

Wrocław, 5 marca 2013 roku

WK.60/230/K-59/12

**Pan
Andrzej Holdenmajer
Burmistrz Miasta i Gminy Ścinawa
59-330 Ścinawa**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113), przeprowadziła, w okresie od 7 listopada 2012 roku do 11 stycznia 2013 roku, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Ścinawa. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Burmistrzowi 11 stycznia 2013 roku.

Ponadto, w okresie od 3 do 18 grudnia 2012 roku, została przeprowadzona kontrola problemowa gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ścinawie. Na podstawie jej ustaleń, zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do kierownika tej jednostki wystąpienie pokontrolne (przekazane Panu do wiadomości).

W wyniku kontroli wykonania wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym dotyczącym poprzedniej kontroli gospodarki finansowej gminy, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2008 roku (dokument z 22 września 2008 roku, znak WK.60/230/K-36/08) stwierdzono, że zostały one wykonane.

Według ustaleń obecnej kontroli, przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy, większość zadań była realizowana prawidłowo. Wystąpiły jednak też uchybienia i nieprawidłowości, spowodowane m.in. brakiem staranności w przestrzeganiu przepisów prawa oraz wewnętrznych regulacji, dotyczących gospodarki finansowej gminy.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych

Statut Miasta i Gminy Ścinawa, przyjęty uchwałą Nr VII/65/2003 Rady Miejskiej w Ścinawie z 12 czerwca 2003 roku (ze zm.), w załączniku Nr 3 nie określał, na dzień kontroli, aktualnego wykazu jednostek organizacyjnych Gminy. Brak było wymienionego tam Urzędu Miasta i Gminy w Ścinawie, pozostawała natomiast ujęta Szkoła Podstawowa w Zaborowie, która została zlikwidowana z dniem 31 sierpnia 2012 roku.

W zakresie dochodów budżetowych

W wyniku kontroli ustalono, że przy obliczaniu podatku od środków transportowych podatnik o numerze konta 100006 zadeklarował do zapłaty, w korekcie złożonej 6 lipca 2010 roku, podatek niższy o 151 zł od należnego. Podobnie w korekcie deklaracji na podatek od środków transportowych,

złożonej 14 września 2009 roku, podatnik konta nr 100006 obliczył, a następnie zapłacił podatek wyższy o 38 zł od należnego. Organ podatkowy nie korzystał z uprawnienia przysługującego mu na podstawie art. 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 nr 749 ze zm.) i nie wzywał podatników do udzielenia wyjaśnień w wyznaczonym terminie. Czynności sprawdzające, o których mowa w art. 272 pkt 3 powołanej ustawy mające na celu sprawdzenie stanu faktycznego, przeprowadzono w trakcie kontroli i wezwano podatników do złożenia wyjaśnień i korekt deklaracji. Odpisu podatku od środków transportowych na koncie podatnika o numerze 100014, z tytułu sprzedanego 31 marca 2009 roku pojazdu, od którego podatek za cały rok wyniósł 1.749 zł, dokonano w nieprawidłowej wysokości 1.166 zł (niższej o 146 zł od prawidłowej). Powyższe było niezgodne z art. 11 ust. 3 ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 95, poz. 613 ze zm.), wskazującego że jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w trakcie roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek. Podatek za miesiące styczeń- marzec wyniósł 437 zł, a odpis powinien wynieść 1.312 zł.

Do podatnika konta 230103, zalegającego z zapłatą podatku za okres II rata za 2006 r. - I rata za 2009 r. w łącznej wysokości 164.770 zł, wysyłano upomnienia w większości ze znacznym opóźnieniem w stosunku do terminów, określonych w określonych w § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.), zobowiązującego wierzyciela do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych oraz z uchybieniem w stosunku do § 20 ust. 4 Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Miasta i Gminy Ścinawa, wprowadzonej zarządzeniem Nr U/81/2006 z 28 grudnia 2006 roku, według której upomnienia sporządzane są nie później niż 35 dni po upływie terminu płatności należności.

Tytuły wykonawcze w stosunku do trzech podatników o numerach kont 30115 (na zaległości z tytułu rat od I do IV za 2011 rok, łącznie w wysokości 3.828 zł); 210109 (na zaległości z tytułu rat III- 1.980 zł i IV- 1.982 zł za 2011 rok); 230103 (na zaległości z tytułu rat I- 14.056 zł i II- 14.056 zł za 2007 rok oraz III- 17.930 zł i IV- 17.930 zł raty za 2008 rok) skierowano do organu egzekucyjnego kolejno 4 grudnia 2012 roku, 27 czerwca 2012 roku, 22 stycznia 2008 roku oraz w trakcie kontroli 11 grudnia 2012 roku, ze znacznym opóźnieniem w stosunku do § 5 ust. 1 powołanego rozporządzenia, według którego po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Wybór banku do prowadzenia „Kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Ścinawa i jednostek organizacyjnych w okresie od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2013 roku” został dokonany w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U z 2010 r. nr 113, poz. 759 ze zm.), tj. bez stosowania przepisów tej ustawy. W powyższym przypadku kontrola wykazała, że Zamawiający nie dołożył staranności i błędnie

