

Wrocław, 19 czerwca 2000 roku

WK.0913/231/K-39/00

**Pan
Stanisław Krzyszczyk
Wójt Gminy Udanin
55-340 Udanin**

Na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.), Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu przeprowadziła w czasie od 9 marca do 16 maja 2000 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym w dniu 16 maja 2000r., bez wniesienia zastrzeżeń przez stronę kontrolowaną.

W wyniku kontroli stwierdzono, że większość wniosków pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej zawartych w wystąpieniu nr WK. 0913/231/K-15/96 z 27.05.1996 r. z poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej w 1996r., została wykonana. Świadczą o tym m. in. wprowadzone zmiany organizacyjne, które korzystnie wpłynęły na poziom i jakość pracy, mimo występowania w dalszym ciągu niektórych nieprawidłowości. Pozytywnie należy ocenić fakt, że w wyniku działań podjętych w trakcie trwania niniejszej kontroli, znaczna część uchybień i nieprawidłowości została wyeliminowana. Do szczególnie istotnych działań należy zaliczyć opracowanie i wprowadzenie w życie nowych przepisów wewnętrznych, w których określono zasady prowadzenia prawidłowej gospodarki finansowej gminy.

KONTROLA WEWNĘTRZNA I ZABEZPIECZENIE MIENIA

Kontrolowany Urząd posługiwał się następującymi przepisami wewnętrznymi: "Instrukcją w sprawie sposobu tworzenia, obiegu i kontroli dokumentów księgowych", "Instrukcją w sprawie ewidencji druków ścisłego zarachowania" oraz "Instrukcją w sprawie sposobu przeprowadzania inwentaryzacji", wprowadzonymi w życie decyzją Nr 10/96 Wójta Gminy. Jednak niektóre uregulowania, zawarte w wymienionych aktach normatywnych, zostały sformułowane w sposób mało precyzyjny, co znalazło swoje odzwierciedlenie m. in. w tym, że nie określono rodzajów dowodów księgowych, jakie należało stosować oraz zasad ich obiegu i kontroli. Odnosiło się to również do sposobu dokumentowania ruchu środków trwałych.

STAN I FUNKCJONOWANIE KSIĘGOWOŚCI

Zasady prowadzenia ewidencji księgowej zostały określone w zakładowym planie kont. Wójt Gminy, ustalając te zasady, skorzystał z przepisów art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o

rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.) oraz przepisów § 10 ust. 1 pkt 2 zarządzenia Nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych, państwowych i gminnych funduszy celowych oraz gmin i ich związków (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 14, poz. 60). Operacje gospodarcze dotyczące budżetu gminy i Urzędu Gminy ewidencjonowane były na kontach syntetycznych określonych w powołanych przepisach oraz na kontach pomocniczych, prowadzonych według ustalonych w nich zasad. Uchybieniem było nieujęcie w zakładowym planie kont niektórych szczegółowych uregulowań, dla których w ogólnie obowiązujących przepisach dopuszczono rozwiązania fakultatywne dotyczące m. in. sposobu i terminu umarzania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, naliczania amortyzacji oraz sposobu prowadzenia ewidencji na koncie 080, w przypadku ponoszenia kosztów inwestycyjnych, polegających na zakupach gotowych środków trwałych, a także materiałów odnoszonych bezpośrednio w ciężar kosztów.

GOSPODARKA PIENIĘŻNA

W zakresie dokumentowania obrotów gotówkowych w kasie wystąpiły mało znaczące uchybienia, w stosunku do wymogów ustalonych w przepisach wewnętrznych, polegające na niepełnym oznaczaniu dowodów rozchodowych oraz ujmowaniu w raportach kasowych gotówki podjętej z banku bez wystawiania dowodów kasowych, co zostało wyeliminowane w czasie kontroli. Nie przekazywano wpływów z tytułu czynszów za lokale na rachunek budżetu gminy, co pozostawało w sprzeczności z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.).

