

1. Organ kontrolujący:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

2. Kontrolę przeprowadzono w terminie:

od dnia 17.08.2005r. do dnia 07.10.2005r.

3. Przedmiot kontroli:

Gospodarka finansami za okres od 1.01.2003r. do 31.12.2004r.

4. Wnioski i zalecenia:

1. Przeprowadzanie kontroli, co najmniej 5% rocznych wydatków podległych jednostek organizacyjnych gminy.
2. Odprowadzanie podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników oraz składek ZUS i FP w terminach określonych przepisami.
3. Nie udzielanie innym podmiotom pełnomocnictw do dysponowania rachunkiem bankowym gminy.
4. Realizowanie wydatków do wysokości określonych w budżecie gminy.
5. Dokonywanie zwrotu niewykorzystanych dotacji w terminach ustawowych.
6. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach zgodnie z zasadami ich funkcjonowania.
7. Przeprowadzanie inwentaryzacji gotówki w kasie na koniec każdego roku obrotowego.
8. Rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych.
9. Prawidłowe naliczanie podatku w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego.
10. Doręczanie decyzji wymiaru podatków, co najmniej 14 dni przed ustawowym terminem płatności.
11. Wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych skutków udzielonych ulg, umorzeń i zezwoleń pozaustawowych zgodnie z danymi wynikającymi z wydanych decyzji administracyjnych.
12. Nie wypłacanie pracownikom prowizji za czynności wynikające z zakresu obowiązków służbowych.
13. Zamieszczanie adnotacji ze wskazaniem podstawy prawnej na podaniach zwolnionych z opłaty skarbowej.
14. Naliczanie odsetek od zaległości podatkowych oraz innych należności gminy.
15. Wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych na występujące zaległości podatkowe.
16. Ustalanie przez Radę Miejską jednorazowej opłaty dla zbywanych nieruchomości objętych planem miejscowym.
17. Podanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i wdzierżawienia.

18. Zamieszczanie w prasie lokalnej ogłoszeń o przetargach na zbycie nieruchomości, których wartość przekracza 50 000,00 zł.
19. Ustalanie ceny nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży przez rzeczoznawcę majątkowego.
20. Regulowanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w terminach określonych w zawartych umowach.
21. Wykorzystywanie środków gminnego Funduszu Ochrony Środowiska na cele określone w ustawie - Prawo ochrony środowiska".
22. Zaciąganie zobowiązań do wysokości określonych w planowanych wydatkach.
23. Prawidłowe naliczanie i terminowe odprowadzanie środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
24. Naliczanie diet za pobyt pracownika poza granicami kraju zgodnie z obowiązującymi przepisami.
25. Wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych danych zgodnych ze stanem rzeczywistym oraz wynikających z ewidencji księgowej.
26. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-28S wysokości zaangażowania w kwotach wynikających z dokonanych wydatków oraz zaciągniętych zobowiązań.
27. Sporządzanie przez jednostki budżetowe sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.
28. Odprowadzanie na rachunek budżetu gminy dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe.
29. Prowadzenie ewidencji analitycznej konta 080 z wyodrębnieniem poszczególnych efektów inwestycyjnych.
30. Wprowadzenie środków trwałych do ewidencji księgowej według wartości wynikających z dokumentów nabycia.
31. Umarzanie środków trwałych zgodnie z obowiązującymi przepisami.
32. Prawidłowe stosowanie klasyfikacji środków trwałych oraz dochodów i wydatków budżetowych.