oszacował wartość tego zamówienia, niezgodnie z art. 32 ust.1 ustawy, co skutkowało pominięciem określonych ustawą zasad i trybu postępowania. Dla zakładanych usług obsługi bankowej, przy obliczeniu wartości szacunkowej za rok poprzedzający z uwzględnieniem planowanego okresu udzielenia zamówienia, przyjęto łączny koszt tych usług 61.228,59 zł, który przekraczał równowartość 14 tys euro, liczoną wg obowiązującego do 31 grudnia 2011 roku kursu złotego = 3,839 zł (53.746 zł).

W zakresie przeprowadzonych w 2011 roku postępowań w trybie przetargu nieograniczonego na zakup biletów miesięcznych szkolnych na przewóz uczniów dojeżdżających do placówek oświatowych w gminie Ścinawa (postępowania nr: IN.272.8.2011 i IN.272.10.2011) oraz na dowóz uczniów niepełnosprawnych w roku szkolnym 2011/2012 z terenu gminy Ścinawa do placówek oświatowych w Lubinie (postępowanie nr IN.272.9.2011), pojedyncze zastrzeżenia odnosiły się do niekompletności przekazywanych zawiadomień o wyniku przetargu. Brak było w nich informacji o terminie, określonym zgodnie z art. 94 ust. 1 lub 2, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta, wobec wymogu art. 92 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. W przypadku postępowania nr IN.272.9.2011, w przetargu dopuszczono ofertę, która nie spełniała wymogów specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zamawiający nie wezwał Wykonawcy do uzupełnienia tej oferty na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, lub też jej nie odrzucił, niezgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

W okresie styczeń 2010 – listopad 2012 roku naliczano i wypłacano miesięczne diety dla przewodniczących Rady Miejskiej w Ścinawie w kwotach wyższych od kwoty maksymalnej określonej na dany rok, dopuszczalnej przepisami art. 25 ust. 6 i 7 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710). Łączna kwota zawyżeń wyniosła 5.522,95 zł.

Żadna z 6 skontrolowanych list wypłat diet radnym na kwotę łączną 62.187,15 zł (za sierpień – wrzesień 2010 r., sierpień – wrzesień 2011 r. i sierpień – wrzesień 2012 r.) oraz żadna z 14 skontrolowanych list wypłat diet członkom komisji wyborczych na kwotę łączną 15.615 zł na wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzone na 20 czerwca 2010 roku i 4 lipca 2010 roku, nie była oznaczona numerem identyfikacyjnym dowodu księgowego, wymaganym przepisem art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.). Ponadto, zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych zostały wypłacone, mimo iż w Referacie Finansów i Budżetu Urzędu nie posiadano pisemnych potwierdzeń przewodniczących (albo z upoważnienia, przez zastępców przewodniczących) właściwej komisji, udziału członków komisji w czynnościach komisji. Powyższe stanowiło o nieprzestrzeganiu wymogu § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 7 września 2005 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 175, poz. 1466).

Wydatki z tytułu zwrotu kosztów podróży związanych z wyborami Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej dla członków komisji obwodowych na kwotę łączną 213,96 zł sklasyfikowano nieprawidłowo do § 4410 „Podróże służbowe krajowe” zamiast do § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”. Powyższe było niezgodne z objaśnieniami do § 3030 i § 4410 zawartymi w Załączniku Nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)” do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 207 ze zm.).

W poleceniach podróży wystawionych dla członków obwodowych komisji wyborczych brak było określenia miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży oraz dat odbycia podróży. Powyższe nie odpowiadało wymogom § 2 i § 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku 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 związku z § 1 ust. 1 powołanego rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 7 września 2005 roku w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

W zakresie mienia komunalnego

Przy sprzedaży nieruchomości niezabudowanych oznaczonych numerami ewidencyjnymi 424, 85 nie okazano potwierdzenia zamieszczenia informacji o ogłoszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na stronie internetowej w okresie, gdy wykazy wywieszono na tablicy ogłoszeń (od 17 marca do 14 maja 2008 rok, od 9 listopada 2011 roku do 9 stycznia 2012 roku). Ponadto zarządzenie Burmistrza w Nr G/36/2012 z 14 lutego 2012 roku w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości, w skład którego wchodziły działki ewidencyjne, oznaczone numerami 278/1, 278/2 i 278/3, zamieszczono na stronie internetowej 12 marca 2012 roku, już po przeprowadzeniu rokowań na zbycie nieruchomości, wyłącznie ze wskazaniem numeru podjętego zarządzenia (bez daty i tytułu zarządzenia). Powyższe było niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 102, poz. 651 ze zm.) według, którego wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu wykazu podaje się do publicznej wiadomości między innymi poprzez zamieszczenie na stronach internetowych właściwego urzędu.

