

Wrocław, 25 sierpnia 2000 roku

WK.0913/414/K-57/00

**Pan
Kazimierz Buba
Wójt Gminy Kostomłoty**

**ul. Ślężna 2
55-311 Kostomłoty**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 5, w związku z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.), przeprowadziła kontrolę kompleksową w Gminie Kostomłoty, w okresie od 8 czerwca do 28 lipca 2000 roku. Zakres przedmiotowy kontroli oraz szczegółowe ustalenia zawiera protokół podpisany 28 lipca 2000 r. i przekazany Panu Wójtowi.

Kontrola wykazała, że znaczna większość badanych zagadnień prowadzona była zgodnie z obowiązującymi przepisami. W pozostałych - występowały uchybienia lub nieprawidłowości, które wpływały niekorzystnie na jakość pracy kontrolowanej jednostki. Polegały one głównie na niedostosowaniu niektórych wewnętrznych regulacji do obowiązujących przepisów prawnych oraz na nieprzestrzeganiu tych przepisów. Sprawy te zostały szczegółowo omówione w protokole kontroli, a ważniejsze z nich zawiera niniejsze wystąpienie.

Poprzednia kontrola kompleksowa Regionalnej Izby Obrachunkowej przeprowadzona została w Gminie w okresie od 8 lipca do 2 września 1996r. Wydane wówczas zalecenia pokontrolne zostały w zasadzie zrealizowane. Natomiast w dalszym ciągu niekompletny jest wykaz jednostek organizacyjnych gminy, będący załącznikiem nr 2 do Statutu, gdyż nie ujęto w nim szkół podstawowych w Piotrowicach, Kostomłotach, Mieczkowie, Piersnie i Karczycach oraz gimnazjum w Kostomłotach i Urzędu Gminy. W dalszym ciągu występują również przypadki nieprzestrzegania postanowienia § 55 Statutu Gminy odnośnie reprezentacji gminy przy składaniu oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem.

Spośród przepisów wewnętrznych mających na celu zapewnienie prawidłowości gospodarki finansowej, kontrolowana jednostka posiadała instrukcję obiegu dokumentacji finansowo-księgowej, instrukcję kasową oraz instrukcję inwentaryzacyjną. Nie opracowano natomiast i nie wdrożono instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, w wyniku czego ewidencja tych druków prowadzona była niewłaściwie i nie odzwierciedlała stanu faktycznego. W czasie kontroli występujące błędy wyeliminowano i omawiana ewidencja prowadzona jest już poprawnie.

Uchybienia i niezgodności z obowiązującym stanem prawnym wystąpiły w instrukcji obiegu dokumentacji finansowo-księgowej i instrukcji kasowej. W pierwszym dokumencie polegały one przede wszystkim na oparciu części postanowień na nie obowiązującym już rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 1991r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i na niedostosowaniu ich do obowiązującej struktury organizacyjnej Urzędu Gminy, natomiast instrukcja kasowa wzorowana była na uregulowaniach wewnętrznych stosowanych w podmiotach gospodarczych i zawierała charakterystyczną dla nich terminologię i zapisy, pozwalające m.in. na pokrywanie w jednostce budżetowej wydatków z bieżących wpływów własnych, co jest sprzeczne z art. 18 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Urząd Gminy posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, na którą składają się: Zakładowy Plan Kont, wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych i dokumentacja systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera. W planie kont dla budżetu gminy nie zostały przewidziane konta pozabilansowe 991 - „Planowane dochody budżetu”, 992 - „Planowane wydatki budżetu” oraz 993 - „Rozliczenie z innymi budżetami” i nie prowadzono ewidencji na tych kontach. Obowiązek stosowania wymienionych kont został ustalony w zarządzeniu Nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995r. 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. Min. Fin. Nr 14, poz. 60). Sposób księgowania na kontach określony został w zarządzeniu Nr 6/99 Wójta Gminy z dnia 25 października 1999r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Kostomłoty zasad ewidencji księgowej. Ustalono, że w pkt 10 zarządzenia - przy omawianiu cech, jakie powinien posiadać prawidłowy dowód księgowy, pominięto sprawę określenia rodzaju dowodu oraz stwierdzenia o zakwalifikowaniu dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca księgowania oraz, o ile nie wynika to z techniki dokonywania zapisów, sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Wymagania dotyczące dowodu księgowego zostały ustalone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 991 z późn. zm.). Na koniec miesiąca nie były sporządzane zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, co jest wymagane przez przepis art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Drukowano natomiast na koniec każdego miesiąca rejestr zbiorczy wszystkich dzienników oraz obroty i salda kont analitycznych.

