

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

Prezes: (58)346-32-22, centrala: (58)301-86-45, fax: (58)346-25-15

gdansk@rio.gov.pl

Gdańsk, dnia 29 grudnia 2008r.

WK. 0913/23/K/88/16.159/08

URZĄD GMINY
w Przechlewie

31 GRU. 2008

Wpłynęło dnia
L. dz. 122/XII/2008

Pan
Andrzej Żmuda-Trzebiatowski
Wójt Gminy
Przechlewo

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 Przechlewo.

Wyniki kontroli zostały ujęte 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 przepisem 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 obowiązujących 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) Finansowanie w roku 2007 zmian w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego pozabudżetowymi środkami finansowymi (kwotą w wysokości 40.000,00 zł pochodzącą od inwestora, tj. firmy „Vortex Polska” Spółka z o.o. w Świeciu n/Wisłą), co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 marca 2003r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80, poz. 717 z późn. zm.) – (str. 19-20 protokołu).

Zgodnie z art. 21 ust. 1 ww. ustawy koszty sporządzenia planu miejscowego obciążają budżet gminy, z zastrzeżeniem ust. 2. Jakkolwiek ust. 2 pkt 4 tego artykułu stanowi, iż koszty sporządzenia planu miejscowego obciążają inwestora realizującego inwestycję celu publicznego – w części, w jakiej jest on bezpośrednią konsekwencją zamiaru realizacji tej inwestycji, to przepis ten nie znajduje zastosowania w przypadku zmian w planie miejscowym, obejmującym teren „Parku elektrowni wiatrowych Sapolno”.

- 2) Uchybienie postanowieniom zakładowego planu kont, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Nr 416/2006 Wójta Gminy Przechlewo z dnia 20 października 2006r. w sprawie zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Przechlewo (z późn. zm.), poprzez ewidencjonowanie w 2007r. należności z tytułu odsetek od niezapłaconych dochodów budżetowych na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – (str. 24-25 protokołu).

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w ww. zakładowym planie kont należności te powinny być księgowane na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

- 3) Zrealizowanie w 2007r. tzw. „wydatków niewygasających” w łącznej wysokości 146.760,00 zł w dniu 5 czerwca 2007r., tj. po terminie określonym w uchwale organu stanowiącego – (str. 32-33 protokołu).

W dniu 28 grudnia 2006r. Rada Gminy Przechlewo podjęła uchwałę Nr 24/IV/2006 w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które

nie wygasają z upływem roku budżetowego 2006. Z załączonego do ww. uchwały planu finansowego wynikało, że z końcem 2006r. nie wygasają wydatki w wysokości 148.590,00 zł sklasyfikowane w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin” związane z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Podłączenie budynku Urzędu Gminy do sieci centralnego ogrzewania kotłowni osiedlowej”. Ostateczny termin wykorzystania środków ustalono na dzień 20 maja 2007r.

Zgodnie z § 2 ww. uchwały środki finansowe niewykorzystane w terminie określonym przez Radę Gminy winny zostać przekazane na rachunek dochodów budżetu Gminy.

- 4) Nieegzekwowanie w 2007r., jak również w 2008r., od czterech jednostek organizacyjnych Gminy oraz od Ochotniczej Straży Pożarnej w Przechlewie obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości na właściwych formularzach, określonych i wprowadzonych do stosowania uchwałą Nr 11/II/2002 Rady Gminy z dnia 29 listopada 2002r. w sprawie ustalenia wzorów formularzy podatkowych (podmioty te zamiast „Deklaracji na podatek od nieruchomości” składały „Informacje w sprawie podatku od nieruchomości, tj. druki przewidziane dla osób fizycznych), co jest niezgodne z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) – (str. 49-50 protokołu).

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ww. ustawy osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru.

- 5) Uchybienie przepisom art. 14 pkt 2 lit. e ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), poprzez pominięcie w sporządzonym „Wykazie osób prawnych i osób fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2007 roku w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł” podatnika „Inwood” Spółka z o.o. w Sapolnie, któremu umorzono 4.509,00 zł zaległości podatkowych, jak również umieszczenie w tym wykazie podatnika, któremu umorzono zaległość podatkową w kwocie 499,00 zł – (str. 66 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem zarząd jednostki samorządu terytorialnego podaje do publicznej wiadomości, w terminie do 31 maja roku następnego, informację obejmującą, między innymi, wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia.

- 6) Zaniżenie w 2007r. potencjalnych dochodów Gminy poprzez ustalenie w podjętej w dniu 29 maja 2006r. uchwale Rady Gminy Przechlewo Nr 258/XLII/2006 w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu pod zabudowę mieszkaniową i usługi działek nr 44/10, nr 44/11, nr 44/12, nr 44/13 i nr 44/16 oraz części działek nr 44/6 i nr 44/7 w obrębie Pakotulsko we wsi Koprzywnica gm. Przechlewo (Dz. Urz. Woj. Pom. Nr 117, poz. 2464) zerowej stawki procentowej służącej naliczaniu i pobieraniu opłaty należnej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem planu miejscowego, czym naruszono art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80, poz. 717 z późn. zm.) – (str. 69-70 protokołu).

Przywołany przepis obliguje wójta, burmistrza, prezydenta miasta do pobierania jednorazowej opłaty, określonej w stosunku procentowym do wzrostu wartości nieruchomości, jeżeli w związku z uchwaleniem planu miejscowego lub jego zmianą, wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel albo użytkownik wieczysty dokonał jej zbycia. Należy zwrócić uwagę, iż prawo własności, jakie przysługuje jednostkom samorządu terytorialnego, doznaje pewnych ograniczeń w porównaniu z podmiotami, na których nie ciąży obowiązek wykonywania zadań publicznych. Jednostki te nie mogą dowolnie dysponować przydzielonymi im dochodami, a w szczególności rezygnować z przydzielonych im w drodze ustawy źródeł dochodu, ponieważ w ten sposób, bez uzasadnionej przyczyny, zmniejszają swoje potencjalne możliwości realizacji postawionych przed nimi zadań publicznych. Z zestawienia przepisu art. 15 ust. 2 pkt 12 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, który obliguje do określania w planie miejscowym stawek procentowych, na podstawie których ustala się opłatę planistyczną oraz art. 36 ust. 4 ww. ustawy, wynika, że gminy mają obowiązek ustalenia stawki procentowej opłaty planistycznej w celu umożliwienia ustalenia wysokości opłat w konkretnych sprawach.

Określenie stawki procentowej takiej opłaty w wysokości 0%, czyni niemożliwym ustalenie wysokości opłaty w poszczególnych sprawach i stanowi rezygnację ze źródła dochodów gminy określonego w ustawie oraz jest nieprzewidzianym w ustawie zwolnieniem od takiej opłaty.

Powyższe stanowisko znajduje również odzwierciedlenie w istniejącym orzecznictwie, np.: wyroku z dnia 3 października 2006r. Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie (II OSK 1041/06), wyroku z dnia 24 października 2006r. Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie (II OSK 1247/05), wyroku z dnia 30 marca 2006r. Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku (II SA/Bk 100/06).

Na powyższą nieprawidłowość tutejsza Izba wskazała już wcześniej, w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej jednostki, przeprowadzonej w okresie od 19 lipca 2004r. do 14 grudnia 2004r. i w oparciu o ustalenia dokonane w jej trakcie, wnioskuje o przedkładanie Radzie Gminy projektów uchwał zawierających stawkę procentową, pozwalającą na ustalenie ww. opłaty.

Urząd Gminy Przechlewo informując o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych (pismem z dnia 14 marca 2005r. podpisanym przez Sekretarza i Skarbnika Gminy) podał, że cyt. „zobowiązano Inspektora ds. nieruchomości do przygotowania (po przygotowaniu przez Radę Gminy Planu Zagospodarowania Przestrzennego) projektu uchwały w sprawie określenia wysokości stawki procentowej służącej naliczaniu opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem lub zmianą planu miejscowego”.

Ustalenia niniejszej kontroli wskazują, że w dalszym ciągu w Gminie Przechlewo ustalana jest 0% stawka procentowa służąca naliczaniu opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem lub zmianą planu miejscowego.

W związku z powyższym informuję Pana, że w przypadku dalszego, powtarzającego się naruszania prawa w tym zakresie zmuszony będę, na mocy art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), poinformować o tym Wojewodę Pomorskiego.

- 7) Przyznanie i wypłacanie w okresie od 1 lipca 2007r. do 31 grudnia 2007r. osobie zatrudnionej na stanowisku Kierownika Referatu Inwestycji, Rozwoju i Promocji Gminy wynagrodzenia w wysokości wyższej niż wynikało to z tabeli miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, określonej w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin,

starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.), poprzez przyznanie wynagrodzenia zasadniczego w XVI kategorii zaszeregowania w wysokości 3.275,00 zł – (str. 83-84 protokołu).

Zgodnie z ww. tabelą maksymalne wynagrodzenie w XVI kategorii zaszeregowania wynosiło 3.180,00 zł (kwota maksymalnego wynagrodzenia w XVI kategorii zaszeregowania w wysokości 3.600zł miała zastosowanie dopiero do wynagrodzeń należnych od dnia 1 stycznia 2008r., zgodnie z regulacjami zawartymi w *rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 22 kwietnia 2008r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 73, poz. 431)*).

Ogółem, w podanym okresie, zasadnicze wynagrodzenie tego pracownika zostało zawyżone o 570,00 zł.

- 8) Rozliczanie w 2007r. kosztów podróży służbowych odbytych przez pracowników Urzędu Gminy środkami komunikacji publicznej z uchybieniem postanowieniom § 8a ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. 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 z późn. zm.), poprzez akceptowanie przedkładanych rozliczeń niezawierających dokumentów potwierdzających poniesione wydatki (załączano jedynie oświadczenia o zagubieniu biletów) – (str. 89 – 90 protokołu).

Zgodnie z § 5 ust. 2 przywołanego rozporządzenia zwrot kosztów przejazdu obejmuje cenę biletu określonego środka transportu, z uwzględnieniem przysługującej pracownikowi ulgi na dany środek transportu, bez względu na to, z jakiego tytułu ulga ta przysługuje.

Stosownie natomiast do postanowień § 8a ust. 3 ww. rozporządzenia do rozliczenia kosztów podróży pracownik załącza dokumenty (rachunki) potwierdzające poszczególne wydatki, nie dotyczy to diet oraz wydatków objętych ryczałtami. Jeżeli uzyskanie dokumentu (rachunku) nie było możliwe, pracownik składa pisemne oświadczenie o dokonanym wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania.

- 9) Przypadki nieobniżania kwoty miesięcznego ryczałtu wypłacanego Wójtowi Gminy z tytułu korzystania z prywatnego pojazdu do celów służbowych, mimo iż zachodziły przesłanki do jego obniżenia (z powodu nieobecności w pracy spowodowanej podróżami służbowymi,

trwającymi co najmniej 8 godzin), czym uchybiono § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.) – (str. 90-91 protokołu).

Stosownie do postanowień § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia kwotę ustalonego ryczału, zmniejsza się o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

- 10) Uchybienie przepisom ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207), poprzez:

- niepodanie w ogłoszeniach o otwartych konkursach ofert na realizację w 2007r. zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz nauki, edukacji oraz oświaty i wychowania kryteriów, jakie będą stosowane przy wyborze ofert. W ogłoszeniach nie podano również informacji o zrealizowanych przez gminę w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, stosownie do wymogów art. 13 ust. 2 pkt 6 i 7 ww. ustawy – (str. 104 i 107 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację zadań własnych gminy powinno zawierać informacje o terminie, trybie i kryteriach stosowanych przy dokonywaniu wyboru oferty oraz o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym,

- dopuszczenie do udziału w pracach komisji konsultacyjnej, opiniującej w dniu 7 lutego 2007r. propozycje Wójta Gminy dotyczące kwot dotacji przyznanych poszczególnym oferentom, osoby nieuprawnionej, tj. osoby, która nie została powołana w skład tej komisji zarządzeniem Nr 10/2007 Wójta Gminy z dnia

16 stycznia 2007r. w sprawie powołania komisji do celów konsultacyjnych, dotyczących wyboru podmiotów do realizacji zadania oraz wysokości dotacji dla podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego na 2007 rok – (str. 105 protokołu),

- naruszenie zasady uczciwej konkurencji poprzez powołanie do składu komisji konsultacyjnej oceniającej złożone oferty na realizację w roku 2007 zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, przedstawicieli podmiotów składających oferty konkursowe oraz akceptowanie ofert podmiotów, których przedstawiciele (prezysi, wiceprezysi, członkowie zarządu) wchodzili w skład tej komisji, co stanowi naruszenie art. 5 ust. 2 ww. ustawy – (str. 106-107 protokołu),
- niezamieszczanie w umowach zawartych w 2007r. z wybranymi oferentami zapisu, że umowa może być rozwiązana przez zamawiającego ze skutkiem natychmiastowym w przypadku nieterminowego lub nienależytego wykonywania umowy, w tym w szczególności zmniejszenia zakresu rzeczowego realizowanego zadania, stwierdzonego na podstawie wyników kontroli oraz oceny realizacji wniosków i zaleceń pokontrolnych, stosownie do postanowień załącznika nr 2 do ww. rozporządzenia (§ 13 ust. 1 lit. b ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego przez organizację pozarządową, podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 ustawy oraz jednostkę organizacyjną wymienioną w art. 11 ust. 3 ustawy) – (str. 108 protokołu).

- 11) Nieegzekwowanie od Starostwa Powiatowego w Człuchowie obowiązku terminowego rozliczania się z otrzymywanych, na podstawie zawartych w roku 2004 oraz w latach 2005 – 2006 porozumień, dotacji celowych na inwestycje i zadania inwestycyjne (opóźnienia wynosiły od 24 do 98 dni), czym naruszono postanowienia wyżej wspomnianych porozumień – (str. 124 i 127 protokołu).

Stosownie do postanowień zawieranych w ww. okresie porozumień, Starostwo Powiatowe w Człuchowie było zobligowane do terminowego rozliczania się z otrzymywanych dotacji (i tak np. § 4 porozumienia z dnia 4 marca 2004r. zobowiązywał otrzymującego dotację do jej rozliczenia do dnia 31 maja 2004r., tymczasem rozliczenie nastąpiło dopiero w dniu 6 września 2004r.; § 5 porozumienia z dnia 29 czerwca 2006r. zobowiązywał otrzymującego dotację do jej rozliczenia do dnia 31 grudnia 2006r., natomiast rozliczenia dokonano dopiero w dniu 24 stycznia 2007r.).

- 12) Klasyfikowanie w roku 2007 wydatków związanych z udzieleniem dotacji celowych na realizację zadań własnych gminy podmiotom działającym w formie stowarzyszeń w § 2830 – *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych*, 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. 109 protokołu).

Zgodnie z przywołanym rozporządzeniem powyższe wydatki winny być klasyfikowane w § 2820 – *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom*.

- 13) Zaakceptowanie i uznanie za prawidłowe przedłożonych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Przechlewie rozliczeń otrzymanych w 2007r. dotacji, mimo iż nie spełniały one wymogów określonych w § 1 pkt 1 oraz § 2 uchwały Nr 71/IX/2007 Rady Gminy w Przechlewie z dnia 25 czerwca 2007r. w sprawie stawek dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych podległych Radzie Gminy w Przechlewie oraz określenia szczegółowych zasad i trybu udzielania oraz rozliczania tych dotacji w 2007 roku – (str. 153-155 protokołu).

W przedłożonych rozliczeniach wykazano kwoty wydatków poniesionych na: oświetlenie ulic, placów i dróg, na drogi publiczne gminne, utrzymanie czystości na terenie gminy, na oczyszczanie miast i wsi, na koszty pozyskania i dostarczania wody, a także kwoty dotacji i środków własnych, za pomocą których powyższe wydatki sfinansowano. Rozliczenie te nie zawierają natomiast wyliczeń opartych na stawkach dopłat ustalonych przez Radę Gminy w ww. uchwale.

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. Przestrzegać przepisów ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym dotyczących zasad finansowania kosztów sporządzania planów miejscowych.

2. Prowadzić ewidencję zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadami określonymi w obowiązujących uregulowaniach wewnętrznych.
3. Realizować wydatki niewygasające zgodnie z postanowieniami uchwały organu stanowiącego, w terminach i na zasadach określonych przez Radę Gminy.
4. Egzekwować od podatników podatku od nieruchomości, będących osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej, obowiązek składania deklaracji podatkowych na formularzach określonych przez organ stanowiący gminy.
5. Rzetelnie sporządzać wykazy osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty.
6. Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia stawki procentowej (innej niż zerowa), służącej do naliczania opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem lub zmianą planu miejscowego w granicach określonych w art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.
7. Ustalać wynagrodzenia pracowników zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
8. Rozliczać koszty podróży służbowych pracowników zgodnie z obowiązującymi przepisami, poprzez egzekwowanie od pracowników dokumentów potwierdzających poniesione przez nich koszty podróży służbowych.
9. Pomniejszać kwotę ustalonego ryczałtu za używanie przez pracowników do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w pracy z powodu, między innymi, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin.
10. Przestrzegać obowiązujących przepisów prawa przy powierzaniu organizacjom pozarządowym i innym podmiotom realizacji zadań publicznych.
11. Egzekwować od jednostek samorządu terytorialnego, z którymi zawarto porozumienia, obowiązek terminowego, wynikającego z umowy, składania rozliczeń z przekazywanych dotacji celowych.

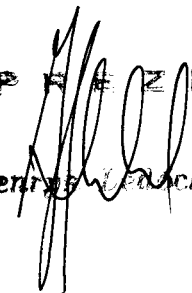
12. Ujmować dochody i wydatki budżetowe we właściwych podziałkach obowiązującej klasyfikacji budżetowej.
13. Egzekwować od gminnych zakładów budżetowych obowiązek prawidłowego rozliczania otrzymanych przez nie dotacji.

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 pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie powyższych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z 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 Marchowski

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady
Gminy w Przechlewie.

