

Wrocław, dnia 21 września 2011 roku

WK.60/210/K-30/11

**Pan  
Lesław Julian Golba  
Wójt Gminy Jerzmanowa**

**ul. Głogowska 7  
67-222 Jerzmanowa**

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, w okresie od 16 maja do 21 lipca 2011 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Jerzmanowa. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 21 lipca 2011 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W ramach kontroli kompleksowej przeprowadzona została, w okresie od 6 do 14 lipca 2011 roku, kontrola gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jerzmanowej. Jej ustalenia zostały ujęte w odrębnym protokole, którego jeden egzemplarz przekazano pani Kierownik. Na podstawie jej ustaleń, zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do kierownika tej jednostki wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Stwierdzone w wyniku kontroli, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy, nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej**

Przy sprzedaży w 2010 roku lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy i przyjęciu ratalnej formy zapłaty, należność pozostała do zapłaty na lata następne, zamiast w roku sprzedaży, ujęto na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w roku 2011, tj. w roku następnym. Również w księgach rachunkowych 2010 roku nie ujęto przeprowadzonej w 2010 r. sprzedaży prawa własności całej działki niezabudowanej nr 369 (24.489,61 zł) oraz 251/1000 części działki nr 508, na której był posadowiony budynek ze sprzedanym lokalem na rzecz najemcy. Powyższe było niezgodne z wymogami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

W Urzędzie Gminy Jerzmanowa nie prowadzono pełnej ewidencji analitycznej dla gruntów stanowiących własność Gminy Jerzmanowa, nie prowadzono ewidencji pomocniczej dla poszczególnych obiektów środków trwałych, ale tylko dla działek lub dla grup działek gruntu, dla których były określone ich wartości początkowe. W efekcie, konto szczegółowe dla gruntów do konta 011 funkcjonowało niezgodnie z zasadami określonymi w części II „Opis kont” ust. 1 „Konta bilansowe” pkt 2 załącznika Nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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).

Sprawozdania jednostkowe z 2010 i 2011 roku w zakresie dochodów i wydatków nie zawierały potwierdzeń o sprawdzeniu ich pod względem formalno-rachunkowym przez jednostkę otrzymującą, co było niezgodne z wymogiem § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

### **W zakresie gospodarki kasowej oraz rozrachunków**

Dowody księgowo (KW), ujęte pod raportami kasowymi, nie zawierały wskazania ujęcia ich w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Weryfikacja stanów środków pieniężnych na bieżących rachunkach bankowych w stosunku do dokonanych zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący” wykazała, iż na koniec miesiąca 2010 r. (poza wrześniem i grudniem) wystąpiły różnice między stanem środków pieniężnych wynikającym z wyciągów bankowych, a stanem ewidencyjnym według ksiąg rachunkowych, tj. dla konta 130 nie zachodziła pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Nieprawidłowo księgowano operacje na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”, w tym: na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (zamiast na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”) ujęto kwotę 69.136,43 zł, stanowiącą należności od kontrahentów z tytułu sprzedaży wody i opłaty za ścieki – bez części dotyczącej podatku VAT, na koncie 201 (zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”) ujęto kwotę 200 zł, stanowiącą niewypłaconą dietę radnego, na koncie 225 „Zobowiązania wobec budżetów” (zamiast na koncie 201) ujęto kwotę 8.056,49 zł, stanowiącą należności od kontrahentów z tytułu sprzedaży wody i opłaty za ścieki w części dotyczącej podatku VAT, a na koncie 226 „Należności długoterminowe” (zamiast na koncie 221) ujęto kwotę 172.334,48 zł, stanowiącą równowartość zahipotekowanych należności z tytułu zaległości podatkowych oraz zaległej opłaty za psy. W efekcie, konta 130, 201, 221, 225, 226 i 240 funkcjonowały niezgodnie z zasadami określonymi w części II „Opis kont” ust. 1 „Konta bilansowe” pkt: 17, 29, 30, 34, 35 i 42 załącznika Nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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).

Wobec nieujęcia w 2010 r. na koncie 011 dokonanej w tym roku sprzedaży środków trwałych (wartość początkowa działki nr 369 wynosiła 24.489,61 zł) oraz na koncie 226 należności długoterminowej (pozostałej części zapłaty za sprzedany w 2010 r. lokal mieszkalny w kwocie 19.793,70 zł), niezgodny ze stanem rzeczywistym był stan wykazany koniec 2010 r. w części „A.

