



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 19 października 2012 r.

Znak: WK-6100/18/4/12

Pan
Bogdan Sośniak
Wójt Gminy
Opatów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 28 czerwca 2012 r. do 14 sierpnia 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Opatów za okres od 1 stycznia 2008 r. do 14 sierpnia 2012 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 21 sierpnia 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie wymiaru podatków:

- *Do sierpnia 2012 r. nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające deklaracje na podatek od nieruchomości i podatek rolny mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Organ podatkowy nie skorzystał również z możliwości wezwania podatników do udzielenia wyjaśnień w związku z weryfikacją informacji podatkowych, deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych. Było to niezgodne z art. 272 pkt 3 i art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 749) w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 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 Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 6a ust. 1, ust. 3 i ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).*
Powyższe dotyczyło następujących podatników:



- podatnika podatku od nieruchomości od osób fizycznych o numerze karty kontowej 09/0008, nabywcy od Gminy Opatów działki nr 213 o powierzchni 0,1096 ha, zabudowanej murowanym budynkiem mieszkalnym o powierzchni 146,85 m² oraz murowanym budynkiem gospodarczym o powierzchni użytkowej 36 m², na podstawie umowy sprzedaży Rep A Nr 6344/2010 z dnia 10 sierpnia 2010 r. Zgodnie z zawiadomieniem o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Kłobucku z dnia 9 września 2010 r., ww. działkę sklasyfikowano jako inne tereny zabudowane (Bi). Podatnik w informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2012 r. złożonej w Urzędzie Gminy Opatów w dniu 25 lipca 2012 r. nie wykazał powierzchni budynku gospodarczego. Nie wezwano podatnika do złożenia wyjaśnień. Nie objęto wymiarem ww. budynku gospodarczego w wydanych decyzjach w sprawie podatku od nieruchomości na lata 2010 - 2012.

Zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych podatnik był zobowiązany złożyć organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania. Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 2 tej ustawy opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budynki lub ich części.

W trakcie kontroli podatnik złożył w dniu 27 lipca 2012 r. korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości na lata 2010 - 2011. Decyzjami z dnia 8 sierpnia 2012 r. nr FN.3120.09/0008.1.2010, nr WP.3120.09/0008.2.2011 i nr WP.3120.09/0008.2/2012 objęto wymiarem ww. budynek gospodarczy.

- podatnika podatku od nieruchomości od osób fizycznych o numerze karty kontowej N8/K 125, który od Gminy Opatów wynajmował lokal użytkowy o pow. 67 m² w budynku Szkoły Podstawowej w Złochowicach na podstawie umowy najmu lokalu z dnia 1 czerwca 2004 r. W złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2004 r. ww. podatnik wykazał powierzchnię lokalu 62,97 m² oraz wykazał powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 62,97 m². Powierzchnia gruntu nie wynika z treści umowy ani innych dokumentów przedłożonych do kontroli. Podatnikowi w latach 2008 - 2012 wydano decyzje w sprawie podatku od nieruchomości ustalając podatek zgodnie z danymi wykazanymi w powyższej informacji. Nie wezwano podatnika do złożenia wyjaśnień w tym zakresie. Zgodnie z art. 274 a § 2 ww. ustawy Ordynacja podatkowa, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

- podatnika podatku od nieruchomości od osób prawnych prowadzącego działalność gospodarczą o numerze karty kontowej OP-7N, który w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2008 - 2011 wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 299 m² oraz grunty pozostałe o powierzchni 2.488 m², a także powierzchnię użytkową budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 90 m² oraz budynków pozostałych o powierzchni 298,80 m². Podatnikowi dokonywano wymiaru na podstawie złożonych deklaracji. Na potwierdzenie opodatkowania gruntów i budynków jako pozostałych podatnik przedłożył tylko pisma z dnia 15 stycznia 2007 r. i dnia 15 stycznia 2008 r. podpisane przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kłobucku, zgodnie z którymi „Państwowy Lekarz Weterynarii w Kłobucku informuje, że działalność punktów skupu mleka w Iwanowicach Dużych, Zwierzyńcu, Wilkowiecku i Złochowicach została

wstrzymana ze względu na nieodpowiedni stan sanitarno- weterynaryjny i techniczny ww. obiektów niezgodny z wymogami obowiązującymi w stosownych przepisach.”

