

Wrocław, 30 czerwca 2000 roku

WK.0913/233/K-38/00

**Pan  
Henryk Szwedo  
Wójt Gminy Wądroże Wielkie**

**59-244 Wądroże Wielkie**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 5, w związku z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.), przeprowadziła w Urzędzie Gminy w okresie od 17 marca do 30 maja 2000 r. kontrolę kompleksową. Zakres przedmiotowy kontroli oraz szczegółowe ustalenia zawiera protokół podpisany 30 maja 2000 r. i przekazany Panu Wójtowi.

Poprzednia kontrola kompleksowa Regionalnej Izby Obrachunkowej przeprowadzona została w Urzędzie Gminy w okresie od 13 marca do 30 kwietnia 1996 r. Wyniki niniejszej kontroli wskazują, że od czasu poprzedniej kontroli, pomimo ponownego wystąpienia niektórych nieprawidłowości, nastąpiła poprawa pracy Urzędu Gminy w zakresie działalności objętej kontrolą. Znalazło to swoje potwierdzenie w tym, że w szczególności opracowano i wdrożono do stosowania brakujące przepisy wewnętrzne takie jak instrukcję gospodarki kasowej, instrukcję inwentaryzacyjną, instrukcję magazynową oraz instrukcję organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego. Zrealizowano również, poza nielicznymi przypadkami omówionymi w protokole kontroli, zalecenia pokontrolne z poprzedniej kontroli.

Kontrolowana jednostka posiada wszystkie wymagane przepisy wewnętrzne niezbędne do prawidłowego prowadzenia gospodarki finansowej oraz dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości. Stwierdzono jednak, że Zakładowy Plan Kont nie w pełni odpowiada postanowieniom art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, ponieważ:

- w planie kont dla budżetu gminy nie określono zasad funkcjonowania kont 901-„Dochody budżetu”, 902-„Wydatki budżetu”, 960-„Niedobór lub nadwyżka budżetu” oraz kont pozabilansowych 991-„Planowane dochody budżetu”, 992-„Planowane wydatki budżetu” i 993-„Rozliczenia z innymi budżetami”,
- w planie kont dla jednostki budżetowej i zakładu budżetowego nie określono zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011-„Środki trwałe” i nieprecyzyjnie ustalono wartość „pozostałych środków trwałych”, od której uzależniono sposób prowadzenia ewidencji analitycznej, a ponadto pewne nieścisłości zawiera również instrukcja obiegu i kontroli dokumentów, polegające głównie na tym, że nie wskazano jakie cechy winien posiadać dowód księgowy i sposobu dokonywania poprawek błędów stwierdzonych w tych dowodach.

Kontrola kasy wykazała, że stan gotówki był zgodny ze stanem wynikającym z przychodowych i rozchodowych dowodów kasowych. natomiast kasjerka nie posiadała wykazu osób upoważnionych do dysponowania pieniężnymi składnikami majątkowymi i wzorów podpisów tych osób, co naruszało wymóg określony w § 2 instrukcji gospodarki kasowej. Z raportów kasowych wynikało ponadto, że na koniec dnia pozostawiano w kasie gotówkę w kwocie wyższej od ustalonego pogotowia kasowego. Druki ścisłego zarachowania przechowywane były w sposób zabezpieczający je przed kradzieżą, jednak ich wydawaniem i rozliczaniem zajmowała się kasjerka, co było niezgodne z praktyką stosowaną w rachunkowości, natomiast ewidencja tych druków spełniała wymogi określone w art. 13 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W księgach ewidencyjnych dokonywano poprawek cyfr w liczbach oznaczających serie i numery oraz stan druków, co było sprzeczne z odnośnymi postanowieniami instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

Zobowiązania, zwłaszcza dotyczące inwestycji, nie zawsze były regulowane terminowo, ale w badanym okresie Urząd Gminy nie płacił odsetek karnych z tego tytułu. Pracownikom udzielane były jednorazowe zaliczki z terminem rozliczenia się przekraczającym 1 miesiąc, co nie powinno mieć miejsca w przypadku tego rodzaju zaliczek.