Aktywa trwale”, „II. Rzeczowe aktywa trwale” ust. 1 „Środki trwale” pkt 1.1 „grunty” i „III Należności długoterminowe” w sprawozdaniu finansowym Urzędu Gminy Jerzmanowa, zatytułowanym: „Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r.”.

### **W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat**

W zakresie wydatkowania środków otrzymanych na organizację i przeprowadzenie wyborów samorządowych w dniu 21 listopada 2010 r., stwierdzono, że listy wypłat zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych nie zawierały potwierdzenia przez przewodniczących poszczególnych komisji wyborczych udziału członków komisji w jej pracach. Powyższe było niezgodne z wymogiem zawartym w § 6 ust. 4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 9 września 2004 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących komisarzom wyborczym, członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz trybu udzielania im dni wolnych od pracy (Dz.U. Nr 208, poz. 2125 ze zm.).

W aktach spraw dotyczących czterech decyzji, wydanych w 2010 r. w przedmiocie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych, brakowało dowodów wskazujących, że wydanie decyzji poprzedzono zebraniem i zbadaniem materiału dowodowego oraz podjęciem niezbędnych działań w celu ustalenia stanu faktycznego. Zgodnie z art.187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy. Na formularzach – informacjach, składanych przez podatników (osoby fizyczne) podatku od nieruchomości, brak było potwierdzenia daty i podpisu osoby przyjmującej informacje, mimo iż taki wymóg był przewidziany w rubrykach na dokonywanie adnotacji organu podatkowego, w stosowanych w jednostce wzorach formularzy, wprowadzonych Uchwałą Nr XXV/122/2004 Rady Gminy Jerzmanowa z 16 listopada 2004 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego obowiązujących na terenie Gminy Jerzmanowa (Dz.Urz. Woj. Dolnośl. Nr 239, poz. 3761). Powyższe było niezgodne z art.187 § 1 i art. 272 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

Przy podejmowaniu czynności windykacyjnych przez organ podatkowy w stosunku do osób prawnych i fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości, rolnego i od środków transportowych występowały w 2010 r. uchybienia polegające na wysyłaniu upomnień po upływie terminów przyjętych w § 6 „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Jerzmanowa”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 0152/42/2007 Wójta Gminy z 22 czerwca 2007 r. Począwszy od 1 lutego 2011 roku zaczęło obowiązywać Zarządzenie Nr 0050.44.2011 Wójta Gminy z 07 kwietnia 2011 r., wprowadzające „Szczegółowe zasady rozliczeń podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375)”.

### **W zakresie wydatków budżetowych**

W badanej próbie stwierdzono po 2 przypadki odprowadzania pochodnych od wynagrodzeń po upływie terminów ustawowych. I tak, część składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w kwocie 39,11 zł za miesiąc luty 2010 r. odprowadzono 30 kwietnia 2010 r., a część składki w kwocie 23,51 zł za grudzień 2010 r. odprowadzono 10 lutego 2011 r., tj. niezgodnie z przepisem art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.). Również część zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 6,00 zł za miesiąc luty 2010 r. odprowadzono 15 kwietnia 2010 r., a część zaliczki w kwocie 299,00 zł za lipiec 2010 r. odprowadzono 14 października 2010 r., tj. niezgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.).

W miesiącu kwietniu 2010 r. trzem radnym naliczono i wypłacono diety w wysokościach przekraczających maksymalne dopuszczalne miesięczne diety, wynikające z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. Nr 61, poz. 710). Łącznie wypłacone diety zawyżono o 520,44 zł. Osoby, które pobrały diety w wysokościach większych od maksymalnych, dokonały zwrotu różnic w dniu 16 czerwca 2011 r.

