



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl
NIP 954 10 26 139

tel. 32 60 44 900
fax 32 60 44 901

Katowice, 26 października 2012 r.

Znak: WK-6100/21/4/12

Pani
Anna Grygierek
Burmistrz
Strumienia

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 16 lipca do 21 sierpnia 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Strumień za okres od 1 stycznia 2008 r. do dnia zakończenia kontroli. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 27 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 księgowości:

- W 2011 r. nie ujmowano w księgach rachunkowych jednostki Urzędu Miejskiego w Strumieniu przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, jak również w momencie dokonania wpłaty tych należności. Wpłaty ujmowane były bezpośrednio na stronie Ma konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki”. Powyższe 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.) oraz z zasadami funkcjonowania konta 221 określonymi w załączniku nr 3 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 zakładowym planem kont stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Burmistrza Strumienia Nr 38/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. wrz. ze zmianami.



Z wyjaśnień pracowników Referatu Finansowo-Księgowego wynika, iż ewidencja analityczna była prowadzona przez Inspektora Referatu Spraw Obywatelskich w programie „Koncesja alkoholowa”, natomiast kontroli terminowości wpłat dokonywał pracownik ww. Referatu poprzez porównywanie danych z ewidencji analitycznej z wyciągami bankowymi.

Od 1 stycznia 2012 r. dokonywano przypisu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wyłącznie w momencie dokonania wpłaty.

Przyczyną braku ujęcia przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 w 2011 r. było zaniechania przekazania informacji przez Inspektora Referatu Spraw Obywatelskich o wysokości przypisów.

Pismo w sprawie przypisu należności z ww. tytułu na 2012 r. zostało przekazane do Referatu Finansowo-Księgowego dopiero w dniu 2 lipca 2012 r. Z wyjaśnień złożonych przez p. Danutę Mitko – Skarbnika Strumienia wynika, iż przypis należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 będzie dokonywany od 1 stycznia 2013 r.

Zadania związane z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych należały do Inspektora Referatu Spraw Obywatelskich, nad którym nadzór sprawował Kierownik ww. Referatu.

Wniosek nr 1

Zapewnić dokonywanie na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do 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.) oraz postanowień 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.) w zakresie funkcjonowania ww. konta.

- W 2011 r. ujęto w ewidencji księgowej jednostki Urzędu Miejskiego w Strumieniu zwroty niewykorzystanych dotacji ujemnym zapisem po stronie Wn kont 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Powyższe ustalono na podstawie zwrotu niewykorzystanych dotacji przez Ochotniczą Straż Pożarną Zabłocie w dniu 21 grudnia 2011 r. w kwocie 1.379,70 zł i Miejską Bibliotekę Publiczną w Strumieniu w dniu 31 grudnia 2011 r. w kwocie 11.927,74 zł.
- Stosownie do opisu funkcjonowania konta 224 w załączniku nr 3 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 postanowień zakładowego planu kont, stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 38/2010 Burmistrza Strumienia z dnia 30 grudnia 2010 r. - konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia

przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130, na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności: wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810; wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji księgowej wydatków był Inspektor Referatu Finansowo-Księgowego, nad którym nadzór sprawowała p. Danuta Mitko – Skarbnik Strumienia.

- W okresie od 1 stycznia 2010 r. do 31 lipca 2012 r. (za wyjątkiem grudnia 2010 r.) deklaracje na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (zwany dalej PFRON) ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w koszty w miesiącu (okresie sprawozdawczym), w którym dokonano zapłaty, a nie w miesiącu (okresie sprawozdawczym), którego koszty dotyczyły. Zgodnie z 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.) w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Ponadto stosownie do art. 20 ust. 1 ww. ustawy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Skutkiem powyższego, w rocznym sprawozdaniu Urzędu Miejskiego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. nie wykazano jako zobowiązanie niewymagalne równowartości deklaracji PFRON za miesiąc grudzień 2011 r., zapłaconej w dniu 20 stycznia 2012 r. w kwocie 3.478,00 zł.

Zadania w zakresie sporządzania deklaracji i przekazywania ich do Referatu Finansowo-Księgowego należały do Inspektora Referatu Organizacyjnego. Nadzór nad pracownikiem ww. Referatu sprawowała p. Daniela Kula – Sekretarz Strumienia. Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej, przygotowania sprawozdań należały do pracowników Referatu Finansowo-Księgowego, nad którym nadzór sprawowała p. Danuta Mitko – Skarbnik Strumienia.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Strumieniu w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” zgodnie z opisem ww. konta w załączniku nr 3 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 prowadzenia ewidencji deklaracji na PFRON na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, zgodnie z art. 6 ust. 1 i 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.) 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.).