W sposób nieprawidłowy dokonano sfinansowania wydatków dotyczących 1999 r., które stanowiły 82.161,65 zł, środkami z 1999 r. (4.979,70 zł) i środkami przekazanymi kontrolowanemu Urzędowi w styczniu 2000 r. (77.181,95 zł), bowiem w świetle przepisów § 4 ust. 1 zarządzenia Nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995 r. wynik wykonania budżetu winien być ustalony na podstawie kasowego wykonania dochodów i wydatków w danym roku budżetowym.

ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Stany należności i zobowiązań, przedstawione w sprawozdaniu Rb-49 oraz w bilansie Urzędu Gminy za 1999r., wynikały z ewidencji księgowej na syntetycznych kontach rozrachunkowych oraz z ewidencji analitycznej, prowadzonej w sposób szczegółowy, według kontrahentów i rodzaju rozrachunków. W bilansie nie wykazano salda Ma konta 201 „czynsze”, bowiem prowadzone ono było jedynie do celów prawidłowego rozliczania podatku VAT, związanego z prowadzoną gospodarką nieruchomościami. Na koniec 1999r. jednostka nie wystąpiła do kontrahentów o potwierdzenie ustalonego w księgach rachunkowych stanu należności lub zobowiązań, w związku z czym potwierdzone

zostały tylko te salda, o których zweryfikowanie wystąpili kontrahenci. Niewystąpienie do kontrahentów o uzyskanie potwierdzenia stanu należności i zobowiązań na 31 grudnia 1999 r. stanowiło niedopełnienie obowiązku wynikającego z przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości. Wystąpiły także przypadki nieterminowego rozliczania pracowników z pobranych zaliczek gotówkowych oraz nie określono, we wnioskach o ich wypłaty, terminów rozliczenia. Stosowany sposób rozliczenia zaliczek w znacznym stopniu stanowił utrudnienia w sprawowaniu w tym zakresie bieżącej i skutecznej kontroli. Spowodowane to było faktem uznawania osoby, której uprzednio wypłacona została zaliczka, przedłożonymi przez nią pojedynczymi rachunkami bez sporządzania stosownego zbiorczego dowodu rozliczeniowego.

DOCHODY BUDŻETOWE

W 1999r. zrealizowane zostały dochody budżetowe w wysokości 5.904.586 zł, co stanowiło 93,7% planowanej kwoty, w tym wskaźnik wykonania dochodów własnych ukształtował się na poziomie 85,6% planowanych wpływów.

Jedną z zasadniczych przyczyn niewykonania planu dochodów z poszczególnych rodzajów podatków było jego zawyżenie znacznie powyżej potencjalnych możliwości ich realizacji. Odnosiło się to w szczególności do podatku od nieruchomości od osób fizycznych i podatku od środków transportowych od osób prawnych.

Na omawianym odcinku wystąpiły i inne jeszcze nieprawidłowości, które głównie polegały na tym, że nie egzekwowano od podatników obowiązku składania rzetelnych zeznań podatkowych dot. podatku od nieruchomości, nie dokonywano opodatkowania budowli u osób prawnych, a także nie sporządzono komputerowych kont poszczególnych rodzajów podatków i nie zamieszczono stosownych adnotacji na deklaracjach podatkowych, które świadczyłyby o fakcie ich sprawdzenia.

Nadto nie przeprowadzano kontroli prawidłowości złożonych deklaracji podatkowych na miejscu u podatników i przyjmowano —wbrew przepisom art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym — deklaracje, w których podatnicy sami dla siebie naliczali kwoty zwolnień od podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów, podczas gdy zwolnienia te winny były być ustalone w formie stosownej decyzji Wójta Gminy.

