

Katowice, dnia 29.06.2004 r.

Znak: WK-0901/23/2004

Pan
Wójt Gminy
O p a t ó w

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 29.03.2004 r. do 5.05.2004 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Opatów za okres od 1 stycznia 2002 r. do 31 grudnia 2003 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 13 maja 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne uchybienia i nieprawidłowości stwierdzone w czasie kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1982 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. w Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Zaciągnięcie zobowiązań wymagalnych w 2002 r. w kwocie 1.593,81 zł nie mających pokrycia w planie finansowym w rozdziale 92605 § 4210 w kwocie 1.348,59 zł, co wynikało z faktury VAT Nr 8101/02 z dnia 20 grudnia 2002 r. za rurę drenażową PCV 80 i geowłókninę na kwotę 1.402,59 zł wystawioną przez Zakład Handlowy „WATER PLUS” ... z Kłobucka i w rozdziale 75023 § 4210 w kwocie 245,22 zł, co wynikało z faktury VAT Nr2587/02 z dnia 18 grudnia 2000 r. za listwę, narożnik PCV, zaślepkę itp. na kwotę 588,22 zł wystawionej przez P.P.H.U. „Świat Drewna”... z Kłobucka.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Bogdan Sośniak – Wójt Gminy Opatów, stosownie do postanowień art. 132 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 1998 r. Nr 155, poz.1041 z późn. zm.).

Wniosek Nr 1

Zaciągać zobowiązania finansowe do wysokości ustalonej w planie finansowym na dany rok budżetowy mając na uwadze przepisy art. 132 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 z późn. zm.).

- *Przekazanie składek na Ubezpieczenie Zdrowotne w kwocie 6.343,28 zł i Fundusz Pracy w kwocie 2.155,53 zł od wynagrodzeń pracowników za miesiąc grudzień 2003 r. w dniu 9 stycznia 2004 r., zamiast w ustawowym terminie, który przypadał na 5 stycznia 2004 r.*

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą p. Bogdan Sośniak – Wójt Gminy Opatów i p. Zbigniew Kowalik – Skarbnik Gminy Opatów.

Wniosek Nr 2

Przekazywać składki na Ubezpieczenie Społeczne i Fundusz Pracy w terminie wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 1998 r. Nr 137, poz.887 z późn. zm.), tj. do 5 dnia następnego miesiąca po dokonaniu wypłaty wynagrodzeń.

- *Niedopełnienie w roku 2002 i 2003 obowiązku przeprowadzenia kontroli minimum 5 % wydatków we wszystkich podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych w zakresie ustalenia procedur kontroli wewnętrznej przez kierowników w jednostkach, przestrzegania tych procedur. W roku 2002 roku przeprowadzono kontrolę tylko jednej natomiast w roku 2003 trzech jednostek organizacyjnych.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi: Bogdan Sośniak - Wójt Gminy Opatów, na podstawie przepisów art.127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 155, po. 1014 z późn. zm.).

Wniosek Nr 3

Dokonywać w każdym roku kontroli finansowej co najmniej 5% wydatków wszystkich podległych jednostek organizacyjnych, w zakresie przestrzegania przez te jednostki realizacji procedur kontroli o których mowa w art. 35 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze postanowienia art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowo klasyfikowano w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej:*
 - *wydatki na wynagrodzenia i pochodne pracowników gospodarczych Urzędu Gminy w Opatowie w 2002 r. w rozdziale 75097 – Gospodarstwa Pomocnicze a pracowników prowadzących sprawy wodociągów gminnych w latach 2002 – 2003 w rozdziale 40002 – Dostarczanie wody,*
 - *w 2002 i 2003 r., dochody z tytułu czynszu najmu i dzierżawy ujmowano w rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § - 083 „Wpływy z usług”.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Zbigniew Kowalik – Skarbnik Gminy Opatów, zgodnie z zakresem czynności z dnia 5 lipca 2000 r.

Wniosek Nr 4

Klasyfikować wydatki na wynagrodzenia i pochodne pracowników prowadzących sprawy wodociągów gminnych w rozdziale 75023 – Urzędy Gmin a dochody z tytułu czynszu w § 075 – „Dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2003 r. Nr 68, poz. 634 z późn. zm.).

- *Przyznanie w dniu 23 września 2002 r. przez p. Bogdana Sośniaka – Wójta Gminy Opatów dodatków spisowych dla członków Gminnego Biura Spisowego w łącznej kwocie 1.657,00 zł po zakończeniu pracy biura spisowego, który przypadał na 31 lipca 2002 r. i wypłacenie ich w dniu 30 września 2002 r.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Bogdan Sośniak – Wójt Gminy Opatów, który przyznał powyższe dodatki spisowe, co zostało potwierdzone w pismach z dnia 23 września 2002 r.

