

PROTOKÓŁ KONTROLI

Przeprowadzonej w dniu 14 sierpnia 2007 roku przez Komisję Rewizyjną w składzie: Maciej Ślesieński, Bogdan Różański oraz Barbara Krawiec na podstawie upoważnienia do kontroli nr 2 z dnia 13.08.2007

Kontrolą objęto:

1. Prawidłowość wydatkowania środków z budżetu Gminy przez organizacje pozarządowe z wyłączeniem klubów sportowych.
2. Zapoznano, się z wynikami kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w dniach 16.01.2007 –20.04.2007 oraz sprawdzono czy zostały zrealizowane zalecenia wymienione w wystąpieniu pokontrolnym

Kontrolujący dokonał następujących czynności kontrolnych:

1. Komisja zapoznała się z dokumentacją dotyczącą rozliczenia dotacji przez stowarzyszenia, które otrzymały środki z budżetu Gminy w wyniku przeprowadzonego postępowania konkursowego. Według kolejności były to:
 - a) Stowarzyszenie Medar Centrum Pomocy Rodzinom „Przeciw Przemocy – Wyrównać Szanse”,
 - b) Stowarzyszenie Pomocy Na Rzecz Rodzin,
 - c) Polski Komitet Pomocy Społecznej Kujawsko Pomorski Zarząd Wojewódzki – Oddział PKPS z siedzibą w Nowej Wsi Wielkiej,
 - d) Związek Kombatantów Rzeczypospolitej Polskiej i Byłych Więźniów Politycznych Zarząd Koła w Nowej Wsi Wielkiej,
 - e) Koło Gospodyń Wiejskich z siedzibą w Nowej Wsi Wielkiej,
2. Komisja zapoznała się z wystąpieniem pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej z Bydgoszczy oraz z odpowiedzią udzieloną przez Wójta Gminy pana Wojciecha Oskwarka. W trakcie omawiania zapisów pokontrolnych wyjaśnień na nurtujące pytania udzielała pani skarbnik Władysława Papis.

W wyniku powyższych czynności kontrolujący dokonał następujących ustaleń:

1. Środki przyznane z budżetu Gminy wydatkowane były zgodnie z zapisami zawartymi w umowach o udzielenie dotacji oraz zgodnie ze złożonymi ofertami konkursowymi na realizację zadania. Poczynione wydatki były zgodne z zasadami celowości i gospodarności. Wszystkie skontrolowane faktury, rachunki były opisane oraz opatrzone podpisami osób odpowiedzialnych za rozliczenie dotacji. Rozliczenie dotacji zostało dokonane w ustalonych terminach, zgodnie z zapisami znajdującymi się w umowach. W toku czynności sprawdzających komisja nie wniosła żadnych uwag i zastrzeżeń.

2. a) Uzupełniono brakujące daty wypłat gotówki na dowodach kasowych,
- b) Ewidencja księgową na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” od 1 stycznia 2007 r jest prowadzona zgodnie z zasadami funkcjonowania kont. Wyjaśnień w tym temacie jak i w pozostałych udzielała pani skarbnik Władysława Papis,
- c) Dochody uzyskiwane przez Gminę z tytułu wydawania dowodów osobistych księgowane są już na właściwym koncie 224- „Rozrachunki budżetu”,
- d) Podatnicy podatku od nieruchomości oraz od środków transportowych, u których powstał obowiązek podatkowy, a nie złożyli w terminie stosownych deklaracji zostali wezwani do dopełnienia tego obowiązku. Wezwani podatnicy złożyli odpowiednie deklaracje.
- e) terminowo wystawiane są protokoły zdawczo odbiorcze zakończonych inwestycji celem bieżącego ich ujęcia w księgach rachunkowych
- f) w zakresie gospodarki nieruchomościami usunięto wszystkie niedociągnięcia, wyniki przetargów wywieszane są na tablicach ogłoszeń, nabywcy informowani są o terminach zawarcia umów, nieruchomości wyceniane są przez uprawnionych rzeczoznawców
- g) w zakresie inwentaryzacji uzupełniono brakujące numery identyfikacyjne środków trwałych, na wszystkich arkuszach spisu z natury wpisano ręcznie numery inwentarzowe, zgodnie z zapisem wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej

Komisja po zapoznaniu się z dokumentami oraz po wysłuchaniu wyjaśnień nie wniosła żadnych uwag. Ponadto stwierdziła, że uchybienia, które znalazły się w wystąpieniu pokontrolnym zostały usunięte.

Protokół kontroli sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Poucza się kierownika jednostki kontrolowanej o możliwości zgłoszenia w terminie 7. dni od daty podpisania protokołu pisemnych wyjaśnień co do zawartych w protokole ustaleń.