Kontrolowana jednostka posiadała „Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych” na 1999r. Wymiar opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywany był prawidłowo, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. Nr 35, poz. 230 z późn. zm.), a pozyskane środki wydatkowano na cele określone w ustawie. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono. Sprawy z zakresu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wymiaru i poboru opłat prowadziła inspektor ds. działalności gospodarczej wykonująca zarazem czynności kasjera. Tym samym nie przestrzegano obowiązującej zasady rozdzielenia funkcji dyspozycyjnych od wykonawczych.

WYDATKI BUDŻETOWE

Z dniem 1 stycznia 2000 roku Kierownikowi Referatu Gospodarki Przestrzennej, Komunikacji i Ochrony Środowiska przyznano XV kategorię zaszeregowania z miesięcznym wynagrodzeniem 1.833 zł, co pozostawało w sprzeczności z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 kwietnia 1999 r., bowiem maksymalne wynagrodzenie dla tej grupy stanowiło 1.735 zł.

Zamówienia na dostawy (materiałów biurowych, opału i materiałów budowlanych) na wykonanie usług w ramach wydatków bieżących, udzielone zostały z zastosowaniem odpowiednich trybów określonych w ustawie z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. Nr 76, poz. 344 z późn. zm.). Dokumentacja z postępowania spełniała wymogi określone w art. 25 ust. 1 i art. 26 ust. 1 ustawy. Jedynie w odniesieniu do zamówienia na „wymianę dachu remizy OSP w Udaninie”, nieprawidłowo wypełniono druk ZP-46, ponieważ ogólnie tylko wskazano, że jedna z ofert nie spełnia warunków do wzięcia udziału w postępowaniu ze względu na „wymagane dokumenty”, przy czym nie podano, których dokumentów oferent nie przedłożył. Rachunki wykonawcy za tę usługę zakwalifikowano do działu 74 rozdział 7523 § 36, natomiast dokument przelewowy zakwalifikowano do działu 83 rozdziału 8333 § 36 i w tej podziałce wydatek ujęto w księgach rachunkowych. Wykonanie robót w trzech kontrolowanych usługach zostało potwierdzone przez przedstawicieli gminy - pracowników Urzędu, przedstawiciela Zarządu Gminy lub inspektora nadzoru.

Nieprawidłowością w zakresie wydatków na materiały biurowe było ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych innego miesiąca, niż zostały one dokonane, a w przypadku trzech rachunków z 1998 r., także w księgach rachunkowych 1999 roku, co pozostawało w sprzeczności z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W przepisach wewnętrznych nie określono zasad rozliczania zużycia opału na potrzeby Urzędu, a na koniec 1999 r. nie ustalono stanu zapasu tego opału i tym samym nie dopełniono obowiązków wynikających z przepisów § 8 ust. 2 zarządzenia Nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995r.

W związku z realizacją zadania inwestycyjnego „budowa wodociągu Udanin - Piekary”, zadanie XII c.d. wodociągu Lusina, wskutek braku należytej bieżącej kontroli, dopuszczono do wypłaty inspektorowi nadzoru inwestorskiego wynagrodzenia zawyżonego o kwotę 8.133,95 zł, przy czym do dnia zakończenia niniejszej kontroli nadpłata ta została zmniejszona o 6.000 zł.

W 1999 r. Sołectwo Różana otrzymało dotację na dofinansowanie dożynek gminnych. W związku z powyższym wskazuje się, że zgodnie z art. 51 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym sołectwo – jako jednostka pomocnicza – prowadzi gospodarkę finansową w ramach budżetu gminy, zgodnie z

uprawnieniami określonymi w statucie gminy. Ujęcie wydatków na organizację dożynek w § 48 jest sprzeczne z ww przepisami.

Rada Gminy, uchwalając dotację dla Wiejskiego Ośrodka Zdrowia w Udaninie, nie określiła jej przeznaczenia, co jest sprzeczne z art. 55 ust. 1 ustawy z 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91 poz. 408 z późn. zm.), stanowiącym o przedmiotowym ukierunkowaniu dotacji przyznawanych przez organ założycielski.