Kontrola kasy wykazała, że stan gotówki był zgodny ze stanem wynikającym z przychodowych i rozchodowych dowodów kasowych. Na rozchodowych dowodach kasowych odnotowywano numer i pozycję raportu kasowego, w którym te dowody były ujęte, ale nie zamieszczano na nich daty raportu. Niektóre dowody nie były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy (wymóg z § 7 ust. 11 instrukcji kasowej). Kasjerka nie posiadała wykazu osób upoważnionych do

dysponowania pieniężnymi składnikami majątkowymi i wzorów podpisów tych osób, co naruszało wymóg określony w § 7 ust. 1 instrukcji kasowej (wykaz został opracowany w trakcie kontroli). Druki ścisłego zarachowania przechowywane były w sposób zabezpieczający je przed kradzieżą, jednak ich wydawaniem i rozliczaniem zajmowała się kasjerka, co było niezgodne z praktyką stosowaną w rachunkowości. Stan rozrachunków i roszczeń został prawidłowo przedstawiony w bilansie za rok 1999, a występujące na koniec roku salda zobowiązań na koncie 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” zostały rozliczone w styczniu i lutym 2000r.

Pracownikom udzielane były jednorazowe zaliczki z terminem rozliczenia się przekraczającym 1 miesiąc, co nie powinno mieć miejsca w przypadku tego rodzaju zaliczek.

Stawki podatków, z wyjątkiem podatku od środków transportowych, uchwalane były z wyprzedzeniem roku podatkowego. W podatku od środków transportowych natomiast stawki weszły w życie z dniem 1.02.1999 r., a podatek do zapłaty - obliczany według tych stawek - obejmował również miesiąc styczeń, kiedy stawki jeszcze nie obowiązywały, co oznaczało, że w tym miesiącu stosowane one były bez podstawy prawnej.

Organ podatkowy nie posiadał informacji o faktycznej liczbie podatników, ponieważ nie otrzymywał ze Starostwa Powiatowego w Środzie Śląskiej danych o zarejestrowanych pojazdach z terenu gminy i zachodzących w tym zakresie zmianach.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami udzielane były ulgi inwestycyjne i żołnierskie w podatku rolnym, natomiast w stosowaniu przepisu art. 12 ust. 2 ustawy o podatku rolnym w wersji obowiązującej od dnia 1 stycznia 1997 r., wprowadzonej ustawą z dnia 4 lipca 1996 r. o zmianie ustaw o podatku rolnym, o lasach, o podatkach i opłatach lokalnych oraz o ochronie przyrody (Dz. U. Nr 91, poz. 409) wystąpiły nieprawidłowości polegające na ustaleniu początku okresu zwolnienia od podatku od 1 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, podczas gdy wniosek o zwolnienie został złożony w terminie późniejszym; zgodnie z art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym, podatnik jest obowiązany do złożenia właściwemu organowi gminy w terminie 14 dni pisemnej informacji o zaistniałych zmianach, wpływających na wymiar zobowiązania podatkowego. Złożenie wniosku, o którym mowa w art. 13d ust. 1 ustawy, w późniejszym terminie sprawia, że zwolnienie przysługuje od 1 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został złożony wniosek, do końca okresu ustalonego treścią art. 12 ust. 2 ustawy.

W podatku od nieruchomości deklaracje na podatek, składane przez osoby prawne i jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej, zawierały zapisy dotyczące przedmiotów opodatkowania, których treść była niedostosowana do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. Nr 9, poz. 31 z późn. zm.) po zmianach wprowadzonych powołaną wyżej ustawą z dnia 4 lipca 1996r. o zmianie ustaw (...). Szczegółowe informacje na ten temat zostały przedstawione w protokole kontroli na str. 25 - 26. Z analizy deklaracji podatkowych wynika także, że niektóre podmioty gospodarcze wykazały do opodatkowania

„grunty pozostałe”, które według przepisu art. 5 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych od dnia 1 stycznia 1997r., powinny być wykazywane w deklaracjach jako grunty związane z działalnością gospodarczą i stosownie do tego opodatkowywane według wyższej stawki.