Organ podatkowy nie uzyskał od podatnika dokumentów pozwalających na jednoznacznie stwierdzenie, że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności gospodarczej ze względów technicznych. Nie wszczęto postępowania w tym zakresie.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych przez grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej należy rozumieć grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości podlegają grunty, budynki lub ich części.

Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa organ podatkowy dokonując czynności sprawdzających winien m.in.: ustalić stan faktyczny w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie natomiast z art. 274 a § 2 tej samej ustawy, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy, może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Ponadto, w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. oraz korekcie tej deklaracji podatnik wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 1.792 m² oraz budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 329,40 m². Do deklaracji oraz korekty deklaracji na podatek od nieruchomości podatnik nie dołączył dokumentów wyjaśniających przyczyny, dla których zmniejszyła się ogólna powierzchnia gruntów w stosunku do deklaracji z 2011 r., tj.: z 2.787 m² w 2011 r. do 1.792 m² w 2012 r. oraz ogólna powierzchnia użytkowa budynków z 388,80 m² w 2011 r. do 329,4 m² w 2012 r. Nie dołączono również pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty deklaracji w 2012 r., o którym mowa w przepisie art. 81 § 2 ww. ustawy Ordynacja podatkowa.

Wyjaśnienia dotyczące zmniejszenia ogólnej powierzchni przedmiotu będącego podstawą do wymiaru podatku od nieruchomości podatnik złożył dopiero w trakcie kontroli w dniu 10 sierpnia 2012 r. Z wyjaśnień wskazanych w powyższym piśmie wynikało, że podatnik – osoba prawna zbyła część nieruchomości na rzecz osoby fizycznej, która złożyła informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2012 r. i została objęta wymiarem.

- podatnika o numerze karty kontowej G5/290, któremu w 2010 r. zaniechano dokonania zmiany decyzji łącznego zobowiązania pieniężnego. Podatnik ten na podstawie umowy sprzedaży, akt notarialny Rep A Nr 7317/2010 z dnia 14 września 2010 r., nabył od Gminy Opatów działkę o numerze geodezyjnym 703/2 o powierzchni 2,0229 ha. Zgodnie z zawiadomieniem o zmianach w danych w ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Kłobucku z dnia 21 października 2010 r., ww. działkę sklasyfikowano jako grunty orne klasy: N, RIVa, RIVb, RV, RVI. Podatnik dopiero w dniu 5 stycznia 2011 r. złożył w Urzędzie Gminy Opatów informację o gruntach, o której mowa w art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.). Podatnikowi w związku z zakupem ww. działki nie dokonano zmiany decyzji ustalającej wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego za miesiące październik - grudzień 2010 r. Ww. działkę objęto wymiarem dopiero od

2011 r., zgodnie z decyzją nr FN.3123.G5/290.2011 z dnia 22 lutego 2011 r. Wymiaru dla ww. gruntów za okres październik - grudzień 2010 r. dokonano dopiero w trakcie kontroli, zgodnie z decyzją nr FN-3113/G5/290-2/2010 w sprawie zmiany decyzji łącznego zobowiązania pieniężnego na 2010 r. z dnia 8 sierpnia 2012 r.

- podatnika podatku rolnego od osób fizycznych o numerze karty kontowej 06/0031, któremu w 2011 r. zaniechano dokonania zmiany wymiaru podatku rolnego. Podatnik nabył od Gminy Opatów, zgodnie z aktem notarialnym Rep A Nr 3921/2011 z dnia 9 czerwca 2011 r., działkę o numerze geodezyjnym 488/1 o powierzchni 0,6296 ha. Zgodnie z zawiadomieniem o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Kłobucku z dnia 5 sierpnia 2011 r., ww. działkę sklasyfikowano jako grunty orne klasy: RIVa, RIVb. Podatnik w związku z zakupem działki dopiero w dniu 4 stycznia 2012 r. złożył informację o gruntach, o której mowa w art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym. Podatnikowi nie wydano decyzji w sprawie podatku rolnego za miesiące lipiec - grudzień 2011 r. Ww. działkę objęto wymiarem podatku rolnego od 2012 r. zgodnie z decyzją nr WP.3121.06/0031.2012 z dnia 21 lutego 2012 r. Wymiaru za okres lipiec - grudzień 2011 r. dokonano w trakcie kontroli zgodnie z decyzją nr WP.3121.06/0031.2011 z dnia 8 sierpnia 2012 r.