Osoby prawne i jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej nie przestrzegały obowiązku terminowego przedkładania organowi podatkowemu, tj. do dnia 15 stycznia, deklaracji na podatek rolny i podatek od nieruchomości. Odnosiło się to do 83,3% podatników podatku rolnego i 58,1% podatników podatku od nieruchomości. Pomimo niedopełnienia przez podatników tego obowiązku – wynikającego z przepisów art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym i art. 6 ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych organ podatkowy nie podejmował działań dla wyegzekwowania przedmiotowego obowiązku, ani też nie informował o tym fakcie Urzędu Skarbowego w Jaworze.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami udzielane były ulgi inwestycyjne i żołnierskie, natomiast nieprawidłowości wystąpiły w stosowaniu przepisu art. 12 ust. 2 ustawy o podatku rolnym w wersji obowiązującej od 1 dnia stycznia 1997 r., wprowadzonej ustawą z dnia 4 lipca 1996 r. o zmianie ustaw o podatku rolnym, o lasach, o podatkach i opłatach lokalnych oraz o ochronie przyrody (Dz. U. Nr 91, poz. 409), które polegały na ustaleniu początku okresu zwolnienia od podatku od 1 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, zamiast od 1 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek o zwolnienie.

W podatku od nieruchomości część deklaracji na podatek, składanych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej oraz wykazów nieruchomości przedkładanych przez osoby fizyczne, zawierała zapisy dotyczące przedmiotów opodatkowania, których treść była niedostosowana do przepisów art. 3 ust. 1 i art. 5 ust. 1 powoływanej już ustawy

o podatkach i opłatach lokalnych po zmianach wprowadzonych ustawą, o której wyżej mowa, a także do odnośnych postanowień uchwał Rady Gminy w sprawie podatku od nieruchomości. Stwierdzono bowiem, że m. in. Spółdzielnia „S-Ch” w Likwidacji w Wądrożu Wielkim w deklaracji na rok 1999 wykazała „grunty pozostałe” o pow. 20.500 m<sup>2</sup>. Grunty te, stosownie do przepisów art. 5 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych od dnia 1 stycznia 1997r., powinny być wykazywane w deklaracjach jako grunty związane z działalnością gospodarczą i opodatkowywane według wyższej stawki. Obliczony w deklaracji podatek zaniżony został o 8.200 zł.

Inkasem łącznego zobowiązania pieniężnego zajmowali się sołtysi, z którymi Wójt Gminy jednoosobowo, przed każdą ratą płatności podatku, zawierał umowy zlecenia na pobór podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości. Jednoosobowe zawieranie umów pozostawało w sprzeczności z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 1996r. Nr 13, poz. 74), w myśl którego oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składają dwaj członkowie zarządu lub jeden członek zarządu i osoba upoważniona przez zarząd (pełnomocnik), o ile statut nie stanowi inaczej. Ponadto żadna z umów nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, a tym samym nie dopełniono wymogów wynikających z przepisu art. 46 ust. 3 ww. ustawy.

Większość podatników dokonywała wpłat podatku z opóźnieniem, co w szczególności dotyczyło osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej w podatku od nieruchomości i osób fizycznych w podatku od środków transportowych. Czynności windykacyjne w szeregu przypadkach organ podatkowy prowadził z opóźnieniem, a w tym w stosunku do części z nich nie podejmował tych czynności w ogóle; tym samym nie dopełniono wymogu określonego w § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 maja 1999r. w sprawie sposobu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. Nr 50, poz. 510). Przepis ten stanowi, że: „jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie (...) wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie (...) z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia”.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za okres I półrocza 1999 r. nie ujęto powstałych w I kwartale skutków finansowych z tytułu zwolnienia przez Radę Gminy z podatku od nieruchomości gminnych jednostek organizacyjnych w wysokości 6.201 zł, skutków finansowych z tytułu zwolnienia z podatku od środków transportowych autobusów oraz wozów bojowych straży pożarnych i jednostek organizacyjnych Skarbu Państwa w wysokości 1.545 zł oraz skutków za I kwartał w wysokości 589 zł z tytułu zwolnienia od podatku przez Radę Gminy właścicieli i użytkowników nieruchomości posiadających psy do pilnowania. Ogółem w sprawozdaniu, o którym wyżej mowa, nie wykazano skutków ulg i zwolnień pozaustawowych w łącznej kwocie 8.319 zł. Stanowiło to niedopełnienie obowiązku określonego w § 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 kwietnia 1999r. w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej

jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 38 poz. 365 z późn. zm.) w myśl którego „sprawozdania powinny być sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W gospodarce nieruchomościami wystąpiły uchybienia i nieprawidłowości, które głównie polegały na tym, że w wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia nie zamieszczano opisu nieruchomości natomiast w ogłoszeniach o przetargu również informacji o obciążeniach nieruchomości. Pozostawało to w sprzeczności z postanowieniami odpowiednio: art. 35 ust. 2, pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami oraz § 12 pkt 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy.