W 2012 roku zwaloryzowano wysokość kwoty czynszu, wynikającą z umowy dzierżawy z 18 kwietnia 2006 roku, za lata 2007-2011 z zastosowaniem nieprawidłowych wskaźników wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. Ponadto do wyliczenia niedopłaty czynszu z lat 2007-2011 w kwocie 4.197,77 zł, przyjęto wysokości czynszu w latach 2008 i 2009, które nie uwzględniały zmian wysokości czynszu w trakcie roku 2008 i 2009 na podstawie zawieranych w tych okresach aneksów do umów dzierżawy. Nie zwaloryzowano czynszu w 2012 roku, co było niezgodne z § 4 ust.

2 umowy dzierżawy zmienionej aneksami Nr 1/08 z 30 lipca 2008 roku, Nr 2/08 z 31 lipca 2008 roku, Nr 1/09 z 28 sierpnia 2008 roku, Nr 1/10 z 21 września 2010 roku.

W zakresie rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Nie w pełni została udokumentowana procedura związana z uchwaleniem budżetu Gminy Ścinawa na 2012 rok, pod względem zachowania terminów ustawowych do jej przeprowadzenia. W przypadkach dotyczących podległych jednostek budżetowych, tj.: Przedszkola Publicznego w Ścinawie, Szkoły Podstawowej w Tymowej i Szkoły Podstawowej w Zaborowie brak było potwierdzenia dat przekazania tym jednostkom informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych, tym samym nie można było jednoznacznie stwierdzić wypełnienia obowiązku zachowania 7-dniowego terminu na ich przekazanie, wobec wymogu art. 248 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz.1240 ze zm.). Podobnie, w odniesieniu do informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków, brak było udokumentowania dat, przekazania ich: Szkole Podstawowej w Tymowej, Szkole Podstawowej w Zaborowie, Przedszkolu Publicznemu w Ścinawie oraz Gimnazjum Publicznemu w Ścinawie, mimo terminu na przekazanie, określonego w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Nie został złożony projekt planu finansowego przez Zakład Gospodarki Komunalnej. Stanowiło to naruszenie § 36 ust. 2 w związku z ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. nr 241, poz. 1616), zgodnie z którymi projekty planów finansowych zapewniające zgodność kwot przychodów i kosztów z projektem uchwały budżetowej są zatwierdzane przez kierowników samorządowych zakładów budżetowych i przekazywane zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji, o której mowa w ust. 1, nie później niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego natomiast weryfikuje otrzymane projekty w trybie i terminie określonym w § 6 ust. 2.

Niepokojąco zła sytuacja finansowa występuje w podległym zakładzie budżetowym pn. Zakład Gospodarki Komunalnej w Ścinawie. Stan taki utrzymuje się od wcześniejszych lat, sprzed objętego kontrolą okresu 2009 – 2012. Zakład rokrocznie wykazuje znaczący ujemny stan środków obrotowych (ostatni na koniec 2011 roku wyniósł 510.000 zł). Nieodłącznie też występują zobowiązania wymagalne, które na koniec następujących okresów sprawozdawczych wynosiły: 2010 rok – kwota 219.011,53 zł, 2011 rok – kwota 766.491,70 zł oraz na 30 września 2012 roku – kwota 855.596,08 zł. Na skutek ww. zobowiązań wymagalnych, które dotyczyły zarówno sektora prywatnego jak i publicznego, nastąpiły zajęcia komornicze rachunku bieżącego Zakładu, a jednostka ta ponosi wszelkie związane z tym koszty, w tym odsetki karne, co wynika z danych kontroli problemowej, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Ścinawie, równoległe z niniejszą kontrolą kompleksową.

Według otrzymanych w trakcie kontroli wyjaśnień Pana Burmistrza, został podjęty szereg działań w celu rozwiązania problemu występującej i pogarszającej się sytuacji Zakładu, niemniej dane

ekonomiczne pokazują, że nie są one wystarczające. Zgodnie z art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków burmistrza.

