

Poznań, dnia 17 listopada 2004 r.

Pan
Jerzy Kado
Burmistrz Miasta i Gminy
Margonin

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej, którą objęto wykonanie budżetu za 2003 r.

Wyniki kontroli zawarto w protokole, który został omówiony i podpisany w dniu 21.09.2004r. Zakończona kontrola wykazała nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa w zakresie kontroli wewnętrznej, nie opracowania harmonogramu realizacji dochodów i wydatków budżetowych, nie egzekwowania zaległości podatkowych oraz przy realizacji dochodów i wydatków.

Stwierdzono, że w 2003 roku nie przeprowadzono kontroli wewnętrznej w jednostkach organizacyjnych, co było sprzeczne z przepisami art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.).

Kontrolę zbiorczych sprawozdań przeprowadzono poprzez sprawdzenie czy zawarte w nich dane o dochodach budżetowych i wydatkach budżetowych jst wynikają ze sprawozdań jednostkowych oraz czy dane wykazane w sprawozdaniach sporządzonych przez Gminę są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Wyniki kontroli rzetelności zbiorczych sprawozdań budżetowych wykazały zgodność danych wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu budżetowym o dochodach oraz o wydatkach budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2003 r. z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych. Gmina sporządziła także wymagane sprawozdania Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń. W sprawozdaniu wykazano zobowiązania wg tytułów dłużnych: ogółem 4.315.348 zł, z tego kredyty i pożyczki 4.216.246 zł (w tym długoterminowe 4.216.246 zł). Przyjęte depozyty stanowiły kwotę 92.102 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Kontrola kasy, w której przechowywana była gotówka oraz druki ścisłego zarachowania nie wykazała różnic między stanem faktycznym, a wynikającym z ewidencji księgowej. Stan gotówki był zgodny z raportami kasowymi sporządzonymi przez kasjera. Faktyczny stan druków ścisłego zarachowania zgodny był z księgami druków ścisłego zarachowania.

Obsługę bankową budżetu w okresie objętym kontrolą prowadził Bank Spółdzielczy w Chodzieży Oddział w Margoninie na podstawie umowy zawartej w dniu 01.02.2002 r na czas nieokreślony. Było to sprzeczne z art. 73 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych, (tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 72 poz. 664 ze zm.). W dniu 18.06.2004 r. (w trakcie kontroli) została zawarta umowa Nr 71/2004 pomiędzy BS w Chodzieży Oddział w Margoninie, a Gminą Margonin na prowadzenie rachunków bankowych na okres od 01.07.2004 r. do 30.06.2008 r. Uchwałą nr III/137/2004 z dnia 21.06.2004 r., Rada wskazała BS w Chodzieży, jako bank do obsługi budżetu, wybrany w trybie określonym w przepisach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.). Na koniec 2003 r. konta rozrachunkowe wykazały stan należności w łącznej kwocie 2.482.332,24 zł i zobowiązania w łącznej kwocie 506.912,09 zł.

Kontrolowana jednostka nie posiadała opracowanego harmonogramu realizacji dochodów i wydatków budżetu, co stanowiło naruszenie art. 29 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.

W zakresie realizacji dochodów budżetowych stwierdzono, że z zaplanowanych do uzyskania w 2003 r. dochodów z tytułu podatków i opłat (rozdz. 75615 i 75616) w kwocie 1.921.045 zł zrealizowano dochody w wysokości 1.808.875 zł (tj. 94,16 %). Sprawdzone zagadnienia dotyczące prawidłowości: wymiaru podatków, prowadzenia ewidencji podatków i opłat, udzielonych ulg i zwolnień ustawowych, egzekwowanie zobowiązań podatkowych. Kontrolą tą objęto dochody z tytułu podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego od środków transportowych – od osób prawnych i fizycznych.

Stwierdzono, że Urząd nieterminowo podejmował czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i od osób fizycznych, podatku rolnego od osób prawnych i rolnego od osób fizycznych. Stanowiło to naruszenie przepisów § 2, § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) w związku z § 3 pkt. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 ze zm.).

Ustalono, że na zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych były wystawiane upomnienia i tytuły wykonawcze, zamiast decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego, co było sprzeczne z art. 21 § 3 i 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 ze zm.).