ZADANIA ZLECONE I POWIERZONE

W 1999r. gmina Udanin, oprócz zadań powierzonych, realizowała także zadania zlecone na podstawie porozumień z organami administracji rządowej mimo, że Rada Gminy nie podjęła w tym przedmiocie stosownej uchwały, co stanowiło niedopełnienie wymogów określonych w art. 18 ust. 2 pkt 11 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 1996 r. Nr 13, poz. 74 z późn. zm.).

GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM

Przy ogłaszaniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w formie przetargu pisemnego nieograniczonego, brak było na uchwale adnotacji, o fakcie wywieszenia wykazu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zarządu Gminy i czasie jego pozostawiania na tej tablicy; tym samym nie dopełniono obowiązku wynikającego z postanowień art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 115, poz. 741). W aktach dotyczących sprzedaży lokali najemcom, brak było dowodu na to, że zostali oni zawiadomieni o przeznaczeniu lokali do sprzedaży oraz o przysługującym im pierwszeństwie w ich nabyciu, pod warunkiem złożenia wniosków o nabycie w terminie 21 dni od otrzymania zawiadomienia, stosownie do wymogów określonych w art. 34 ust. 4 powołanej wyżej ustawy. Brak było również wniosków i stosownych zaświadczeń stwierdzających fakt, iż nabyte lokale spełniały wymogi określone w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 24 czerwca 1994r. o własności lokali (Dz. U. Nr 85, poz. 386).

GOSPODARKA ŚRODKAMI RZECZOWYMI

Gospodarowanie środkami rzeczowymi nie było w pełni uregulowane przepisami wewnętrznymi, bowiem nie wskazano stawek umorzeniowych, jakie należało stosować w gminie w odniesieniu do środków trwałych w przedziałach od - do. W jednostce zachowano wprawdzie częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji poszczególnych składników majątkowych, niemniej stwierdzono nieprawidłowości w zakresie jej przeprowadzania, bowiem nie objęto nią materiałów przekazanych na potrzeby napraw bieżących wykonywanych przez konserwatora. Ewidencję materiałów budowlanych prowadzono w księdze inwentarzowej (bez podziału na rodzaje materiałów) zamiast na kartach kontowych i materiałowych ilościowo-wartościowych. Przychody materiałów księgowano na podstawie rachunków dokumentujących zakupy, bez wystawiania dowodów "P- magazyn przyjmie", a

rozchody nie były dokumentowane dowodami "W- magazyn wyda" oraz fakt wydania materiałów nie był potwierdzony przez osoby, którym zostały one wydane. Odnosi się to także do rozchodów materiałów wydanych na potrzeby remontów i inwestycji. Zużycie materiałów rozliczane było ze znacznym opóźnieniem, o czym świadczy m. in. to, że większość materiałów budowlanych nabyta została w 1998r., podczas gdy protokoły ich rozliczenia sporządzone zostały w roku 2000. Na wniosek kontrolujących opracowano nową instrukcję w sprawie prowadzenia gospodarki majątkiem trwałym gminy i instrukcję inwentaryzacji tego majątku oraz określone zostały zasady odpowiedzialności za powierzone składniki majątkowe. Wymienione zasady zostały wprowadzone w życie zarządzeniem nr 0152/1/2000 Wójta Gminy Udanin z dnia 5 maja 2000 roku.

Spośród przyczyn powstania stwierdzonych w toku kontroli uchybień i nieprawidłowości do istotniejszych należy zaliczyć:

- 1) brak w pełni aktualnych i szczegółowych przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową gminy,
- 2) brak uchwał Rady w zakresie: inkasa podatków oraz zasad przyznawania dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych,
- 3) nieprzestrzeganie w pełni procedur przewidzianych w przepisach ustawowych regulujących gospodarkę finansową, tj.: ustawie o rachunkowości, ustawie o samorządzie terytorialnym i Ordynacji podatkowej,
- 4) stosowanie programów komputerowych, zwłaszcza dla wymiaru podatków, które nie spełniają wymogów określonych przepisami,
- 5) brak dostatecznego nadzoru nad pracą służb finansowych, spowodowany długotrwałą chorobą Skarbnika Gminy.

