



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

45 — 052 OPOLE
ul. Oleska 19a

Tel. centr. 453 - 86 - 36, 37
Tel/Fax — 453 - 73 - 68
E-mail: rio@rio.opole.pl

Opole, dnia 2 października 2009 r.

NKO-401-10/09

9.5.2009

W P L Y N Ę Ł O	
Urząd Gminy Domaszowice	
05 -10- 2009	
Ilość załączników	
L. dz. 1240/09	podpis

Pan
Zenon Kotarski
Wójt Gminy Domaszowice

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach od 29 kwietnia 2009 r. do 15 lipca 2009 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy za rok 2008 oraz wybranych zagadnień za rok 2007.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności gminy będące konsekwencją nieznanomości oraz nieprzestrzegania przepisów prawa.

Kontrola wykazała powtórzenie się nieprawidłowości stwierdzonych podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy w zakresie nieterminowego regulowania zobowiązań, co w świetle informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych z dnia 20 stycznia 2006 r. nie powinno mieć miejsca.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte, co m.in. dotyczyło:

- dostosowania zasad funkcjonowania konta 201 do obowiązujących przepisów prawa oraz zaprowadzenia prawidłowej ewidencji na tym koncie,
- odzyskania nadpłaconej kontrahentowi kwoty 179,02 zł,
- skorygowania sprawozdania Rb-N za I-IV kwartał 2008 r. oraz sprawozdania Rb-Z za I i III kwartał 2008 r. i przesłania do RIO w Opolu,

- dokonania korekty księgowania oraz zaprowadzenia prawidłowej ewidencji odsetek od obligacji w związku z klasyfikowaniem i księgowaniem tych wydatków w niewłaściwej podziale,
- dokonania korekty księgowania dochodów na koncie 130 wpłaconych w kasie Urzędu w I kwartale 2009 r., zaprowadzenia ewidencji analitycznej do konta 130 zgodnie z zasadami określonymi w ZPK,
- wezwania podatników do złożenia deklaracji podatkowych, informacji o nieruchomościach, informacji o gruntach, w wyniku czego do tut. Urzędu wpłynęły wymagane przepisami prawa deklaracje i informacje podatkowe,
- skorygowania sprawozdania Rb 27 S i Rb PDP w zakresie błędnie wykazanych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa,
- przeniesienia wydatków na rozbudowę wysypiska z wydatków majątkowych do wydatków bieżących jako udziałów w kosztach inwestycji wspólnych w wyniku podjęcia w dniu 29.06.2009 r. przez Radę Gminy uchwały nr XXVIII/162/09 w sprawie zmian w budżecie 2009 r.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 4 sierpnia 2009 r.

I. Ustalenia kontroli

Urząd Gminy

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

1. Nieobjęcie kontrolą finansową przeprowadzoną w podległych i nadzorowanych jednostkach, tematyki przestrzegania przez te jednostki realizacji procedur kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań,
(protokół kontroli str. 7-9).

Odpowiedzialność ponosi były Skarbnik oraz Wójt.

2. Naruszenie wyłącznej kompetencji Rady Gminy poprzez:
 - bezpodstawne powierzenie pracownikom obowiązków Skarbnika Gminy w drodze zarządzenia Wójta (protokół kontroli str. 11-12),
 - zaciągnięcie kredytu długoterminowego w roku 2005 bez stosownego upoważnienia Rady Gminy (protokół kontroli str. 65-66).

Odpowiedzialność ponosi Wójt.

3. Nieprzestrzeganie przepisów ustawy o rachunkowości, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych i przepisów wewnętrznych, polegające m.in. na:
- niedostosowaniu zapisów w ZPK do obowiązujących przepisów prawa poprzez nieustalenie obowiązku prowadzenia ewidencji na kontach: 290 w organie i 991 w jednostce (protokół kontroli str. 13),
 - niedokonaniu aktualizacji zasad funkcjonowania konta 221 (protokół kontroli str. 13);
Odpowiedzialność ponoszą: były Skarbnik Gminy, były p.o. Skarbnika Gminy oraz Wójt;
 - nieprowadzeniu ewidencji na koncie 222 oraz ewidencji analitycznej do konta 140 (protokół kontroli str. 17, 29);
Odpowiedzialność ponoszą inspektor ds. księgowości budżetowej, inspektor ds. rozliczeń i były p.o. Skarbnika Gminy;
 - księgowaniu operacji gospodarczych niezgodnie z zasadami funkcjonowania kont, (protokół kontroli str. 17);
Odpowiedzialność ponoszą inspektor ds. rozliczeń finansowych i Skarbnik Gminy;
 - ewidencjonowaniu w raportach kasowych wypłat gotówki w innym dniu niż zostały faktycznie dokonane (protokół kontroli str. 24-25);
Odpowiedzialność ponoszą kasjerka i były Skarbnik Gminy;
 - ujęciu w ewidencji zobowiązania na kwotę 15.579,40 zł, bez posiadania dowodów księgowych potwierdzających dokonanie operacji gospodarczej (protokół kontroli str. 37);
Odpowiedzialność ponosi były Skarbnik Gminy;
 - nieujęciu w księgach rachunkowych wszystkich kosztów dotyczących danego roku, (protokół kontroli str. 41-43);
Odpowiedzialność ponoszą: inspektor ds. gospodarki komunalnej i zamówień publicznych, były Skarbnik (koszty 2007 r.), Skarbnik Gminy (koszty 2008 r.), Wójt;
 - ewidencjonowaniu kwoty udziału własnego Gminy w kosztach wspólnej inwestycji na koncie 080-09 – Inwestycje (środki trwałe w budowie), co skutkowało zawyżeniem wartości aktywów trwałych w księgach rachunkowych i w bilansach za poszczególne okresy sprawozdawcze (protokół kontroli str. 142-143);
Odpowiedzialność ponoszą: były Skarbnik i były p.o. Skarbnika Gminy;
 - nieprawidłowym prowadzeniu ewidencji analitycznej do konta 080-21 (protokół kontroli str. 143);
Odpowiedzialność ponosi inspektor ds. księgowości budżetowej;

- braku zgodności zapisów ewidencji analitycznej z zapisami wykazanymi w księdze głównej na koncie 011 (protokół kontroli str. 148, 156, 157);
Odpowiedzialność ponosi podinspektor ds. kasy, inspektor ds. księgowości budżetowej, były p.o. Skarbnika Gminy;
- przyjmowaniu na stan majątku i rozchodowaniu środków trwałych z opóźnieniem oraz na podstawie wadliwych dowodów OT, PT i LT, niezawierających wszystkich wymaganych danych (protokół kontroli s. 148, 152, 156, 157);
Odpowiedzialność ponoszą: podinspektor ds. kasy, inspektor ds. księgowości budżetowej, były Skarbnik i Wójt Gminy;

4. Nieterminowe regulowanie zobowiązań finansowych,
(protokół kontroli str. 36, 41, 140, 145),

Odpowiedzialność ponoszą: inspektor ds. gospodarki komunalnej i zamówień publicznych, były Skarbnik Gminy oraz Wójt.

Powyższa nieprawidłowość wystąpiła ponownie pomimo poinformowania w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne przesłanej pismem nr 0911/2/06 z dnia 20.01.2006 r., iż opracowano i wdrożono plan działań dotyczący m.in. wyeliminowania nieterminowego regulowania zobowiązań. Z powyższego wynika, że podjęte przez Wójta działania nie przyniosły efektów.

5. Nieterminowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy, z naruszeniem postanowień zawartej umowy oraz przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych,
(protokół kontroli str. 40),

Odpowiedzialność ponosi inspektor ds. gospodarki komunalnej i zamówień publicznych oraz inspektor ds. rozliczeń finansowych.

Skutkiem powyższego było powstanie zobowiązania wymagalnego, które nie zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wymagalnych.

Odpowiedzialność ponosi były Skarbnik Gminy oraz Wójt.

6. Nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów w zakresie sprawozdawczości budżetowej polegające na:

- nieprawidłowym wykazaniu stanu środków na rachunkach bankowych w sprawozdaniu Rb-ST (protokół kontroli str. 17-18);

Odpowiedzialność ponosi inspektor ds. rozliczeń finansowych oraz Skarbnik Gminy i Wójt;

niesporządzeniu sprawozdań jednostkowych Rb-Z i Rb-N dla Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, (protokół kontroli str. 67);

Odpowiedzialność ponoszą: były Skarbnik i były p.o. Skarbnika oraz Wójt;

o niesporządzeniu miesięcznych sprawozdań jednostkowych Rb 27 S oraz rocznych Rb 27S i Rb-28S przez Kierowników OPS i GBP w Domaszowicach, nieegzekwowaniu od ww. jednostek sporządzania i przedkładania wymaganych sprawozdań (protokół kontroli str. 72-73, 108-109);

Odpowiedzialność ponoszą: Kierownicy OPS i GBP w Domaszowicach, były Skarbnik, były p.o. Skarbnika, Skarbnik, Wójt;

– niesporządzeniu rocznych jednostkowych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków przez Urząd Gminy jako jednostki budżetowej (protokół kontroli str. 108);

Odpowiedzialność ponoszą: inspektor księgowości budżetowej, Skarbnik, Wójt.

7. Naruszenie przez organ podatkowy przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa oraz ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych oraz polegające na:

– zaniechaniu obowiązku przeprowadzenia kontroli u podatników, (protokół kontroli str. 74-75);

– braku pisemności postępowania (protokół kontroli str. 75-76);

– niedokonywaniu czynności sprawdzających prawidłowość danych wykazywanych w deklaracjach podatkowych (protokół kontroli str. 78-79);

– wystawianiu decyzji wymiarowych dla osób, na których nie ciążył obowiązek podatkowy z tytułu najmu nieruchomości mieszkalnych stanowiących mienie gminne (protokół kontroli str. 80-82);

Odpowiedzialność ponoszą: inspektor ds. wymiaru podatku, były p.o. Skarbnika, Skarbnik, Wójt.

8. Niepobieranie opłaty targowej w trakcie imprez i festynów organizowanych w 2008 roku na terenie Gminy Domaszowice,

(protokół kontroli str. 90-91).

Odpowiedzialność ponoszą sołtysi i Wójt.

9. Ustalenie opłaty jednorazowej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek zmiany planu zagospodarowania przestrzennego bez uwzględnienia udziałów właścicieli w zbywanej nieruchomości,

(protokół kontroli str. 96-97).

Odpowiedzialność ponosi inspektor ds. gospodarki komunalnej i zamówień publicznych.

10. Naruszeniu przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości polegające na niezamieszczeniu w wykazie nieruchomości,

ogłoszeniach o przetargach i o wyniku przetargu oraz w protokołach z przetargów wymaganych informacji,

(protokół kontroli str. 100-101, 103).

Odpowiedzialność ponosi inspektor ds. rolnictwa i gospodarki nieruchomościami, Przewodniczący Komisji Przetargowej oraz Wójt.

11. Naruszenie przepisów prawa w zakresie zatrudniania i wynagradzania pracowników polegające na wypłacaniu pracownikom Urzędu Gminy wynagrodzenia z tytułu wykonywania umów zlecenia, których przedmiot mieścił się w zakresach czynności pracowników,

(protokół kontroli str. 113-114).

Odpowiedzialność ponosi Wójt.

12. Dokonanie bezpodstawnych wydatków z budżetu gminy:

– na finansowanie kosztów delegacji służbowych osobie nie będącej pracownikiem Urzędu Gminy (protokół kontroli str. 117-118);

Odpowiedzialność ponosi Wójt;

– na nagrody pieniężne w konkursie koron dożynkowych poniesione w 2007 r. i 2008 r. bez stosownej uchwały Rady Gminy wymaganej przepisami ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (protokół kontroli str. 119-121);

Odpowiedzialność ponoszą: była Skarbnik, p.o. Skarbnika, Sekretarz, Wójt.

13. Naruszenie przepisów o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie polegające na:

– niezamieszczeniu ogłoszenia o konkursie w prasie (protokół kontroli str. 121-122);

– przyjęciu sprawozdania końcowego pomimo wykazania w rozliczeniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z rozliczeń poszczególnych transzy (protokół kontroli str. 123-124).

Odpowiedzialność ponosi podinspektor.

14. Nieprzestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych poprzez:

– przygotowywanie oraz przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przez stałą Komisję Przetargową bez udziału przewodniczącego Komisji Przetargowej (protokół kontroli str. 130);

– ustalenie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia błędnego sposobu wyliczenia wskaźnika oceny ofert (protokół kontroli str. 131-132);

Odpowiedzialność ponosi Wójt.

15. Naruszenie zasad rozliczania producentów rolnych wnoszących o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, polegające na przyjęciu do ustalenia kwot zwrotu podatku faktur stanowiących dowód zakupu oleju napędowego z okresu innego niż okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, co spowodowało zawyżenie wypłaconego zwrotu podatku o łączną kwotę 409,42 zł;
(protokół kontroli str. 162-163).

Odpowiedzialność ponoszą: Inspektor ds. księgowości podatkowej, Wójt.

II. Wnioski pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą, Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

1. Objąć kontrolą finansową prowadzoną w podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych tematykę przestrzegania realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań, stosownie do wymogów określonych w art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm).
2. W sprawach majątkowych gminy przekraczających zakres zwykłego zarządu oraz dotyczących powierzania obowiązków Skarbnika przestrzegać wyłącznej kompetencji Rady Gminy wynikających z art. 18 ust. 2 pkt 3 i 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn.zm.).
3. Dokonać analizy przyczyn licznych nieprawidłowości w zakresie rachunkowości i podjąć właściwe działania celem ich wyeliminowania. Bezwzględnie przestrzegać zasad rachunkowości wynikających z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 z późn.zm) oraz zasad rachunkowości obowiązujących w kontrolowanej jednostce.
Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości stosownie do przepisu art.10 ustawy z dnia 29 czerwca 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. nr 76 poz.694 z późn. zm.). Wyksięgować z konta 080-09 – Inwestycje kwotę udziału własnego

Gminy w kosztach wspólnej inwestycji. Ściśle przestrzegać zasad sporządzania dowodów OT, PT i LT określonych w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.

4. Zapewnić terminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań zgodnie z przepisami art. 35 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Kontrolować wykonywanie tego zadania. Wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do osób winnych dopuszczenia do ponownego wystąpienia nieprawidłowości w tym zakresie.
5. Na bieżąco przestrzegać zasad zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy określonych w przepisach art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 232, poz. 1655 z późn. zm.) oraz wynikających z postanowień umów.
6. Skorygować ujęte w sprawozdaniu Rb-ST dane dotyczące stanu środków na rachunkach bankowych i przesłać do tut. Izby. Sprawozdania budżetowe sporządzać zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).
Egzekwować od kierowników podległych jednostek sporządzanie i przekazywanie sprawozdań jednostkowych oraz dokonywać weryfikacji sprawozdań i eliminować błędy w sprawozdaniach, w sposób zgodny z § 9 ust. ust. 3 i 5 rozporządzenia.
Opracować i wdrożyć procedury zapewniające sprawowanie bieżącej kontroli w zakresie sprawozdawczości budżetowej.
7. Wprowadzić skuteczny nadzór celem prowadzenia postępowań podatkowych stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2005 r. Dz.U. 8 poz. 60 z późn. zm.).
Przeprowadzać kontrole podatkowe zgodnie z art. 281 cyt. ustawy. Dokonywać czynności sprawdzających składanych deklaracji i informacji podatkowych stosownie do wymogów art. 272 cyt. ustawy.
Uchylić decyzje ustalające wymiar podatku od nieruchomości dla najemców lokali mieszkalnych, dokonać zwrotu nienależnie pobranego podatku od nieruchomości. Wymiar podatku ustalać dla osób będących podatnikami w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2006 r. nr 121, poz. 844 z późn. zm.).
8. Egzekwować opłatę targową od podmiotów prowadzących sprzedaż na imprezach organizowanych na terenie gminy zgodnie z przepisami art. 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.)

oraz postanowieniami uchwały Nr III/9/02 Rady Gminy 16 grudnia 2002 r. w sprawie ustalenia stawek opłaty targowej.

9. Zmienić decyzję nr GK.7324-9/08 z 8.12.2008 r. wydaną w sprawie naliczenia opłaty jednorazowej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, uwzględnić w naliczeniu opłaty wielkość udziałów właścicieli zbytej nieruchomości.

W sytuacji wystąpienia przesłanek, o których mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz.U. nr 80 poz. 717 z późn. zm.) wydawać decyzje w sprawie naliczenia opłaty jednorazowej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości zgodnie z cyt. ustawą.

10. Skutecznie przestrzegać procedur wynikających z ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2004 r. Dz.U. 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).

11. Zaniechać zawierania umów cywilnoprawnych z pracownikami samorządowymi na wykonywanie zadań objętych zakresem czynności ustalonych dla zajmowanych przez pracowników stanowisk pracy. Wydatki na wynagrodzenia dokonywać zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 22 § 1 Kodeksu Pracy.

12. Zaprzestać dokonywania wydatków na delegacje służbowe osobie nie będącej pracownikiem Urzędu Gminy.

Nagrody za osiągnięcia w dziedzinie twórczości artystycznej, upowszechniania i ochrony kultury przyznawać na podstawie uchwały podjętej przez organ samorządu terytorialnego, stosownie do przepisów art. 7a ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.).

13. Wyeliminować nieprawidłowości związane z udzielaniem dotacji podmiotom niezliczonym do sektora finansów publicznych. Ściśle przestrzegać procedur określonych w przepisach ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

14. Wdrożyć rozwiązania, które skutecznie wyeliminują nieprawidłowości związane z udzielaniem zamówień publicznych. Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzić z należytą starannością z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

21

15. Przestrzegać zasad rozliczania producentów rolnych w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, określonych w przepisach ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. Nr 52, poz. 379). Podjąć działania celem rozliczenia nadpłaconych kwot zwrotu podatku akcyzowego, spowodowanych przyjęciem do jego ustalenia faktur za niewłaściwy okres.


Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o **wykonaniu** wniosków pokontrolnych w nim zawartych lub przyczynach ich niewykonania.


Poinformowanie Izby niezgodnie z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych w myśl art. 27 ww. ustawy zagrożone jest karą grzywny.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

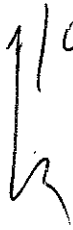
Rada Gminy


PREZES
Janusz Galkiewicz

rej. 4.08. 2009r.


32

PROTOKÓŁ KONTROLI
GMINY DOMASZOWICE
46 – 146 Domaszowice, ul. Główna 26
tel. (077) 410 82 50

O. 0911-1/09



Kontrolę przeprowadzili:

- starszy inspektor kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu Grażyna Czubak działająca na podstawie upoważnienia nr 27/2009 z dnia 28.04.2009 r. w okresie od 30.04.2009 r. do 15.07.2009 r., z przerwą w dniach: 11-12.06.2009 r., 26.06.2009 r., 03.07.2009 r., 08.07.2009 r.
- starszy inspektor kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu Iwona Frańczuk działająca na podstawie upoważnienia nr 25/2009 z dnia 28.04.2009 r. w okresie od 29.04.2009 r. do 15.07.2009 r., z przerwą w dniach: 11-12.06.2009 r., 22.06-13.07.2009 r.,
- inspektor kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu Aleksandra Bieniaszewska działająca na podstawie upoważnienia nr 26/2009 z dnia 28.04.2009 r. w okresie od 29.04.2009 r. do 15.07.2009 r., z przerwą w dniach: 07-08.05.2009 r., 13.05.2009 r., 04.06.2009 r., 11-12.06.2009 r., 17.06.2009 r., 26.06.2009 r., 01-03.07.2009 r.

Zakres kontroli:

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej za 2008 rok oraz wybranych zagadnień za 2007 rok obejmująca następujące zagadnienia:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa
- III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
- IV. Wykonanie budżetu
- V. Mienie komunalne
- VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

 /