Liczni podatnicy dokonywali wpłat podatku z opóźnieniem, co powodowało zaległości podatkowe, które były największe w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Analiza czynności windykacyjnych wykazała, że organ podatkowy w badanym okresie korzystał z przewidzianych prawem środków mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności, chociaż czynności te podejmowane były ze znacznym opóźnieniem. Nieprawidłowa była zwłaszcza praktyka wystawiania tytułów wykonawczych łącznie za I i II ratę bądź III i IV ratę po upływie terminu płatności II i IV raty. Tytuły te należało wystawiać po każdej niezapłaconej racie podatku, stosując tryb postępowania przewidziany w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 maja 1999r. w sprawie sposobu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. Nr 50, poz. 510).

Gospodarka nieruchomościami prowadzona była zgodnie z obowiązującymi zasadami określonymi w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 115, poz. 741), rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1999r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30) oraz w uchwale Rady Gminy Nr XXXVI/207/98 z dnia 25 marca 1998r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Kostomłoty. Występowały jednak uchybienia polegające w głównej mierze na nie zamieszczaniu w wykazach nieruchomości niektórych informacji wymaganych przez przepis art. 35 ust. 2 ustawy, o której wyżej mowa, a w ogłoszeniach o przetargu - informacji wyszczególnionych w § 12 ww. rozporządzenia Rady Ministrów. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie przedstawione zostały w protokole kontroli na str. 61-66.

W zakresie rozliczeń przejazdów pracowników samochodami prywatnymi stosowano maksymalne stawki za kilometr - wg rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 26 marca 1998r. w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 41, poz. 239), jednak nie określono stawek, jakie winny być stosowane przy rozliczeniu kosztów z tytułu używania środka komunikacji nie będącego własnością pracodawcy. Wymóg określenia stawek za kilometr wynika z § 5 ust. 3 zarządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 czerwca 1998r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 69, poz. 454), w związku z § 2 rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 26 marca 1998r., o którym wyżej była mowa.

W 1999 roku nie zawarto żadnych umów z pracownikami Urzędu Gminy, którzy korzystali z prywatnych samochodów do celów służbowych, a nie mieli przyznanych miesięcznych limitów kilometrów na jazdy lokalne. Podstawą zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, nie będących własnością pracodawcy, jest umowa cywilnoprawna zawarta pomiędzy pracodawcą a pracownikiem (§ 1 ww. rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 26 marca 1998r.). Przepisy powołanego rozporządzenia - w tym dotyczące zawierania umów cywilnoprawnych - dotyczą zarównojazd lokalnych (limity) jak i podróży służbowych na podstawie polecenia wyjazdu służbowego (§ 3 ust. 1 i § 4 ust. 2 rozporządzenia).

Nie zawarto umowy z dostawcą energii elektrycznej dla Urzędu Gminy, tj. Zakładem Energetycznym we Wrocławiu. Stosownie do postanowień art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997r. Prawo energetyczne (Dz. U. Nr 54, poz. 348 z późn. zm.) „Dostarczenie paliw i energii odbywa się na podstawie umowy. Umowa o której mowa w ust. 1 powinna uwzględniać zasady określone w ustawie i w koncesjach oraz zawierać co najmniej postanowienia dotyczące ilości, jakości, niezawodności i ciągłości dostarczania i odbioru, ceny, sposobu rozliczeń, odpowiedzialności stron za niedotrzymanie warunków umowy, okresu jej obowiązywania i warunków rozwiązania”. Nie zawarto również umowy na dostawę energii elektrycznej dla oświetlenia ulicznego. Jednym z negatywnych efektów braku wymienionych umów jest wystawianie przez Zakład Energetyczny we Wrocławiu faktur za dostawę energii elektrycznej za dowolne okresy i w dowolnych (nieregularnych) terminach, co m.in. utrudnia rozliczanie się Urzędu Gminy z Dolnośląskim Urzędem Wojewódzkim we Wrocławiu z płatności dokonywanych za oświetlenie dróg publicznych, dla których gmina nie jest zarządcą.

Urząd Gminy nie posiadał również zakładowej normy zużycia opału i przepisu wewnętrznego normującego zużycie materiałów biurowych.

Dokumentacja zrealizowanej inwestycji - kanalizacji wsi Piersno była nieuporządkowana i niekompletna. Dziennik budowy Pb-51a nr 11/1998 wydany 29 stycznia 1998 roku przez Urząd Rejonowy we Wrocławiu dla budowy kanalizacji wsi Piersno, nie zawierał wielu informacji, które winny być zamieszczone w miejscach do tego przeznaczonych, w tym dotyczących wykonawcy, kierownika budowy, kierowników robót oraz inspektora nadzoru inwestorskiego i autorskiego. Ponadto dziennik nie zawiera wymaganego oświadczenia kierownika budowy, że obiekt budowlany wykonano zgodnie ze sztuką budowlaną, projektem budowlanym, warunkami pozwolenia na budowę, przepisami i obowiązującymi Polskimi Normami (...). Powyższy stan oznacza, że zalecenie zawarte w pkt 12 poprzedniego wystąpienia pokontrolnego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w brzmieniu: „Zamieszczanie w dziennikach budowy wszystkich informacji w miejscach do tego przeznaczonych” – w przypadku badanego zadania inwestycyjnego nie zostało zrealizowane.

Komisja odbierająca inwestycję stwierdziła występowanie odstępstw od umowy - które jednak nie warunkowały prawidłowego używania obiektu budowlanego – i zaleciła wykonanie w terminie do 15.12.1998r. :

- likwidacji zastoiska w studziencie przy transformatorze,
- naprawy dróg, niwelacji terenu i uzupełnienia ubytków ziemi po okresie osadzania oraz naprawy opaski betonowej.

W aktach Urzędu Gminy brak było dokumentu wskazującego na ostateczne odebranie robót, co wymagane było w związku z uwagami zawartymi w protokole, dotyczącymi usterek w wykonanych robotach.

Przy prowadzeniu inwentaryzacji popełniono błędy natury organizacyjnej i formalnej, w tym nie powołano komisji inwentaryzacyjnej, której czynności i odpowiedzialność zostały przypisane zespołom prowadzącym spisy z natury. W efekcie nie przeszkolenia członków zespołów spisowych (co należy do obowiązków komisji) i braku kontroli komisji inwentaryzacyjnej nad pracą zespołów spisowych sporządzone zostały arkusze spisu z natury z usterkami formalnymi, polegającymi m.in. na niewymienieniu w treści imion i nazwisk osób materialnie odpowiedzialnych, a w przypadku składników majątku znajdujących się w Urzędzie Gminy - braku podpisów osób materialnie odpowiedzialnych, niepodaniu dni i godzin sporządzania spisów w poszczególnych pomieszczeniach (polach spisowych) w Urzędzie Gminy oraz wpisaniu mało wiarygodnych czasów sporządzania spisów z natury w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych (np. spis sporządzony na arkuszu nr 41 w OSP w Ramułowicach, w którym komplet 6 mundurów „spisywano” przez 3 godziny). Innym z błędów było dokonanie spisu z natury składników majątku znajdujących się w magazynie Urzędu Gminy przez zespół spisowy, któremu przewodniczył pracownik materialnie odpowiedzialny za składniki majątku przechowywane w tym magazynie.

Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie udzielania dotacji przedmiotowych dla zakładu Gospodarki Komunalnej, wymaganej na podstawie art. 117 ustawy o finansach publicznych.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień jest niedostateczna znajomość bądź nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa. Odpowiedzialność za powyższe uchybienia i nieprawidłowości ponoszą Wójt i Skarbnik Gminy, z tytułu braku nadzoru nad działalnością podległych im pracowników.

