12.2010 r. ustalone były na tym samym poziomie, mimo iż art. 25 ust. 8 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), stanowił, iż rada gminy przy ich ustalaniu powinna wziąć pod uwagę funkcje pełnione przez radnego. Nowa Rada Gminy podjęła uchwałę Nr III/12/10 z 30 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia wysokości diet, w której zróżnicowała je ze względu na ww. kryterium.

Kontrolą prawidłowości postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i jego realizacji objęto zadanie pn. „Budowa kompleksu Orlik 2012” w Spalonej. Ustalono, że we wniosku o wszczęcie tego postępowania nie podano wielkości środków przeznaczonych w budżecie na realizację zamówienia i nie załączono do niego projektu umowy z wykonawcą, co było wymagane przez „Regulamin w sprawie udzielania zamówień publicznych przez gminę Kunice” z 29 kwietnia 2008r. (rozdział V, pkt 2, ppkt 8 i 9). Wniesione na przetarg, w formie gwarancji ubezpieczeniowych, wadza nie były objęte ewidencją pozaksięgową, a ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nie zostało niezwłocznie zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, jak tego wymagał przepis art. 95 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.). Do zakończenia kontroli nie wyegzekwowano od wykonawcy kwoty 3.227,89 zł stanowiącej odsetki za zwłokę w realizacji przedmiotu zamówienia. Wykonawca z tytułu realizacji zadania wystawił 6 faktur, z czego 2 zostały uregulowane z opóźnieniem wynoszącym 3 i 4 dni, co skutkowało obciążeniem zamawiającego odsetkami karnymi w łącznej kwocie 390 zł. Zwłoka

w zapłacie stanowiła naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240 ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie gospodarki mieniem gminnym

Badając procedury sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym (sprzedaż działek o numerach 765/1, 778/21, 220/2, 140/7) stwierdzono, że w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie wskazywano terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, niezgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 ze zm.). Ponadto we wszystkich wymienionych przypadkach sprzedaży informacja o wywieszeniu wykazu nie została podana do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny zwyczajowo przyjęty sposób, nie udokumentowano również okresu wywieszenia wykazu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Przy sprzedaży działki oznaczonej geodezyjnie numerem 140/7, położonej w obrębie Spalona nie sporządzono operatu szacunkowego określającego wartość działki. Wartość działki ustalono w oparciu o wartości z operatów szacunkowych, sporządzonych dla innych nieruchomości graniczących z przedmiotową działką, co było niezgodne z art. 150 ust. 2 i ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami, które stanowią, że wartość rynkową określa się dla nieruchomości, które są lub mogą być przedmiotem obrotu, a określenia wartości dokonują rzeczoznawcy majątkowi.

Sprawdzając prawidłowość stosowania przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 ze zm.) przy sprzedaży nieruchomości niezabudowanej oznaczonej geodezyjnie jako działka Nr 344/5 obręb Rosochata o powierzchni 3,03 ha, stwierdzono, następujące uchybienia i nieprawidłowości:

- w wykazie nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargu nie wskazano terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, niezgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- informacja o wywieszeniu wykazu nie została podana do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny zwyczajowo przyjęty sposób, nie udokumentowano również okresu wywieszenia wykazu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy;
- mimo, że cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży przekraczała równowartość 100.000 euro, ogłoszenie o przetargu nie zostało opublikowane w prasie o zasięgu ogólnokrajowym, co najmniej na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu, jak tego

- wymaga przepis § 6 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości;
- brak było potwierdzenia, że ogłoszenie o przetargu zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz podane do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, wbrew wymogom wynikającym z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
 - protokoły z przetargów i rokowań nie spełniały żadnego z wymogów zawartych w § 10 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów (...);
 - po przeprowadzonych przetargach nie wywieszano w siedzibie Urzędu informacji o rozstrzygnięciu przetargu, wbrew wymogowi wynikającemu z § 12 ust.1 ww. rozporządzenia;
 - brak było pisma zawiadamiającego nabywcę, wyłonionego w drodze przetargu, o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, niezgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
 - od zamknięcia poprzedniego przetargu nie został, w terminie do 6 miesięcy, ogłoszony termin kolejnego przetargu, w związku z czym właściwy organ zobowiązany był do sporządzenia i upublicznienia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (art. 35 ust. 1 w związku z art. 39 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami);
 - brak było decyzji właściwego organu (wójta) w sprawie obniżenia wartości ceny wywoławczej po I nieskutecznym przetargu, wymaganej przez art. 39 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
 - ustalanie wartości ceny wywoławczej nastąpiło w oparciu o operat szacunkowy, który utracił termin ważności (art. 156 ust. 3 ustawy);
 - treść ogłoszenia o sprzedaży w trybie rokowań nie spełniała wymogów zawartych w § 25 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu (...), a w szczególności: brak było wskazania terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów (§ 25 ust. 1, pkt 4) i miejsca prowadzenia rokowań (§ 25 ust. 1, pkt 7);
 - brak było udokumentowania zamieszczenia ogłoszenia o rokowaniach na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Urzędu Gminy Kunice, niezgodnie z § 6 ust. 1 i ust. 7 rozporządzenia;
 - pierwsza część rokowań – otwarcie ofert odbyło się niezgodnie z § 28 ust. 2 i ust. 3 rozporządzenia.