Część składową niniejszego Protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Kopia wystąpienia pokontrolnego Regionalnej Izby Obrachunkowej,
2. Kopia sprawozdania o wykonaniu zaleceń pokontrolnych,

Protokół zawiera 2 ponumerowane strony.

1. *Slesinski*
2. *Papis*
3. *Klemin*
4.

(podpisy osób kontrolujących)

7/07

Nowa Wieś Wielka, data: 14.08.2007

**UPOWAŻNIENIE NR.2
DO PRZEPROWADZENIA KONTROLI**

Na podstawie § 37 Statutu Gminy Nowa Wieś Wielka /Regulaminu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Nowej Wsi Wielkiej.

upoważniam

1. Pana Macieja Ślesięńskiego – jako przewodniczącego zespołu kontrolnego
2. Panią Barbarę Krawiec – jako członka zespołu kontrolnego
3. Pana Bogdana Różańskiego – jako członka zespołu kontrolnego

do przeprowadzenia kontroli

Na podstawie §35.6 Statutu Gminy Nowa Wieś Wielka, kontrolujący są upoważnieni do .

- kontroli wydatkowania środków przyznanych z budżetu Gminy przez organizacje pozarządowe
- zapoznanie się z wynikami kontroli przeprowadzonej przez RIO z Bydgoszczy.....

Ślesięński

.....
(podpis osoby uprawnionej)

7/07

**Lista obecności na posiedzeniu
Komisji Rewizyjnej
w dniu 14 sierpnia 2007 r.**

(Kontrola)

1. Ślesieński Maciej

.....
Ślesieński

2. Różański Bogdan

.....
Różański

3. Krawiec Barbara

.....
Krawiec

4. Witek Edward

.....

Zaproszone osoby:

1. Papis Władysława

.....
Papis

2. Bogusz Mirosław

.....

7/07

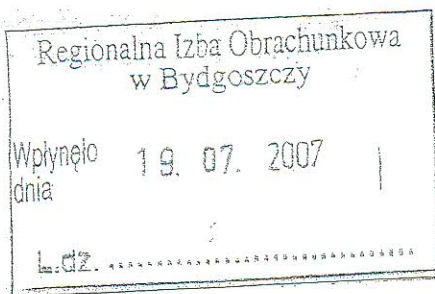


Wójt Gminy Nowa Wieś Wielka
ul. Ogrodowa 2, 86-060 Nowa Wieś Wielka
tel.: (052) 320-68-68; fax: (052) 320-68-50

www.nowawieswielka.pl e-mail: ug@nowawieswielka.pl

Nowa Wieś Wielka, 17 lipca 2007 r.

Znak: RO.I.0911-2//07



Pan

mgr Włodzimierz Bartkowiak
Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne z dnia 14 czerwca 2007 r. - znak: RIO/KF/4104/14/2007, przedkładam sprawozdanie o wykonaniu zaleceń pokontrolnych mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Nowa Wieś Wielka, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkowa w Bydgoszczy w okresie od 16 stycznia 2007 r. do 20 kwietnia 2007 r.

Niezwłocznie omówiłem z pracownikami uchybienia ujawnione podczas kontroli. Mając na celu potrzebę wyeliminowania wykazanych nieprawidłowości podjęte zostały następujące działania i są przestrzegane obowiązujące procedury.

I. W zakresie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej:

1. Uzupełniono brakujące daty wypłat gotówki na dowodach kasowych. Od 1 stycznia 2007r. na wszystkich dowodach kasowych umieszczane są daty wypłaty gotówki z kasy.
2. Ewidencja księgowa na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” od 1 stycznia 2007 r. jest prowadzona zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w Załączniku Nr 1 i 2 do 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 (Dz. U. Nr 142, poz. 1020). Z dniem 1 stycznia br. Wojewódzki Ośrodek Informatyki w Bydgoszczy obsługujący program „Budżet” dokonał aktualizacji programu i konto 224 „Rozrachunki budżetu” zamykane jest saldem dwustronnym Wn i Ma. Konto bilansowe 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” podobnie jak konto 224 na koniec 2006 r. zamknięte zostało saldem Wn „tzw. per saldem”, z uwagi na to, iż w programie nie ma takiej opcji, aby konto to zostało zamknięte saldem dwustronnym, z uwagi na to, iż dowody księgowe z poszczególnych rodzajów podatków księgowane są zbiorczo na poszczególne rodzaje podatków. Salda dwustronne z poszczególnych podatków dwustronnie wykazywane są w księgowości podatkowej, gdzie poszczególne dowody wpłat księgowane są na indywidualne konta podatkowe poszczególnych podatników. Zgodnie z zapisem w zakładowym planie kont konto 221 winno wykazywać dwa