Rada Gminy w Wądrożu Wielkim nie upoważniła Przewodniczącego Rady do dokonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta Gminy. W statucie Gminy - w treści § 44 - znajduje się tylko upoważnienie dla Przewodniczącego Rady Gminy do ustalenia płacy dla Wójta Gminy, w oparciu o obowiązujące pracowników samorządowych przepisy płacowe, po uprzednim zasięgnięciu opinii Rady Gminy. W trakcie kontroli, w dniu 29 marca 2000 roku Rada Gminy w oparciu o przepis art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 21, poz. 124 z późn. zm.) podjęła uchwałę Nr XVI/85/2000 zawierającą stosowne upoważnienie.

Wójt Gminy wydał zarządzenie Nr 1/90 z dnia 20 grudnia 1990 roku w sprawie zakładowego funduszu nagród w Urzędzie Gminy w Wądrożu Wielkim, w oparciu o podstawę prawną, która nie mogła mieć zastosowania dla uregulowania odnoszącego się do pracowników samorządowych (art. 4 ustawy z dnia 10 lipca 1985 r. o rocznych nagrodach z zakładowego funduszu nagród w państwowych jednostkach organizacyjnych nie będących przedsiębiorstwami państwowymi (Dz.U. Nr 32, poz. 141). Treść regulaminu niemal w całości stanowi powielenie treści wymienionego przepisu, a także rozporządzenia Ministra Pracy, Płacy i Spraw Socjalnych z dnia 17 lutego 1986 r. w sprawie określenia przypadków i warunków w których pracownik nabywa prawo do rocznej nagrody z zakładowego funduszu nagród w państwowych jednostkach organizacyjnych nie będących przedsiębiorstwami państwowymi, mimo nieprzepracowania w jednym zakładzie pracy całego roku (Dz.U. Nr 5, poz.30). Unormowania zawarte w ww. przepisie wewnętrznym faktycznie nie określały jakie nagrody za wzorową pracę mogły być przyznawane (np. pieniężna, rzeczowa). Stosownie do § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 lipca 1990 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 1993 r. Nr 111, poz. 493 z późn. zm.), kierownik urzędu może w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzyć fundusz nagród, z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

W zakresie rozliczeń przejazdów pracowników samochodami prywatnymi stosowano maksymalne stawki za kilometr - wg rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 26 marca 1998 r. w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 41, poz. 239), jednak nie określono stawek, jakie winny być stosowane przy rozliczaniu kosztów z tytułu używania środka komunikacji nie będącego własnością pracodawcy. Wymóg określenia tych stawek za kilometr wynika z § 5 ust. 3 zarządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 czerwca 1998 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 69, poz. 454), w związku z ( 2 rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 26 marca 1998 r. w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 41, poz. 239).

W 1999 roku nie zawarto żadnych umów z pracownikami Urzędu Gminy, którzy korzystali z prywatnych samochodów do celów służbowych, a nie mieli przyznanych miesięcznych limitów kilometrów na jazdy lokalne. Podstawą zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, nie będących własnością pracodawcy, jest umowa cywilnoprawna zawarta pomiędzy pracodawcą a pracownikiem (§ 1 cytowanego rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 26 marca 1998 r.). Przepisy powołanego rozporządzenia - w tym dotyczące zawierania umów cywilnoprawnych - dotyczą zarówno jazd lokalnych (limity) jak i podróży służbowych na podstawie polecenia wyjazdu służbowego (§ 3 ust. 1 i § 4 ust. 2 rozporządzenia).

