

**Pan
Władysław Bigus
Wójt Gminy Rudna**

**Pl. Zwycięstwa 5
59 – 305 Rudna**

Na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu przeprowadziła w okresie od 9 lutego do 21 maja 2004r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Rudna. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym bez zastrzeżeń przez Wójta Gminy i Skarbnika.

Kontroli poddano działalność bieżącą jak i wykonanie uprzednio wydanych wniosków pokontrolnych. Ustalono, że większość wniosków pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej zawartych w wystąpieniu nr WK. 0913/228/K-88/00 z dnia 1 marca 2001r., po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2001 r., została wykonana.

Większość badanych zagadnień związanych z bieżąco realizowaną gospodarką finansową przez Urząd Gminy w 2003 r. nie budziła zastrzeżeń pod względem formalnym i merytorycznym.

Należy podkreślić, że wprowadzone w wyniku poprzedniej kontroli kompleksowej zmiany organizacyjne oraz podjęte działania, korzystnie wpłynęły na poziom i jakość pracy. Wymaga także podkreślenia fakt stworzenia dla pracowników optymalnych warunków pracy przez bieżący dostęp do aktualnych przepisów (przez LEX), zabezpieczenie najwartościowszej literatury fachowej, udział w szkoleniach.

Do pozytywnych działań należy także zaliczyć fakt, że w trakcie kontroli większa część uchybień i nieprawidłowości została usunięta, w przypadkach umożliwiających takie działanie.

Większość stwierdzonych w toku kontroli uchybień i nieprawidłowości miała w głównej mierze charakter formalny.

W przekroju poszczególnych, najważniejszych działów gospodarki finansowej, ustalony stan był następujący:

W zakresie spraw organizacyjnych i przepisów wewnętrznych

Wprowadzone przez Wójta, w formie pisemnej, na podstawie przepisów art. 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych, procedury kontroli wewnętrznej w postaci instrukcji i regulaminów, nie obejmowały zagadnień dotyczących ewidencji i poboru podatków i opłat (pkt 3.7. protokołu).

W zakładowym planie nie ujęto konta analitycznego 225-08-01 „Rozrachunki z urzędem wojewódzkim”, podczas gdy faktycznie takie konto funkcjonowało (wpłaty za dowody osobiste).

Ponadto stwierdzono brak unormowań wewnętrznych zabezpieczających realizację postanowień ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (art. 15a - Dz.U. z 2003 r. Nr 153 poz. 1505 ze zmianami).

W trakcie trwania kontroli opracowano brakujące instrukcje i wprowadzono je zarządzeniem Wójta Gminy do stosowania.

W zakresie kontroli wewnętrznej

W 2003 r. przeprowadzono jedną kontrolę doraźną gminnej jednostki organizacyjnej, nie był natomiast realizowany przez Wójta wynikający z przepisów art. 127 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych obowiązek przeprowadzania kontroli przestrzegania przez kierowników podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych, realizacji procedur kontroli finansowej – na podstawie co najmniej 5% ich wydatków.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

Obsługa kasowa prowadzona była w wyodrębnionym pomieszczeniu kasowym. Jednak ani okno tego pomieszczenia ani okienko, przez które dokonywane były operacje kasowe, nie posiadały krat. Budynek Urzędu Gminy, w tym pomieszczenie, w którym wydzielono stanowisko kasowe, chronione były natomiast w godzinach 22⁰⁰ - 7³⁰ w dni robocze i całodobowo w dni wolne od pracy przez Spółdzielnię Usługową „PIAST” zs. w Legnicy. Przyjęta gotówka do kasy z tytułu podatków i opłat – poza nielicznymi przypadkami - odprowadzana była na rachunek bankowy na bieżąco, tj. na koniec każdego dnia.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania, uregulowana była Okólnikiem Nr 11/2000 Wójta Gminy Rudna z dnia 30.10.2000r. „w sprawie wprowadzenia w życie Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Rudnej”. Ewidencja druków ścisłego zarachowania, prowadzona była przez trzech pracowników Urzędu Gminy; odpowiedzialność za gospodarkę drukami KP, KW, kwitariusze przychodowe k-103 i karty drogowe została powierzona pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku kierowcy, odpowiedzialność za arkusze spisu z natury powierzono podinspektorowi ds. księgowości budżetowej, (bez dokonania stosownego zapisu w zakresie czynności o powierzeniu wymienionych obowiązków), a za ewidencję kontokwitariuszy zobowiązań pieniężnych odpowiedzialna była podinspektor ds. księgowości podatkowej. Ponadto ewidencja druków KP, KW, k-103 i kart drogowych prowadzona była w jednej „księdze druków ścisłego zarachowania, co zostało w trakcie kontroli zmienione poprzez założenie ewidencji odrębnie dla każdego rodzaju druków. Również w trakcie kontroli została założona „Księga druków ścisłego zarachowania” służąca do ewidencji czeków gotówkowych, którą prowadzono w zeszycie, założonym 30.06.1999r. Względy właściwej organizacji pracy oraz zasady wypracowane przez praktykę wskazują na celowość powierzenia odpowiedzialności za ewidencję jak i przechowywanie druków ścisłego zarachowania jednej osobie. Druki te winny być przechowywane w odpowiedniej szafie i dostęp do tych druków może mieć tylko osoba odpowiedzialna.