Przy udzielaniu i rozliczaniu dotacji celowej, przekazanej w 2010 r. w kwocie 15.000 zł z budżetu Gminy na dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostce niezaliczanej do sektora finansów publicznych (Parafia Rzymско-Katolicka p.w. św. Jakuba Apostoła w Jakubowie), wystąpiło szereg nieprawidłowości. I tak, we wniosku o dotację na prace konserwatorskie i restauratorskie przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, Parafia nie wskazała szeregu informacji, w tym dotyczących danych zabytku oraz szczegółowej informacji o pracach, wymaganych wzorem wniosku przyjętym Uchwałą Nr XLIV/214/2006 Rady Gminy Jerzmanowa z dnia 24 maja 2006 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków (Dz. Urz. Woj. Dolnośląskiego Nr 116, poz. 1922 z dnia 14 czerwca 2006 r.). Gmina nie przeprowadziła kontroli w zakresie przeznaczenia dotacji i wykonania prac, tj. kontroli formalno-merytorycznej (rzeczywisty przebieg realizacji celów) i kontroli formalno-rachunkowej (znajdujących się w siedzibie podmiotu oryginałów dokumentów finansowych); przy odbiorze od wykonawcy prac uczestniczył jedynie proboszcz Parafii – nie było komisyjnego odbioru, w którym powinny uczestniczyć osoby upoważnione przez Wójta Gminy Jerzmanowa. W umowie zawartej z Parafią nie uwzględniono konieczności rozliczenia dotacji przez Beneficjenta poprzez złożenie sprawozdania z wykonania prac lub robót budowlanych, Parafia nie złożyła sprawozdania z wykonania prac Wójtowi Gminy. Powyższe było niezgodne z wymogami § 9 i § 10 ust. 1, ust. 2 i ust. 3 powołanej Uchwały Nr XLIV/214/2006 Rady Gminy z dnia 24 maja 2006 r.

### **W zakresie gospodarki mieniem**

Przy sprzedaży w 2010 r. lokalu mieszkalnego dotychczasowemu najemcy nie skierowano wymaganego zawiadomienia na piśmie do najemcy lokalu o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym mu pierwszeństwie w nabyciu, a przed przystąpieniem do rokowań od zainteresowanego kupnem lokalu najemcy nie przyjęto oświadczenia, że wyraża on zgodę na ustaloną cenę lokalu. Powyższe stanowiło naruszenie odpowiednio przepisów art. 34 ust. 4 i ust. 5 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.).

Przy sprzedaży w 2010 r. nieruchomości w trybie przetargu ustnego nieograniczonego (działka nr 369) Wójt Gminy nie powołał Komisji Przetargowej do przeprowadzenia pierwszego przetargu, przy drugim przetargu pierwsze postąpienie ustalił Wójt zamiast uczestnicy przetargu. Powyższe było niezgodne z przepisami § 8 ust. 1 i § 14 ust. 3 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.). Ponadto, w ogłoszeniu o drugim przetargu nie był podany termin przeprowadzenia poprzedniego przetargu, a w skierowanym do osoby ustalonej jako nabywca zawiadomieniu nie umieszczono wymaganej informacji o uprawnieniu organizatora przetargu do odstąpienia od zawarcia umowy w przypadku nieprzystąpienia bez usprawiedliwienia przez osobę ustaloną jako nabywca do umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, mimo wymogów zawartych w art. 38 ust. 2 i art. 41 ust. 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Przy inwentaryzacji majątku trwałego, przeprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 0152/79/2009r. Wójta Gminy Jerzmanowa z 30 listopada 2009 r., wystąpiły uchybienia formalne, w tym: brak udokumentowania sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym arkuszy spisu znatury, nieprawidłowe poprawki błędnych zapisów na arkuszach spisowych, niesporządzenie przez zespoły spisowe sprawozdań zawierających informacje o przebiegu spisu, zabezpieczeniu pomieszczeń i inwentaryzowanych składników, przygotowaniu pól spisowych do inwentaryzacji, ruchu składników w czasie inwentaryzacji oraz rozliczenia z pobranych arkuszy spisowych. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 20 ust.4 pkt 3, § 22 ust. 12 i § 22 ust. 17 „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 0152/53/2007 Wójta z 23 lipca 2007 r. (ze zm.).

### **W zakresie rozliczenia finansowego z jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego**

Informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych na 2010 r. zostały przekazane podległym jednostkom po upływie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Gminy Jerzmanowa, co było niezgodne z art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Projekty planów finansowych złożone przez jednostki budżetowe nie posiadały potwierdzeń, że zostały zweryfikowane przez Wójta Gminy, mimo wymogu ówczesnie obowiązującego przepisu § 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.). Wójt Gminy nie sporządził dla Urzędu Gminy projektu planu finansowego. Projekt planu finansowego samorządowej jednostki budżetowej stanowi podstawę gospodarki finansowej tej jednostki w okresie od dnia 1 stycznia do dnia opracowania planu finansowego, zgodnie z § 7 pkt 3 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. (od 1 stycznia 2011 r. zgodnie z § 7 pkt 3 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r.).