Zgodnie z art. 6a ust. 1 ww. ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Natomiast art. 6 ust. 3 ww. ustawy wskazuje, że jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek rolny za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał ten obowiązek, a ust. 6 tego artykułu mówi, iż podatek rolny na rok podatkowy od osób fizycznych, z zastrzeżeniem ust. 10, ustala, w drodze decyzji, organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia gruntów. Podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego.

- podatnika łącznego zobowiązania pieniężnego o numerze karty kontowej N5/K 118, który zgodnie z umową dzierżawy z dnia 15 października 2002 r., dzierżawi od Gminy Opatów grunt o powierzchni 0,1758 ha oznaczony jako działka o nr geodezyjnym 928/8. Od 2002 r. nie objęto wymiarem gruntów dzierżawionych przez ww. podatnika. Zgodnie z wypisem z rejestru gruntów ww. działka sklasyfikowana jest jako grunt rolny – RIVa. Podatnik nie złożył w Urzędzie Gminy Opatów informacji o gruntach, o której mowa w przepisie art. 6a ust. 5 ww. ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, uwzględniającej dzierżawione grunty. Podatnika nie wezwano również do złożenia ww. informacji.

Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania. Zgodnie z art. 21 § 5 ww. ustawy, jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, wysokość zobowiązania podatkowego, o którym mowa w § 1 pkt 2, ustala się zgodnie z danymi zawartymi w deklaracji, chyba że przepisy szczególne przewidują inny sposób ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego albo w toku postępowania podatkowego stwierdzono, że dane zawarte w deklaracji, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego, są niezgodne ze stanem faktycznym.

Z wyjaśnień pracowników Referatu Finansowego wynika, że nie otrzymano informacji o zawarciu umowy dzierżawy od osoby zatrudnionej na stanowisku do spraw geodezji, rolnictwa, gospodarki gruntami i mieniem komunalnym.

W obowiązujących procedurach wewnętrznych dotyczących obiegu dokumentów, określonych w Zarządzeniu Wójta Gminy Opatów Nr 120.7.2011 z dnia 30 sierpnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Opatowie, w załączniku Nr 1 ujęto zapis dotyczący przekazywania kopii zawartych umów na bieżąco do Referatu Finansowego. We wcześniejszym Zarządzeniu Nr 0152/7/2004 Wójta Gminy Opatów z dnia 26 kwietnia 2004 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 0136/4/97 dot. „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych i gospodarki materiałowej”, nie uregulowano przepływu umów pomiędzy pracownikami Urzędu Gminy Opatów w zakresie powszechności opodatkowania. Przyczyną powyższych nieprawidłowości był brak właściwego przepływu informacji dotyczących zawieranych przez Gminę Opatów umów sprzedaży, najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych pomiędzy Inspektorem ds. geodezji, rolnictwa, gospodarki gruntami i mieniem komunalnym a pracownikami Referatu Finansowego, którzy wykonywali obowiązki związane z przyjmowaniem oraz sprawdzaniem, deklaracji i informacji podatkowych, dokonywaniem wymiaru podatków od osób fizycznych i prawnych. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Zbigniew Kowalik – Skarbnik Gminy Opatów.

Wniosek nr 1

Przeanalizować prawidłowość opodatkowania podatnikiem od nieruchomości podatnika o numerze karty kontowej OP-7N, mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz podatnika o numerze karty kontowej N8/K 125, stosownie do art. 272 i art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749). W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 § 1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa postępowanie podatkowe celem ustalenia prawidłowego wymiaru podatku.

Wniosek nr 2

Wyegzekwować informacje o gruntach od podatnika o numerze karty kontowej N5/K 118 i przeprowadzić czynności sprawdzające w zakresie prawidłowości wykazania danych, stosownie do art. 272, art. 274 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749), a następnie dokonać wymiaru podatku rolnego, stosownie do art. 6a ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Opatów w zakresie przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi pracownikami w zakresie powszechności opodatkowania, mając na uwadze postanowienia Zarządzenia Wójta Gminy Opatów Nr 120.7.2011 z dnia 30 sierpnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Opatowie oraz art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających oraz przeprowadzania postępowań podatkowych, stosownie do art. 21 § 1 pkt 2, art. 21 § 5, art. 165, art. 272 pkt 3, art. 274 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749), art. 2 ust. 1 pkt 1, pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 6a ust. 1, ust. 3 i ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- *Nie udzielono zaległego urlopu wypoczynkowego za lata 2008 - 2011 do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego dla p. Bogdana Sośniaka – Wójta Gminy Opatów. Ponadto, w związku z upływem kadencji w 2010 r., nie wypłacono ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy p. Bogdanowi Sośniakowi – Wójtowi Gminy Opatów w liczbie 26 dni za 2010 r., 26 dni za 2009 r. i 24 dni za 2008 r. Ze wskazaną osobą nie zostało sporządzone porozumienie w sprawie wykorzystania zaległego urlopu podczas trwania kolejnego stosunku pracy na podstawie wyboru.*

Powyższe było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) – w brzmieniu obowiązującym na dzień 6 grudnia 2010 r., zgodnie z którym niewykorzystanego urlopu należy udzielić pracownikowi najpóźniej do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego. Zgodnie z art. 171 § 1 w/w ustawy Kodeks pracy w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny.

Zgodnie z wyliczeniami pracowników Urzędu Gminy w Opatowie ekwiwalent za 74 dni (tj. wg stanu urlopu na dzień 6 grudnia 2010 r.) w związku z upływem kadencji w 2010 r. wynosi brutto 33.732,16 złotych.”

Ponadto, nie ujęto zobowiązań z tytułu niewypłaconego ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w księgach rachunkowych 2010 r., co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Z kolei zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za bieżące, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

W związku z powyższym nie wykazano ww. zobowiązań z tytułu niewypłaconych ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na koniec 2010 r. i 2011r. w sprawozdawczości budżetowej i finansowej.

W 2008 r. czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Opatów wykonywał Przewodniczący Rady Gminy Opatów, a w latach 2009 - 2011 p. Jerzy Szyja – Sekretarz Gminy Opatów.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy Opatów zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek Nr 6

Rozważyć możliwość wypłacenia zaległej kwoty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla p. Bogdana Sośniaka – Wójta Gminy Opatów, mając na uwadze art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.)

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Opatów w zakresie prawidłowego ujmowania operacji z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w księgach rachunkowych danego okresu, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie Funduszu Sołeckiego:

- *Nieprawidłowo przyjęto do rozliczenia wydatki wykonane w ramach Funduszu Sołeckiego za 2010 r. przez Sołectwo Waleńczów w kwocie 21.906,12 zł, pomimo ustalenia środków stanowiących fundusz sołecki dla tego sołectwa w wysokości 19.918 zł na 2010 r. Było to niezgodne z art. 2, ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem wysokość środków przypadających na dane sołectwo nie może być wyższa niż dziesięciokrotność kwoty bazowej K_b, która wynosiła 1.991,83 zł. Wydatki Sołectwa Waleńczów zostały zawyżone o kwotę 1.988,12 zł, co spowodowało również zawyżenie o kwotę 1.988,12 zł kwoty łącznej wydatków w wysokości 81.357,27 zł wykazanej we wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego. Zwrot wydatków w wysokości 24.407,18 zł (30% wszystkich wydatków) nastąpił w dniu 22 sierpnia 2011 r. Prawidłowa wysokość wydatków do wniosku o zwrot części wydatków z budżetu państwa powinna wynosić kwotę 79.369,15 zł i wysokość zwrotu (30% wydatków) powinna wynosić 23.810,75 zł. Kwota zwrotu z budżetu Państwa została zawyżona o kwotę 596,43 zł. Zadania w zakresie merytorycznej kontroli dowodów księgowych i zatwierdzania ich jako dokumentujących wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego nie zostały powierzone pracownikom urzędu.*