- *Przyznanie w dniu 30 lipca 2002 r. przez p. Bogdana Sośniaka – Wójta Gminy Opatów dodatków spisowych w zawyżonej wysokości tj. w kwocie 1.300,00 zł dla członków Gminnego Biura Spisowego i w kwocie 1.386,00 zł dla Z-cy Gminnego Komisarza Spisowego.*

Maksymalna wysokość dodatku specjalnego obliczona zgodnie z zasadami określonymi w § 2 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 marca 2000 r. w sprawie kryteriów obliczenia wynagrodzenia za wykonanie czynności związanych ze spisem oraz przyznawania dodatków spisowych i nagród (Dz. U. z 2000 r. Nr 22, poz. 276) wynosiła 1.237,17 zł.

Skutek zawyżenia z tego tytułu wynosił 400, 15 zł.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Bogdan Sośniak – Wójt Gminy Opatów, który przyznał powyższe dodatki spisowe, co zostało potwierdzone w pismach z dnia 30 lipca 2002 r.

- *Wypłacenie dodatków spisowych dla członków Gminnego Biura Spisowego za okres od marca do lipca 2002 r. w pełnej wysokości, pomimo, przebywania przez te osoby na urlopie wypoczynkowym (opiece nad dzieckiem).*

Łączna kwota niedokonanych potrąceń wynosiła 1.674,00 zł.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor Urzędu Gminy w Opatowie, zgodnie z zakresem czynności z dnia 5 lipca 2000 r.

Wniosek Nr 5

Wystąpić o dobrowolny zwrot do budżetu bezpodstawnie wypłaconych dodatków spisowych za miesiąc wrzesień 2002 r. w kwocie 1.657,00 zł oraz dodatków spisowych wypłaconych w miesiącu lipcu 2002 r. w zawyżonej wysokości tj. w kwocie 400,15 zł dla członków Gminnego Biura Spisowego wraz z odsetkami obliczonymi jak dla zaległości podatkowych, a w przypadku nie uzyskania zwrotu kwot z powyższego tytułu, spowodować windykację od osób, które zaakceptowały dokumenty stanowiące podstawę wypłaty, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

- *Brak oznaczenia przychodowych dowodów kasowych numerem i pozycją raportu kasowego, pod którym zostały ujęte.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor Urzędu Gminy w Opatowie, zgodnie z zakresem czynności z dnia 5 lipca 2000 r.

Wniosek Nr 6

Przy sporządzaniu raportów kasowych przestrzegać przepisów art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), poprzez oznaczenie przychodowych dowodów kasowych numerem i pozycją raportu kasowego pod którym zostały ujęte.

- *Niezałączanie do raportów kasowych dowodów kasowych potwierdzających przyjęcie gotówki do kasy z tytułu podatków i opłat za wodę oraz potwierdzających wypłatę wynagrodzenia z kasy i przechowywanie ich w odrębnych zbiorach.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Zbigniew Kowalik – Skarbnik Gminy Opatów, który dokonywał sprawdzenia raportów kasowych.

Wniosek Nr 7

Załączać do raportów kasowych dowody kasowe potwierdzające przyjęcie gotówki do kasy z tytułu podatków i opłat za wodę oraz potwierdzających wypłatę wynagrodzenia z kasy, a w przypadku ich przechowywania w odrębnych zbiorach sporządzać i załączać do raportu kasowego dowody wewnętrzne potwierdzające ich dokonanie, stosownie do postanowień art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Niewyegzekwowanie w latach 2002 - 2003 od kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Opatowie złożenia jednostkowych sprawozdań kwartalnych tj.:*
 - *sprawozdania Rb – 50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,*
 - *sprawozdania Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,*
 - *sprawozdania Rb – N o stanie należności.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Zbigniew Kowalik – Skarbnik Gminy Opatów, zgodnie z czynności z dnia 5 lipca 2000 r.

Wniosek Nr 8

Zobowiązać kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Opatowie do składania jednostkowych sprawozdań kwartalnych tj.:

- *sprawozdania Rb – 50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,*
 - *sprawozdania Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,*
 - *sprawozdania Rb – N o stanie należności.*
- *Niewyegzekwowanie od Gminnego Zespołu Oświaty w Opatowie złożenia jednostkowych sprawozdań kwartalnych tj.:*
 - *sprawozdania Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,*
 - *sprawozdania Rb – N o stanie należności.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Zbigniew Kowalik – Skarbnik Gminy Opatów, zgodnie z czynności z dnia 5 lipca 2000 r.

