

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk



centrala: (58)301-86-45, fax: (58)346-25 -15



gdansk@rio.gov.pl

Gdańsk, dnia 16 grudnia 2008r.

WK. 0804/22/K/61/15998/08

URZĄD GMINY
w LIPNICY

1 J. GRU. 2008

L.dz. 4876

Pan
Rafał Narloch
Wójt Gminy
Lipnica

Kontrola kompleksowa

Sprawa: Wystąpienie pokontrolne

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 5 maja 2008r. do dnia 31 października 2008r., na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) kontrolę kompleksową Gminy Lipnica.

Wyniki kontroli ujęto w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 31 października 2008r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli, obejmującej lata 2004 – 2007, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była niewłaściwie, z naruszeniem

przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas badania zagadnień będących przedmiotem kontroli należy zaliczyć:

- 1) Niepowierzenie na piśmie Skarbnikowi Gminy obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości, czym naruszono przepisy art. 45 ust. 1 w związku z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) – (str. 7-8 protokołu).

Zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowymi, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Stosownie natomiast do treści art. 44 ust. 2 tejże ustawy kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki.

Zasada pisemności przy powierzaniu odpowiedzialności wynika również z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej.

- 2) Nieudzielenie przez Wójta Gminy kierownikom dwóch jednostek organizacyjnych Gminy pełnomocnictw do kierowania tymi jednostkami, czym uchybiono art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o

samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.) – (str. 7 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta.

- 3) Przypadki przekraczania w 2007r. ustalonego zapasu gotówki w kasie (tzw. „pogotowia kasowego”), poprzez przechowywanie nadwyżki gotówki ponad ustalony limit, określony w zarządzeniu Nr 50/2007 Wójta Gminy z dnia 30 sierpnia 2007r. w sprawie zasad gospodarki kasowej oraz gospodarowania drukami ścisłego zachowania – (str. 10-11 protokołu).

Przywołanym zarządzeniem Wójt Gminy ustalił wysokość pogotowia kasowego w kwocie 1.500 zł. W przypadku 6 raportów kasowych sporządzonych w okresie od września do grudnia 2007r. stwierdzono, iż ustalony limit gotówki przechowywanej w kasie był przekraczany o kwoty w wysokości od 1.169,03 zł do 8.597,18 zł.

- 4) Uchybienie w roku 2006 i 2007 postanowieniom załącznika Nr 2 obowiązującego do dnia 1 lipca 2006r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.), a od dnia 24 sierpnia 2006r. – rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), poprzez:

- księgowanie w 2007r. części operacji gospodarczych dotyczących rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług z pominięciem kont rozrachunkowych, mimo iż termin ich zapłaty upływał w następnym okresie sprawozdawczym – (str. 13-14 protokołu);

Zgodnie z załącznikiem Nr 2 do ww. rozporządzeń konta Zespołu 2 – „Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń, a także do ewidencji środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Wśród kont należących do Zespołu 2 jest m.in. konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami", które służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw,

robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów,

- nieewidencjonowanie w 2007r. na koncie 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” zahipotekowanych należności budżetowych – (str. 14 protokołu).

Stosownie do opisu kont zawartego w ww. załączniku do rozporządzeń konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zahipotekowanych,

- nieprzyjęcie (do czasu zakończenia kontroli) na stan środków trwałych i niezaewidencjonowanie na koncie 011 – „Środki trwałe” wartości zakończonej w październiku 2006r. inwestycji pn. *Remont świetlicy w ramach programu Odnowa wsi oraz zachowanie i ochrona dziedzictwa narodowego* – (str. 73 protokołu).

Zgodnie z opisem kont zawartym w ww. załączniku do ww. rozporządzeń konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014, 016 i 017. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się, między innymi, przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych.

- nieujęcie w księgach inwentarzowych (ewidencji szczegółowej) prowadzonych do konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” zakupionych w 2006r. programów komputerowych o łącznej wartości 31.258, 24 zł, a tym samym spowodowanie niezgodności pomiędzy ewidencją syntetyczną a ewidencją szczegółową – (str. 79 protokołu).

Stosownie do opisu kont zawartego w ww. załączniku do ww. rozporządzeń ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według tytułów lub osób odpowiedzialnych.

- 5) Udzielenie w roku 2007 trzem pracownikom Urzędu Gminy zaliczek na pokrycie wydatków bieżących związanych z dokonywaniem drobnych zakupów, podczas gdy w obowiązującym wówczas, jak i obecnym stanie prawnym, brak było podstaw do udzielania

pracownikom samorządowych jednostek budżetowych zaliczek na pokrycie wydatków bieżących związanych z dokonywaniem drobnych zakupów – (str. 17 protokołu).

Obowiązująca do dnia 1 stycznia 2006r. ustawa z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) w zakresie określenia sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych nałożyła na Ministra Finansów obowiązek uregulowania tych kwestii w drodze rozporządzenia (art. 32). Wykonaniem powyższej delegacji ustawowej było obowiązujące, z mocą wsteczną od dnia 1 stycznia 2005r. do dnia 1 lipca 2006r., rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz. U. Nr 23, poz. 190). Jakkolwiek § 19 tego rozporządzenia stanowił, iż zaliczki na wydatki do rozliczenia mogą być udzielane pracownikom, między innymi, na pokrycie drobnych wydatków, to dotyczył on tylko pracowników państwowych jednostek budżetowych, o czym świadczy umiejscowienie tego paragrafu w Rozdziale 3 pn. *Tryb pobierania dochodów i dokonywania wydatków państwowych jednostek budżetowych*.

Odmienne regulacje w tym zakresie zawierało uchylone z dniem 1 stycznia 2005r. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 122, poz. 1333), które przewidywało możliwość udzielania zaliczek na pokrycie m.in. drobnych wydatków tak pracownikom państwowych, jak i samorządowych jednostek budżetowych, o czym świadczyło zamieszczenie traktującego o tym § 17 w rozdziale 3 pn. *Tryb pobierania dochodów i dokonywania wydatków*.

Natomiast obecnie obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.), wydane w oparciu o dyspozycję art. 28 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), nie zawiera żadnych postanowień regulujących udzielanie jakichkolwiek zaliczek pracownikom państwowych czy

samorządowych jednostek budżetowych. Dodany, w brzmieniu obowiązującym od dnia 28 lutego 2008r., ustęp 4 § 15 tego rozporządzenia zawiera jedynie odesłanie do przepisów odrębnych w zakresie udzielania zaliczek przez państwowe jednostki budżetowe.

W świetle obowiązujących uregulowań prawnych pracodawca może, na wniosek pracownika, udzielić zaliczki jedynie na pokrycie kosztów podróży służbowych.

- 6) Nieprowadzenie w roku 2007 ewidencji księgowej na pozabilansowym koncie 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, czym uchybiono postanowieniom § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) – (str. 24 protokołu).

Z treści § 10 i 11 ww. rozporządzenia wynika, iż ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się zarówno na kontach bilansowych, jak i na kontach pozabilansowych, służących do rozrachunków m.in. z inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników: syntetycznych, analitycznych, szczegółowych.

A zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 1 przywołanego rozporządzenia konta pozabilansowe obejmują konta syntetyczne, w tym między innymi, konto – 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” (lit. b tego punktu).

- 7) Uchybienie przepisom ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108), poprzez:
- sprzedaż w 2006r. w drodze przetargu nieruchomości (działki Nr 70/1 położonej w miejscowości Wojsk) poniżej ceny podanej w ogłoszeniu o przetargu na jej zbycie (w ogłoszeniu podano cenę nieruchomości w wysokości 8.070,00 zł, a zbyto za 6.526,00 zł), jak również sprzedaż w 2007r. w drodze przetargu nieruchomości (działki Nr 47/13 położonej w miejscowości Wojsk) za cenę podaną w ogłoszeniu o przetargu, bez wymaganego minimalnego

postąpienia, czym naruszono art. 40 ust. 4 ww. ustawy – (str. 40-41 protokołu).

Zgodnie z art. 40 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami przetarg uważa się za zakończony wynikiem negatywnym, jeżeli nikt nie przystąpił do przetargu ustnego lub żaden z uczestników nie zaoferował postąpienia ponad cenę wywoławczą, albo jeżeli w przetargu pisemnym nie wpłynęła ani jedna oferta lub żaden z uczestników nie zaoferował ceny wyższej od wywoławczej, a także jeżeli komisja przetargowa stwierdziła, że żadna oferta nie spełnia warunków przetargu,

- podawanie do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach na zbycie w roku 2007 nieruchomości bez zachowania terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, co jest niezgodne z art. 38 ust. 2 tejże ustawy (powyższe dotyczyło: działek nr 164/1 i 164/2 w miejscowości Wojsk, działek nr 932/1 i 932/2 w miejscowości Borowy Młyn, działki nr 211/6 w miejscowości Gliśno Wielkie, działki nr 171 w miejscowości Łąkie) – (str. 41-42, 44, 46-48 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 oraz ust. 4 ustawy,

- podawanie w 2007r. do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach na zbycie nieruchomości w terminie krótszym niż 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, co jest niezgodne z § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia (powyższe dotyczyło: działek nr 164/1 i 164/2 w miejscowości Wojsk, działek nr 932/1 i 932/2 w miejscowości Borowy Młyn, działki nr 211/6 w miejscowości Gliśno Wielkie, działki nr 171 w miejscowości Łąkie) – (str. 41-42, 44, 46-48 protokołu).

Zgodnie z ww. przepisem właściwy organ podaje do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu (z zastrzeżeniem ust. 5 tego paragrafu),

- niesporządzenie i niepodanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w 2006r. i 2007r., czym uchybiono art. 35 ust. 1 ww. ustawy – (str. 51 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza

się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także (w brzmieniu obowiązującym od dnia 27 października 2007r.) na stronach internetowych właściwego urzędu.

- 8) Nieskorygowanie w końcu 2007r. podstawy naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych do faktycznej liczby osób zatrudnionych w Urzędzie Gminy, w szczególności odnośnie pracowników interwencyjnych, w wyniku czego należny na ten rok odpis został zaniżony o kwotę 12.066,50 zł, czym uchybiono postanowieniom § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu za zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.) – (str. 59 protokołu).

Stosownie do przywołanego przepisu podstawę naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych stanowi przeciętna, planowana w danym roku kalendarzowym, liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie pracy, obejmująca: pracowników zatrudnionych na czas nieokreślony i określony na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), a także pracowników przebywających na urlopach wychowawczych.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 26 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99, poz. 1001 z późn. zm. oraz obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz. U. z 2008r. Nr 69, poz. 415 z późn. zm.) prace interwencyjne oznaczają zatrudnienie bezrobotnego przez pracodawcę, które nastąpiło w wyniku umowy zawartej ze starostą i ma na celu wsparcie osób będących w szczególnej sytuacji na rynku pracy.

W myśl § 6 ust. 4 rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 13 lipca 2004r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu organizowania prac interwencyjnych i robót publicznych oraz jednorazowej refundacji kosztów z tytułu opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne (Dz. U. Nr 161, poz. 1683 z późn. zm.), a od dnia 27 kwietnia 2007r. – § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 kwietnia 2007r. w sprawie organizowania prac interwencyjnych i robót publicznych oraz jednorazowej refundacji kosztów z tytułu opłaconych składek na

ubezpieczenie społeczne (Dz. U. Nr 76, poz. 510) pracodawca, u którego skierowani bezrobotni będą wykonywać prace interwencyjne, zawiera z bezrobotnymi umowy o pracę.

- 9) Zaklasyfikowanie w 2007r. wydatków związanych z remontem chodników w Gminie w kwocie 55.888,90 zł w § 4300 – „Zakup usług pozostałych”, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.) – (str. 64 protokołu).

Zgodnie z przywołanym rozporządzeniem tego rodzaju wydatki winny być sklasyfikowane w § 4270 – „Zakup usług remontowych”.

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, działając na podstawie przepisów art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości i uchybień, poprzez podjęcie następujących działań:

1. Udokumentować fakt powierzenia głównemu księgowemu – Skarbnikowi Gminy obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.
2. Udzielać pełnomocnictw wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadającym osobowości prawnej, zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
3. Przestrzegać wysokości limitu gotówki, jaka może być przechowywana w kasie Urzędu Gminy do dnia następnego.
4. Prowadzić ewidencję zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
5. Zaprzestać udzielania pracownikom Urzędu Gminy zaliczek na pokrycie wydatków związanych z drobnymi zakupami, z uwagi na brak podstaw prawnych do takiego działania.
6. Przestrzegać przepisów rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych

należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w szczególności w zakresie prowadzenia wszystkich wymaganych kont.

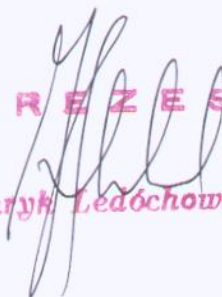
7. Przestrzegać obowiązujących przepisów przy sprzedaży, oddawaniu w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy.
8. Dokonywać w końcu roku korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
9. Ujmować dochody i wydatki budżetowe we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Proszę również o wyeliminowanie wszystkich pozostałych uchybień i nieprawidłowości wyszczególnionych w protokole kontroli.

Jednocześnie przypominam, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie powyższych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z przepisami art. 7a ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

P R E Z E S

Henryk Ledóchowski

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy
Lipnica