Mając na uwadze powyższe, należy także ponownie wskazać, że stosownie do art. 15 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych samorządowy zakład budżetowy odpłatnie wykonuje zadania, pokrywając koszty swojej działalności z przychodów własnych, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Uaktualnienie wykazu jednostek organizacyjnych Gminy, ujętych w załączniku Nr 3 do uchwały Nr VII/65/2003 Rady Miejskiej w Ścinawie z 12 czerwca 2003 roku (ze zm.) w sprawie Statutu Miasta i Gminy w Ścinawie, zgodnie z uwagami zawartymi w niniejszym wystąpieniu.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U z 2010 r. nr 113, poz. 759 ze zm.), w zakresie:
 - a) ustalania z należytą starannością szacunkowej wartości zamówień publicznych na wykonywanie usług, stosownie do art. 32 ust.1 w związku z art. 34 ust. 3 pkt 2 lit. b) ustawy,
 - b) ujmowania w przekazywanych wykonawcom zawiadomieniach o wyniku przetargu, wszystkich informacji określonych w art. 92 ust. 1 ustawy,
 - c) wzywanie wykonawców do uzupełnienia ofert biorących udział w postępowaniu o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego – w przypadku gdy są niekompletne, na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy, lub odrzucanie tych ofert stosownie do art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy.
3. Rzetelne przeprowadzanie czynności sprawdzających dotyczących opodatkowania, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami oraz wzywanie podatników do udzielania niezbędnych wyjaśnień lub uzupełniania deklaracji, ze wskazaniem przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności zawartych w nich danych, w razie wątpliwości co do poprawności złożonych deklaracji, stosowanie do przepisów art. 272 pkt 3 i art. 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012, poz. 749 ze zm.).
4. Przestrzeganie art. 11 ust. 3 ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 95, poz. 613 ze zm.) zgodnie, z którym jeżeli obowiązek

- podatkowy w podatku od środków transportowych powstał lub wygasł w trakcie roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek.
5. Prowadzenie windykacji należności z tytułu zaległości podatkowych z wykorzystaniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.), a w szczególności § 2 i § 5 ust. 1 rozporządzenia, z uwzględnieniem postanowień § 18 ust. 3 i 4, wprowadzonej zarządzeniem Nr U/4/13 Burmistrza Ścinawy z 10 stycznia 2012 roku Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat, według których upomnienia na niezapłacone w terminie należności sporządzane są w ciągu 60 dni, a tytuły wykonawcze na niezapłacone, objęte upomnieniem zaległości nie później niż w terminie 80 dni od dnia doręczenia upomnienia.
 6. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o wyniku działań podjętych w celu odzyskania kwoty 5.522,95 zł, tj. nadpłaconych w okresie od stycznia 2010 do listopada 2012 roku miesięcznych diet dla ówczesnych przewodniczących Rady Miejskiej w Ścinawie.
 7. Nadawanie numerów identyfikacyjnych dowodom księgowym (listy wypłat diet radnych, listy wypłat diet członków obwodowych komisji wyborczych), sporządzanym poza Referatem Finansów i Budżetu, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.).
 8. Wypłacanie diet dla członków komisji obwodowych przy wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie pisemnych potwierdzeń przewodniczących komisji, wymaganych § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 7 września 2005 roku w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 175, poz. 1466).
 9. Klasyfikowanie wydatków z tytułu zwrotu kosztów podróży związanych z wyborami Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej dla członków komisji obwodowych w § 3030 - „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”, zgodnie z objaśnieniami do § 3030 zawartymi w Załączniku Nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)” do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 207 ze zm.).
 10. Określanie w poleceniach podróży służbowych miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży oraz dat odbycia podróży, zgodnie z § 2 i § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. Z 2013 roku poz. 167).
 11. Zamieszczanie na stronie internetowej informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz jego dokumentowanie, stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 102, poz. 651 ze zm.).

12. Zaktualizowanie wysokości czynszu, wynikającej z umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych zabudowanych zawartej 18 kwietnia 2006 roku, w oparciu o prawidłowe wskaźniki cen towarów i usług konsumpcyjnych, stosownie do § 4 ust. 2 umowy zmienionej aneksami Nr 1/08 z 30 lipca 2008 roku, Nr 2/08 z 31 lipca 2008 roku, Nr 1/09 z 28 sierpnia 2008 roku, Nr 1/10 z 21 września 2010 roku.
13. Przy pracach związanych z procedurą uchwalenia budżetu Gminy Ścinawa, przestrzeganie dokumentowania terminów przekazywania podległym jednostkom budżetowym informacji niezbędnych do opracowania ich projektów planów finansowych oraz informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków, stosownie do wymogów odpowiednio art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz.1240 ze zm.).
14. Egzekwowanie od Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ścinawie składania projektu planu finansowego na dany rok budżetowy, stosownie do wymogu § 36 ust. 2 w związku z ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. nr 241, poz. 1616).
15. Podjęcie skutecznych działań mających na celu rozwiązanie problemu zlej i wciąż pogarszającej się sytuacji finansowej Zakładu oraz poinformowanie Izby o podjętych działaniach i ich efektach.
16. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Krzysztof Marek

Przewodniczący Rady Miejskiej w Ścinawie