

Wrocław, 30 grudnia 2010 r.

WK.60/211/K-69/10

Pan
Łukasz Horbatowski
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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 1 września do 5 listopada 2010 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Kotla. Ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

W ramach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy przeprowadzono, w okresie od 27 października do 3 listopada 2010 roku, kontrolę wybranych zagadnień dotyczących gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kotli. Na podstawie ustaleń tej kontroli, zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do kierownika tej jednostki wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Przeprowadzona kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości przy realizacji następujących zadań:

W zakresie spraw organizacyjnych i rachunkowości

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wykazie użytkowanych programów komputerowych nie ujęto 1 programu, a wersje 5 programów były nieaktualne, co było niezgodne z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „c” ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Wójt Gminy nie przekazała Skarbnikowi Gminy obowiązków i odpowiedzialności, o których była mowa w art. 45 ust. 1 pkt 1- 4 obowiązującej do 31 grudnia 2009 r. ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), a od 1 stycznia 2010 r. określonych w art. 54 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Powyższe obowiązki i odpowiedzialność nie zostały również ujęte w zakresie czynności Skarbnika Gminy z 13.07.2006 r.

Osoby upoważnione do zatwierdzania dowodów księgowych do realizacji określone zostały w wykazie pod nazwą „Wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzenia dowodów finansowo-księgowych” z 31 grudnia 2008 r. Obok Wójta kompetencje te posiadali: Zastępca Wójta, Sekretarz Gminy, Skarbnik i Zastępca Skarbnika, ale nie zostały one przekazane w drodze odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki (jak tego w okresie do 31.12.2009 r. wymagał przepis 44 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, a od 1

stycznia 2010 r. - art.53 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych), nie ujęto ich również w zakresach czynności tych osób.

W zakresie gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania

W próbie objętej kontrolą listy płać o numerach 718, 748, 738 z 2009 roku oraz o numerach 287, 301, i 737 z 2010 roku nie zawierały potwierdzenia odnośnie sprawdzenia ich pod względem merytorycznym lub merytorycznym i formalno-rachunkowym, pomimo takiego wymogu wynikającego z § 13 ust. 3 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Kotli” z 25 października 2006 r.

Osoby kwitujące odbiór gotówki, na podstawie list płać (objętych kontrolą), załączonych do raportów kasowych z września 2009 r. i maja 2010 r. potwierdzały tę czynność tylko podpisem, bez podania daty odbioru, co było niezgodne z § 14 ust. 2 ww. Instrukcji.

W okresie objętym kontrolą przyjmowano na stan ewidencji druków ścisłego zarachowania czeki, z pominięciem procedury protokolarnego ich przyjęcia, określonej w § 1 ust. 1 „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Kotla” z 25 października 2006 r., zgodnie z którym, podstawę zapisów w księdze druków ścisłego zarachowania dla przychodu stanowi protokół komisji dokonującej przyjęcia i odczekowania druków wraz z podpisem rachunku dostawcy, ewentualnie dowodu przyjęcia.

W zakresie dochodów budżetowych

W nakazach płatniczych na 2009 rok, dla podatników z sołectwa Skidniów w pięciu przypadkach stwierdzono nieprawidłowości w sposobie naliczania wymiaru podatku, polegające na zaliczeniu pomieszczeń o wysokości do 2.20m do powierzchni użytkowej budynku w całości, zamiast w 50% , jak stanowił art. 4 ust. 2 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.), natomiast stawkę podatkową obowiązującą, na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXIII/130/08 z 14 listopada 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, zmniejszono o 50%, zamiast przyjąć stawkę podatku wynikającą z uchwały Rady.

Decyzjami wydanymi w 2009 r. i w I połowie 2010 r. organ podatkowy zwolnił z podatku rolnego grunty nabyte na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego. W pięciu, spośród skontrolowanych decyzji datę, od której należy stosować zwolnienie, ustalono niezgodnie z art. 13d ust. 3 ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.). Z kolei w trzech decyzjach wskazany okres zwolnienia był niezgodny z okresem wynikającym z art. 12 ust. 3 powołanej ustawy, tj. wynoszącym 5 lat licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów.

W aktach sześciu spraw dotyczących odroczenia terminu płatności zobowiązań podatkowych brakowało dowodów wskazujących, że wydanie decyzji poprzedzono zebraniem i zbadaniem materiału dowodowego oraz podjęciem niezbędnych działań w celu ustalenia stanu faktycznego, mających na celu potwierdzenie wystąpienia przypadków uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem

społecznym, o których mowa w art. 67a § 1 pkt 1 i 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), stosownie do wymogów art. 122, art. 187 §1 i art. 191 powołanej ustawy.