Przedstawiając powyższe Panu Wójtowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.) - wnosi o podjęcie stosownych działań w celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia m. in. poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przygotowanie projektu uchwały Rady Gminy w sprawie wprowadzenia Urzędu Gminy, szkół podstawowych w Piotrowicach, Kostomłotach, Mieczkowie, Piersnie i Karczycach oraz gimnazjum w Kostomłotach do wykazu jednostek organizacyjnych gminy, stanowiącego załącznik do Statutu Gminy.
2. Przestrzeganie postanowienia § 55 Statutu Gminy odnośnie reprezentacji gminy przy składaniu oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem.
3. Opracowanie i wdrożenie do stosowania instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, zawierającej m. in. wykaz tych druków.
4. Wyeliminowanie nieprawidłowości w instrukcji obiegu dokumentacji finansowo-księgowej i instrukcji kasowej, opisanych w protokole kontroli na str. 6 i 7; określenie w instrukcji kasowej terminów rozliczeń zaliczek stałych i jednorazowych.
5. Ujęcie w Zakładowym Planie Kont kont pozabilansowych 991-„Planowane dochody budżetu”, 992-„Planowane wydatki budżetu” oraz 993-„Rozliczenie z innymi budżetami” i prowadzenie na nich ewidencji, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z zarządzenia Nr 46 Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 1995r. 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. Min. Fin. Nr 14, poz. 60).
6. Uwzględnienie w pkt 10 zarządzenia Nr 6/99 Wójta Gminy z dnia 25 października 1999r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Kostomłoty zasad ewidencji księgowej, oraz określenia cech prawidłowego dowodu księgowego (str. 8 protokołu kontroli).
7. Sporządzanie na koniec miesiąca zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, zgodnie z wymogiem określonym w art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 991 z późn. zm.).
8. Oznaczanie rozchodowych dowodów kasowych w sposób określony w instrukcji kasowej.
9. Wyłączenie z zakresu czynności kasjerki obowiązków związanych z ewidencją, wydawaniem oraz rozliczaniem druków ścisłego zarachowania i przekazanie tych spraw do prowadzenia innemu pracownikowi.
10. Przedkładanie Radzie Gminy projektów uchwał w sprawie stawek podatku od środków transportowych w terminie, umożliwiającym podjęcie przez Radę uchwały przed rozpoczęciem nowego roku podatkowego.
11. Ustalanie terminu, od którego przysługuje 5-letni okres zwolnienia z podatku rolnego gruntów nabytych w drodze kupna na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa do powierzchni nie przekraczającej 100 ha, od 1 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, tj. zgodnie z art. 13d ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

12. Dostosowanie treści deklaracji na podatek od nieruchomości do przepisu art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. Nr 9, poz. 31 z późn. zm.)
13. Wszczęcie postępowania podatkowego w celu ustalenia faktycznej wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości u podatników prowadzących działalność gospodarczą, wymienionych na str. 25-26 protokołu kontroli, w związku z wykazaniem przez nich w deklaracjach naliczonego podatku w poz. „grunty pozostałe”.
14. Egzekwowanie od podatników zaległości podatkowych, z wykorzystaniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 maja 1999r. w sprawie sposobu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. Nr 50, poz. 510).
15. Wydawanie decyzji ustalającej wysokość zaległości podatkowej w przypadkach, gdy wskutek wszczętego postępowania podatkowego organ podatkowy stwierdzi, że podatnik mimo ciążącego na nim obowiązku nie zapłacił w całości lub w części podatku - stosownie do postanowień art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. nr 137, poz. 926 z późn. zm.).
16. Zamieszczanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 35 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 115, poz. 741).
17. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30) w zakresie zawartości ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym (§ 12).
18. Dokonywanie zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy tylko tym pracownikom Urzędu Gminy, z którymi zawarto umowy cywilno-prawne, tj. zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 26 marca 1998r. w sprawie warunków ustalania i zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 41, poz. 239).
19. Precyzyjne określanie w poleceniach wyjazdów służbowych celu, terminu i miejsca delegowania, zgodnie z wymogiem zawartym w § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 czerwca 1998 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 69, poz. 454).
20. Zawarcie umowy na dostawę energii elektrycznej dla Urzędu Gminy i oświetlenia ulicznego gminy o treści zgodnej z wymogiem art. 5, ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997r. Prawo energetyczne (Dz. U Nr 54, poz. 348, zmiany: Dz. U. Nr 158, poz. 1042 z 1998 r. Nr 94,

poz. 594, Nr 106, poz. 668, Nr 162 poz. 668 i poz. 1126; z 1999 roku Nr 88, poz. 980, Nr 110, poz. 1255).

21. Opracowanie zakładowych norm zużycia opału, materiałów biurowych i środków czystości.
22. Doprowadzenie do wykonania dyspozycji wynikających z art. 117 ustawy o finansach publicznych.
23. Prawidłowe planowanie stanu środków obrotowych w Zakładzie Usług Komunalnych w Kostomłotach.
24. Opracowanie i wdrożenie prawidłowej instrukcji inwentaryzacyjnej, z jednoznacznym rozgraniczeniem w jej treści zakresu obowiązków i odpowiedzialności komisji inwentaryzacyjnej i zespołów prowadzących spisy z natury składników mienia.

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

Do wiadomości:

Kazimierz Łapa
Przewodniczący Rady Gminy
w Kostomłotach