

Wrocław, 28 czerwca 2004 roku

WK.660/230/K-5/04

**Pani
Stanisława Lewandowska
Burmistrz Miasta i Gminy Ścinawa**

**Rynek 17
59-330 Ścinawa**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zmianami), przeprowadziła w okresie od dnia 9 lutego do dnia 31 maja 2004r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy Ścinawa. Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół podpisany bez zastrzeżeń przez Burmistrza i Skarbnika w dniu 31 maja 2004roku.

Kontrola wykazała, że większość spraw była prowadzona zgodnie z przepisami. Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości wynikały głównie z niedostosowania przepisów wewnętrznych do obowiązujących przepisów prawa oraz do struktury organizacyjnej i specyfiki działania jednostki kontrolowanej. Część uchybień i nieprawidłowości została skorygowana już w trakcie kontroli. W niniejszym wystąpieniu zostały przedstawione najważniejsze zagadnienia, które wymagają podjęcia działań naprawczych bądź usprawnienia działalności Urzędu Miasta i Gminy.

Rada Gminy i Miasta w 1999r. utworzyła jednostki pomocnicze, tj. sołectwa i osiedla, nadała im statuty, w których określiła m.in. zakres ich działania, zasady przekazywania im składników mienia do korzystania oraz zasady przekazywania środków budżetowych na realizację zadań przez te jednostki. W aktualnie obowiązujących statutach sołectw zawarto zapisy, dotyczące m.in.: “/.../ zarządu i korzyści z mienia komunalnego oraz rozporządzania dochodami z tego źródła, prowadzenia własnej gospodarki finansowej, zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym/.../”. W statutach jednostek pomocniczych zawarto m.in. zapisy dotyczące: “zarządu i korzyści z mienia komunalnego oraz rozporządzanie dochodami z tego źródła”. W przygotowywanej przez Burmistrza nowej, zaktualizowanej wersji projektu statutowi jednostek pomocniczych zostały usunięte zapisy dotyczące gospodarki finansowej, z uwagi na fakt, że regulacje tego rodzaju winny być zawarte w Statucie gminy.

W kontrowanej jednostce Burmistrz Miasta i Gminy wprowadziła instrukcje regulujące gospodarkę finansową i wewnętrzną kontrolę finansową. Ze szczegółowych ustaleń kontroli wynika, że dokumenty księgowe były opisane, sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzane do realizacji.

Osobom, które dokonywały wpłat do kasy urzędu z tytułu podatków i innych opłat, wydawane były kopie potwierdzeń wpłat (kwitów) zamiast oryginały, tj. niezgodnie z pkt 4 - Część III Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej” oraz przepisem § 7 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 ze zm.).

Pozostające w jednostce oryginały i kopie wykorzystanych kwitów z kwitariusza przychodowego nie były oznaczone nazwą jednostki, wbrew wymogom przepisów art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694).

Od dnia 29.12.2003 r. obsługę bankową budżetu gminy prowadził bank, któremu udzielone zostało zamówienie publiczne zgodnie z art. 6 pkt 1 ust. 7 ustawy z 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.). Bank ten nie został wybrany przez organ stanowiący j.s.t., zgodnie z wymogiem określonym w art. 134 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2003 r. nr 15, poz. 148 ze zm.). Powyższe było spowodowane nie przygotowaniem przez Burmistrza MiG projektu uchwały do Rady Miejskiej.

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie MiG Ścinawa. Wrywkowa kontrola druków, przeprowadzona w trakcie kontroli kompleksowej, wykazała w zakresie dwóch rodzajów druków (arkusze spisu z natury i „Zezwolenie na wykonywanie krajowego zarobkowego przewozu osób taksówką osobową TAXI”) różnice pomiędzy ich stanem ewidencyjnym a faktycznym. Niewątpliwie, powodem stwierdzonych różnic stanów druków był fakt nie przeprowadzenia na ostatni dzień 2003 r. inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, podczas gdy zgodnie z § 1 lit. a - Część III „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym Miasta i Gminy” jest obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji druków na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

Ponadto zgodnie z dokonаныmi zapisami w aktualnej „Księdze druków ścisłego zarachowania”, w przypadkach wykazanych w protokole kontroli (str. 19) ewidencja druków prowadzona była niezgodnie z zasadami określonymi w pkt 2 - Część I „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”. Dodatkowo w wielu przypadkach błędnie dokonane zapisy (w odniesieniu do rubryk: „seria i numery druków”, „Ilość: przychód, rozchód, stan”) poprawiane były w sposób sprzeczny z zasadami określonymi w przepisach instrukcji oraz przepisach art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odnośnie skontrolowanych rozrachunków w zakresie kont ksiąg rachunkowych „Zespołu 2” stwierdzono, iż rozrachunki z pracownikami Urzędu MiG Ścinawa na koncie: 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS, prowadzone były bez zawartych z tymi pracownikami stosownych umów, niezgodnie z § 12 ust. 4 „Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta i Gminy Ścinawa”.