NIP: 953-22-15-757 REGON: 000539644

Konto bankowe: ING Bank Śląski S.A. O/Nowa Wieś Wielka
66 1050 1139 1000 0018 0204 5805

salda Wn - oznaczające stan należności z tytułu dochodów budżetowych, saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach, jednak z uwagi na brak opcji w programie budżetowym konto 221 wykazuje zaległości pomniejszone o nadpłaty jako per saldo, a w podziałkach klasyfikacji gdzie występuje sama nadpłata - ta nadpłata występuje prawidłowo po stronie Ma konta 221. Saldo konta Wn i Ma wprowadza się do sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych Rb - 27 S, salda końcowe należności pozostałe do zapłaty ogółem, w tym zaległości i nadpłaty oraz jako salda dwustronne wprowadza się do sprawozdań finansowych „Bilans jednostki” Wn - Aktywa i Ma - Pasywa na podstawie wydruku zbiorczych zestawień sald końcowych z programu „Podatki” i odrębnie przygotowywanych zestawień przez poszczególne stanowiska pracy prowadzące sprawy dotyczące pozostałych dochodów budżetowych księgowanych techniką ręczną.

3. Dochody uzyskiwane przez Gminę z tytułu wydawania dowodów osobistych od 1 stycznia 2007 r. księgowane są na koncie 224 - „Rozrachunki budżetu”.
4. Zapisy i salda ewidencji syntetycznej i analitycznej konta 011 „Środki trwałe” są na bieżąco uzgadniane, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

II. W zakresie dochodów i wydatków budżetowych.

1. Podatnicy podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz podatku od środków transportowych, u których powstał obowiązek podatkowy, a nie złożyli w terminie stosownych deklaracji zostali wezwani przez Wójta Gminy - na podstawie art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, póź. 60 ze zm.) - do dopełnienia tego obowiązku. Wezwani podatnicy złożyli odpowiednie deklaracje.
2. Zgodnie z art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 ustawy o rachunkowości, protokoły zdawczo-odbiorcze dot. zakończonych zadań inwestycyjnych oraz dowody OT wystawiane są terminowo celem bieżącego ich ujęcia w księgach rachunkowych.

III. W zakresie gospodarki nieruchomościami.

1. Zamieszczane są w prasie lokalnej informacje o wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.
2. Wywieszane są na tablicach ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gmin Nowa Wieś Wielka informacje o wynikach przetargów.
3. W wymaganym okresie 21 dni nabywcy nieruchomości są zawiadamiani o terminach zawarcia umów.
4. Sporządzane są protokoły z przetargów, w również z tych, w których nie brał udziału żaden oferent.
5. Nieruchomości przeznaczone do zbycia są wyceniane przez uprawnionych rzeczoznawców, a operaty szacunkowe są aktualizowane w odstępach rocznych.

IV. W zakresie inwentaryzacji.

1. Uzupełniono brakujące numery identyfikacyjne środków trwałych. Na wszystkich arkuszach spisu z natury wpisano ręcznie numery inwentarzowe, zgodnie z zapisem wewnętrznej Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka Nr 74/05 z dnia 30 września 2005 r.
2. Przy najbliższym powoływaniu komisji inwentaryzacyjnych do przeprowadzenia spisu z natury, w ich skład nie zostaną powołane osoby, które są materialnie odpowiedzialne za majątek gminy.

WÓJT
Wojciech Oskwarek
Wojciech Oskwarek



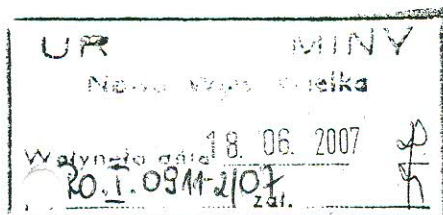
Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 14.06.2007r.

RIO/KF/4104/14/2007

Pan
Wojciech Oskwarek
Wójt Gminy Nowa Wieś Wielka

ul. Ogrodowa 2
86 - 060 Nowa Wieś Wielka



Na podstawie art. 1 w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz §4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku 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), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Nowa Wieś Wielka, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/14/14/2007 z dnia 20 kwietnia 2007 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W czasie przeprowadzonej kontroli kompleksowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono m. in. wykonanie zalecenia pokontrolnego nr 1 zawartego w piśmie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy nr RIO/KF/1104/11/2003 z dnia 1 lipca 2003 roku skierowanym do Wójta Gminy dotyczącego wystąpienia do Rady Gminy z projektem zmian statutów sołectw, polegających na wprowadzeniu zasad zarządzania i korzystania z mienia komunalnego przez sołectwa, a także rozporządzania przez te jednostki dochodami z tego źródła zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. W piśmie znak RO.I. 0911-1/03 Urzędu Gminy Nowej Wsi Wielkiej skierowanym do Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 7 sierpnia 2003 roku stanowiącym odpowiedź na ww. wystąpienie pokontrolne poprzedni Wójt Gminy zapewnił, iż uchwałą Nr VIII/65/03 Rady Gminy Nowa Wieś Wielka z dnia 29 maja 2003

roku w Statucie Gminy w §28 ust. 2 i 4 zostały uregulowane kwestie związane z majątkiem sołectwa i jego finansowaniem. W wyniku kontroli Statutu Gminy obowiązującego w 2006 roku ustalono, iż badana jednostka nie określiła zasad przyznawania i korzystania z mienia komunalnego przez jednostki pomocnicze. Powyższe zasady również nie zostały określone w statutach sołectw, czym naruszono przepisy art. 48 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku, Nr 142, poz. 1591, ze zm.).

W trakcie czynności kontrolnych, tj. 9 marca 2007 roku Rada Gminy Nowa Wieś Wielka podjęła uchwałę Nr VI/46/07, która uregulowała zasady zarządzania i korzystania z mienia komunalnego przez sołectwa, a także rozporządzania przez te jednostki dochodami z tego źródła (strona 5 protokołu).

2) w zakresie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej

- nieumieszczenie na dowodach kasowych dat wypłat gotówki (strona 26 protokołu),
- nieprawidłowe zamknięcie w 2006r. konta 224 „Rozrachunki budżetu” oraz konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” jednym saldem Wn (tzw. „per saldem”) zamiast ustalenia sald dwustronnych Wn i Ma (strony 30 i 64 protokołu),
- księgowanie w 2006r. dochodów z tytułu wydawania dowodów osobistych w łącznej kwocie 29.610,00 zł na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, zamiast na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” (strony 54 i 55 protokołu),
- nieprawidłowe zaksięgowanie należności budżetowych zabezpieczonych hipoteką w kwocie 328.469,92 zł (strona 65 protokołu),
- niezgadnianie zapisów i sald ewidencji syntetycznej i analitycznej konta 011 „Środki trwałe”. Według stanu na 1 stycznia 2006 r. różnica wynosiła 97.656,00 zł i stanowiła ona wartość działek zakupionych przez Gminę w okresie od listopada do grudnia 2005 roku, które ujęte były jedynie w ewidencji analitycznej. Uzgodnień sald dokonano dopiero w grudniu 2006 roku (strony 124, 125 protokołu).

3) w zakresie dochodów i wydatków budżetowych

- nieopodatkowanie w 2006 r. podatkiem od nieruchomości należnym od osób fizycznych podatników wymienionych na stronach 56, 57 protokołu w łącznej kwocie 395,00 zł. Nieprawidłowość została usunięta w trakcie trwania kontroli poprzez wydanie przez organ podatkowy w dniu 28.02.2007 r. decyzji podatkowych o numerach:
3110-35/130246/2006/N/2, 3110-35/11175/2006/N/2, 3110-35/10703/2006/N/2,
3110-35/11115/2006/N/2, 3110-35/80053/2006/N/2, 3110-35/5010033/2006/ŁZP/2.
- nieegzekwowanie obowiązku terminowego składania przez osoby prawne będące podatnikami podatku od nieruchomości i od środków transportu odpowiednich deklaracji podatkowych (strony 60, 61 protokołu),
- zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2006r. o kwotę 191,05 zł w wyniku przyjęcia do podstawy naliczenia przeciętnej liczby emerytów i rencistów objętych opieką socjalną, zamiast faktycznej ich liczby wg stanu na dzień 31.12.2006r. (strony 104, 105 protokołu),
- opóźnione o dwa miesiące przyjęcie na stan środków trwałych powstałych w wyniku realizacji dwóch zadań inwestycyjnych p.n. „Budowa ul. Wojska Polskiego w Nowej Wsi Wielkiej” o wartości 1.323.698,34 zł i „Wykonanie jezdni asfaltowej drogi gminnej Nr 50707C w miejscowości Dobromierz” o wartości 207.764,28 zł (strony 121, 122 protokołu).

4) w zakresie gospodarki nieruchomościami

- niedopełnienie obowiązku zamieszczenia w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży dotyczącego działki mieszkaniowej i usługowej nr 92/11 o wartości umownej netto 11.110 zł – według aktu notarialnego, która została sprzedana w ramach przetargu ustnego nieograniczonego (strony 127, 144 protokołu),
- niedopełnienie obowiązku wywieszenia informacji o wyniku I i II przetargu ustnego nieograniczonego dotyczącego działki nr 35/27 o wartości umownej netto 21.400 zł i nr 35/28 o wartości umownej netto 18.500 zł według aktów notarialnych oraz o wyniku I przetargu dotyczącego działki nr 92/11 (strona 145 protokołu),
- nieterminowe zawiadomienie nabywcy działki nr 92/11 o miejscu i terminie zawarcia umowy kupna – sprzedaży i przeniesienia własności w formie aktu notarialnego (strony 128 i 144 protokołu),
- niedopełnienie obowiązku sporządzenia przez przewodniczącego komisji przetargowej protokołu z V przetargu ustnego nieograniczonego dotyczącego działki mieszkaniowej nr 399/25 o cenie wywoławczej 42.900 zł - działkę sprzedano w wyniku VI przetargu za 100.000 zł – bez VAT – wg aktu notarialnego, (strony 134 i 144 protokołu),
- ustalanie wartości zbywanej nieruchomości na podstawie nieaktualnych operatów szacunkowych dotyczących w/w działek nr 35/27 i 35/28 oraz działki nr 35/29 o wartości umownej 18.000 zł i działki nr 35/30 o wartości 16.500 zł – wg aktów notarialnych (strony 140 – 143 i 145 protokołu).

5) w zakresie inwentaryzacji

- brak numerów inwentarzowych lub innych symboli identyfikujących środki trwałe na arkuszach inwentaryzacyjnych spisu z natury o numerach od 1 do 42, 48 i od 50 do 56 (strona 155 protokołu),
- przeprowadzenie spisu z natury przez osoby odpowiedzialne materialnie za majątek, który inwentaryzowały (strona 155 protokołu).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte do dnia zakończenia kontroli, proszę Pana Wójta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Umieszczanie na dowodach kasowych dat wypłat gotówki z kasy stosownie do postanowień art. 21 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz wewnętrznych instrukcji - kasowej i w sprawie obiegu dokumentacji księgowej.
2. Prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w Załączniku Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz.U. Nr 142, poz.1020), poprzez:


- a) zamykanie tych kont na koniec roku obrotowego dwoma saldami tak aby saldo Wn oznaczało stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań,
 - b) księgowanie dochodów uzyskanych przez Gminę z tytułu wydawania dowodów osobistych na koncie 224.
3. Bieżące uzgadnianie zapisów i sald ewidencji syntetycznej i analitycznej konta 011 „Środki trwałe”, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Wzywanie podatników podatku od nieruchomości i od środków transportowych, będących osobami prawnymi do dopełniania obowiązku złożenia deklaracji podatkowych w terminach wynikających z przepisów odpowiednio art. 6 ust. 9 pkt 1 oraz art. 9 ust 6 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 274a §1 w związku z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku „Ordynacja podatkowa” (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).
5. Terminowe przekazywanie służbom finansowym protokołów zdawczo – odbiorczych dotyczących zakończonych zadań inwestycyjnych oraz wystawianie dowodów OT celem bieżącego ich ujęcia w księgach rachunkowych – zgodnie z art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 ustawy o rachunkowości.
6. Przestrzeganie przy dokonywaniu sprzedaży nieruchomości komunalnych procedur wynikających z przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. Nr 207, poz. 2108) poprzez:
- a) zamieszczanie w prasie lokalnej informacji na temat wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (art. 35 ust. 1 ww. ustawy),
 - b) wywieszanie informacji o wyniku przetargu (§ 12 ww. rozporządzenia),
 - c) zawiadamianie, w terminie 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy przeniesienia własności w formie aktu notarialnego (art. 41 ust. 1 ww. ustawy),
 - d) sporządzanie przez przewodniczącego komisji przetargowej protokołu z przetargu nieograniczonego ustnego (§10 ww. rozporządzenia),
 - e) ustalanie wartości zbywanych nieruchomości na podstawie aktualnych operatów szacunkowych (art. 156 ust. 3 ww. ustawy).
7. Przestrzeganie wewnętrznej Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka Nr 74/05 z 30 września 2005 roku w zakresie:
- a) wpisywania na arkuszach spisowych numerów inwentarzowych lub innych symboli identyfikujących środki trwałe,
 - b) przeprowadzania spisu z natury przez osoby, które nie są odpowiedzialne materialnie za majątek.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzimierz Barikowlak

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Nowa Wieś Wielka.