

Wrocław, 26 sierpnia 2009 roku

WK.60/406/K-32/09

**Pani
Iwona Agnieszka Łebek
Wójt Gminy
Długołęka**

**ul. Wrocławska 18,
55-095 Mirków**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła od 6 maja do 9 lipca 2009 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Długołęka. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 9 lipca 2009 roku, i pozostawionym w jednostce.

Stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 i 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, w zakresie zadań własnych gminy kontrola została przeprowadzona na podstawie kryterium legalności oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym, a w zakresie zadań administracji rządowej także z uwzględnieniem kryterium rzetelności, celowości i gospodarności.

Ponadto w ramach kontroli gospodarki finansowej Gminy, w dniach 29 czerwca, 1, 3 i 10 lipca 2009 roku przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Długołęce. W oparciu o odrębny protokół dotyczący tej kontroli do GOPS wystosowano wystąpienie pokontrolne, przekazane Pani Wójt do wiadomości.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Pozytywnie należy ocenić gotowość pracowników Urzędu Gminy do współpracy z kontrolującymi. W wyniku tego, na wniosek kontrolujących były podejmowane działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Księgowość i sprawozdawczość

Otrzymane i przekazywane przez Gminę dotacje celowe ujmowano w ewidencji księgowej Urzędu jednocześnie jako zobowiązania i należności na kontach 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 224 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”, a tymczasem z opisu do konta 224 zawartego w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku 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 ze zm.) wynika, że konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji

budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Rozrachunki z tytułu diet sołeckich, diet radnych, diet członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ujmowano na koncie 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami", podczas gdy z rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) oraz zapisów ZPK obowiązującego w Urzędzie wynikało, że konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Sprawozdanie jednostkowe Urzędu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 roku nie obejmowało dochodów ujętych na koncie 13011 tj. z tytułu 5% opłat za wydawanie dowodów osobistych, opłaty skarbowej, dotacji, subwencji, udziałów w podatkach dochodowych, co było niezgodne z §2 ust 1 pkt 3 i 4 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.), z którego wynika, że jednostka samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z tych dochodów. Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Ponadto między dochodami ujętymi w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej na koncie 13011 a dochodami wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S wystąpiły niezgodności pomiędzy rozdziałami i paragrafami. W związku z powyższym uzgodnienie sprawozdań jednostkowych ze zbiorczymi było utrudnione.

Zbiorcze sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 roku w zakresie dochodów budżetowych zrealizowanych przez inne jednostki budżetowe Gminy Długoleka nie zostało sporządzone na podstawie jednostkowych sprawozdań budżetowych – wykazane przez nie dochody w różnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w wysokości 20.929,54 zł zostały przeniesione do rozdziału 75023 – „Urzędy gmin”. Również wykazane w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S wydatki w rozdziale 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów” w § 3240 w łącznej wysokości 24.570 zł w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S zostały wykazane w 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”. W związku z tym zaistniała niezgodność między sprawozdaniami jednostkowymi a zbiorczymi, co było niezgodne z §6 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z którego wynika, że sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych.

Przekazane przez Zakład Usług Komunalnych Sp. z o. o. dochody za miesiąc grudzień 2008 roku w wysokości 7.804,11 zł nie zostały ujęte w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 13013, co było niezgodne z opisem do konta 130 zawartym w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad

rachunkowości (...), z którego wynika, że na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

W sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2008 rok oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2008 rok zawyżono kwotę skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w sprawie umorzenia zaległości podatkowych o 161.651 zł, oraz kwotę skutków decyzji w sprawie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności podatków o 1.272,60 zł w stosunku do kwot wynikających z wydanych decyzji. Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania sprawozdań, określonymi w § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a i b w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.). W trakcie kontroli skorygowano sprawozdanie Rb-PDP (korekta nr 1 z 26 czerwca 2009 roku).

W wyniku błędnych księgowania dokonanych w 2008 roku suma sald kont 901 – „Dochody budżetu”, 907 – „Dochody z funduszy pomocowych” przeniesionych w końcu roku w ewidencji księgowej budżetu na konta 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu” i 967 – „Fundusze pomocowe” nie odpowiadała dochodom wykazanym w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S (wystąpiła różnica w wysokości 23.955,72 zł). Niezgodność w wysokości 15.132.310,22 zł wystąpiła również w zakresie sumy sald kont 902 – „Wydatki budżetu”, 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych” i 903 – „Niewykonane wydatki”, przeniesionych w końcu roku na konta 961 lub 967; – zgodnie z zasadami ewidencji określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) suma sald tych kont powinna odpowiadać wykonanym wydatkom wynikającym ze sprawozdania Rb-28S.

Środki pieniężne, które nie wygasły z upływem 2008 roku, z końcem roku zostały przekazane na rachunek bankowy Urzędu służący do dokonywania wydatków, a następnie na odrębny rachunek bankowy oznaczony w ewidencji księgowej 130300. Konsekwencjami tych operacji było:

- wykazanie w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu wydatków, które nie wygasły z upływem 2008 roku, jako wydatki wykonane,
- doksiegowanie w ewidencji księgowej budżetu Gminy równowartości wydatków niewygasających w wysokości 15.132.598 zł do należności na koncie 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych" w korespondencji z kontem 133 i na stronie Wn konta 800 oraz na stronie Ma konta 133 ze znakiem ujemnym w celu wykazania ich w aktywach w sprawozdaniu pn. Bilans z wykonania budżetu,
- niezgodność sprawozdania Rb-ST za 2008 rok o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2008 roku z kontem 133 - "Rachunek budżetu",
- niezgodność sprawozdania Rb-NDS za 2008 rok z ewidencją księgową w zakresie aktywów netto.

Zgodnie z art. 191 ust. 4 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) środki finansowe na wydatki ujęte w wykazie, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, są gromadzone na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku

bankowego jednostki samorządu terytorialnego. A z opisu do konta 133 zawartego w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) wynika, że na koncie tym ujmuje się również środki na niewygasające wydatki. Zatem w końcu roku środki na niewygasające wydatki powinny być zgromadzone na subkoncie rachunku bieżącego i zaewidencjonowane na koncie 133 a nie na koncie 130, i na podstawie uchwały powinny one zostać włączone do zbiorczego sprawozdania Rb-28S.

Ponadto, zgodnie z ww. rozporządzeniem konto 225 – "Rozliczenie niewygasających wydatków" (w ewidencji księgowej budżetu) służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków - na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych, a na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych. W obowiązującym w Urzędzie ZPK konto to nie zostało przewidziane, a rozliczenia z tytułu niewygasających wydatków ewidencjonowano na koncie 223 – "Rozliczenie wydatków budżetowych". Z § 12. 1. pkt 1 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) wynika, że konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce.

W związku z wpływem niektórych dochodów Gminy bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu Gminy w dzienniku 10000 Budżet wystąpiły również konta właściwe dla ewidencji księgowej Urzędu takie jak: 130, 139, 221, 750, 800 oraz 860, na których wtórnie ujmowane były dochody, między innymi z mienia i opłaty skarbowej. Analiza sald kont dla budżetu i Urzędu ujętych w ww. dzienniku wykazała, że salda kont według stanu na 31 grudnia 2008 roku nie bilansowały się – tzn. suma aktywów nie była równa sumie pasywów wartości wchodzących do bilansu Urzędu oraz bilansu z wykonania budżetu. Różnica dla sald odpowiadających ewidencji księgowej Urzędu wyniosła 15.156.265,94 zł, a dla sald odpowiadających ewidencji księgowej budżetu 15.156.104,67 zł. Przyczyną takiego stanu było ewidencjonowanie dowodów księgowych, w szczególności dokumentów Pk, na kontach odpowiadających ewidencji księgowej budżetu Gminy w korespondencji z kontami odpowiadającymi ewidencji księgowej Urzędu, co było niezgodne z opisami do kont zawartymi w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

Stwierdzono również inne przypadki ewidencjonowania kwot na koncie 133 w korespondencji z kontem 800, wbrew zasadom określonym w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...); i dopuszczono do łączenia w zapisie księgowym ewidencji księgowej Urzędu jako jednostki budżetowej oraz ewidencji księgowej budżetu Gminy. Ponadto złamano zasadę, że zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Ustalona w Urzędzie zasada ewidencji wyciągów bankowych na koncie 133 pozwalała na ujmowanie zapisów księgowych na koncie 13310 na podstawie dokumentów PK – raz w miesiącu przenoszone na to konto dochody były wcześniej ujęte na kontach 13312, 13313, 13314, 13315, co również było niezgodne z zasadą dokonywania zapisów księgowych na koncie 133 na podstawie dowodów bankowych.