W 2003 r. Gmina uzyskała dochody z gospodarowania mieniem w wysokości 921.685 zł, w tym z tytułu:

- użytkowania wieczystego (§ 047) w kwocie 10.459 zł (tj. 82,26 %), a zaległości stanowiły kwotę 7.896,83 zł, które odnotowano na kontach 20 osób zalegających z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie. Urząd wystawił na wykazane zaległości 17 wezwań do zapłaty oraz 1 wezwanie przedsądowe,
- najmu i dzierżawy składników majątkowych (§ 075) w kwocie 285.881 zł (tj. 91,50 %), a zaległości stanowiły kwotę 98.365,87 zł,
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (§ 076) w kwocie 11.666 zł (tj. 373,91 %), a zaległości stanowiły kwotę 195 zł. Przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności dokonano 18 osobom, w tym 4 osobom w 2003 r.,
- sprzedaży wyrobów i składników majątkowych (§ 084) w kwocie 613.679 zł (tj. 131,61 %), a zaległości stanowiły kwotę 37.851,82 zł, które odnotowano na kontach 12 osób.

Planowane wydatki budżetu w wysokości 16.535.953 zł zostały zrealizowane w wysokości 15.987.192 zł, co stanowiło 96,68 % planu. Kontrolą objęto wydatki:

- a) z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (§§ 4010, 4040, 4110, 4120)
- b) „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (§ 3030)
- c) „Zakup materiałów i wyposażenia” (§ 4210)
- d) „Zakup usług remontowych” (§ 4270)
- e) „Zakup usług pozostałych” (§ 4300)
- f) „Podróże służbowe krajowe” (§ 4410)
- g) „Podróże służbowe zagraniczne” (§ 4420)
- h) „Odpisy na ZFŚS” (§ 4440)
- i) „Dodatki mieszkaniowe” (§ 3110)

j) wydatki majątkowe (§ 605)

Wydatki z tytułu wynagrodzeń (sklasyfikowane w dz. 750, rozdz. 75023) zostały wykonane w kwocie 1.133.409 zł (tj. 99,64 %). Sprawdzono wysokość wypłaconego wynagrodzenia dla Burmistrza i Z-cy Burmistrza.

Na podstawie karty wydatków oraz listy płac Nr 3/IV/2003 z miesiąca kwietnia 2003 r. ustalono, że Burmistrzowi wypłacono nagrodę w wysokości 2.529,40 zł, co było sprzeczne z przepisami art. 20 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 ze zm.). Wynagrodzenie miesięczne Zastępcy Burmistrza, który był zatrudniony w wymiarze $\frac{1}{4}$ etatu ustalił Burmistrz w kwocie 1.000 zł (brutto), łącznie z dodatkiem funkcyjnym. W 2003 r. Zastępca Burmistrza otrzymał nagrodę (3 %) w wysokości 360 zł.

W 2003 r. 4 pracownikom wypłacono nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 12.186,20 zł. Kontrola terminowości odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń w 2003 roku wykazała, że przekazywano je terminowo (najpóźniej do dnia 5 następnego miesiąca).

Wydatki z tytułu wypłaty diet radnym wyniosły 27.390 zł (tj. 98,88 %). Wypłata diet ustalonych dla radnych nie przekroczyła maksymalnej wysokości diet przysługujących radnym w ciągu miesiąca określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61 poz. 710 ze zm.). Kontrolę wypłat diet przeprowadzono w oparciu o listy wypłaconych diet w miesiącach lutym, lipcu, sierpniu, listopadzie i grudniu 2003 roku.

Wydatki na podróże służbowe krajowe w 2003 r. wyniosły 88.915 zł (tj. 96,40 %). Z prowadzonego w Urzędzie rejestru wyjazdów służbowych wynika, że wystawiono 586 poleceń wyjazdu służbowego krajowego. Do kontroli przyjęto 14 poleceń wyjazdu służbowego. Stwierdzono, że wszystkie polecenia wyjazdu służbowego miały nadane numery zgodnie z rejestrem delegacji, określony był termin, miejsce, cel podróży oraz środek transportu, każdorazowo były podpisane przez osobę zlecającą wyjazd. Rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano z zastosowaniem obowiązujących stawek diet, a w przypadku odbywania podróży własnym samochodem – prawidłowych stawek za 1 kilometr przebiegu.