Wpływająca od podatników korespondencja podatkowa oraz faktury od kontrahentów nie zawsze były oznaczane datą ich wpływu, co było niezgodne z przepisami § 6 ust. 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 r., w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.).

W zakresie wydatków budżetowych

Kontrola dokumentów dotyczących rozliczania kosztów podróży służbowych w 2009 i 2010 roku wykazała, że w czterech przypadkach na dwadzieścia skontrolowanych, rozliczenia kosztów podróży nie dokumentowały sprawdzenia ich pod względem merytorycznym, mimo wymogu § 22 ust. 2 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych (...)”. W pojedynczych przypadkach, pomimo wynikającego z rozliczeń kosztów podróży nabycia przez delegowanych prawa do wypłaty diet, nie zostały one naliczone, a ponadto nie udokumentowano zasadności braku ich naliczenia, co skutkowało naruszeniem przepisów § 3 i § 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 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.).

Z tytułu wypłacanych pracownikom Urzędu miesięcznych ryczałtów za używanie w jazdach lokalnych do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy, nie był naliczany i odprowadzany podatek dochodowy od osób fizycznych. W rozumieniu przepisu art. 12 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.) powyższe świadczenie, które w 2009 r. wyniosło łącznie 10.260,59 zł, a w I półroczu 2010 r. - 5.751,85 zł, jest przychodem związanym ze stosunkiem pracy podlegającym opodatkowaniu. Zwolnienie z podatku mogłoby nastąpić na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 23 b ustawy, gdyby obowiązek ponoszenia tych kosztów przez zakład pracy albo możliwość przyznania prawa do zwrotu tych kosztów wynikał wprost z przepisów innych ustaw (patrz wyrok WSA w Warszawie z

4.11.2009 r., II FSK 915/08). Stosowane dla celów księgowych jako dowód – oświadczenie o używaniu w danym miesiącu samochodu prywatnego do celów służbowych – nie zostało ujęte w wykazie przyjętych w Urzędzie Gminy dowodów księgowych, w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych (...)”.

Zastrzeżenia budził sposób prowadzenia dokumentacji i rozliczania kosztów zużycia paliwa w samochodzie służbowym Renault Kangoo Nr rej. DGL U538. Uwagi i zalecenie w powyższym zakresie zostały przedstawione Wójtowi Gminy także po kontroli RIO w 2006 roku (wniosek pokontrolny Nr 17). Comiesięczne zużycie paliwa obliczane było dla celów księgowych wg ustalonej dla samochodu normy, a nie według faktycznego zużycia, które należało ustalić dla danego okresu na podstawie zakupionej ilości paliwa i zaewidencjonowanego przebiegu.

Procedury kontroli wewnętrznej nie regulowały zasad i obiegu dokumentów w zakresie wypłat diet dla radnych. Ponadto stosowane jako podstawa wypłat - „listy” - nie spełniały wymogów prawidłowego dowodu księgowego z powodu braku określenia w nich strony dokonującej operacji (Urząd Gminy) i podpisu wystawcy, niezgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1, 2 i 5 ustawy o rachunkowości. Powyższe, w zakresie sprawowania kontroli i wobec obowiązku zapewnienia zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi stanowiło naruszenie art. 68 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrola dokumentowania postępowań o zamówienie publiczne, przeprowadzona na przykładzie zadania pn. „Budowa sali gimnastycznej przy Gimnazjum Gminnym w Kotli”, podobnie jak przy poprzedniej kontroli RIO (wniosek pokontrolny Nr 19), wykazała, iż w przypadku podanych do publicznej wiadomości ogłoszeń o zamówieniu na stronie internetowej Gminy i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, nie wypełniono obowiązku zamieszczenia w nich informacji o dniu przekazania tego ogłoszenia Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, wymaganego przepisami art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

W zakresie mienia komunalnego

Obowiązująca w Urzędzie Gminy „Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” z 25 października 2006 r., określała w § 2 ust. 2 części II pojęcie środków trwałych w sposób niezgodny z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, ponieważ odnosiła się tylko do wartości tych aktywów, nie uwzględniając ich rodzaju i cech ekonomicznych, o których mowa w tym artykule.