Odpowiedzialność za to ponoszą: Zarząd Gminy, Wójt Gminy oraz Skarbnik.

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.), wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych szczegółowo w protokole kontroli, m. in. poprzez realizację następujących wniosków:

1. Bieżące przekazywanie na rachunek budżetu gminy dochodów z tytułu czynszów za mieszkania, stosownie do wymogów określonych w art. 18 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.).
2. Prowadzenie ewidencji wydatków budżetowych odpowiednio powiązanej z wielkością ich kasowego wykonania, stosownie do wymogów określonych w § 4 ust. 1 zarządzenia Nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych

planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych, państwowych i gminnych funduszy celowych oraz gmin i ich związków (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 14, poz. 60).

3. Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych wszystkich operacji gospodarczych danego miesiąca, w którym operacje te zostały dokonane, stosownie do wymogów określonych w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.).
4. Bezwzględne przestrzeganie zasady pisemnego potwierdzenia, ustalonych na koniec roku obrachunkowego stanów należności i zobowiązań, stosownie do wymogów określonych w art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej wyżej ustawy o rachunkowości.
5. Niezwłoczne wprowadzenie obowiązku terminowego rozliczania zaliczek gotówkowych wypłacanych pracownikom Urzędu i przedkładanie w tym celu odpowiednich zbiorczych dowodów rozliczeniowych oddzielnie dla każdej wypłaconej zaliczki.
6. Podejmowanie skutecznych działań zapobiegających narastaniu stanów zaległości podatkowych, m. in. poprzez wykorzystanie w maksymalnym stopniu uprawnień wynikających z zarządzenia Ministra Finansów z dnia 21.05.1999r. w sprawie sposobu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. Nr 50, poz. 510).
7. Przeprowadzanie kontroli bezpośrednio u podatników w zakresie zgodności składanych deklaracji oraz wykazów nieruchomości ze stanem faktycznym; uprawnienia w tym przedmiocie określone zostały w Dziale VI "Kontrola podatkowa" ustawy z dnia 29.08.1997r.- Ordynacja podatkowa. Wyniki tych kontroli winny być odpowiednio wykorzystywane przy kontroli wstępnej deklaracji podatkowych wpływających do Urzędu Gminy.
8. Egzekwowanie od dostawcy programu komputerowego obowiązku jego bieżącej aktualizacji, modyfikacji i dostosowywania go do zmieniających się przepisów oraz potrzeb Urzędu Gminy.
9. Zebranie aktualnych wykazów nieruchomości od podatników z terenu gminy (także od osób wymienionych na str. 23 i 25 protokołu kontroli) oraz wyegzekwowanie od podatników prowadzących działalność gospodarczą podawania w wykazach nieruchomości wartości budowli związanych z tą działalnością.
10. Bieżące uzyskiwanie informacji ze Starostwa Powiatowego w Środzie Śląskiej o nowo wybudowanych budynkach i opodatkowanie wybudowanych w 1998r. budynków, wykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (str. 24 – 25 protokołu kontroli).
11. Poinformowanie osób prawnych prowadzących gospodarstwa rolne, że stosownie do przepisów zawartymi w art. 13d. ust. 1 ustawy z 15.11.1984 r. o podatku rolnym zwolnienia z tytułu nabycia gruntów przyznawane są w drodze decyzji Wójta Gminy na wniosek podatnika.

12. Opracowanie i przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie inkasa podatków przez sołtysów; zawarcie z inkasentami umów cywilno-prawnych spełniających wymogi określone w obowiązujących przepisach, zwłaszcza w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa oraz § 2 ust. 1 pkt 2 i § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511).
13. Doręczanie nakazów płatniczych z odpowiednim wyprzedzeniem przed terminem płatności ustalonym w art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym, umożliwiającym spełnienie wymogu określonego w art. 47 § 1 Ordynacji podatkowej.
14. Niezwłoczne wyegzekwowanie od Nadleśnictw w Jaworze, Świdnicy i Miękinii obowiązku udokumentowania zastosowanych zwolnień ustawowych w odniesieniu do lasów w wieku do 40 lat.
15. Ujmowanie na koncie 902-„Wydatki budżetu” wielkości wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe, ujmowanie ich w sprawozdaniach z wykonania wydatków i przedkładanie skarbnikowi gminy w terminach określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2000r. w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 16, poz. 209).
16. Prowadzenie bieżącej kontroli rachunków wystawianych przez kontrahentów, w celu niedopuszczenia do dokonania wypłaty wynagrodzenia za roboty lub usługi przekraczające wysokość ustalonych w zleceniach lub umowach, a także wyegzekwowanie od inspektora nadzoru kwoty 2.133,95 zł, powstałej w wyniku nadpłaconego mu wynagrodzenia.
17. Udzielanie i rozliczanie dotacji z budżetu gminy, zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych oraz uchwałą Nr XVIII/62/2000 Rady Gminy z dnia 29 marca 2000r.
18. Realizowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, na podstawie zawartych porozumień z organami administracji, w oparciu o uchwały Rady Gminy w sprawie przyjęcia do realizacji tych zadań, stosowanie do przepisów art. 8 ust. 2 i art. 18 ust. 2 pkt 11 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 1996r. Nr 13, poz. 74 z późn. zm.).
19. Przestrzeganie zasady zamieszczania na wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, odpowiednich adnotacji zawierających informacje w sprawie jego wywieszenia na tablicy ogłoszeń Zarządu Gminy ze wskazaniem okresu, w jakim wykazy te pozostawały na tej tablicy, stosownie do wymogów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 115, poz. 741).
20. Pisemne zawiadamianie najemców o przeznaczeniu lokali do sprzedaży oraz o przysługującym im pierwszeństwie w ich nabyciu, pod warunkiem złożenia przez nich wniosków o nabycie, w terminie 21 dni od otrzymania pisma, zgodnie z art. 34 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami; natomiast fakt dokonanej sprzedaży winien znaleźć swoje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej jako zmniejszenie majątku gminy.

- 21.** Uzyskanie przed sprzedażą lokali, od Starostwa Powiatowego w Środzie, stosownych dokumentów (zaświadczeń), stwierdzających iż lokale te spełniają wymogi określone w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. Nr 85, poz. 386).
- 22.** Podjęcie niezwłocznie odpowiednich działań zmierzających do: wpisywania cech identyfikacyjnych i klasyfikacji rodzajowej środków trwałych, stopy umorzenia, powierzenia odpowiedzialności za poszczególne składniki majątkowe pracownikom, rozliczania materiałów oraz dokonywanie czynności inwentaryzacyjnych stosownie do zasad określonych w nowej instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji tego majątku oraz odpowiedzialności za powierzone składniki majątkowe, wprowadzonej w życie w dniu 5 maja 2000r. Zarządzeniem Wójta.
- 23.** Podjęcie stosownych działań mających na celu ustalenie liczby podatników, którym w świetle przepisów art. 62 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach (Dz. U. Nr 101, poz. 444 z późn. zm.) – przysługiwało zwolnienie z obowiązku opłacania podatku leśnego od tej powierzchni lasów, która miała charakter lasów ochronnych, dokonanie ewentualnych korekt wniosków o rekompensatę utraconych dochodów z tytułu ulg i zwolnień określonych w tej ustawie.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, zwraca się o udzielenie w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia informacji o sposobie realizacji przedstawionych wniosków, bądź o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Stosownie do art. 9 ust. 4 tej ustawy, zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Alfred Kieloch

Przewodniczący Rady Gminy