Na podstawie dokumentacji przyjętej do kontroli w zakresie sprzedaży nieruchomości stwierdzono, że fakt zbycia nieruchomości niezabudowanych był nieprawidłowo ujmowany w ewidencji księgowej, ponieważ ze stanu ewidencyjnego zdejmowano wartość za jaką dana nieruchomość została sprzedana, a nie wartość, która była ujęta w ewidencji księgowej.

Kontrola prawidłowości ewidencji środków trwałych wykazała przypadki ewidencjonowania na koncie 011, „Środki trwałe” składników majątkowych o wartości początkowej niższej niż 3.500 zł oraz naliczania umorzenia środków trwałych od miesiąca wprowadzenia ich do ewidencji, zamiast od pierwszego miesiąca następującego po tym miesiącu, co było niezgodne z § 1 ust. 1 „Instrukcji

w sprawie gospodarki majątkiem trwałym Gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”. Ostatnia inwentaryzacja majątku trwałego przeprowadzona została na podstawie zarządzenia Nr 29/2008 Wójta Gminy Kunice z 28 października 2008 r. w sprawie inwentaryzacji. Większość czynności inwentaryzacyjnych była zgodna z postanowieniami „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 30 Wójta Gminy Kunice z 19 grudnia 2003 roku. Wystąpiły jednak pewne uchybienia formalne, które dotyczyły głównie poprawiania błędnych zapisów w sposób niezgodny z instrukcją, wadliwego sporządzenia niektórych arkuszy spisowych, tj. na tych samych arkuszach dokonano spisu składników majątkowych powierzonych różnym osobom odpowiedzialnym materialnie, co było niezgodne z § 2 instrukcji, który stanowi, że nie należy spisywać na jednym arkuszu składników majątkowych powierzonych różnym osobom odpowiedzialnym materialnie.

W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Otrzymane z jednostek organizacyjnych projekty planów finansowych na 2010 r. nie zawierały potwierdzenia o poddaniu ich weryfikacji pod względem zgodności z projektem uchwały budżetowej, stosownie do wymogów § 6 ust. 3 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 ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Wójtowi, 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. Uzupełnienie „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” oraz „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, stanowiących odpowiednio załączniki Nr 3 i Nr 5 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 47/2010 z 15 października 2010 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową, o brakujące załączniki.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) uaktualnienia dokumentacji opisującej przyjęte przez Gminę zasady rachunkowości w zakresie wykazu stosowanych programów komputerowych wraz z określeniem wersji

- oprogramowania i daty rozpoczęcia ich eksploatacji oraz zakładowego planu kont, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z przepisu art. 10 ust. 2 ustawy,
- b) oznaczania dowodów księgowych numerem identyfikacyjnym, datą zatwierdzenia do realizacji, dekretacją oraz podpisem wystawcy dowodu zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1, pkt 1, 4, 5 i 6 ustawy,
3. Potwierdzanie sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym sprawozdań budżetowych, otrzymywanych z gminnych jednostek budżetowych, zgodnie z § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) oraz sprawozdań Rb-N i Rb-Z składanych przez Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Kunicach zgodnie z § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 . w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247).
4. Przestrzeganie przepisów „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej z 15 października 2010 roku, w szczególności w zakresie:
- a) wypłacania gotówki z kasy, na podstawie dowodów kasowych sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z § 5 ust. 11 Instrukcji,
- b) zaniechania wystawiania dowodów KW - „Kasa wypłaci” przez kasjera, zgodnie z zapisem § 5 ust. 3 Instrukcji,
- c) zamieszczania na dowodach kasowych daty podpisu osób zatwierdzających listy do wypłaty i daty wypłaty gotówki stosownie do przepisu § 5 ust. 13 instrukcji.
5. Dokonywanie ewidencji na kontach rachunków bankowych, wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zgodnie z zasadami ewidencji na tych kontach określonymi w załączniku Nr 2 i Nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861).
6. Wyeliminowanie uchybień w gospodarce drukami ścisłego zarachowania, poprzez stosowanie przepisów Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania z 15 października 2010 roku, a w szczególności, w zakresie nanoszenia poprawek zapisów w księdze druków ścisłego zarachowania w sposób określony w § 8 ust. 2 instrukcji oraz anulowania błędnie wypełnionych czeków w sposób określony w § 9 ust. 2 w/w instrukcji.
7. Staranne i rzetelne sporządzanie bilansu Urzędu Gminy, ze szczególnym uwzględnieniem należności i zobowiązań, których wartości powinny wynikać z prawidłowo ustalonych sald kont rozrachunkowych.
8. Uaktualnienie „Regulaminu wynagradzania dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Kunicach” z 6 kwietnia 2009 roku w zakresie przyznania w indywidualnych przypadkach dodatku specjalnego, zgodnie z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r.

o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.), z którego wynika okresowy charakter tego dodatku. Przestrzeganie powołanego przepisu ustawy w odniesieniu do dodatków specjalnych przyznawanych dla pracowników Urzędu Gminy.