### 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 stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności art. 20 ust. 1, art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 1 w zakresie wprowadzania, w formie zapisów, w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, każdego zdarzenia, które miało miejsce w tym okresie sprawozdawczym, wskazywanie na dowodach księgowych ujęcia ich w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazanie oraz prowadzenie ksiąg rachunkowych rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco.
2. Zaprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 011, „Środki trwałe” w zakresie gruntów z zachowaniem wymagań przewidzianych dla ksiąg rachunkowych w art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz prowadzenie kont 011, 130, 201, 221, 225, 226 i 240 zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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).
3. Dokonywanie sprawdzenia sprawozdań jednostkowych w zakresie dochodów i wydatków pod względem formalno-rachunkowym przez jednostkę otrzymującą, zgodnie z wymogiem § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).
4. Egzekwowanie obowiązku pisemnego potwierdzania przez przewodniczącego komisji wyborczej udziału jej członków w pracach komisji, stosownie do wymogu określonego w § 6 ust. 4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 9 września 2004 r. w sprawie

należności pieniężnych przysługujących komisarzom wyborczym, członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz trybu udzielania im dni wolnych od pracy (Dz.U. Nr 208, poz. 2125 ze zm.).

5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U z 2005 roku, nr 8, poz. 60 ze zm.), a w szczególności art.187 § 1 który stanowi, że organ podatkowy jest zobowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy oraz art. 272 pkt 1 i 2 zgodnie z którym organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających w zakresie terminowości składania deklaracji, wpłacania zadeklarowanych podatków oraz stwierdzenia formalnej poprawności składanych dokumentów podatkowych.
6. Podejmowanie działań windykacyjnych w stosunku do podatników zalegających z zapłatą podatku, tj. wysyłanie upomnień zgodnie z terminami ustalonymi w „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Jerzmanowa”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 0050.44.2011 Wójta Gminy z 7 kwietnia 2011 roku.
7. Odprowadzanie pochodnych od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Jerzmanowa, tj. składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy za dany miesiąc w terminie do 5 dnia następnego miesiąca zgodnie z przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku Nr 205, poz. 1585 ze zm.) oraz zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2000 roku, Nr 14, poz. 176 ze zm.).
8. Naliczanie i wypłacanie radnym diet w wysokościach nieprzekraczających maksymalnych dopuszczalnych miesięcznych diet, wynikających z art. 25 ust. 6 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. Nr 61, poz. 710).
9. Udzielanie i rozliczanie dotacji na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostce niezaliczanej do sektora finansów publicznych zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Nr XLIV/214/06 Rady Gminy Jerzmanowa z dnia 24 maja 2006 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków.
10. Stosowanie przy sprzedaży mienia, zasad dotyczących sprzedaży lokali mieszkalnych dotychczasowym najemcom, w ogłoszeniach o kolejnych przetargach podawanie terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów oraz umieszczanie w zawiadomieniach, kierowanych do osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości, wymaganej informacji o uprawnieniu organizatora przetargu do odstąpienia od zawarcia umowy w przypadku nieprzystąpienia bez usprawiedliwienia przez osobę ustaloną jako nabywca do umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, tj. przestrzeganie przepisów art. 34 ust. 4 i 5, art. 38 ust. 3 oraz art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21

sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U z 2010 roku Nr 102, poz. 651 ze zm.).

11. Powoływanie przez Wójta Gminy każdorazowo Komisji Przetargowej w celu przeprowadzania czynności związanych z przetargami na sprzedaż nieruchomości oraz spowodowanie, aby postąpienia w czasie przetargów ustnych nieograniczonych ustalali uczestnicy przetargu, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 i § 14 ust. 3 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.).
12. Przestrzeganie postanowień „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, dotyczących zasad przeprowadzania inwentaryzacji, a w szczególności: zamieszczanie na arkuszach spisowych potwierdzenia, że zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym (§ 20 ust. 4 pkt 3 Instrukcji), prawidłowe poprawianie błędów w arkuszach spisu z natury (§ 22 ust. 12), sporządzanie przez poszczególne zespoły spisowe sprawozdań z przebiegu spisu z natury (§ 22 ust. 17).
13. Przekazywanie podległym jednostkom informacji niezbędnych do opracowania ich projektów planów finansowych w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Gminy Jerzmanowa, zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
14. Dokumentowanie dokonania weryfikacji projektów planów finansowych podległych jednostek pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej oraz sporządzanie projektu planu finansowego Urzędu Gminy Jerzmanowa w celu posiadania podstaw gospodarki finansowej Urzędu w okresie od dnia 1 stycznia do dnia opracowania planu finansowego, tj. zgodnie z § 6 ust. 2 i § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. Nr 241, poz. 1616).

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

Do wiadomości:

Pan

Tomasz Pawłowski

Przewodniczący Rady Gminy Jerzmanowa