W 2003 r. przeprowadzono 3 kontrole kasy. Zespół spisowy nie stwierdził różnic pomiędzy stanem faktycznym a stanem wykazanym w raportach kasowych. W protokołach kontrolujący stwierdzili brak wskazania godziny przeprowadzenia kontroli.

Na podstawie kontrolowanych dokumentów kasowych z m-ca czerwca 2003 r. ustalono, że były udzielane zaliczki dla osób niebędących pracownikami Urzędu Gminy, co wykraczało poza dyspozycje §17 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych... (Dz.U. Nr 122, poz. 1333).

Ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych sfinansowano imprezę okolicznościową z okazji Dnia Samorządowca, którą rozliczono fakturą za usługę gastronomiczną, wystawioną na podstawie zlecenia z dnia 05 czerwca 2003 r. Jednak nie dołączono listy uczestników, z której wynikałoby, że udział w obchodach brali wyłącznie pracownicy.

Do zakończenia kontroli nie zostały rozliczone należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 163.739,41 zł.

W zakresie dochodów budżetowych

Realizacja dochodów podatkowych wymierzanych i pobieranych przez gminę nie przebiegała w 2003r. w pełni pomyślnie, gdyż w większości podatków odnotowano niepełne wykonanie planu. Wśród przyczyn niewykonania planu dochodów z poszczególnych podatków należy wskazać na obiektywnie występujące, jak trudna sytuacja gospodarcza w rolnictwie warunkująca zdolność płatniczą rolników, oraz subiektywne - jak znaczna ilość wydanych decyzji o umorzeniu podatków (637 decyzji na kwotę 308.463 zł).

Stwierdzone uchybienia w zakresie wymiaru i poboru należności podatkowych polegały na:

- 1) znacznym opóźnieniu w wystawianiu tytułów wykonawczych,
- 2) niewyegzekwowaniu od wszystkich podatników informacji o nieruchomościach wg wzoru uchwalonego przez Radę,
- 3) niewyegzekwowaniu od dostawcy programu obowiązku opracowania wzoru decyzji (nakazów płatniczych) odpowiadających wymogom określonym w art. 210 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa; stosowany układ decyzji jest nieprzejrzysty, brak rozgraniczenia podstawy prawnej od treści decyzji, a także określeń porządkujących tekst jak: “uzasadnienie” i “pouczenie o środkach odwoławczych”,
- 4) przyznaniu decyzją Nr KFP 3111/1/2003 ulgi podatnikowi nr k-ta R 252922 w kwocie 3.750,00 zł, na podstawie dwóch rachunków wystawionych przez osoby fizyczne nie posiadające zgłoszonej działalności gospodarczej w zakresie handlu urządzeniami deszczowni (rurowa i szpulowa); pozostaje to w sprzeczności z przepisami rozdziału 12 Ordynacji podatkowej (art. 87 § 1 i następne),
- 5) braku prawidłowego zorganizowania przepływu informacji między ewidencją działalności gospodarczej a pionem podatkowym (prawidłowo zorganizowany obieg wymaga, by osoba

prowadząca ewidencję, po zaewidencjonowaniu działalności, kierowała osoby zgłaszające działalność do pracownika prowadzącego wymiar podatku, celem złożenia informacji o nieruchomościach zajętych na prowadzenie zgłoszonej działalności, bądź oświadczenia, że nie posiada zorganizowanego zakładu; pozwoli to na znaczną oszczędność czasu, uszczelni kontrolę opodatkowania tej grupy podatników; wyeliminuje zbędne koszty wezwań oraz stratę czasu i koszty dojazdu samych podatników),

Wśród działań pozytywnych pionu podatkowego, należy wymienić fakt egzekwowania zaległości w drodze przeniesienia odpowiedzialności podatkowej na osoby trzecie, członków zarządu spółek następców prawnych itp., co przyniosło gminie wymierne efekty w postaci wpływów podatku oraz zmniejszenia zaległości.

W zakresie wydatków budżetowych

W badanym okresie nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Stwierdzono natomiast zastosowanie błędnej klasyfikacji kosztów i wydatków przy rozliczeniu kosztów podróży służbowych zagranicznych. Zarówno w odniesieniu do pracowników jak i radnych, ujęto je w rozdz. 75095 - Pozostała działalność, zamiast w rozdz. 75023 - Urzędy gmin (pracownicy) i rozdz. 75022 - Rady gmin (radni).

Ewidencja kart drogowych, w praktyce polegająca na wydawaniu kart drogowych kierowcy, prowadzona była w „Rejestrze kart drogowych” przez młodszego referenta ds. organizacji i kadr, bez stosownego zapisu w zakresie czynności.

Kartę zużycia paliwa sporządzał kierowca na podstawie miesięcznej karty eksploatacyjnej pojazdu. Kontrolujący stwierdzili, że wyznaczony termin ich sporządzania (do 2-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni) był wielokrotnie przekraczany.

Przy rozliczeniu dotacji udzielanych na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych przez inne JST na podstawie porozumień, brakowało potwierdzenia „za zgodność z oryginałem” na kserokopiach dokumentów rozliczeniowych. Ponadto dokumenty Powiatowego Urzędu Pracy w Lubinie, dotyczące wypłaconych stypendiów dla stażystów, nie były kompletne. Brakowało listy zbiorczej do załączonych list płac, jak również łączono mieszkańców innych gmin z Gminą Rudna, co utrudniało sprawdzalność poprawności ich sporządzenia oraz podstawy wypłaty.

Wydatki na zakup usług

Ponadto stwierdzono brak kopert zewnętrznych do poszczególnych ofert, wbrew przepisom art. 26a ustawy o zamówieniach publicznych oraz brak zestawienia, na druku ZP-45, dokumentów wymaganych od dostawców biorących udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego; nie dokonano również opisu kryteriów oceny ofert i ich znaczenia na druku ZP-51. Protokół postępowania o zamówienie publiczne o wartości szacunkowej powyżej 30.000euro”, sporządzony na druku ZP-1, został podpisany przez członka komisji i przewodniczącego, natomiast brak było podpisu drugiego członka komisji.

Wydatki inwestycyjne

Działania w zakresie zamówień publicznych, prawa budowlanego i energetycznego należały do zadań Referatu Inwestycyjnego Urzędu oraz Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli i Zamówień Publicznych. Zapisy odnośnie podległości służbowej pracowników Referatu Inwestycyjnego, dokonane w „Kartach stanowiska pracy” (podległość Wójtowi) odbiegały od zapisów w „Schemacie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Rudnej” (podległość Zastępcy Wójta). W „Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Rudna”, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 338/2003 Wójta Gminy Rudna z dnia 07 maja 2003 r. (ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem Nr 231/2004 z 15 kwietnia 2004 r.), nadal przywoływała ustawę o zamówieniach publicznych, która utraciła moc w związku z wejściem w życie z dniem 2 marca 2004 r. ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177).

Ponadto, na przykładzie czterech zadań zrealizowanych w 2003 r. w Gminie Rudna („Modernizacja systemów grzewczych w świetlicach wiejskich w miejscowościach Ciechłowice, Chełm, Kliszów, Naroczyce”), stwierdzono uchybienia w stosowaniu przepisów art. 22 pkt 1, art. 44 ust. 1 i art. 57 ust. 1 pkt 1 ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (wg stanu na 2001 r.: tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 106, poz. 1126 ze zmianami, a wg stanu na 2004 r.: tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 207, poz. 2016 ze zmianami), tj.: brak udokumentowania przejęcia i zabezpieczenia terenu budowy, nieokreślenie daty zmiany na stanowisku kierownika budowy, przechowywanie w zbiorach jednostki oryginału zamiast kopii strony 1. dziennika budowy nr 763. Wszystkie zbadane, i zakończone, cztery zadania inwestycyjne zostały kompletnie wprowadzone do ewidencji księgowej.

W zakresie gospodarki środkami rzeczowymi

Stwierdzono, że ewidencja analityczna prowadzona była przy pomocy komputera, lecz nie dokonywano wydruków ksiąg inwentarzowych, co było niezgodnie z zasadami określonymi w przepisach art. 13 ust. 6 ustawy o rachunkowości. Należy podkreślić, że inwentaryzacja aktywów i pasywów została przygotowana i przeprowadzona wzorowo z uwzględnieniem przepisów instrukcji powołanej na wstępie jak i załączonych do niej wzorów druków.

W zakresie rozliczeń finansowych gminy z jej jednostkami organizacyjnymi

Jednostki organizacyjne Gminy otrzymywały informacje do opracowania projektów, a następnie planów finansowych, z tym, że dla szkół nie były wyodrębnione planowane kwoty wydatków na zakupy towarów i usług, mimo wymogów zawartych w przepisach § 2 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 122, poz. 1333). Projekty planów finansowych jednostek były weryfikowane pod względem ich zgodności z projektem

uchwały budżetowej. W toku badań stwierdzono, że nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu został poddany projekt budżetu na 2003 r. przyjęty uchwałą Nr 186(620)2002 Zarządu Gminy z 15 listopada 2002 r., natomiast Wójt Gminy Rudna nie przedłożył Izbie zarządzenia Nr 39)2002 z 19 grudnia 2002 r. „w sprawie ostatecznej wersji projektu uchwały budżetowej na rok 2003”. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 90 ust. 2 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zmianami). Zapisy w § 10 ust. 1 uchwały Nr XIV(100)99 Rady Gminy Rudna z 30 listopada 1999 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu (zm. uchwałą Nr XXXIII(278)2001 z 30 października 2001 r.) – nie przewidywały przedłożenia Regionalnej Izbie Obrachunkowej ostatecznej wersji projektu uchwały budżetowej.

Przedstawiając powyższe Panu Wójtowi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Wprowadzenie do zakładowego planu kont konta analitycznego 225-08-01 „Rozrachunki z urzędem wojewódzkim”, dla ujmowania na nim operacji dotyczących wpłat za dowody osobiste, stosownie do wymogów § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości ... (Dz.U. Nr 153, poz. 1752)
2. Kasowanie należnej od podań opłaty skarbowej w sposób wskazany w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 grudnia 2000r. w sprawie sposobu pobierania, zapłaty i zwrotu opłaty skarbowej oraz sposobu prowadzenia rejestrów tej opłaty (Dz. U. Nr 110, poz. 1176 ze zm.), każdego znaku z osobną datą i parafą kasującego.
3. Wezwanie osób prawnych prowadzących działalność gospodarczą, wymienionych na str. 42 protokołu kontroli, do skorygowania deklaracji, bądź udokumentowania zasadności zakwalifikowania gruntów do grupy “ gruntów pozostałych”, z uwzględnieniem przepisów w art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.).
4. Przyznawanie ulg inwestycyjnych w podatku rolnym na podstawie rachunków wystawianych przez podmioty prowadzące działalność gospodarczą, zgodnie z przepisami art. 87 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej – w celu zapewnienia możliwości weryfikacji wielkości poniesionych nakładów.
5. Dołożenie starań w celu wyegzekwowania należności budżetowych figurujących na koncie 221, które z należnymi odsetkami przekroczyły kwotę 1.920.000 zł. Dotyczy to zwłaszcza zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz w podatku od środków transportowych od osób fizycznych; należy w tym celu wykorzystać zasady określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy

- o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zmianami) w zakresie podejmowania interwencji u Naczelnika Urzędu Skarbowego.
6. Rozważenie celowości lepszego zabezpieczenia kasy w godzinach pracy Urzędu.
 7. Rozważenie możliwości powierzenia gospodarki drukami ścisłego zarachowania – ich ewidencji i przechowywania w odpowiedniej szafie - jednej osobie (ze względu właściwą organizację pracy oraz zasady wypracowane przez praktykę, dostęp do tych druków może mieć tylko osoba odpowiedzialna), a także zaprowadzenie w sposób prawidłowy ewidencji „Arkuszy spisu z natury” w „Księdze druków ścisłego zarachowania”, poprzez wypełnianie wszystkich rubryk.
 8. Uzupełnienie zakresu czynności Podinspektora ds. Księgowości, prowadzącej ewidencję „Arkuszy spisu z natury”, o stosowny zapis związany z powierzeniem wymienionych obowiązków, oraz zakresu czynności Podinspektora ds. Księgowości Budżetowej o zapis mówiący o prowadzeniu ewidencji „Arkuszy spisu z natury”; powyższe podyktowane jest wymogiem stawianym przed pracodawcą, który w szczególności obowiązany jest „zaznajamiać pracowników podejmujących pracę z zakresem ich obowiązków, sposobem wykonywania pracy na wyznaczonych stanowiskach oraz ich podstawowymi uprawnieniami” – art. 94 pkt 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zmianami).
 9. Doprowadzenie, w zakresie określenia podległości służbowej pracowników Referatu Inwestycyjnego, do zgodności zapisów widniejących w „Kartach stanowisk pracy” z zapisami w „Schemacie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Rudnej”.
 10. Przestrzeganie wysokości ustalonego zarządzeniem Nr 182/2004 Wójta Gminy Rudna z dnia 30.03.2004 r., pogotowia kasowego oraz wskazywanie w protokołach godziny przeprowadzenia kontroli kasy.
 11. Udzielanie zaliczek zgodnie z dyspozycją § 17 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej ... (Dz.U. Nr 122, poz. 1333).
 12. Dołączanie do faktur za zorganizowane imprezy okolicznościowe, listy uczestników, potwierdzających udział wyłącznie uprawnionych osób, zgodnie z wymogiem art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zmianami).
 13. Zatwierdzanie dowodów księgowych „Polecenie księgowania” oraz dekretowanie wszystkich dokumentów zgodnie z wymogiem art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
 14. Rozliczenie należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 163.739,41 zł.
 15. Ujmowanie wydatków budżetowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 68, poz. 634 ze zm.).
 16. Sporządzanie przez kierowcę „Karty zużycia paliwa” na podstawie „Miesięcznej karty eksploatacyjnej pojazdu” w terminie, określonym w punkcie 6 Części IVC „Instrukcji w sprawie zasad sporządzania obiegu i kontroli dokumentów”, tj. do 2-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

17. Potwierdzenie „za zgodność z oryginałem” dokumentów, przy rozliczaniu dotacji udzielanych na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych przez inne JST na podstawie porozumień. Ponadto egzekwowanie, od Powiatowego Urzędu Pracy w Lubinie, kompletnej dokumentacji dotyczącej wypłaconych stypendiów dla stażystów, zapewniającej sprawdzalność podstawy ich wypłaty, zgodnie z wymogiem art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
18. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.) i przepisów wykonawczych w zakresie przechowywania kompletów ofert (z kopertami zewnętrznymi) przez okres 3 lat, oraz podpisywania dokumentów przez wszystkich członków Komisji przetargowej,
19. Wyegzekwowanie przestrzegania przepisów art. 22 pkt 1, art. 44 ust. 1 i art. 57 ust. 1 pkt 1 ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tekst jednolity: Dz.U. z 2003 r. Nr 207, poz. 2016 ze zmianami).
20. Przekazywanie jednostkom organizacyjnym Gminy informacji pomocnych przy opracowaniu projektów i planów finansowych w szczególności określonej w przepisach § 2 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej (...).
21. Wystąpienie z inicjatywą uchwałodawczą w sprawie doprowadzenia zapisów dotyczących przedłożenia regionalnej izbie obrachunkowej ostatecznej wersji projektu uchwały budżetowej, zawartych w § 10 ust. 1 uchwały Nr XIV(100)99 Rady Gminy Rudna z 30 listopada 1999 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczególności materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu do zgodności z art. 90 ust. 2 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zmianami) i orzecznictwem.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Odnosnie wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby. 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:

Pan

Jerzy Stankiewicz

Przewodniczący Rady Gminy
w Rudnej