W opisanym w protokole kontroli przypadku stwierdzono, że powstałe w 2001 r. zobowiązanie z tytułu wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy przez wykonawcę robót, nie zostało do czasu kontroli rozliczone wbrew obowiązkowi wynikającemu z § 6 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa z dnia 31 grudnia 1994 r. w sprawie ustalenia wartości robót, co do których konieczne jest zabezpieczenie należytego wykonania umowy, oraz form tego zabezpieczenia (Dz. U. Nr 140 poz. 794). W trakcie kontroli zabezpieczenie w kwocie: 8.589,48 zł (w tym odsetki = 1030,38 zł) zostało zwrócone wykonawcy.

W zakresie zweryfikowanych w trakcie kontroli tytułów dłużnych Gminy Ścinawa, stwierdzono, że Gmina w 2003 r. udzieliła dla Miejsko - Gminnego Zakładu Zespołu Opieki Podstawowej w Ścinawie poręczenia do kwoty 101.500,00 zł na okres od 1.12.2003 r. do 31.05.2004 r., z tytułu zaciągniętego kredytu bankowego. Ewentualne zabezpieczenie środków w tym zakresie,

zostało uwzględnione w budżecie Gminy w 2003 r. i 2004 roku. Niemniej przedmiotowe poręczenie nie zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2003. W trakcie kontroli sporządzona została korekta powyższego sprawozdania za okres: od początku roku do dnia 31 marca roku 2004, uwzględniająca udzielone poręczenie i przekazana organowi nadzoru.

Nie był przestrzegany przez wszystkich inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego, termin wpłaty na rachunek budżetu gminy zainkasowanych kwot podatków - określony w art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zmianami).

Druki kontokwitariuszy wykorzystywane przez inkasentów należności podatkowych, nie stanowiły druków ścisłego zarachowania, nie były ujęte w ewidencji tych druków, prowadzonej w "księdze druków ścisłego zarachowania", pomimo stosownego uregulowania w "Instrukcji Ewidencji i Kontroli Druków Ścisłego Zarachowania" (Część I pkt 3 instrukcji). W trakcie trwania kontroli Zarządzeniem Burmistrza wprowadzone zostały uregulowania, które likwidowały nieprawidłowości w opisanym powyżej zakresie.

Podczas kontroli dokumentów związanych z opłatą targową stwierdzono szereg nieprawidłowości i uchybień polegających m.in. na:

- nieprzestrzeganiu przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999r. przez Gminę i ZGK (§ 6 ust. 1 i 2), a dotyczących gospodarowania drukami ścisłego zarachowania (kwitariusze przychodowe),
- niewpłaceniu do budżetu gminy, przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Ścinawie, całości dochodów zebranych z pobranej opłaty targowej - wpłacono tylko 50% czyli kwotę 6.914,75 zł zamiast 13.829,50 zł,
- nieprzestrzeganiu przez Zakład Gospodarki Komunalnej, uchwalonych przez Radę Miejską (uchwała Nr II/28/2002 z 10.12.2002r.), terminów wpłat do budżetu gminy, zebranych kwot opłaty targowej,
- nienaliczaniu przez gminę odsetek od nieterminowych wpłat opłaty targowej.

Nie zostały udokumentowane daty wydania "Zezwoleń" na sprzedaż napojów alkoholowych, co uniemożliwiało sprawdzenie przestrzegania terminu wniesienia opłaty za korzystanie z zezwoleń. Z udostępnionych do kontroli dokumentów wynikało, że należne z tego tytułu opłaty były wnoszone po wydaniu zezwolenia, a więc niezgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 167, poz. 1372, ze zm.). Na składanych "Oświadczeniach" o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2003r., brak było adnotacji o dacie złożenia dokumentu, co nie pozwalało stwierdzić czy dokument ten został złożony w terminie określonym w przepisach art. 11¹ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Nieprawidłowości wystąpiły w odniesieniu do wydatków bieżących na wynagrodzenia pracowników urzędu. Stwierdzono bowiem, że dodatek funkcyjny dla Sekretarza Gminy został ustalony w zawyżonej wysokości (165% najniższego wynagrodzenia zasadniczego) niezgodnie z tabelą stawek dodatku funkcyjnego - stanowiącą załącznik Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników

samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz. 264 ze zm.). Skutkiem zawyżonego dodatku funkcyjnego, była nadpłata za okres od IX - 2003 r. do V - 2004 r. w wysokości: 392,10 zł. W trakcie kontroli, pomiędzy Burmistrzem a Sekretarzem zawarte zostało porozumienie, które ma na celu dostosować składniki wynagrodzenia do obowiązujących przepisów powołanego wyżej rozporządzenia.

