

WK.660/211/K-31/06

**Pani
Czesława Kozłowska
Wójt Gminy Kotla**

**ul. Głogowska 93
67-240 KOTLA**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj.: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 1 czerwca do 21 lipca 2006 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy Kotla. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym (bez zastrzeżeń) 21 lipca 2006 r. i przekazanym Pani Wójt.

W trakcie prowadzonej kontroli, służby Urzędu Gminy podejmowały działania na wniosek kontrolujących, które zmierzały do wyeliminowania części stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień. W związku z tym:

- prawidłowo sporządzane są protokoły kontroli kasy,
- zastosowano zbiorcze dekretowanie raportów kasowych i wyciągów bankowych umożliwiających prawidłowe uzgadnianie salda końcowego kont zespołu „1”,
- wprowadzono poprawne księgowanie operacji kasowych-gotówkowych i bankowych-bezgotówkowych wraz z właściwą ich dekretacją,
- prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania powierzono osobie niepełniającej zastępstwa kasjerki,
- zaprowadzono prawidłową ewidencję kont księgowych do nowo otwartego rachunku bankowego, na którym gromadzone będą dochody z podatków i opłat lokalnych.

Obok opisanych wyżej pozytywnych faktów, kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości spowodowane m.in. wadliwą interpretacją obowiązujących przepisów, niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu, a także niedopełnieniem obowiązków przez niektórych pracowników. Dotyczyło to w szczególności niżej wymienionych zakresów.

W zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej

Stwierdzono nie wypełnienie w 2005 r. obowiązku kontroli przestrzegania realizacji procedur kontroli przez podległe jednostki organizacyjne, określonego w art. 127 ust. 2 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tj.: Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) oraz obowiązku kontroli co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych w każdym roku określonego w art. 127 ust. 3 ustawy. W opracowanym „Planie kontroli wewnętrznych w Gminie Kotla w 2006 r.”, przewidziano do skontrolowania trzy podległe jednostki organizacyjne Gminy (Szkółę podstawową

i Gimnazjum w Kotli oraz GOPS) na siedem istniejących, wbrew przepisom art. 187 ust. 2 obowiązującej od 1 stycznia 2006 r. ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.), z których wynika obowiązek kontroli przestrzegania, przez podległe i nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, natomiast w art. 187 ust. 3 ustawy został określony wymóg kontroli co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek organizacyjnych.

Nie przeprowadzano również okresowych lub sprawdzających kontroli w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Kotli, mimo wymogu podejmowania kontroli okresowej co najmniej raz w roku, określonego w § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097) w związku z art. 67 ustawy z 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. nr 91, poz. 408 ze zm.), w zakresie realizacji zadań statutowych, dostępności i poziomu udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem oraz gospodarki finansowej.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

„Wykaz kont dla Urzędu Gminy” (oznaczony jako załącznik Nr 5 do ZPK) i „Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Kotla” (oznaczony jako załącznik Nr 6) dołączone do Zakładowego Planu Kont jako załącznika Nr 1, wprowadzonego zarządzeniem Nr 0151/40/2005 Wójta Gminy Kotla z dnia 22 listopada 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową, nie były wymienione w treści ZPK jako załączniki.

Dla konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, nie określono wykazu kont pomocniczych, co było niezgodne z przepisami § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.).

Nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 011-7 „Środki trwałe -Grunty”, nie dokonywano też na koniec poszczególnych lat, w tym i na 31.12.2004 r., uzgodnień stanów konta syntetycznego 011 z ewidencją analityczną - wartości gruntów, ponieważ w Gminie taka nie funkcjonowała. Było to niezgodne z wymogami art. 16 ust. 1 (wymóg uzgadniania zapisów na kontach ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej) oraz art. 17 ust. 1 pkt 1 (wymóg prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w szczególności m.in. dla środków trwałych) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj.: Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.).

Natomiast w prowadzonej w Referacie Finansowym ewidencji gruntów księgowano tylko zakupy działek gruntowych oraz sprzedaż wcześniej zakupionych działek. Nie były w niej ujęte działki uzyskane przez Gminę w wyniku komunalizacji, a zatem nie była też ewidencjonowana ich sprzedaż, co stanowiło naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w świetle których do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy

wprowadzić zapis każdego zdarzenia, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym,. W efekcie, stany wykazane w bilansie Urzędu Gminy i na koncie 011 nie odzwierciedlały stanów rzeczywistych w zakresie ewidencji nieruchomości gruntowych. Zgodnie z przepisami art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, aby księgi rachunkowe były uznane za rzetelne, zapisy w nich dokonane winny odzwierciedlać stan rzeczywisty.

Ponadto, ewidencja szczegółowa do konta 221-221/5 wg dłużników, prowadzona ręcznie na kartach kontowych nie spełniała wymogów § 10 ust. 1 obowiązującego Zakładowego Planu Kont oraz zapisów zawartych w „Wykazie stosowanych ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Kotla”, oznaczonym jako załącznik Nr 6 do ZPK.

Operacje rozliczeniowe ujmowano w księgach rachunkowych jednostki na podstawie poleceń księgowania (PK), które zgodnie z zapisem § 10 ust. 5 pkt 3 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Kotla”, stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 0151/40/05 Wójta Gminy z 22 listopada 2005 r., przyjęto do stosowania w jednostce jako dowód księgowy rozliczeniowy, nie były oznaczone własnymi numerami identyfikacyjnymi oraz nie zawierały dat wystawienia, mimo wymogów określonych dla dowodu księgowego w art. 21 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 8 ust. 1 pkt 8 obowiązującej „Instrukcji obiegu /.../”. Nadto, w niektórych dowodach księgowych dokonywano poprawek, niezgodnie z zasadami określonymi w art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz § 15 ust. 2 własnej „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”.

W zakresie gospodarki bankowej i rozrachunków

Wpłaty podatków i opłat dokumentowane wyciągami bankowymi były błędnie dekretowane po stronie Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, a wpłaty za przyłącza bezpośrednio na koncie 901 „Dochody budżetu” w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, gdyż wg przepisów punktu II ppkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.), operacje te powinny być zaewidencjonowane na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” po stronie Ma, a następnie na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-27S urzędu, winny być zaksięgowane na koncie 222 po stronie Wn w korespondencji z kontem 901 po stronie Ma (wg klasyfikacji budżetowej). Ponadto, stwierdzono także brak dekretacji na dowodach bankowych wbrew przepisom art. 21 ust. 1, pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zgodnie z którymi dowód bankowy winien zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Stwierdzono również nieterminowe regulowanie przez Urząd Gminy w Kotli zaciągniętych zobowiązań, czym dopuszczono do wystąpienia zobowiązań wymagalnych na koniec IV kwartału 2005 r. w wysokości 20.572 zł oraz na koniec I kwartału 2006 r. w wysokości 3.451 zł, wbrew

wymogom art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych oraz obowiązujących od 1 stycznia 2006 r. przepisom art. 35 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. 249, poz. 2104 ze zm.), zgodnie z którymi wydatki powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nadmienić należy, iż do dnia rozpoczęcia kontroli przedmiotowe zobowiązania zostały uregulowane.

W zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania

W kontrolowanym okresie prowadzone były dwie „Księgi druków ścisłego zarachowania” dla wszystkich rodzajów druków, wbrew przepisom § 7 Rozdziału III „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Kotła”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 0151/40/05 Wójta Gminy z 22 listopada 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową gminy. Taka praktyka stanowi zagrożenie naruszenia zasady ciągłości w ewidencjonowaniu druków ścisłego zarachowania. Ponadto numeracja druków nie była dokonywana w nowym roku od numeru 1, a druki KP i KW oznakowane były pięciocyfrowym numerem, przy czym druki KW oznaczone były nieczytelnie, wbrew przepisom § 4 ppkt 2 tiret trzecie Rozdziału II powołanej „Instrukcji...”.

W zakresie dochodów budżetowych

Pomimo podjęcia przez Radę Gminy Kotła uchwały nr XXVIII/104/04 z 16 listopada 2004 r. w sprawie określenia wzorów informacji i deklaracji podatkowych do stosowania na terenie Gminy Kotła, w Urzędzie przyjmowano deklaracje i informacje podatkowe na 2005 r. na nieobowiązujących wzorach, które nie zawierały wszystkich danych dot. podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędnych do wymiaru poszczególnych podatków, a określonych przepisami art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tj.: Dz. U. z 1993 r. Nr 94, poz. 431 ze zm.), art. 6 ust. 13 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj.: Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844) i art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.).

Ponadto, stwierdzono przypadki, iż złożone przez podatników deklaracje i informacje podatkowe na 2005 i 2006 r. nie były opatrzone datą i podpisem osoby przyjmującej formularze, co uniemożliwiło stwierdzenie czy były one złożone w ustawowym terminie.

W ewidencji podatkowej, wobec znaczącej liczby podatników będących osobami fizycznymi, brak było niektórych danych, wymaganych m.in. obowiązującymi od 1 stycznia 2005 r. przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138), np. numeru identyfikacji podatkowej (NIP).

Stwierdzono również brak wewnętrznych uregulowań wyznaczających tryb i formę przekazywania dla celów podatkowych do Referatu Finansów niezbędnych informacji będących w posiadaniu innych komórek Urzędu Gminy, wbrew przepisom art. 35a ust. 3 ustawy z dnia

26 listopada 1998 r. o finansach publicznych oraz aktualnie obowiązującym przepisom art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.).

W zakresie wydatków budżetowych

W rozliczeniach kosztów podróży służbowych brak było wskazania przez delegowanych w jakich terminach podróże się odbywały oraz określenia czy delegowanemu przysługiwała ulga na dany środek transportu (bez względu na to, z jakiego tytułu ta ulga przysługuje), co naruszało przepisy § 3 i § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).

Przedkładane do rozliczenia ryczałtu, oświadczenia pracowników o używaniu w danym miesiącu prywatnego samochodu osobowego do celów służbowych, nie określały ilości dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych, co było niezgodne z przepisami § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

W dwóch umowach cywilnoprawnych o używanie prywatnych pojazdów do celów służbowych, pracodawca przyznał pracownikom Urzędu Gminy na pokrycie kosztów przejazdów ryczałt pieniężny, z czego tylko w jednej z tych umów określił kwotę ryczałtu. Zgodnie z wymogiem zawartym w § 3 ust. 1 powołanego wyżej rozporządzenia z dnia 25 marca 2002 r., pracodawca winien w umowach ustalić miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne.

Nieprawidłowo dokumentowano rozliczenie zużycia paliwa do samochodu służbowego Renault Kangoo nr rej. DGL U538. Do kart drogowych wpisywane były dane dotyczące początkowych i końcowych stanów paliwa, niezgodne ze stanem faktycznym, przyjmując, że za każdy przejechany odcinek drogi pojazd ten zużywa 6,5 l na 100 km. Stąd w wielu przypadkach wykazywane skrajne stany paliwa w baku samochodu, wynosiły znacznie ponad jego fabryczną pojemność lub stanowiły wielkość ujemną. Ponadto, karty drogowe nie zawierały podpisu osoby zlecającej wyjazd i stwierdzającej stan paliwa przy pobraniu jak i zwrocie karty drogowej, a także kontrolującej rozliczenie przebiegu pojazdu i zużycia paliwa; brak było również podpisu kierowcy pod stanem przebiegu pojazdu i zużycia paliwa oraz daty, godziny, minuty każdego odjazdu i przyjazdu samochodu służbowego. W wielu kartach dokonano poprawek błędnych zapisów dotyczących cyfr i kwot przez ich zamazanie korektorem, atramentem, podczas gdy w przypadku błędnie wypełnionych druków ścisłego zarachowania, zgodnie z przepisami Części II ust. 10 „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Kotla”, należało taki druk anulować. W zakresie prawidłowości rozliczania i dokumentowania zużycia paliwa, nie prowadzono wewnętrznego nadzoru; obowiązek taki został przypisany Skarbnikowi Gminy dopiero 12 lipca 2006 r. - w trakcie kontroli. Podczas kontroli, zostały także ustalone dla samochodu służbowego normy zużycia oleju napędowego na 100 km.

W umowie na wykonanie usługi remontowej polegającej na utwardzeniu drogi gminnej nr 100016D, nr geodez. 14/3 w obrębie Kotli i nr geodez. 8 obręb Grochowice, gm. Kotla, Skarbnik Gminy nie złożyła kontrasygnaty, wbrew wymogom zawartym w art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj.: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), w świetle którego – jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązania pieniężnego, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy lub osoby przez niego upoważnionej.

W zakresie zamówień publicznych

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym o wartości powyżej 60.000 euro na “Budowę kanalizacji sanitarnej w Kotli Etap IV zad. V”, udzielonym w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczone na stronie internetowej Gminy i na tablicy ogłoszeń, nie zawierało informacji o dniu jego przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych oraz informacji na temat możliwości złożenia oferty wariantowej. Powyższe było niezgodne odpowiednio z przepisami art. 40 ust. 6 pkt 3 i art. 41 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).

W postępowaniu tym także, od czasu udzielenia zamówienia, tj. od dnia 05.09.2005 r. do czasu kontroli, nie zostało zwrócone wyłonionemu w drodze przetargu wykonawcy, wadium wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej; naruszało to przepisy art. 46 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi zamawiający zwraca niezwłocznie wadium, jeżeli zawarto umowę w sprawie zamówienia publicznego i wniesiono zabezpieczenie należytego wykonania tej umowy.

Ponadto z posiedzeń Komisji Przetargowej, w tym: z dnia otwarcia ofert, z dnia ich rozpatrzenia i odrzucenia jednej z ofert oraz wyłonienia wykonawcy robót, nie zostały sporządzone protokoły, co było niezgodne z § 14 ust. 1 pkt g) „Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Gminę Kotla”.

W dokumentacji tego zadania inwestycyjnego brak było informacji o przekazaniu kierownikowi budowy - placu budowy, a po zakończeniu robót jego uczestnictwa w czynnościach odbioru, mimo wymogów zawartych w przepisach art. 22 pkt 1 i pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tj. Dz. U. z 2003 r. Nr 207, poz. 2016 ze zm.) w zakresie obowiązków kierownika budowy.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

W wykazach nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego, nie zamieszczono danych wymaganych przepisami art. 35 ust. 2 pkt 4 i 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj.: Dz. U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 ze zm.), tj. przeznaczenia nieruchomości, sposobu i terminu jej zagospodarowania.

Komisja Przetargowa dla udokumentowania przebiegu przetargów na sprzedaż 3 nieruchomości dla dwóch osób sporządziła jeden protokół, który został podpisany przez Przewodniczącą Komisji, członków Komisji oraz osoby wyłonione w przetargu jako nabywcy nieruchomości, co było niezgodne z przepisami § 10 ust. 2 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, w świetle których protokół z przeprowadzonego przetargu sporządza się w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których dwa przeznaczone są dla właściwego organu, a jeden dla osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości

W obowiązującej w Urzędzie Gminy Kotła „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 0151/40/05 Wójta Gminy z 22 listopada 2005 r. brak było określenia sposobu inwentaryzacji budynków i budowli, co było niezgodne z przepisem § 5 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.).

W zakresie rozliczeń finansowych gminy z jej jednostkami organizacyjnymi

Stwierdzono brak udokumentowania dokonania przez Wójta Gminy weryfikacji złożonych przez jednostki organizacyjne projektów planów finansowych na 2005 r. pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej, mimo wymogu zawartego w § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz. U. Nr 23, poz. 190). Natomiast w przypadku Urzędu Gminy Kotła stwierdzono brak projektu planu finansowego na 2005 r.

W zbiorach jednostki przechowywano plany finansowe na 2005 r. złożone przez 6 gminnych jednostek budżetowych, zatwierdzone przez kierowników jednostek. W zbiorze tym brak było planu finansowego Urzędu Gminy, wymaganego przepisem art. 126 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Wójt, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli, a w szczególności o:

1. Przestrzeganie przepisów art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w zakresie kontroli przestrzegania, przez podległe i nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz objęcie przedmiotową kontrolą w każdym roku co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych.
2. Podejmowanie, w ramach sprawowania nadzoru, kontroli i oceny działalności Gminnego Ośrodka Zdrowia w Kotli co najmniej raz w roku, w celu realizacji wymogów określonych w art. 67 ust. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.) na § 7 rozporządzenia Ministra Zdrowia z 18 listopada 1999 r. w sprawie

szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097), w szczególności w zakresie realizacji zadań statutowych, dostępności i poziomu udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem i gospodarki finansowej

3. Uzupełnienie treści Zakładowego Planu Kont o wykaz kont pomocniczych, które mają być prowadzone dla poszczególnych kont syntetycznych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020).
4. Zaprowadzenie ksiąg pomocniczych dla środków trwałych (gruntów) oraz uzgadnianie zapisów na tych kontach z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z wymogami art. 16 ust. 1 i art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj.: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).
5. Wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, oraz. rzetelne, zgodnie z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostki.
6. Doprowadzenie ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221-221/5 do zgodności z przepisami wewnętrznymi określonymi w § 10 ust. 1 Zakładowego Planu Kont oraz zapisami w „Wykazie stosowanych ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Kotla”, stanowiącym załącznik Nr 6 do Zakładowego Planu Kont w zakresie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych.
7. Nadawanie dowodom księgowym „Polecenie księgowania”, numerów identyfikacyjnych oraz określanie dat ich sporządzania (gdy dowód został sporządzony pod inną datą niż data dokonania operacji), zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
8. Poprawianie błędów w wewnętrznych dowodach księgowych, gdy dopuszczalne są poprawki, w sposób określony w art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
9. Prawidłowe ewidencjonowanie wpływów dochodów budżetowych na rachunek budżetu - 133 po stronie Wn w korespondencji z kontem 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” po stronie Ma, a także odpowiednie księgowanie sprawozdań Rb-27S z wykonania dochodów jednostek budżetowych na konta budżetu 222 po stronie Wn i 901 - „Dochody budżetu” po stronie Ma, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
10. Przestrzeganie obowiązku dekretacji dowodów księgowych, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, poprzez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

11. Stosowanie uregulowań wewnętrznych określonych w § 7 Rozdziału III „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Kotła”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 0151/40/05 Wójta Gminy Kotła z dnia 22 listopada 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową gminy w zakresie ewidencji druków ścisłego zarachowania. Ponadto, numerowanie tych druków zgodnie z przepisami § 4 ppkt 2 tiret trzecie Rozdziału II powołanej wyżej „Instrukcji...”.
12. Przestrzeganie przepisów art. 35 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. 249, poz. 2104 ze zm.) w zakresie terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań i nie dopuszczanie do powstania zobowiązań wymagalnych.
13. Zgromadzenie danych niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego, określonych m.in. w przepisach obowiązującego od 1 stycznia 2005 r. rozporządzenia Ministra Finansów z 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138), poprzez wykonywanie uchwały Rady Gminy Kotła Nr XXVIII/104/04 z 16 listopada 2004 r. w sprawie określenia wzorów informacji i deklaracji podatkowych do stosowania na terenie Gminy Kotła.
14. Przyjęcie wewnętrznych uregulowań wyznaczających tryb i formę przekazywania dla celów podatkowych do Referatu Finansów niezbędnych informacji będących w posiadaniu innych komórek Urzędu Gminy, zgodnie z wymogami przepisów art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.
15. Przestrzeganie przepisów § 3 i § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.) w zakresie rozliczania kosztów podróży służbowych.
16. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.), w zakresie:
 - ustalania w umowach cywilnoprawnych na używanie samochodów prywatnych do celów służbowych, limitów kilometrów, zgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia,
 - dokonywania zwrotu kosztów używania przez pracowników w ramach przyznanego limitu kilometrów, samochodów nie będących własnością pracodawcy, na podstawie oświadczeń zawierających wszystkie dane (w tym ilości dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych), zgodnie z przepisem § 4 ust. 1 rozporządzenia.
17. Rozliczanie kart drogowych i kosztów zużycia paliwa do samochodu służbowego zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi określonymi dla Urzędu Gminy.
18. Przestrzeganie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj.: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) w zakresie kontrasygnowania przez Skarbnika Gminy lub

osobę upoważnioną przez niego, czynności prawnych które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych.

19. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.), w zakresie:
 - zamieszczania w ogłoszeniu o zamówieniu publicznym, na stronie internetowej Gminy jak i na tablicy ogłoszeń, informacji o dniu jego przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych oraz informacji dot. możliwości złożenia oferty wariantowej (art. 40 ust. 6 pkt 3 i art. 41 pkt 5),
 - niezwłocznego zwrotu wadium oferentowi, z którym zawarto umowę na realizację zamówienia publicznego i uzyskano zabezpieczenie należytego wykonania tej umowy (art. 46 ust. 1 pkt 2).
20. Sporządzanie przez komisję przetargową protokołów z posiedzeń dotyczących przeprowadzonych postępowań o zamówienie publiczne, stosownie do wymogu § 14 ust. 1 pkt g „Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Gminę Kotła”.
21. Przestrzeganie przepisów art. 22 pkt 1 i pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tj. Dz. U. z 2003 r. Nr 207, poz. 2016 ze zm.), w zakresie dokumentowania przekazywania kierownikowi budowy placu budowy jak i jego uczestnictwa w czynnościach odbioru zakończonych robót na realizowanej inwestycji.
22. Określanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży danych wymaganych przepisami art. 35 ust. 2 pkt 4 i 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj.: Dz. U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 ze zm.), tj.: przeznaczenia nieruchomości, sposób i termin jej zagospodarowania.
23. Zobowiązanie Komisji Przetargowej do sporządzania protokołów z przebiegu przetargów na sprzedaż nieruchomości zgodnie z wymogami § 10 ust. 2 i 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), tj. w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których dwa przeznaczone są dla właściwego organu, a jeden dla osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości.
24. Dookreślenie sposobu inwentaryzacji budynków i budowli w „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 0151/40/05 Wójta Gminy z 22 listopada 2005 r., zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...).
25. Przeprowadzanie inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony (sieci wodociągowe i kanalizacyjne) oraz gruntów, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Natomiast, podczas przeprowadzania inwentaryzacji mienia gminy, przestrzegania również

przepisów wewnętrznych określonych w „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”.

26. Opracowywanie projektów i planów finansowych Urzędu Gminy w Kotli, zgodnie z przepisami art. 185 ust. 2 i art. 186 ust. 3 i 4 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz ich weryfikowanie zgodnie z wymogami 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).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Tadeusz Łotocki

Przewodniczący Rady Gminy Kotla