- W okresie od 2008 r. do lipca 2012 r. gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umowy, gwarancje usunięcia wad i usterek oraz wadia wnoszone w innej formie niż pieniądzu, ujmowano w księgach rachunkowych jednostki na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” w korespondencji z kontem 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”. Powyższe było niezgodnie z postanowieniami załącznika nr 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 późn. zm.) oraz z postanowieniami załącznika nr 3 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.). Zgodnie z postanowieniami załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201 i 234. Ewidencja zabezpieczeń należytego wykonania umów i wadiów wnoszonych w formach niepieniężnych powinna być prowadzona pozabilansowo.

Kontrolującym wyjaśniono, że księgowanie zabezpieczeń należytego wykonania umowy i wadiów wnoszonych w innych formach niż pieniądzu ujmowano na kontach 140/240 zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia Nr 38/2010 Burmistrza Strumienia z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie: wprowadzania zasad (polityki) rachunkowości oraz dokumentacji organizacji rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Strumieniu.

W trakcie trwania kontroli, Zarządzeniem Nr 42/2012 Burmistrza Strumienia z dnia 16 sierpnia 2012 r. zmieniono politykę rachunkowości poprzez wprowadzenie do Zakładowego Planu Kont konta pozabilansowego 920 – „Poręczenia i gwarancje”, które służy do ewidencji gwarancji należytego zabezpieczenia umów i wadiów wnoszonych w formie gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych. Tym samym, na mocy powyższego Zarządzenia, dokonano stosownych przeksięgowania gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych na konto 920 – „Poręczenia i gwarancje”.

- W latach 2009 - 2012 (do dnia 30 lipca 2012 r.) zaniechano prowadzenia oraz ustalenia zasad klasyfikacji zdarzeń dla pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych związanych z zaciągniętymi kredytami, których zabezpieczeniem dla banku był weksel in blanco oraz deklaracja wystawcy weksla in blanco.

Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm., Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) deklaracja wekslowa (własny weksel in blanco) może być zobowiązaniem warunkowym charakteryzującym się największym stopniem niepewności co do kwoty i terminu wymagalności. Zobowiązania warunkowe oznaczają obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Weksel własny in blanco ujemnie się jednostronnie na koncie pozabilansowym Ma konta „Zobowiązania warunkowe”. W przypadku nie wywiązania się z umowy, gdy wierzyciel użyje weksla jako podstawy do roszczenia zapłaty, dokonuje się w księgach rachunkowych stosownych zapisów w ewidencji bilansowej. W kontrolowanym okresie wystawiono weksel in blanco jako zabezpieczenie zaciągniętych kredytów na podstawie umów: nr 675/2009/00004283/00 zawartej w dniu 14 grudnia 2009 r. w kwocie 1.500.000,00 zł,

nr 675/2009/00004138/00 zawartej w dniu 14 grudnia 2009 r. w kwocie 1.200.000,00 zł,
nr 389/10 zawartej w dniu 5 października 2010 r. w kwocie 6.200.000,00 zł,
nr 675/2011/00009880/00 zawartej w dniu 27 września 2011 r. w kwocie 9.343.620,00 zł.
Powyższe deklaracje wekslowe zostały podpisane przez p. Annę Grygierek – Burmistrza Strumienia i p. Danutę Mitko – Skarbnika Strumienia.

W trakcie kontroli zarządzeniem Burmistrza Strumienia Nr 41/2012 z dnia 1 sierpnia 2012 r. ustalono zasady klasyfikacji zdarzeń na pozabilansowym koncie 292 – „Zobowiązania warunkowe” oraz ujęto w pozabilansowej ewidencji ww. deklaracje wekslowe.

Przygotowywanie zarządzeń i instrukcji dotyczących zasad prowadzenia rachunkowości i zkładowego planu kont, obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz procedur kontroli wewnętrznej należało do p. Danuty Mitko – Skarbnika Strumienia.

Osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie ewidencji księgowej byli Inspektorzy Referatu Finansowo-Księgowego. Bezpośredni nadzór nad pracownikami ww. Referatu sprawowała p. Danuta Mitko – Skarbnik Strumienia.

W zakresie funduszu sołeckiego:

- W 2010 r. nieprawidłowo ustalono kwotę funduszu sołeckiego, przyjmując do wyliczenia wskaźnika K_b kwotę bazową obliczoną jako iloraz wykonanych wydatków bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zameldowanych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego”, liczbę mieszkańców inną niż wynikała z danych ogłoszonych przez GUS. Liczba mieszkańców zamieszkałych na obszarze Gminy Strumień wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. wynosiła 12 178 osób, podczas gdy do wyliczenia wskaźnika K_b przyjęto liczbę zameldowanych mieszkańców 12 229 osób. Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołecim (Dz. U. Nr 52, poz. 420), wskaźnik K_b oblicza się jako iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Wyliczony przez pracowników Urzędu Miejskiego w Strumieniu wskaźnik K_b wynosił 1.876,01 zł, prawidłowo powinno być 2.208,30 zł. Przyjmując do wyliczenia nieprawidłowy wskaźnik K_b zaniżono kwotę funduszu sołeckiego ogółem o 6.645,80 zł. Zadania w zakresie wyliczenia kwot funduszu sołeckiego nie zostały w 2009 r. powierzone żadnemu pracownikowi, a faktycznie były wykonywane przez p. Danutę Mitko – Skarbnika Strumienia. Wniosek o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 r. został złożony dnia 15 lutego 2011 r. a korekty dokonano dnia 29 lipca 2011 r. Zwrot w kwocie 9.112,72 zł nastąpił 22 sierpnia 2012 r.