Nie zawarto umowy z dostawcą energii elektrycznej dla Urzędu Gminy, tj. Zakładem Energetycznym w Legnicy. Stosownie bowiem do postanowień art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997r. Prawo energetyczne (Dz.U. Nr 54, poz. 348 z późn. zm.) „Dostarczanie paliw i energii odbywa się na podstawie umowy. Umowa, o której mowa w ust. 1, powinna uwzględniać zasady określone w ustawie i w koncesjach oraz zawierać co najmniej postanowienia dotyczące ilości, jakości, niezawodności i ciągłości dostarczania i odbioru, ceny, sposobu rozliczeń, odpowiedzialności stron za niedotrzymanie warunków umowy, okresu jej obowiązywania i warunków rozwiązania”. Nie zawarto również umowy na dostawę energii elektrycznej dla oświetlenia ulicznego. Jednym z negatywnych efektów braku wymienionych umów było wystawianie przez Zakład Energetyczny w Legnicy faktur za dostawę energii elektrycznej za dowolne okresy i w dowolnych (nieregularnych) terminach, co stanowiło poważne utrudnienie przy rozliczaniu się Urzędu Gminy z Dolnośląskim Urzędem Wojewódzkim we Wrocławiu za dostawę energii elektrycznej, zwłaszcza dla potrzeb oświetlenia dróg publicznych dla których gmina nie jest zarządcą. Urząd Gminy nie posiadał również zakładowej normy zużycia opału i przepisu wewnętrznego normującego zużycie materiałów biurowych.

Dotacje dla zakładów budżetowych nie były przekazywane w terminach ustalonych przez Radę Gminy, a nadto przekazywano je w wysokości innej niż 1/12. W 1999 roku Gminne Przedszkole w Wądrożu Wielkim otrzymało dotację w 41 ratach, a Zakład Usług Komunalnych w Wądrożu Wielkim z siedzibą w Mierczycach - w 25 ratach.

Przedstawiając powyższe Panu Wójtowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. Nr 85, poz.428 z późn. zm.) – wnosi o podjęcie stosownych działań w celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia m. in. poprzez realizację następujących wniosków:

1. Dostosowanie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów oraz w Zakładowego Planu Kont, do obowiązujących przepisów i aktualnych potrzeb Urzędu.
2. Podjęcie stosownych działań mających na celu niezwłoczne wyłączenie z zakresu czynności kasjerki obowiązków związanych z prowadzeniem ewidencji, wydawaniem oraz rozliczaniem druków ścisłego zarachowania i przekazania tych spraw do prowadzenia innemu pracownikowi.
3. Przestrzeganie wysokości obowiązującego w Urzędzie Gminy pogotowia kasowego.
4. Regulowanie zobowiązań wobec wykonawców robót inwestycyjnych w terminach określonych w zawartych umowach.
5. Unormowanie w instrukcji kasowej terminów rozliczeń zaliczek stałych i jednorazowych.
6. Skuteczne egzekwowanie od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, obowiązku terminowego składania deklaracji podatkowych.
7. Dostosowanie treści deklaracji na podatek od nieruchomości do następujących przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych: art. 3 ust. 1 pkt 2, art. 5 ust. 1 pkt 2, art. 5 ust. 1 pkt 6, art. 5 ust. 1 pkt 7a, art. 5 ust. 1 pkt 7b.
8. Ustalanie terminu, od którego przysługuje 5-letni okres zwolnienia z podatku rolnego gruntów nabytych w drodze kupna na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa do powierzchni nie przekraczającej 100 ha, od 1 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, tj. zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy o podatku rolnym (po zmianie wprowadzonej ustawą z dnia 4 lipca 1996 r. o zmianie ustaw o podatku rolnym, o lasach, o podatkach i opłatach lokalnych oraz o ochronie przyrody – Dz. U. Nr 91, poz. 409).
9. Zawieranie umów na inkaso łącznego zobowiązania pieniężnego przez osoby, o których mowa w art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 1996r. Nr 13, poz. 74), przy kontrasygnacie skarbnika gminy (art. 46 ust. 3 ustawy).