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości nie określono zasad ujmowania w ewidencji wydatków uznanych za wykonane w ramach funduszu w celu zapewnienia danych do wypełnienia kolumny 10 w sprawozdaniu Rb-28S.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 Nr 20, poz. 103 z późn. zm.) sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych i kwoty ujęte w sprawozdaniach powinny wynikać z ksiąg rachunkowych.

Zadania w powyższym zakresie wykonywał p. Zbigniew Kowalik – Skarbnik Gminy Opatów, któremu powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie rachunkowości oraz przygotowywanie projektów przepisów wewnętrznych w tym zakresie. Bezpośredni nadzór wykonywał p. Bogdan Sośniak – Wójt Gminy Opatów.

Wniosek nr 8

Zapewnić dokonywanie prawidłowego rozliczenia wydatków wykonywanych w ramach Funduszu Sołeckiego i wykazywania wydatków w prawidłowej wysokości we wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, stosownie do art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2009 r. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Dokonać korekty wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za 2010 r. i dokonać zwrotu kwoty w wysokości 596,43 zł w związku z zawyżeniem wydatków wykonanych w 2010 r. w ramach Funduszu Sołeckiego z kwoty 79.369,15 zł do kwoty 81.357,27 zł, mając na uwadze art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2009 r. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.),

Wniosek nr 10

Uaktualnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o zasady ujmowania w ewidencji, wydatków uznanych za wykonane w ramach funduszu sołeckiego w celu zapewnienia danych do wypełnienia kolumny 10 w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, mając na uwadze § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103 z późn. zm.).

W zakresie wydatków dotyczących przeciwdziałania alkoholizmowi:

- *W latach 2010 - 2011 z budżetu Gminy Opatów na realizację Gminnych Programów Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii wydankowano środki w wysokości niższej niż uzyskane dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.*

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych mogły być wykorzystane jedynie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów, o których mowa w art. 10 ust. 2

ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a wykonanymi wydatkami ujętymi w Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii za 2010 r. wyniosła 10.030,74 zł i za 2011 r. wynosiła 12.931,28 zł.

Środki stanowiące różnicę pomiędzy wykonanymi dochodami z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych a wydatkami zrealizowanymi w Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii pozostały w budżecie Gminy Opatów.

Za prawidłową gospodarkę finansową, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), odpowiadał p. Bogdan Sośniak – Wójt Gminy Opatów.

Wniosek nr 11

Podjąć działania w celu wydatkowania środków uzyskanych z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań ujętych w Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473).

W zakresie zamówień publicznych:

– W zakresie przygotowania w 2011 r. zamówienia publicznego na „Przebudowę i remont odcinka drogi dojazdowej do pól nr 664 009S (D-1143) w miejscowości Wilkowiecko”, stwierdzono, że:

- ogłoszenie o zamówieniu nie zawierało wszystkich informacji wymaganych art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). W ogłoszeniu opublikowanym w siedzibie Zamawiającego i na stronie internetowej nie zawarto informacji w zakresie opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu.

Zadania dotyczące koordynowania, przygotowania i realizacji zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Opatów w zakresie obowiązków wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych należały do obowiązków Inspektora Urzędu Gminy.

Nadzór w tym zakresie pełnił p. Bogdan Sośniak – Wójt Gminy Opatów.

- w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie zawarto wszystkich informacji wymaganych art. 36 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113 poz. 759 z późn. zm.).

Specyfikacja nie zawierała opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu. Zgodnie z przytoczonym przepisem specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera m. in. warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków.

Zadania w zakresie przygotowania specyfikacji istotnych warunków zamówienia wykonywał Inspektor Urzędu Gminy, stosownie do zakresu obowiązków służbowych z dnia 15 marca 2011 r.

Specyfikacje istotnych warunków zamówienia zatwierdził w dniu 9 września 2011 r. p. Bogdan Sośniak – Wójt Gminy Opatów.