Wniosek Nr 9

Zobowiązać Gminny Zespół Oświaty w Opatowie do składania jednostkowych sprawozdań kwartalnych tj.:

- sprawozdania Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- sprawozdania Rb – N o stanie należności,

stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

- *Nie opracowanie w zakładowym planie kont zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w zakresie zobowiązań wymagalnych, które to zasady umożliwiłyby ustalenie tychże zobowiązań i wykazanie ich w sprawozdawczości budżetowej*

Odpowiedzialność ponosi p. Bogdan Sośniak – Wójt Gminy Opatów stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Wniosek Nr 10

Uwzględnić w zakładowym planie kont zapisy zapewniające możliwość prawidłowego sporządzenia sprawozdań finansowych określonych w przepisach § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279) w sposób umożliwiający wykazanie zobowiązań wymagalnych, mając na uwadze przepisy § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).

- *Nieuwzględnienie w przepisach wewnętrznych zasad prowadzenia rachunkowości podatków i opłat stosowanych w Urzędzie Gminy w Opatowie.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Zbigniew Kowalik – Skarbnik Gminy Opatów, który został wyznaczony do ich opracowania przez p. Bogdana Sośniaka – Wójta Gminy Opatów w załączniku Nr 1 do Decyzji Wójta Gminy Nr 0912/3/01 z dnia 23 listopada 2001 r.

Wniosek Nr 11

Uwzględnić w przepisach wewnętrznych zasady prowadzenia rachunkowości podatków i opłat stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 1999 r. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.).

- *Niesporządzenie przez Urząd Gminy w Opatowie jako jednostkę budżetową jednostkowych sprawozdań budżetowych tj.:*

- *miesięcznych Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za miesiące marzec, czerwiec, wrzesień, grudzień,*
- *miesięcznych Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za miesiące marzec, czerwiec, wrzesień, grudzień,*
- *kwartalnych Rb – 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,*
- *kwartalnych sprawozdań Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Zbigniew Kowalik – Skarbnik Gminy Opatów, zgodnie z zakresem czynności z dnia 5 lipca 2000 r.

Wniosek Nr 12

Sporządzać jednostkowe sprawozdania budżetowe Urzędu Gminy będące podstawą sporządzenia zbiorczych sprawozdań tj.

- *miesięczne Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za miesiące marzec, czerwiec, wrzesień, grudzień,*
- *miesięczne Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za miesiące marzec, czerwiec, wrzesień, grudzień,*
- *kwartalne Rb – 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,*
- *kwartalne sprawozdań Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,*

stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

- *Niezaewidencjonowanie w latach 2002 – 2003 na kontach 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 750 – „Przychody i koszty”:*
 - *należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych i dzierżawy,*
 - *należności realizowanych przez Urzędy Skarbowe,*
 - *odsetek za zwłokę i kosztów ubocznych od zaległości podatkowych.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor Urzędu Gminy w Opatowie, zgodnie z zakresem czynności z dnia 5 lipca 2000 r.

Wniosek Nr 13

Ujmować w księgach rachunkowych na kontach 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 750 – „Przychody i koszty finansowe”:

- *należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych i dzierżawy,*
- *należności realizowanych przez Urzędy Skarbowe,*
- *odsetki za zwłokę i koszty uboczne od zaległości podatkowych.*

stosownie do postanowień Zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 0152/8/2002 Wójta Gminy Opatów z dnia 31 maja 2002 r.

- *Prowadzenie Gminnej Biblioteki Publicznej w Opatowie jako zadania Urzędu Gminy zamiast w formie instytucji kultury, posiadającej osobowość prawną. Biblioteka została utworzona mocą uchwały Nr 50/XII/86 Rady Narodowej w Opatowie z dnia 30 maja 1986 r. i nie została wpisana do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez organizatora.*

Wniosek Nr 14

Prowadzić działalność Gminnej Biblioteki Publicznej w Opatowie w formie przewidzianej dla instytucji kultury, mając na uwadze postanowienia art. 2 w związku z art. 9 ust. 1 oraz art. 14 oraz art. 27 – 33 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 1123 z późn. zm.).

- *Nie zamieszczenie w protokołach z kontroli podatkowych przeprowadzonych w 2002 r. pouczenia podatnika o prawie złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień.*

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Inspektorzy Urzędu Gminy w Opatowie, którzy przeprowadzili kontrole podatkowe.

Wniosek Nr 15

Zamieszczać w protokołach z przeprowadzonych kontroli podatkowych pouczenie podatnika o prawie złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień, mając na uwadze przepisy art. 290 § 2 pkt 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926, z późn. zm.).

- *Nie zamieszczenie w informacjach o stanie mienia komunalnego sporządzonych za okres 2002 i 2003 r. danych dotyczących:*
 - *zmian w stanie mienia komunalnego dotyczących zakupu działki w 2002 r.,*
 - *dochodów uzyskiwanych z najmu i dzierżawy składników majątkowych,*
 - *składników ruchomości i innych pozostałych składników majątkowych np. maszyny i urządzenia techniczne, środki transportu, wyposażenie.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor Urzędu, który sporządził informacje o stanie mienia komunalnego za 2002 i 2003 r.

Wniosek Nr 16

Zamieszczać w informacjach o stanie mienia komunalnego dane o wszystkich przysługujących jednostce prawach własności oraz innych niż własność prawach majątkowych, stosownie do przepisów art. 120 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Nie podanie do publicznej wiadomości, poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, faktu wywieszenia w siedzibie Urzędu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, co dotyczyło nieruchomości sprzedanych w 2002 r.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor Urzędu Gminy, który zgodnie z zakresem czynności z dnia 22-02-2001 r. prowadził sprawy sprzedaży mienia komunalnego.

Wniosek Nr 17

Podawać do publicznej wiadomości informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.).

- *Nie powiadomienie w formie pisemnej nabywców działek o numerach: 268/21 sprzedanej w 2002 r. i Nr 895/1 sprzedanej w 2003 r. o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor Urzędu Gminy, zgodnie z zakresem czynności z dnia 22-02-2001 r.

Wniosek Nr 18

Zawiadamiać w formie pisemnej nabywców nieruchomości wyłonionych w drodze przetargu o miejscu i terminie podpisania umowy sprzedaży, zgodnie z przepisami art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.).

- *Nie zamieszczenie na arkuszach spisu z natury dotyczących inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej w 2003 r. podpisów osoby dokonującej wyceny spisanych składników oraz osoby dokonującej sprawdzenia prawidłowości zapisów na arkuszu spisowym.*

Odpowiedzialność za powyższe zgodnie z Instrukcją Inwentaryzacyjną ponoszą p. Zbigniew Kowalik – Skarbnik Gminy odpowiedzialny za wycenę spisanych składników oraz p. Jerzy Szyja – Sekretarz Gminy, który pełnił funkcję przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i odpowiadał za sprawdzenie prawidłowości zapisów.

Wniosek Nr 19

Zamieszczać na arkuszach spisu z natury podpisy osób odpowiedzialnych za wycenę i ustalenie wartości spisywanych składników oraz za kontrolę prawidłowości spisów, mając na uwadze postanowienia § 3 ust. 4 instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy w Opatowie Nr 0136/4/97 z dnia 1 lipca 1997 r.

- *Nie ujęcie w na koncie 011 – „Środki trwałe” w 2002 roku działki Nr 268/21 wraz z budynkiem garażowym, położonej w miejscowości Waleńców*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor Urzędu Gminy, zgodnie z zakresem czynności z dnia 05.07.2000 r.

Wniosek Nr 20

Wyksięgować w księgach rachunkowych z konta 011 – „Środki trwałe” wartość działki Nr 268/21 wraz z budynkiem garażowym sprzedanej

w 2002 r., stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowe naliczanie w 2002 r. opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, spowodowane przyjęciem do obliczeń innego kursu EURO niż kurs kupna ogłaszany przez NBP w dniu wydania zezwolenia, co było niezgodne z przepisami art. 11¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t. j. Dz. U. z 1982 r. Nr 35, poz. 230 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor Urzędu Gminy, zgodnie z zakresem czynności z dnia 22-05-2001 r.

- *Przekazanie kwoty 6.311,26 zł. stanowiącej 16,2% równowartości odpisu na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w dniu 9 października 2002 r. zamiast do dnia 30 września 2002 r.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor Urzędu Gminy w Opatowie, zgodnie z wyjaśnieniem p. Bogdana Sośniaka – Wójta Gminy Opatów

- *Zawyżenie podstawowego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych o kwotę 2.744,05 zł, poprzez naliczenie odpisu na jednego emeryta w wysokości 658,57 zł (od pięciu dokonywano odpisu) zamiast w wysokości 109,76 zł.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor Urzędu Gminy w Opatowie, zgodnie z wyjaśnieniem p. Bogdana Sośniaka – Wójta Gminy Opatów.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. w 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 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.