10. Wszczęcie postępowania podatkowego mającego na celu określenie wysokości zaległości podatkowej w związku z wykazaniem przez Spółdzielnię „S-Ch” w Likwidacji w Wądrożu Wielkim w deklaracji na rok 1999 jako przedmiotu opodatkowania „gruntów pozostałych” o pow. 20.500m<sup>2</sup>, które według przepisu art. 5 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych od dnia 1 stycznia 1997r., powinny być wykazywane w deklaracjach jako grunty związane z działalnością gospodarczą.
11. Egzekwowanie od podatników zaległości podatkowych, z wykorzystaniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 maja 1999r. w sprawie sposobu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. Nr 50, poz. 510).
12. Niezwłoczne wydawanie decyzji ustalającej wysokość zaległości podatkowej w przypadkach, gdy wskutek wszczętego postępowania podatkowego organ podatkowy stwierdzi, że podatnik mimo ciążącego na nim obowiązku nie zapłacił w całości lub w części podatku – stosownie do postanowień art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997r. poz. 926 z późn. zm.).
13. Wykazywanie w kwartalnych sprawozdaniach o dochodach budżetowych oraz półrocznych i rocznych sprawozdaniach z wykonania budżetu gminy wszystkich skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru podatków i opłat stanowiących dochód budżetu gminy - narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, stosownie do wymogów określonych w § 7 ust. 3 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).
14. Dokonanie korekty sprawozdań z wykonania budżetu gminy za okres od dnia 1 stycznia do końca II kwartału 1999r., od dnia 1 stycznia do końca III kwartału 1999r. i od dnia 1 stycznia do końca IV kwartału 1999r. poprzez ujęcie w nich prawidłowo obliczonych skutków wprowadzonych przez Radę Gminy zwolnień w podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych i podatku od posiadania psów (protokół kontroli, str. 33 - 35) i przesłanie w 2 egzemplarzach do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wraz z objaśnieniami dotyczącymi dokonanych zmian.
15. Rozważenie celowości założenia i prowadzenia rejestrów obejmujących wszystkie, występujące w gminie, formy obrotu nieruchomościami.
16. Zamieszczanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. Nr 115, poz. 741).
17. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości

stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz.U. Nr 9, poz. 30) w zakresie zawartości ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym (§ 12) i protokołu z przetargu (§ 9 ust. 2).

18. Bezwzględne stosowanie zasad zawartych w art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, poprzez określanie przy zapisach w księgach rachunkowych rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.
19. Dokonywanie zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, nie będących własnością pracodawcy, tylko tym pracownikom Urzędu Gminy, z którymi zawarto umowy cywilno-prawne, tj. zgodnie z ( 1 rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 26 marca 1998 r. w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 41, poz. 239).
20. Opracowanie i wdrożenie regulaminu nagród zgodnego z aktualnie obowiązującym stanem prawnym.
21. Precyzyjne określanie w poleceniach wyjazdów służbowych celu, terminu i miejsca delegowania, zgodnie z wymogiem zawartym w ( 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 czerwca 1998 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 69, poz. 454).
22. Zawarcie umowy na dostawę energii elektrycznej dla Urzędu Gminy i oświetlenia ulicznego gminy o treści zgodnej z wymogiem art. 5, ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997r. Prawo energetyczne (Dz.U. Nr 54, poz. 348 z późn. zm.).
23. Przygotowanie projektu uchwały Rady Gminy w sprawie wprowadzenia Urzędu Gminy do wykazu jednostek organizacyjnych, stanowiącego załącznik do Statutu Gminy.
24. Każdorazowe żądanie okazywania przy przyjmowaniu wadium w formie gwarancji zakładów ubezpieczeń wystawianych przez agentów ubezpieczeniowych - pełnomocnictw zakładu ubezpieczeń, w imieniu którego agent działa oraz zezwolenia, o którym mowa w art. 37e ust. 3 ustawy z dnia 28 lipca 1990 r. o działalności ubezpieczeniowej (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. Nr 11, poz. 62 z późn. zm.).
25. Przekazywanie dotacji dla zakładów budżetowych terminowo - wg wskaźnika upływu czasu (po 20 dniu danego miesiąca w wysokości 1/12), zgodnie z terminem ustalonym przez Radę Gminy.
26. Prawidłowe ustalanie wielkości planowanych stanów środków obrotowych w Gminnym Przedszkolu w Wądrożu Wielkim.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub

o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Stosownie do art. 9 ust. 4 wymienionej ustawy, zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Michał Juzak  
Przewodniczący Rady Gminy  
w Wądrożu Wielkim