Ewidencja szczegółowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była na kartach środka trwałego i w księdze środków trwałych. Kartom tym nie nadano kolejnej numeracji oraz trwałego oznaczenia nazwą jednostki, tym samym nie spełniały one wymogów art. 13 ust. 4 pkt 1 i pkt 3 ustawy o rachunkowości. W odniesieniu do niektórych środków trwałych ewidencja nie zawierała informacji o miejscu ich użytkowania – komórkach organizacyjnych lub osobach, którym powierzono środki trwałe, wbrew zasadom prowadzenia ewidencji na koncie 011 - „Środki trwałe”, zamieszczonym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Kontrola dokumentacji inwentaryzacyjnej wykazała uchybienia i nieprawidłowości formalne, które naruszały przyjęte wewnętrzne procedury dokonywania spisu z natury składników majątkowych jednostki. Odnosiło się to do: niezłożenia przez niektóre osoby materialnie odpowiedzialne oświadczeń przed i po inwentaryzacji, niepotwierdzenia sprawdzenia przez Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej arkuszy spisowych pod względem formalnym i rachunkowym, spisania na tych

samych arkuszach składników majątku powierzonych różnym osobom oraz spisania na niektórych arkuszach łącznie środków trwałych i pozostałych środków trwałych. Powyższym naruszone zostały przepisy § 13 ust. 3 i ust. 4 pkt 8, § 14 ust. 1 i ust. 4 lit. a) oraz § 15 ust. 1 "Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku (....)

W zakresie rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Kontrolując prawidłowość postępowania przy opracowywaniu planów finansowych jednostek organizacyjnych gminy na rok 2010 stwierdzono brak potwierdzeń daty przekazania tym jednostkom informacji o przyjętych dla nich kwotach dochodów i wydatków w projekcie budżetu gminy, a następnie w uchwale budżetowej, co uniemożliwiało ustalenie czy zachowane zostały terminy określone odpowiednio w art. 185 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Brak powyższych potwierdzeń stanowił niezgodność z przepisem § 32 ust. 2 pkt 2 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych, w myśl którego pracownik kancelarii stwierdza swoją parafką (...) wysyłkę pisma wraz z datą jego wysłania.

W okresie objętym kontrolą udzielane były dotacje podmiotowe dla Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu, o których mowa w art. 28 ust. 3 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.). Wójt Gminy nie określiła jednak sposobu i terminu rozliczania tych dotacji, mimo że zgodnie z art. 106 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych i obecnie obowiązującym art. 126 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - dotacje, w tym podmiotowe, podlegają szczególnym zasadom rozliczania.

Gminny Ośrodek Kultury i Sportu oraz Gminny Ośrodek Zdrowia przedkładały w Urzędzie Gminy w obowiązujących terminach wymagane kwartalne sprawozdania Rb-Z, Rb-N oraz roczne sprawozdania uzupełniające Rb-UZ i Rb-UN. Zarówno na sprawozdaniach za rok 2009 jak i za I półrocze 2010 r. brak było potwierdzenia sprawdzenia ich pod względem formalno-rachunkowym, wbrew takim wymogom określonym odpowiednio w § 6 ust. 9 rozporządzenia Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 113, poz. 770) oraz w § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. o takiej samej nazwie (Dz.U. z 2010 r. Nr 43, poz. 247).

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Uaktualnienie dokumentacji opisującej przyjęte przez Gminę zasady (politykę) rachunkowości w zakresie ujęcia, w wykazie stosowanych programów komputerowych, wszystkich programów komputerowych stosowanych w rachunkowości wraz z określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia ich eksploatacji, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z przepisu art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
2. Rozważenie możliwości zastosowania prawa wynikającego z art. 53 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w zakresie przekazania Skarbnikowi Gminy obowiązków i odpowiedzialności, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy.
3. Przestrzeganie zasad ustalonych w „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Kotła” z 25 października 2006 r. w zakresie:
 - a) poddawania źródłowych dowodów kasowych kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej w sposób zgodny z określonym w § 13 ust. 3;
 - b) egzekwowania potwierdzania przez odbiorców daty pobrania gotówki z kasy w celu prawidłowego udokumentowania operacji kasowych (§ 14 ust. 2).
4. Przestrzeganie przepisu § 1 ust. 1 „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Kotła” z 25 października 2006 r., zgodnie z którym podstawą dla zapisu przychodu w księdze druków ścisłego zarachowania jest protokół komisji dokonującej przyjęcia i odczytania druków (...).
5. Wymierzanie podatku od nieruchomości w stosunku do pomieszczeń o wysokości do 2.20m z uwzględnieniem art. 4 ust. 2 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 95 poz. 613 ze zm.) oraz w wysokości uwzględniającej obowiązującą stawkę podatkową uchwaloną przez Radę Gminy.
6. Przestrzeganie, przy udzielaniu zwolnień z podatku rolnego gruntów nabytych w drodze umowy sprzedaży na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, zasad przyznawania tego zwolnienia określonych w art. 12 ust. 3 oraz 13d ust. 3 ustawy z 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.).
7. Przestrzeganie, przy prowadzeniu postępowań podatkowych w sprawie odroczenia terminu płatności zobowiązań podatkowych, przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), a w szczególności art. 122, art. 187 § 1 i art. 191 ustawy.
8. Oznaczanie wpływającej do Urzędu Gminy korespondencji w sposób przewidziany w § 6 ust. 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 r., w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.).
9. Sprawdzanie pod względem merytorycznym rozliczeń kosztów podróży służbowych, zgodnie z wymogiem § 22 ust. 2 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych (...)” oraz dokumentowanie i naliczanie przysługujących diet delegowanym pracownikom, z wykorzystaniem przepisów § 3 i § 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki

Spółecznej z 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.).

10. Naliczanie i odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłacanych pracownikom Urzędu Gminy miesięcznych ryczałtów za używanie w jazdach lokalnych do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 12 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.), iż świadczenie to jest przychodem ze stosunku pracy podlegającym opodatkowaniu. Podjęcie działań mających na celu naliczenie i odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu ryczałtów wypłaconych za 2009 i 2010 rok.
11. Prowadzenie dokumentacji i rozliczanie kosztów zużycia paliwa w samochodzie służbowym Renault Kangoo Nr rej. DGL U538, zgodnie z zasadami określonymi w § 18 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych (...)”. Obliczanie faktycznego zużycia paliwa w tym samochodzie na podstawie zakupionej ilości paliwa i zaewidencjonowanego przebiegu.
12. Wprowadzenie do procedur kontroli wewnętrznej zasad i obiegu dokumentów w zakresie wypłat diet dla radnych oraz ujęcie w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych (...)” do wykazu dowodów księgowych również stosowanego „oświadczenia o używaniu w danym miesiącu samochodu prywatnego do celów służbowych”, zgodnie z obowiązkiem zapewnienia kontroli zarządczej na podstawie art. 68 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dostosowanie wykorzystywanej „listy” dla wypłat diet radnym do wymogów prawidłowego dowodu księgowego, z uwzględnieniem przepisów art. 21 ust. 1 pkt 1, 2 i 5 ustawy o rachunkowości.
13. Przestrzeganie zamieszczania w ogłoszeniach o zamówieniu publicznym na stronie internetowej Gminy i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy informacji o dniu przekazania tego ogłoszenia Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, zgodnie z art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).
14. Dostosowanie § 2 ust. 2 części II “Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” z 25 października 2006r., definicji środków trwałych do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.
15. Dostosowanie ewidencji szczegółowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, prowadzonej na kartach środka trwałego, do wymogów określonych dla ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 13 ust. 4 pkt 1 i pkt 3 ustawy o rachunkowości. Uzupełnienie tej ewidencji o informacje w zakresie miejsca użytkowania środków trwałych – komórkach organizacyjnych lub przez osoby, którym powierzono środki trwałe, stosownie do zasad prowadzenia ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe”, zamieszczonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla

- budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).
16. Przestrzeganie przy prowadzeniu inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury przepisów § 13 ust. 3 i ust. 4 pkt 8, § 14 ust. 1 i ust. 4 lit. a) oraz § 15 ust. 1 "Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku (...), zgodnie z uwagami zawartymi w niniejszym wystąpieniu i protokole kontroli.
 17. Potwierdzanie daty przekazania podległym jednostkom organizacyjnym informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych oraz informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, o których mowa w art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z wymogiem § 32 ust. 2 pkt 2 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych.
 18. Określenie, w pismach informujących Gminny Ośrodek Kultury i Sportu o wysokości rocznej dotacji podmiotowej z budżetu, sposobu i terminu jej rozliczenia, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 126 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego dotacje przedmiotowe podlegają szczególnym zasadom rozliczania.
 19. Przestrzeganie obowiązku sprawdzania pod względem formalno-rachunkowym kwartalnych sprawozdań Rb-Z, Rb-N oraz rocznych sprawozdań uzupełniających Rb-UZ i Rb-UN składanych przez Gminny Ośrodek Kultury i Sportu oraz Gminny Ośrodek Zdrowia wynikającego z § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2010 r. Nr 43, poz. 247).

Przedstawiając powyższe, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy 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:

Przewodniczący Rady Gminy