– W zakresie przygotowania w 2009 r. postępowania o udzielenie zamówienia pn: „Przebudowa i remont odcinków dróg gminnych w miejscowościach: Waleńczów, Wilkowiecko, Zwierzyniec I, Opatów” stwierdzono, że:

- zamawiający żądał dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, pomimo braku opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, co było niezgodne z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Ponadto, zgodnie z § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2006 r. Nr 87, poz. 605 z późn. zm.), w celu potwierdzenia opisanego przez zamawiającego warunku posiadania przez wykonawcę niezbędnej wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, zamawiający może żądać wykazu niezbędnych do wykonania zamówienia narzędzi i urządzeń, którymi dysponuje lub będzie dysponował wykonawca.

Zamawiający w ogłoszeniach o zamówieniu zamieszczonych na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy Opatów, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu, na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych, a także w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w celu potwierdzenia spełnienia warunku udziału w postępowaniu polegającego na posiadaniu niezbędnej wiedzy i doświadczeniu oraz dysponowaniu potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, o których mowa w art. 22 ust. 1 pkt 1 – 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, żądał od wykonawców:

- ◀ wykazu osób, którymi dysponuje lub będzie dysponował wykonawca i które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności;
- ◀ dokumentów stwierdzających, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień;
- ◀ wykazu wykonanych robót budowlanych w okresie ostatnich pięciu lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, odpowiadających swoim rodzajem i wartością robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia, z podaniem ich wartości oraz daty miejsca wykonania oraz załączeniem dokumentów potwierdzających, że roboty te zostały wykonane należycie (referencje od poprzednich zamawiających lub protokoły odbiorów końcowych wykonanych robót) - dla uznania ważności oferty należy przedstawić pozytywne referencje lub protokoły odbioru z minimum jednej roboty o charakterze i zakresie podobnym do przedmiotu zamówienia.

- w ogłoszeniach o zamówieniu zamieszczonych: na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy Opatów, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu zamieszczono zapis o treści: „Na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu oferenci muszą się wykazać dokumentami określonymi w SIWZ”.

Ponadto, w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych Zamawiający nie powielił żądania dotyczącego dokumentów stwierdzających, że osoby które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień, natomiast dodano zapis o konieczności dostarczenia wykazu niezbędnych do wykonania zamówienia narzędzi i urządzeń, którymi dysponuje lub będzie dysponował wykonawca. Powyższe niezgodne

było z art. 40 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

Projekt specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz treść ogłoszeń przygotowali inspektorzy zatrudnieni na samodzielnym stanowisku ds. dróg, leśnictwa i łowiectwa oraz na samodzielnym stanowisku ds. projektów unijnych, rozwoju gminy i zamówień publicznych.

Ogłoszenia o zamówieniu oraz SIWZ w dniu 1 lipca 2009 r. zatwierdził p. Bogdan Sośniak – Wójt Gminy Opatów.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Opatowie w zakresie sporządzania specyfikacji istotnych warunków zamówienia i ogłoszenia o zamówieniu, stosownie do art. 22 ust. 1 pkt 1 - 4, art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) oraz § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2006 r. Nr 87, poz. 605 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Opatowie w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 40, ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W latach 2011 - 2012 (miesiące I - V) na kontach budżetu 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe” i 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” w ewidencji księgowej budżetu (organu) nie ujęto odsetek od udzielonych gminie Opatów kredytów oraz pożyczek.*

Powyższe stwierdzono w zakresie ewidencji odsetek od kredytu i odsetek od pożyczki zaciągniętych umowami: pożyczki Nr 372/2010/333/OA/pone/P z dnia 7 grudnia 2010 r. oraz kredytu Nr 00/DZ/36/11 z dnia 28 grudnia 2011 r.

Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 909, 134 i 260 określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz z postanowieniami zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Opatów Nr 0151/50/2010 z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości a w tym zakładowego planu kont.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości powierzono p. Zbigniewowi Kowalikowi – Skarbnikowi Gminy Opatów.