9. Ujmowanie we wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego informacji o wielkości środków przeznaczonych w budżecie na jego realizację i załączanie do niego projektu umowy z wykonawcą, zgodnie z postanowieniami „Regulaminu w sprawie udzielania zamówień publicznych przez gminę Kunice” z 29 kwietnia 2008 r.
10. Zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych, bez zbędnej zwłoki, informacji o udzieleniu zamówienia publicznego, zgodnie z wymogiem art. 95 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).
11. Podjęcie skutecznych działań zmierzających do wyegzekwowania od wykonawcy zadania pn. „Budowa kompleksu Orlik 2012” w Spalonej kwoty 3.227,89 zł z tytułu odsetek za zwłokę w realizacji przedmiotu zamówienia.
12. Przestrzeganie wyrażonej w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) zasady, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
13. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.), ze szczególnym uwzględnieniem:
 - a) wskazywania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym służy pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, wynikające z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy,
 - b) sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży po upływie 6 miesięcy od zakończenia poprzedniego przetargu, zgodnie z art. 39 ust. 1 i 3 ustawy, podawania do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu tych wykazów oraz dokumentowania tych czynności, zgodnie z art. 35 ust.1 ustawy,
 - c) potwierdzania faktu zamieszczenia ogłoszenia o przetargu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz podania informacji o ogłoszeniu przetargu do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy,
 - d) ustalania wartości rynkowej nieruchomości, które są lub mogą być przedmiotem obrotu w oparciu o operat szacunkowy, sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego, zgodnie z art. 150 ust. 2 i ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - e) przestrzegania obowiązku uzyskania decyzji właściwego organu (wójta) w sprawie obniżenia wartości ceny wywoławczej sprzedawanej nieruchomości po nieskutecznym przetargu, zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Przestrzeganie, przy sprzedaży nieruchomości, terminu ważności operatu szacunkowego określonego w art. 156 ust. 3 i ust. 4 ustawy.

14. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r., Nr 207, poz. 2108 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) obowiązku sporządzania protokołów z przetargów i rokowań, zgodnie z § 10 i 29 ust. 3 rozporządzenia;
 - b) zamieszczania ogłoszenia o przetargach na sprzedaż nieruchomości, której cena wywoławcza przekracza równowartość 100.000 euro w prasie o zasięgu ogólnokrajowym, co najmniej na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z § 6 ust. 5 rozporządzenia,
 - c) zamieszczania w siedzibie Urzędu Gminy informacji o rozstrzygnięciu przetargów, zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia oraz powiadamianie wyłonionych w drodze przetargu nabywców o terminie i miejscu zawarcia aktu notarialnego (art. 41 ust. 1 ustawy);
 - d) zamieszczania w treści ogłoszeń o sprzedaży nieruchomości w trybie rokowań informacji wymaganych przez § 25 ust. 1 rozporządzenia, a w szczególności wskazywania terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów (§ 25 ust. 1, pkt 4) oraz miejsca prowadzenia rokowań (§ 25 ust. 1, pkt 7);
 - e) dokumentowania zamieszczenia ogłoszenia o rokowaniach na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Urzędu Gminy, zgodnie z § 6 ust. 1 i ust. 7 rozporządzenia oraz prowadzenia rokowań zgodnie z § 28 ust. 2 i ust. 3 rozporządzenia.
15. Wyeliminowanie nieprawidłowości i doprowadzenie do zgodności stanu ewidencyjnego gruntów ze stanem faktycznym poprzez weryfikację wartości zdejmowanych ze stanu z wartościami faktycznie ujętymi w ewidencji księgowej. Prawidłowe wykazywanie zmian w ewidencji gruntów w związku z ich sprzedażą.
16. Ujmowanie na koncie 011 Środki trwałe” tych środków trwałych, których wartość jest wyższa niż 3.500,00 zł, zgodnie z zasadami ewidencji na tym koncie, określonymi w „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym Gminy.
17. Przestrzeganie, przy umarzaniu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przepisu art. 16 h ust. 1 pkt 1 ustawy z 19 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2000 r., Nr 54, poz. 654 ze zm.) stanowiącego, że odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji.
18. Przestrzeganie postanowień § 2 „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, dotyczących zasad przeprowadzania inwentaryzacji, a w szczególności:
 - a) spisywanie na odrębnych arkuszach spisowych składników majątkowych powierzonych różnym osobom odpowiedzialnym materialnie,

- b) poprawianie błędów w arkuszach spisowych w sposób określony w ustawie o rachunkowości,
 - c) zamieszczanie na arkuszach spisowych potwierdzenia, że zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym.
19. Weryfikowanie otrzymanych projektów planów finansowych jednostek organizacyjnych pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. Nr 241, poz. 1616).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych 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 dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Jolanta Szymonik-Urbańska.

Przewodnicząca Rady Gminy