Należy zaznaczyć, że w poddanych kontroli aktualnych angażach pracowników (w tym Skarbnika) wynagrodzenia, a w odniesieniu do Sekretarza - wynagrodzenie i dodatek funkcyjny, zostały ustalone kwotowo bez podania odpowiedniej kategorii zaszeregowania i stawki dodatku funkcyjnego. Niewątpliwie w przypadku Sekretarza, powyższe przyczyniło się do błędnego ustalenia dodatku.

Ponadto stwierdzono, że przyjęta w urzędzie praktyka w zakresie realizacji list płac pracowników administracji, sprowadzała się do zatwierdzania do wypłaty, jedynie sporządzanych (w obsługującym płace programie komputerowym) imiennych zestawień wynagrodzeń netto. Listy płac brutto, obejmujące wszystkie pochodne i potrącenia wynagrodzeń pozostawały nie zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby, tj. niezgodnie z zasadami ustalonymi w § 2 pkt 3 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych”.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym, przy sprzedaży w trybie przetargowym jak i w trybie bezprzetargowym wystąpiły uchybienia i nieprawidłowości, polegające na nieprzestrzeganiu w pełnym zakresie przepisów zawartych w ustawie o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy. Stwierdzono brak staranności przy sporządzaniu dokumentów związanych z przeprowadzonymi przetargami np. w protokole z posiedzenia Zarządu Miasta i Gminy w dniu 16.10.2002r. nie ma zapisów o ogłoszeniu przetargu na zbycie nieruchomości, który ogłoszono na dzień 6 listopada 2002r., brak było rozstrzygnięć ogłoszonych przetargów (z dnia 10.07.2002r.; 11.09.2002r.; 06.11.2002r.), brak podpisów wszystkich członków Komisji Przetargowej na protokole z przeprowadzonego przetargu (z dnia 8 stycznia 2003r.). W jednym przypadku, powierzchnia sprzedawanego lokalu mieszkalnego była inna w umowie o najmie lokalu oraz inna niż ta, która widniała np. w akcie notarialnym.

W ewidencji środków trwałych nie zostały ujęte, zbywane w 2003r. nieruchomości, stanowiące własność gminy, Dotyczyło to zapisów tak w “Księdze Środków Trwałych” jak i ewidencji na koncie 011. Uchybienie to zostało poprawione podczas trwania kontroli poprzez ich ujęcie w “Księdze Środków Trwałych” jak i na koncie 011, na podstawie stosownych dokumentów. Zakupione w jednostce środki trwałe (np. zestawy komputerowe) nie otrzymywały numerów inwentarzowych - numer otrzymywał łącznie zestaw komputerowy składający się z kilku części (obudowa z twardym dyskiem, monitor, klawiatura).

Nie była prowadzona ewidencja analityczna (ilościowo-wartościowa) pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, według poszczególnych miejsc użytkowania dla Ochotniczych Straży Pożarnych, z terenu gminy Ścinawa, co było niezgodne z uregulowaniami zawartymi w przepisach wewnętrznych.

W zakresie gospodarki materiałami pędnymi oraz opałem wystąpiły nieprawidłowości i

uchybień polegające m.in. na tym, że:

- w “Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych/.../” nie ustalono kto zatwierdza (akceptuje) rozliczenia kart drogowych i rozliczenia zużytego paliwa dla samochodów OSP oraz zużycie opału w miejscach, gdzie stosowano ogrzewanie węglem (strażnice OSP i świetlice),
- w umowie na sprzedaż paliwa dla pojazdów służbowych gminy nie wskazano osób upoważnionych do dokonywania zakupu paliwa dla pojazdów i sprzętu OSP na stacji paliw,
- na stacji paliw, gdzie dokonywano zakupów brak było wykazu osób i pojazdów (lub sprzętu OSP), upoważnionych do zakupu paliw, mimo zapisów w § 2 pkt 9 umowy: “Sprzedający zobowiązuje się wydać paliwo jedynie upoważnionym przedstawicielom Zamawiającego, których imienny wykaz Kupujący doręczy Sprzedającemu”,
- nie wskazano osób odpowiedzialnych za bieżącą dokumentację magazynową w miejscu gdzie składowano paliwa i opał,
- nie ustalono zasad dokumentowania przyjęcia i wydawania paliwa oraz opału w remizach OSP i świetlicach, które by umożliwiały rozliczenie osób odpowiedzialnych za powierzone im materiały.