Wniosek nr 14

Obliczyć i zaewidencjonować na kontach bilansowych 134, 260 i 909 w księgach budżetu odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) i zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Opatów Nr 0151/50/2010 z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

- *Nieprawidłowo ustalono wartość inwestycji zrealizowanej w 2009 r. pod nazwą „Przebudowa i remont odcinków dróg gminnych w miejscowościach: Waleńczów, Wilkowiecko, Zwierzyniec I, Opatów”. Na stan środków trwałych 31 grudnia 2009 r. na podstawie OT nr 28/09 z dnia 31 grudnia 2009 r. przyjęto wartość wykonanych robót w kwocie 763.791,99 zł. Do kosztów zadania nie zaliczono wartości wynagrodzenia inspektora nadzoru inwestorskiego oraz opracowania dokumentacji projektowej oraz kosztorysów.*

W związku z tym, wartość przyjętej inwestycji na koncie 011 – „Środki trwałe” została zaniżona o kwotę: 10.536,71 zł.

Powyższe było niezgodne z art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowieniami 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 późn. zm.).

Dekretacji dokumentów księgowych dokonał p. Zbigniew Kowalik – Skarbnik Gminy Opatów.

Wniosek nr 15

Ponownie rozliczyć wartość środka trwałego zadania pn. „Przebudowa i remont odcinków dróg gminnych w miejscowościach: Waleńczów, Wilkowiecko, Zwierzyniec I, Opatów”, mając na uwadze art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

W zakresie sprawozdawczości budżetowej:

- *W sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za 2010 r. i 2011 r. nie wykazano zobowiązań niewymagalnych Urzędu Gminy Opatów z tytułu rozrachunków z pracownikami ujętymi w ewidencji na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” na dzień 31 grudnia 2010 r. w kwocie 62.001,05 zł i na dzień 31 grudnia 2011 r. w kwocie*

64.684,06 zł. Ponadto, w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za 2010 r., nie ujęto zobowiązania z tytułu składki na PFRON za miesiąc grudzień 2010 r. ujętego w ewidencji na koncie 229 – 3 – „PFRON” w wysokości 729,00 zł.

Powyższe spowodowało, że danych tych nie wykazano w sprawozdaniach zbiorczych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za okres j. w.

Naruszono tym postanowienia § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), zgodnie z którymi kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań będącej Załącznikiem nr 39 do w/w rozporządzenia sprawozdania sporządza się następująco: w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego.

Zadania w zakresie opracowywania obowiązującej sprawozdawczości zgodnie ze stanem faktycznym należały do Inspektora w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Zbigniew Kowalik – Skarbnik Gminy Opatów.

Sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za 2010 r. i 2011 r. podpisali p. Zbigniew Kowalik – Skarbnik Gminy Opatów oraz p. Jerzy Szyja – Sekretarz Gminy Opatów.

Sprawozdania zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za 2010 r. i 2011 r. podpisali p. Zbigniew Kowalik – Skarbnik Gminy Opatów oraz p. Bogdan Sośniak – Wójt Gminy Opatów.

Wniosek nr 16

Skorygować sprawozdania Rb-28S za 2010 r. i 2011 r. stosownie do postanowień § 17 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań będącej Załącznikiem nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-28S, stosownie do postanowień § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz postanowień § 8 ust. 2 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań będącej Załącznikiem nr 39 do w/w rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- Zaniechano przedłożenia Radzie Gminy Opatów projektu uchwały określającej dla samorządowego zakładu budżetowego - Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Opatowie, terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu.

Zgodnie z art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), tworząc samorządowy zakład budżetowy, organ

stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu.

Przygotowanie projektu uchwały Rady Gminy Opatów należało do obowiązków p. Bogdana Sośniaka – Wójta Gminy Opatów.

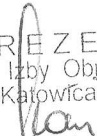
W trakcie kontroli przedłożono, przygotowany przez Kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Opatowie, projekt uchwały Rady Gminy Opatów w sprawie terminów i sposobu ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez samorządowy zakład budżetowy do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu.

Wniosek nr 18

Przedstawić Radzie Gminy Opatów projekt uchwały w sprawie określenia terminów i sposobu ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposobu i terminów rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu, stosownie do art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w **zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej