

Wrocław, 24 października 2000 r.

WK.0913/215/K-65/00

**Pan
Józef Antoniak
Wójt Gminy
Legnickie Pole**

**ul. K. D. Asama 5
59 - 241 LEGNICKIE POLE**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.), przeprowadziła w Urzędzie Gminy Legnickie Pole w okresie 22-31 sierpnia 2000 r. kontrolę sprawdzającą wykonanie wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym (pismo znak WK.0913/215/K-14/99 z 10 czerwca 1999 r.).

W wyniku kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, odnośnie wykonania zaleceń pokontrolnych stwierdziła, że w efekcie podjętych lub zadeklarowanych przez Pana Wójta w piśmie znak Fn I-310/12/99 z 12 lipca 1999 r., działań naprawczych w znaczącej części zostały one zrealizowane. Przykładowo: wprowadzono szereg przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową gminy; do pewnego stopnia uporządkowano gospodarkę znakami opłaty skarbowej; uaktywniono konto 226-„Długoterminowe należności budżetowe”; zaprowadzono ewidencję upomnień oraz ewidencję decyzji organu podatkowego korygujących wymiar podatku; zweryfikowano deklaracje podatkowe składane przez osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej; zaprowadzono ewidencję podmiotów prawnych i innych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej; objęto ewidencją w księgach rachunkowych grunty gminne; przeprowadzono weryfikację dokonanych umorzeń środków trwałych; na oświadczeniach woli mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych Skarbnik Gminy składała kontrasygnatę. Ponadto, w toku kontroli prowadzonej w miesiącu sierpniu bieżącego roku, Pan Wójt dopuścił do stosowania programy komputerowe użytkowane w Urzędzie Gminy.

Jednocześnie niektóre odcinki działalności wymagają dalszych uregulowań i usprawnień zwłaszcza w zakresie: dostosowania obowiązujących przepisów wewnętrznych oraz dotychczas stosowanej praktyki do przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zarządzenia nr 46 Ministra Finansów z 1 sierpnia 1995 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości, a także jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych, państwowych i gminnych funduszy

celowych gmin i ich związków; pełniejszego uporządkowania gospodarki znakami skarbowymi; przestrzegania przepisów ustawy z 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych; doprowadzenia gospodarki środkami rzeczowymi do stanu określonego przez Pana Wójta w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne (pismo znak Fn I-310/12/99 z 12.07.1999 r.).

Do głównych przyczyn występowania w dalszym ciągu niektórych nieprawidłowości, ujawnionych podczas poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu, należy zaliczyć czasochłonność przyjętych do realizacji wniosków. Znaczącą przyczyną błędów była także niedostateczna znajomość przepisów przez niektórych pracowników oraz niewystarczająca kontrola funkcjonalna.

Regionalna Izba Obrachunkowa informuje również, że w związku z ujawnionymi nieprawidłowościami przy wyborze przez Radę Gminy Legnickie Pole (uchwała Nr XI/78/99 z 01 grudnia 1999 r.), banku do obsługi bankowej budżetu gminy, oraz podpisaniu w dniu 01.12.1999 r. umowy rachunku bankowego z Bankiem Spółdzielczym w Legnicy Oddział w Legnickim Polu, skieruje stosowne pisma do Wojewody Dolnośląskiego i Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.), wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności o:

1. Uzupełnienie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, do stanu wymaganego przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.) oraz § 11 ust. 4 zarządzenia nr 46 Ministra Finansów z 1 sierpnia 1995 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych, państwowych i gminnych funduszy celowych oraz gmin i ich związków (Dz. Urz. Ministerstwa Finansów Nr 14, poz. 60 z późn. zm.), tj.: określenie obiegu dokumentacji podatkowej oraz zasad funkcjonowania kont pozabilansowych; ujęcie w załączniku nr 2 do Instrukcji obiegu dokumentów, wprowadzonej zarządzeniem Nr 4/99 Wójta Gminy z 14 grudnia 1999 r., polecenia księgowania, stosowanego w Urzędzie Gminy.
2. Doprowadzenie do oznaczania wydruku „ANALITYKA OBROTÓW od: 01.01.1999 do 31.12.1999 KONTO: 226 Długoter. nal. budżet. URZĄD GMINY LEGN. POLE” nazwą programu przetwarzania, zgodnie z wymogami art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

3. Rozszerzenie zakresu czynności podinspektora ds. oświaty o faktycznie wykonywane czynności związane ze sprzedażą znaków opłaty skarbowej.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (tekst jednolity z 1998 r.: Dz. U. Nr 119, poz. 773 z późn. zm.) w prowadzonych postępowaniach o zamówienia publiczne.
5. Wprowadzenie i przestrzeganie obowiązku przekazywania na stanowisko podinspektora ds. podatków i opłat, wszystkich niezbędnych danych pomocnych przy dokonywaniu wymiaru, będących w posiadaniu określonych stanowisk pracy macierzystej jednostki.
6. Ujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy wartości niematerialnych i prawnych, nabytych przed listopadem 1999 r.
7. Doprowadzenie do funkcjonowania konta 226-„Długoterminowe należności budżetowe” zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 46 Ministra Finansów z 1 sierpnia 1995 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych, zakładów budżetowych, państwowych i gminnych funduszy celowych oraz gmin i ich związków, np. poprzez przeniesienia należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych”.
8. Stosowanie dopuszczalnych sposobów poprawiania błędów w zapisach w razie prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera oraz metodą tradycyjną, tj. przepisów art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
9. Dalszą realizację działań w odniesieniu do poszczególnych grup (poza grupą 1 „Budynki”) przyjętego wniosku pokontrolnego dotyczącego uzupełnienia ewidencji środków trwałych o informacje umożliwiające ich identyfikację.

Do wiadomości:

Pan

Ryszard Frączek

Przewodniczący Rady

Gminy Legnickie Pole