Na kontach 130, 221, (ewidencja Urzędu), 222, 223 (ewidencja budżetu) wystąpiły salda obustronne nieodzwierciedlające stanu rzeczywistego, tzn. na koncie 130 wystąpiło saldo Wn i Ma w tej samej wysokości, a na kontach 221, 222, 223 wystąpiły salda obustronne, natomiast ich persaldo stanowiło wykazywane w bilansie należności.

Gospodarka pieniężna

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2008 roku w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” nie wykazano środków pieniężnych ujętych w ewidencji księgowej na koncie 13305 w wysokości 28.948,18 zł – kwota ta wynikała również z potwierdzenia salda przekazanego przez Bank DnB Nord. Z § 24 załącznika nr 34 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynika, że w sprawozdaniach jednostkowych rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku. W trakcie kontroli sporządzono korektę sprawozdania Rb-ST za 2008 rok.

Sporządzony według stanu na 31 grudnia 2008 roku jednostkowy bilans Urzędu obejmował jedynie jeden dziennik częściowy, w którym ewidencjonowano wydatki Urzędu – w bilansie nie ujęto następujących dzienników:

- 30000 opłaty (suma aktywów wynikająca z zestawienia obrotów i sald wyniosła 10.484.224,02 zł),
- 10000 budżet (suma aktywów wynikająca z zestawienia obrotów i sald wyniosła 61.644.321,41 zł),
- 10002 środki specjalne (suma aktywów wynikająca z zestawienia obrotów i sald wyniosła 755.743,25 zł)
- 10000 podatki (suma aktywów wynikająca z zestawienia obrotów i sald wyniosła 16.021.522,42 zł).

W trakcie kontroli sporządzono korektę bilansu jednostkowego.

Dochody budżetowe

W wyniku kontroli ustalania i poboru podatku od nieruchomości od osób fizycznych, w 2008 roku i w I kwartale 2009 roku stwierdzono w 2 przypadkach (spośród 15 objętych kontrolą) nieprawidłowe naliczenie odsetek, spowodowane błędnym przyporządkowaniem wpłat do poszczególnych rat podatku (podatnik o numerze ewidencyjnym 1224000464) - co spowodowało naliczenie odsetek w kwocie zawyżonej o 55 zł, oraz nieuwzględnieniem faktu dokonania (przez podatnika o numerze ewidencyjnym 0317022596) wpłaty II raty podatku od nieruchomości wymierzonego w 2008 roku, po terminie wynikającym z art. 6 ust. 7 ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 roku Nr 121, poz. 844 ze zm.), tj. po 15 maja 2008 roku. Zgodnie z art. 55 §2 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 roku Nr 8, poz. 60 ze zm.), jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, zalicza się ją proporcjonalnie na poczet kwoty

zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę. W trakcie kontroli powyższe nieprawidłowości zostały usunięte, poprzez dokonanie stosownych korekt, oraz naliczenie i pobranie należnych odsetek za zwłokę na konto Urzędu Gminy w Długołęce.

Kontrola wykazała również nieprzestrzeganie przez organ podatkowy przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.), zobowiązujących do systematycznego wysyłania upomnień wzywających do uregulowania należności z tytułu zaległości podatkowych, a w przypadku braku wpłat zaległości – do wystawiania, po upływie siedmiu dni od dnia ich doręczenia, tytułów wykonawczych.

Mienie komunalne

W związku z kontrolą prawidłowości postępowania w toku sprzedaży nieruchomości stwierdzono, że prowadzona na koncie 011 ewidencja majątkiem nie obejmowała wszystkich gruntów. Sprzedane w 2007 i 2008 roku nieruchomości, objęte kontrolą, były ewidencjonowane wg ceny sprzedaży jednocześnie po stronie Wn i Ma konta 011 „Środki trwałe”. Powyższe było niezgodne z opisem konta 011 – „Środki trwałe” zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...). Ponadto w 2007 roku na koncie 011 – „Środki trwałe” nie ujęto sprzedaży działki, która nastąpiła 15 czerwca 2007 roku (nieruchomość ta również nie została ujęta wcześniej na stanie środków trwałych Urzędu), co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Przypis należności z tytułu sprzedaży nieruchomości z 23 listopada 2007 roku oraz 14 grudnia 2007 roku na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonany został w wysokościach pomniejszonych o wpłacone na rachunek depozytowy wadła, tj. o kwoty 11.250,00zł oraz 11.400,00zł. Skutkiem tego było przekazanie dochodów ze sprzedaży nieruchomości z rachunku depozytowego na rachunek bankowy budżetu Gminy dopiero w marcu 2008 roku.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Wójt, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku 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 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) prawidłowego ujmowania przekazanych i otrzymanych dotacji oraz rozrachunków z tytułu diet sołeckich, diet radnych, diet członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w ewidencji księgowej Urzędu, stosownie do opisu kont zespołu 2,

- b) ujmowania na koncie 13013 wszystkich dochodów realizowanych przez Zakład Usług Komunalnych Sp. z o. o., stosownie do opisu konta 130 zawartego w rozporządzeniu,
 - c) prawidłowego ewidencjonowania dochodów na kontach 901 – „Dochody budżetu”, 907 – „Dochody z funduszy pomocowych” oraz ich przenoszenia na konta 961 i 967 w wysokościach odpowiadających zrealizowanym dochodom budżetowym wynikającym ze sprawozdania zbiorczego Rb-27S, stosownie do zawartego w rozporządzeniu opisu do tych kont,
 - d) prawidłowego ewidencjonowania wydatków na kontach 902 – „Wydatki budżetu”, 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych” i 903 – „Niewykonane wydatki” oraz ich przenoszenia w końcu roku na konta 961 lub 967 w wysokościach odpowiadających zrealizowanym wydatkom budżetowym wynikającym ze sprawozdania zbiorczego Rb-28S, stosownie do opisu do tych kont zawartego w rozporządzeniu,
 - e) ewidencjonowania środków pieniężnych zgromadzonych na wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, na koncie 133, stosownie do wynikającego z rozporządzenia opisu tego konta,
 - f) ujmowania na koncie 225 – "Rozliczenie niewygasających wydatków" rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków, stosownie do wynikającego z rozporządzenia opisu do konta,
 - g) zachowania korespondencji poszczególnych kont dla ewidencji księgowej budżetu i Urzędu zgodnej z zasadami określonymi w rozporządzeniu,
 - h) ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 133 wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych, stosownie do zawartego w rozporządzeniu opisu konta 133,
 - i) doprowadzenia do sytuacji, aby konta zespołu 2 wykazywały rzeczywiste salda, oznaczające należności i zaległości, odpowiednio do zapisów zawartych w rozporządzeniu,
 - j) ujęcia na koncie 011 „Środki trwałe” wszystkich gruntów będących w posiadaniu Gminy oraz prawidłowego ewidencjonowania ich sprzedaży,
 - k) ujmowania należności z tytułu dochodów budżetowych zgodnie z opisem konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 ze zm.), a w szczególności:
- a) sporządzanie sprawozdania jednostkowego Urzędu obejmującego wszystkie dochody, również te ujęte w ewidencji księgowej na koncie 13011, stosownie do §2 ust 1 pkt 3 i 4 załącznika nr 34 do rozporządzenia oraz zachowanie zgodności tych sprawozdań z ewidencją księgową,
 - b) sporządzanie sprawozdań zbiorczych Rb-27S i Rb-28S na podstawie sprawozdań jednostkowych, stosownie do przepisów §6 ust. 3 rozporządzenia,

- c) wykazywanie w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S skutków umorzeń zaległości podatkowych oraz rozłożeń na raty, odroczenia terminu płatności na podstawie wydanych decyzji, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a i b załącznika nr 34 do rozporządzenia.
3. Gromadzenie środków finansowych na wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do art. 191 ust. 4 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 roku nr 8, poz. 60 ze zm.) w zakresie zaliczania wpłat dokonanych przez podatników, które nie pokrywają kwot zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do art. 55 § 2 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.), w zakresie wystawiania przez wierzyciela tytułu wykonawczego po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu, stosownie do § 5 ust. 1 rozporządzenia.

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
Mirosław Duda
Przewodniczący Rady Gminy
w Długołęce