Instytucja kultury (Ścinawski Ośrodek Kultury) nie była wpisana do rejestru przez organizatora - gminę Ścinawa. W Urzędzie Miasta i Gminy podjęto działania mające na celu pozyskanie od Ścinawskiego Ośrodka Kultury kompletnych danych, potwierdzonych stosownymi dokumentami, które by umożliwiały zaktualizowanie rejestru instytucji kultury w gminie.

INNE USTALENIA

Zbadana w toku kontroli zasadność odmowy udzielenia informacji Przewodniczącemu Koła Miejsko - Gminnego SAMOOBRONA w Ścinawie, za którego podawał się Pan Mieczysław Jarzębski, dotyczącej imiennego wykazu pracowników Urzędu Miejskiego, uczestniczących w szkoleniach była nie w pełni uzasadniona. Zgodnie ze zgromadzonymi w trakcie kontroli dokumentami źródłowymi w przedmiotowej sprawie, wśród osób, które brały udział w szkoleniach byli funkcjonariusze publiczni, tj. kierownictwo urzędu i radny Rady Miejskiej, w myśl art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 ze zm.) prawo do informacji publicznej nie podlega ograniczeniu w stosunku do tych osób.

Podczas trwania niniejszej kontroli, zbadano problemy zarządzania nieruchomościami wspólnot mieszkaniowych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Ścinawie. Problemy jw. zostały wskazane przez Pana Tadeusza Berezę w piśmie skierowanym do Prokuratury Rejonowej w Lubinie, która przekazała je według właściwości do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu. Przedmiotem kontroli była prawidłowość gospodarki finansowej w zakresie rozliczeń Zakładu Gospodarki Komunalnej ze wspólnotami. Zakład Gospodarki Komunalnej administrował nieruchomościami 56 wspólnot mieszkaniowych na terenie gminy oraz prowadził ewidencję kosztów i przychodów dla każdej wspólnoty oddzielnie, według zasad określonych w przepisie art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 24 czerwca 1994r. o własności lokali (tekst jednolity Dz. U.z 2000r. Nr 80, poz. 903 ze zmianami). Ponieważ właściciele lokali nie określili sposobu zarządu nieruchomością wspólną, zarząd nieruchomością odbywał się według zasad określonych w rozdziale 4 “Zarząd nieruchomością

wspólną” ustawy o własności lokali (art. 18 ust. 3). Ustalono, że właściciele lokali poszczególnych wspólnot mieszkaniowych uczestniczyli w 2004r. w zebraniach, które w porządku obrad ujęły takie sprawy jak:

- sprawozdanie Zakładu Gospodarki Komunalnej z administrowania nieruchomością wspólną w 2003r.,
- podjęcie uchwał w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania administrowania nieruchomością wspólną w 2003r.,
- uchwalenie rocznego planu finansowo-rzeczowego administrowania nieruchomością wspólną,
- ustalenie wysokości zaliczki na pokrycie kosztów administrowania nieruchomością wspólną w 2004r., w tym wynagrodzenia za sprawowanie administrowania wchodzącego w skład zaliczki,
- uchwalenie funduszu remontowego oraz ubezpieczenie części wspólnych budynku od ognia i żywiołów.

Podjęte na zebraniach właściciele decyzje zostały udokumentowane protokołami oraz podjętymi uchwałami. Na 56 wspólnot mieszkaniowych w 50 z nich za przyjęciem uchwał głosowali albo wszyscy członkowie wspólnoty albo większość wyrażona udziałami. W pozostałych 6 wspólnotach decyzje podjęto zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy: w trybie indywidualnego zbierania głosów właścicieli, którzy składali pismo o odpowiedniej treści albo podpis na uchwale.

Na podstawie udostępnionych dokumentów – kserokopii protokołów z zebrań, podjętych uchwał przez właścicieli mieszkań, nie dopatrzone się działania Zakładu Gospodarki Komunalnej, niezgodnego z obowiązującym prawem tj. ustawą o własności lokali, przy administrowaniu nieruchomością wspólną w 2003r.

Odpowiedzialność za stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości z tytułu nadzoru nad przebiegiem realizacji zadań gminy ponosi Burmistrz.

Przedstawiając powyższe do wiadomości, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu wnosi o podjęcie niezbędnych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Opracowanie i przekazanie Radzie Miejskiej projektu statutu jednostki pomocniczej, w celu określenia przez Radę m.in. zasad przekazywania środków budżetowych na realizację zadań, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity w Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 ze zm.).
2. Wydawanie osobom dokonującym wpłat do kasy urzędu, wyłącznie oryginałów potwierdzeń wpłat, zgodnie z pkt 4 - Część III Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej” oraz przepisem § 7 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 ze zm.).
3. Oznaczanie kwitów z kwitariusza przychodowego nazwą jednostki, zgodnie z podstawowym wymogiem dotyczącym dowodu księgowego, określonym w art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29

września 1994 r. o rachunkowości (t. j.: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

4. Zapewnienie nadzoru nad gospodarką drukami ścisłego zarachowania poprzez:
 - prowadzenie ewidencji druków zgodnie z zasadami określonymi w pkt 2 - Część I „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”,
 - poprawianie błędów w księdze druków w sposób określony w przepisie art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
 - przeprowadzanie inwentaryzacji druków na ostatni dzień każdego roku obrotowego, zgodnie z § 1 lit. a - Część III „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym Miasta i Gminy”.
8. Egzekwowanie od Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ścinawie terminowego przekazywania należnych gminie dochodów tytułem opłaty targowej oraz wypłacanie ZGK należnej z tego tytułu prowizji.
9. Przestrzeganie zawierania z pracownikami stosownych umów o pożyczki mieszkaniowe, w myśl § 12 ust. 4 „Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta i Gminy Ścinawa”.
10. Dokonywanie zwrotu wniesionego przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminach określonych w art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177).
11. Wykazywanie w zbiorczym sprawozdaniu Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego danych wynikających z urzędów księgowych - dotyczących udzielonych przez Gminę poręczeń, zgodnie z wymogami określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279).
12. Egzekwowanie od inkasentów podatków i opłat na rzecz budżetu gminy terminów płatności zainkasowanych kwot, ustalonych w art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zmianami).
13. Dokumentowanie terminu wydania “Zezwolenia” na sprzedaż napojów alkoholowych w sposób umożliwiający kontrolę terminu wniesienia opłaty za ich wydanie, określonego w art. 11¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 167, poz. 1372, ze zm.).
14. Dokumentowanie daty wpływu “Oświadczeń” za sprzedaż napojów alkoholowych w latach poprzednich w sposób umożliwiający kontrolę terminu złożenia dokumentu, określonego w art. 11¹ ust. 4 powołanej powyżej ustawy.
15. Przestrzeganie przy ustalaniu pracownikom wynagrodzeń, zasad określonych w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz. 264 ze zm.), a w szczególności w odniesieniu do:
 - wysokości stawki dodatku funkcyjnego,
 - ujmowania w angażach pracowników kategorii zaszeregowania, według której wynagrodzenie ' zostało ustalone oraz stawki dodatku funkcyjnego, według której określa się procent najniższego wynagrodzenia.

16. Zatwierdzanie do wypłaty sporządzanych list płac brutto, zgodnie z § 2 pkt 3 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych”.
17. Przestrzeganie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 ze zm.), zgodnie z którym przysługuje prawo do udostępnienia informacji publicznej o osobach pełniących funkcje publiczne.
18. Przy sprzedaży składników mienia komunalnego przestrzeganie w pełnym zakresie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zmianami) oraz 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 ze zmianami).
19. Uzupełnienie szczegółowej ewidencji środków trwałych w użytkowaniu poprzez ich oznakowanie numerami inwentarzowymi.
20. Zaprowadzenie ewidencji analitycznej według miejsca użytkowania dla Ochotniczych Straży Pożarnych na terenie gminy Ścinawa, zgodnie z zapisami pkt 4-7 części I - “zasady ogólne Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym miasta i gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”.
21. Uaktualnienie przepisów wewnętrznych (instrukcji) w części dotyczącej sposobu gospodarowania materiałami – paliwami i opałem w Ochotniczych Strażach Pożarnych i świetlicach.
22. Doprowadzenie do zaktualizowania “Rejestru instytucji kultury” o wpis kompletnych danych dotyczących Ścinawskiego Ośrodka Kultury, zgodnie z zapisami art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 13, poz. 123 ze zmianami).

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

Do wiadomości:
Andrzej Sitarski
Przewodniczący
Rady Miejskiej w Ścinawie