W Urzędzie 10 osób korzystało z przyznanego limitu kilometrów na jazdy lokalne. Kontroli poddano oświadczenia tych osób o korzystaniu z prywatnego samochodu dojazd lokalnych oraz listy płac za każdy miesiąc 2003 roku. Koszty ryczałtów były rozliczone prawidłowo.

Stwierdzono, że w rejestrze delegacji dokonywano poprawek w poz. 5, 126, 162, 361, 363, 364, 365, 367, 484 i 504 poprzez zamazywanie korektorem błędnej treści i wpisanie poprawnej nie wpisując daty poprawki oraz podpisu osoby dokonującej poprawki, co naruszało przepisy art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Sprawdzono naliczenie odpisu i realizację wydatków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Urzędzie sklasyfikowanych w rozdz. 85319, 75011, 75023. Ustalono, że środki finansowe na ZFŚS gromadzone były na rachunku bankowym. Przelewu środków - odpisu dokonano w dniach: 17.04.2003 r., 14.05.2003 r. i 30.05.2003 r. w kwocie 35.690 zł (tj. 74,68 %) oraz w dniach: 19.09.2003 r. i 24.09.2003 r. w łącznej kwocie 12.099 zł.

Ustalono, że odpis został przekazany w kwocie 47.789,00 zł, zamiast 49.256,00 zł tj. został zaniżony o kwotę 1.467 zł. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), i § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14

marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.).

Wydatki z tytułu wypłat dodatków mieszkaniowych zostały zrealizowane w kwocie 121.931 zł (tj. 94,22 %) i wypłaconych zostało 1.217 dodatków mieszkaniowych.

Wyniki kontroli wypłat dodatków mieszkaniowych dla wnioskodawców wykazały, że Urząd nieterminowo przekazywał dodatki mieszkaniowe zarządcom lokali (okres zwłoki wynosił od 1 dnia do 17 dni). Było to sprzeczne z przepisami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 ze zm.).

Na 29 sprawdzonych wniosków w sprawie przyznania dodatku mieszkaniowego w 14 przypadkach stwierdzono brak potwierdzenia danych zawartych we wniosku przez zarządcę, co było niezgodne z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia w sprawie dodatków mieszkaniowych rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817).

Wydatki na realizację inwestycji w 2003 roku stanowiły kwotę 6.424.141 zł (tj. 98,66 %). W zakresie przestrzegania procedur określonych w ustawie o zamówieniach publicznych kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 30.000 EURO na zadanie inwestycyjne pn.: „Budowa drogi gminnej Adolfowo (Stare) – Studźce”.

Sprawdzone 2 umowy dotyczące ww. zadania inwestycyjnego nie zawierały kontrasygnaty Skarbnika, co stanowiło naruszenie przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

Wyniki realizacji dochodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych wykazały, że w 2003 roku Gmina zbyła 23 nieruchomości, w tym: 6 nieruchomości budynkowych, 7 nieruchomości lokalowych oraz 10 nieruchomości gruntowych. Kontrolą objęto sprzedaż 2 nieruchomości budynkowych, 2 nieruchomości lokalowych i 3 nieruchomości gruntowych (w tym, 2 nieruchomości sprzedano bezprzetargowo na rzecz najemcy, 4 nieruchomości sprzedano w przetargu ustnym nieograniczonym oraz 1 nieruchomość sprzedano w przetargu ustnym ograniczonym).

Stwierdzono, że dla 3 nieruchomości oznaczonych numerem geodezyjnym 861/4, 80/3, 78/6 nieterminowo zawarto umowy kupna – sprzedaży w formie aktu notarialnego (okres zwłoki wynosił od 2 – 7 miesięcy). Stanowiło to naruszenie przepisów art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm.).

Na dzień 01.01.2003 r. Urząd w ewidencji księgowej posiadał na koncie 011 „Środki trwale” o łącznej wartości 21.300.990,81 zł. W ciągu 2003 r. rzeczowe składniki majątku trwałego uległy zwiększeniu o kwotę 5.137.910,82 zł oraz zmniejszeniu o kwotę 551.359,64 zł. Stan środków trwałych na dzień 31.12.2003 roku po uwzględnieniu zwiększeń i zmniejszeń stanowił kwotę 25.887.541,99 zł.

Pozostałe środki trwale w użytkowaniu - konto 013 na dzień 31.12.2003 r. po uwzględnieniu zwiększeń i zmniejszeń wyniosło 324.228,53 zł.

Powyższe kwoty zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji syntetycznej i analitycznej oraz w bilansie.

Saldo konta 071 „Umorzenie środków trwałych” na dzień 31.12.2003 r. stanowiło kwotę 7.829.088,92 zł.

Na dzień 31.12.2003 r. Urząd na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” wykazał kwotę 44.629,82 zł.

Saldo konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” stanowiło kwotę 13.370,98 zł i dotyczyło udziałów Gminy w następujących podmiotach:

- Towarzystwie Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW – Wielkopolska” Poznań, 1000 udziałów o wartości 2010 zł,
- Banku Spółdzielczym w Margoninie, 1 udział o wartości 1010 zł,
- AGROPLONIE Sp. z o.o. w Pile, 100 udziałów o wartości 10.350,98 zł.

Stan finansowego majątku trwałego wykazany w ewidencji księgowej zgodny jest z kwotą wykazaną w bilansie.

Na dzień 31.12.2003 r. Urząd wykazał w ewidencji księgowej na koncie 310 „Materiały” kwotę 29.127,57 zł. Stan materiałów wykazany w ewidencji księgowej zgodny jest z kwotą wykazaną w bilansie.

Inwentaryzację składników majątkowych w Gminie za rok 2003 przeprowadzono w dniu 31.12.2003 roku:

- metodą spisu z natury środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania,
- metodą potwierdzenia sald środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności i zobowiązań wobec kontrahentów,
- metodą weryfikacji sald: długoterminowe aktywa finansowe – konto 030, środki trwałe w budowie – konto 080, środki trwałe grunty – konto 011, wartości niematerialne i prawne – konto 020 oraz fundusze – konta 800, 851, 853 i 840.

Zarządzeniem Burmistrza z dnia 8.09.2003 r. powołano pięć zespołów spisowych do przeprowadzenia spisu z natury. Według stanu na dzień 31.12.2003 r. zinwentaryzowano:

- pozostałe środki trwałe - konto 013,
- zbiory biblioteczne - konto 014,
- materiały - konto 310.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” stwierdzono różnice inwentaryzacyjne. Wartość konta w ewidencji księgowej na dzień spisu wyniosła 293.362,19 zł, a z arkuszy spisu z natury 293.962,42 zł. Na podstawie zestawienia różnic oraz wyjaśnień złożonych przez osoby materialnie odpowiedzialne Komisja Inwentaryzacyjna postanowiła, niedobory w kwocie 5.067,77 zł uznać jako pominięte przy spisie, a nadwyżki w kwocie 6.668 zł przyjąć na stan księgowy.

W roku 2003 gmina otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na zadania zlecone w kwocie 661.887 zł, a wykorzystała w kwocie 658.859,20 zł. Niewykorzystaną dotację w wysokości 3.027,80 zł zwrócono do budżetu państwa w dniu 31.12.2003 r. Kontrolni poddano wykorzystanie dotacji celowych w dziale 900 rozdział 90015 – oświetlenie ulic, placów i dróg w łącznej kwocie 38.949 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2003 roku Gmina udzieliła 1 podmiotowi nie zaliczanym do sektora finansów publicznych dotacje w łącznej kwocie 2.890 zł. Wyniki kontroli udzielenia i rozliczenia dotacji ujawniły, że zawarta umowa w dniu 22.09.2003 r. nie została kontrasygnowana przez skarbnika, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

Ustalono, że w 2003 roku w Gminie funkcjonowało:

- 8 jednostek budżetowych, które rozliczenia finansowe prowadziły na podstawie bilansu jednostkowego oraz sprawozdań budżetowych,
- 2 samorządowe osoby prawne - instytucje kultury, które na dzień 31.12.2003 r. sporządziły rozliczenie z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb – N, Rb – Z.

W 2003 roku Gmina utworzyła 3 środki specjalne:

- Telewizja kablowa – przychody środka specjalnego wyniosły 82.733 zł (99,06 %) a wydatki zostały poniesione w kwocie 79.430 zł (95,10 %),
- Dożywianie w szkole – przychody środka specjalnego wyniosły 104.109 zł (133,64 %) a wydatki zostały poniesione w kwocie 104.109 zł (133,64 %),

- Zajęcie pasa drogowego – przychody i wydatki środka specjalnego planowano w kwocie 2.000 zł, a zrealizowano w kwocie „0” zł.

Wykazane dane dotyczące środków specjalnych zgodne są z ewidencją księgową oraz ze sprawozdaniem Rb - 32 roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych za 2003 rok.

Gmina w 2003 r. prowadziła ewidencję księgową oraz rachunek funduszu celowego pn. „Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej” - dział 900, rozdział 90011. Stan środków na dzień 01.01.2003 r. wyniósł 58.493 zł. W ciągu roku wpłynęła z Zarządu Województwa kwota 35.950 zł z tytułu opłat. Wydatki zrealizowano w kwocie 47.497 zł. Stan środków funduszu na dzień 31.12.2003 r. wyniósł 46.946 zł. Wykazane dane zgodne są z ewidencją księgową, ze sprawozdaniem Rb - 33 - roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej oraz ze sprawozdaniem „OŚ – 4g” z gospodarowania gminnym funduszem ochrony środowiska i gospodarki wodnej za 2003 rok.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz podjęcia skutecznych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości w dalszej działalności Gminy poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych.

1. Przestrzegać obowiązku przeprowadzania – we wszystkich gminnych jednostkach organizacyjnych – kontroli w zakresie przestrzegania procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków (obowiązek opracowania tych procedur spoczywa, stosownie do przepisów art. 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych, na kierownikach tych jednostek), przy czym kontrolą obejmować w każdym roku budżetowym co najmniej 5 % wydatków jednostek podległych, stosownie do przepisów art. 127 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Opracowywać harmonogram realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy zgodnie z przepisem art. 29 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Zobowiązać osobę odpowiedzialną za kontrolę wpłat podatków i opłat do podejmowania bez zbędnej zwłoki czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych. Do podatników zalegających z zapłatą podatków wysyłać upomnienia oraz tytuły wykonawcze do naczelnika urzędu skarbowego. Tryb postępowania oraz zakres czynności, które gmina jest zobowiązana wykonać w celu wyegzekwowania zaległości podatkowych określa ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 110, poz. 968 ze zm.) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz.1541 ze zm.).
4. Wobec podatników zalegających z zapłatą podatku od środków transportowych wydawać decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego.
5. Wpłacić do kasy Urzędu kwotę 2.529,40 zł z tytułu bezpodstawnie przyznanej i pobranej nagrody.
6. Nakazać poprawienie błędów w zapisach w sposób zgodny z przepisami ustawy o rachunkowości, przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty.
7. Dokonać korekty nieprawidłowo naliczonego odpisu na fundusz świadczeń socjalnych za 2003 r. i przekazać na rachunek funduszu kwotę 1.467 zł.

8. Zapewnić kontrolę poprawności ustalania corocznego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz obowiązku jego korygowania z końcem roku do przeciętnej liczby zatrudnionych ustalonej na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.).
9. Spowodować, aby dodatki mieszkaniowe były przekazywane zarządom domów do dnia 10 każdego miesiąca, zgodnie z art. 8 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 ze zm.).
10. Przestrzegać, by dane zawarte we wniosku, dotyczące wyposażenia lokalu i wydatków na lokal, potwierdzone były przez zarządcę budynku mieszkalnego, stosownie do wzoru wniosku o przyznanie dodatków mieszkaniowych. Wystąpić do osób, które złożyły niekompletne wnioski o ich uzupełnienie.
11. Wydatki budżetowe realizować do wysokości ustalonej w budżecie Gminy. Na wypłatę dodatków mieszkaniowych i ryczałtów na zakup opału zabezpieczać odpowiednie środki w budżecie gminy.
12. Wszystkie umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych, przedkładać skarbnikowi w celu uzyskania kontrasygnaty.
13. Przestrzegać zasady określonej w przepisach art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którą umowę sprzedaży nieruchomości w formie aktu notarialnego należy zawrzeć najpóźniej w ciągu 21 dni od rozstrzygnięcia przetargu, nie wcześniej jednak niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
(-) Mieczysław Klupczyński

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Miejska w Margoninie