Wniosek nr 3

Powierzyć pracownikom Urzędu Miejskiego w Strumieniu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wyliczania kwot funduszu sołeckiego, zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołecim (Dz. U. Nr 52,

poz. 420), 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 dochodów z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

– *W latach 2010 - 2012 wydano pozwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dla przedsiębiorcy, który w złożonych wnioskach nie załączył dokumentu potwierdzającego tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych. Dotyczyło to wniosków złożonych: w dniu 18 marca 2009 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo, w dniu 9 maja 2012 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyj. piwa). Stosownie do postanowień art. 18 ust. 6 pkt. 2 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.) do wniosku o wydanie zezwolenia należy dołączyć dokument potwierdzający tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych.*

– *W roku 2010 przedsiębiorcy o nr rejestru 386 naliczono i pobrano opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż detaliczną napojów alkoholowych niezgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów art. 11¹ ust. 4 i ust. 5 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.).*

W dniu 3 grudnia 2010 r. przedsiębiorca złożył wniosek o wydanie zezwoleń na 2011 r. Opłatę w kwocie 1050,00 zł za wydanie zezwoleń obliczono jak dla przedsiębiorcy rozpoczynającego działalność gospodarczą. Zgodnie z przytoczonymi wyżej przepisami opłatę należało obliczyć na podstawie wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim czyli 2009.

W dniu 7 stycznia 2011 r. przedsiębiorca złożył oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2010 r. i dokonał dopłaty w kwocie 3.576,02 zł.

Zgodnie z zakresem czynności do obowiązków Inspektora Referatu Spraw Obywatelskich, należało min.: przygotowanie projektów zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i obliczanie na podstawie złożonych oświadczeń wysokości opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Spraw Obywatelskich Urzędu Gminy w Strumieniu w zakresie naliczania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do przepisów art. 11¹ ust. 4 i ust. 5 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.), mając na uwadze przepisy 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.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

– *W roku 2009 w zawiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia aktów notarialnych w odniesieniu do umów sprzedaży działek nr 1293/3 i 526/12 nie zawarto informacji, że*

17 w przypadku, jeżeli osoba ustalona jako nabywca nie przystąpi bez usprawiedliwienia do
18 zawarcia aktu notarialnego w miejscu i terminie podanych w zawiadomieniu, organizator
19 przetargu może odstąpić od zawarcia aktu notarialnego, a wpłacone wadium nie podlega
20 zwrotowi. Powyższe naruszało art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r.
21 o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn.zm.).
22 Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Gospodarki
23 Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Strumień w zakresie prawidłowego zawiadamiania osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości, o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości stosownie do art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651, 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.).

W zakresie dochodów budżetowych:

- Wprowadzono w dniu 2 stycznia 2011 r. aneks do umowy Nr 85/95 z dnia 31 marca 1995 r. w sprawie administrowania cmentarzami komunalnymi Gminy Strumień, którym ustalono, że celem pokrywania części kosztów związanych z wykonywaniem umowy, administrator uprawniony jest do zatrzymywania części kwot pobranych z tytułu opłat cmentarnych określonych w § 1 pkt 6 Zarządzenia Nr 17/2010 Burmistrza Strumienia z dnia 21 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat obowiązujących na cmentarzach komunalnych na terenie Gminy Strumień – tj. opłaty jednorazowej eksploatacyjnej na pokrycie kosztów prac porządkowych.
Zgodnie z postanowieniami art. 4 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 18 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn.zm.) źródłami dochodów własnych gminy są inne dochody należne gminie na podstawie odrębnych przepisów. Powyższym naruszono art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).
Powyższy aneks podpisał p. Roman Greń – były Zastępca Burmistrza Strumienia.

Wniosek nr 6

Podjąć działania w celu zmiany umowy Nr 85/95 z dnia 31 marca 1995 r. o administrowanie cmentarzami komunalnymi w zakresie wyłączenia możliwości zatrzymywania przez administratora części kwot pobranych z tytułu opłat cmentarnych na poczet kosztów związanych z wykonywaniem umowy mając na uwadze art. 4 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 18 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) oraz art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej