

Katowice, 4 czerwca 2012 r.

Znak: WK-6100/3/4/12

**Pan
Tomasz Sadłoń
Wójt Gminy
Psary**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 5 marca do 6 kwietnia 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Psary, za okres od 1 stycznia 2008 r. do 6 kwietnia 2012 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 6 kwietnia 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 zamówień publicznych:

- *W zakresie przygotowania oraz przeprowadzenia w 2009 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn.: „Termomodernizacja wraz z remontem i przebudową Gminnego Ośrodka Kultury w Sarnowie” stwierdzono, że:*
 - *pomimo powołania komisji przetargowej, nie określono zasad wewnętrznych określających organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac. Powyższe było wymagane przepisem art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Ustalono, że od 2011 r. w siedzibie zamawiającego – Urzędzie Gminy Psary obowiązuje regulamin pracy komisji przetargowej;*
 - *zaniechano wykluczenia wykonawcy, który nie zgodził się na przedłużenie okresu związania ofertą. Zgodnie z przepisem art. 24 ust. 2 pkt 4 w/w ustawy Prawo zamówień publicznych, z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się wykonawców, którzy*

nie wnieśli wadium, w tym również na przedłużony okres związania ofertą, lub nie zgodzili się na przedłużenie okresu związania ofertą.

Mimo powyższego, na skutek oceny ofert, Komisja przetargowa uznała wszystkie złożone oferty za poprawne a wykonawców za niepodlegających wykluczeniu.

Za wprowadzenie zasad wewnętrznych dotyczących organizacji, składu, trybu pracy oraz zakresów obowiązków członków komisji przetargowej, odpowiadał kierownik zamawiającego, tj. p. Marian Kozieł – były Wójt Gminy Psary.

Zadania związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 0152/5/09 Wójta Gminy Psary z dnia 28 stycznia 2009 r.

Wniosek Nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Psary w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów 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 przepisy 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 gospodarki nieruchomościami:

- *W przeprowadzonym w 2011 r. postępowaniu na sprzedaż działek położonych w Górze Siewerskiej, oznaczonych jako nr 478/65 o pow. 1592 m² oraz nr 478/68 o pow. 1963 m², w ogłoszeniu o drugim przetargu nieograniczonym zaniechano zamieszczenia informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów.*

Powyższe było wymagane przepisem art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Zadania związane z prowadzeniem spraw z zakresu sprzedaży nieruchomości należały do Podinspektora w Referacie Przedsięwzięć Publicznych. Ogłoszenie o II przetargu nieograniczonym zatwierdził p. Tomasz Sadłoń – Wójt Gminy Psary.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Psary w zakresie czynności związanych ze zbyciem nieruchomości, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy 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 księgowości:

- *W przepisach wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości jednostki, wprowadzonych Zarządzeniem Nr 0152/58/2005 Wójta Gminy Psary z dnia 5 września 2005 r. ze zmianami, nie zawarto opisu stosowanych programów, wykazu procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych.*

Powyższe informacje zawarto w odrębnej dokumentacji nie stanowiącej załącznika do ww. polityki rachunkowości.

W powyższym zarządzeniu nie zamieszczono również metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz nie określono wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Było to niezgodne z przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Przygotowanie projektów przepisów regulujących zasady rachunkowości należało do obowiązków p. Joanny Przybyłek – Skarbnika Gminy Psary.

Przepisy wewnętrzne w zakresie rachunkowości powinien ustalić i zaktualizować p. Tomasz Sadłoń – Wójt Gminy Psary, stosownie do przepisu art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wniosek Nr 3

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Gminy w Psarach o opis stosowanych programów, wykaz procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisu art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Zaniechano ujmowania dotacji udzielonych z budżetu Gminy Psary Gminnemu Ośrodkowi Kultury Gminy Psary w 2010 r. na koncie 224- „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”, a w 2011 r. na koncie 224- „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), obecnie 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.), konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. W obowiązującym Zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 0152/58/2005 Wójta Gminy Psary z dnia 5 września 2005 r. ze zmianami, wskazano opis i sposób prowadzenia oraz zasady klasyfikacji zdarzeń na ww. koncie.*

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników Referatu Finansów i Podatków Urzędu Gminy w Psarach. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Joanna Przybyłek – Skarbnik Gminy Psary.

Wniosek Nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Podatków Urzędu Gminy w Psarach w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 224- „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, stosownie do przepisów 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.), 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 wynagrodzeń:

- *W 2010 r. nieterminowo uregulowano zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące: marzec, kwiecień, październik 2010 r. Stosownie do przepisów art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 z późn. zm.), opłaty składek za dany miesiąc należy dokonywać nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca. Zwłoka w regulowaniu zobowiązań wynosiła od dwóch do trzech dni. W związku z tym naliczono i zapłacono odsetki w kwocie 183,61 zł. Dyspozycja środkami pieniężnymi oraz nadzór nad prawidłową realizacją planu finansowego Urzędu należały do obowiązków p. Joanny Przybyłek – Skarbnika Gminy Psary.*

Wniosek Nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Podatków Urzędu Gminy w Psarach w zakresie terminowego regulowania zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy stosownie do przepisów art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 z późn. zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415 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 sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli:

- *Zaniechano przekazania Radzie Gminy Psary zbiorczego sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego za 2011 r., o którym mowa w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.). Zgodnie z przepisem art. 30a ust. 5 w/w ustawy, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada*

sprawozdanie, o którym mowa w ust. 4, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkowi zawodowym zrzeszającym nauczycieli. Sprawozdanie sporządzone 11 stycznia 2012 r. na podstawie danych ze wszystkich siedmiu jednostek oświatowych prowadzonych przez Gminę Psary, przekazano 30 stycznia 2012 r. Międzygminnym Związkiem Nauczycielstwa Polskiego, 7 lutego 2012 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, a 15 lutego 2012 r. dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę.

Zadania w zakresie dokonywania analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, przygotowania oraz przekazania w/w sprawozdania nie zostały powierzone żadnemu pracownikowi, natomiast faktycznie były wykonywane przez p. Joannę Przybyłek – Skarbnika Gminy Psary. Powyższe sprawozdanie podpisał p. Tomasz Sadłoń – Wójt Gminy Psary.

Wniosek Nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Psary w zakresie przestrzegania terminu przekazywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego podmiotom wskazanym w przepisie art. 30 a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie udzielonych dotacji:

- *W latach 2010 – 2011 przekazano dla Gminnego Ośrodka Kultury Gminy Psary dotacje podmiotowe na finansowanie ich działalności. Do dnia 31 stycznia 2011 r. oraz 31 stycznia 2012 r. Urząd Gminy w Psarach nie dysponował informacją czy środki pochodzące z dotacji zostały wykorzystane do końca każdego roku.*

Ponadto, zaniechano ustalenia pisemnych zasad oraz terminu przekazywania przez instytucje kultury rozliczenia z wykorzystania dotacji podmiotowych stosownie do przepisów art. 126 i 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którymi dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych, które w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Ponadto, zgodnie z art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawuje ogólny nadzór nad realizacją określonych uchwałą budżetową dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Zadania w zakresie kontrolowania jednostek rozliczających się z budżetem gminy nie zostały powierzone żadnemu pracownikowi. Kontrolę nad terminowym rozliczaniem się jednostek sprawowała p. Joanna Przybyłek – Skarbnik Gminy Psary.

Wniosek nr 7

Podjąć działania w celu ustalenia pisemnych zasad oraz terminu przekazywania przez instytucje kultury rozliczenia z wykorzystania dotacji podmiotowych, mając na uwadze przepisy art. 247 ust. 2 oraz 126 oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie rozliczeń z jednostkami:

- *W latach 2010 – 2011 zaniechano opatrzenia datą wpływu składanych przez jednostki organizacyjne sprawozdań stosownie do postanowień rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło sprawozdań: Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych złożonych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Dąbiu za 2010 r., Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych złożonych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Psarach za 2010 r. oraz sprawozdań opisowych z wykonania planu finansowego złożonych przez Gminny Ośrodek Kultury Gminy Psary za 2010 r. i 2011 r.

Przyczyną powyższego było przekazanie sprawozdań bezpośrednio do Skarbnika Gminy Psary.

Ponadto, zaniechano zamieszczenia na drukach sprawozdań Rb-30S złożonych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Dąbiu za 2010 r. oraz Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N, Rb-ZN złożonych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Psarach za 2010 r., potwierdzenia dokonania przeprowadzenia kontroli pod względem formalno – rachunkowym. Stosownie do postanowień § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno – rachunkowym.

Zadania w zakresie sprawdzania, uzgadniania i weryfikacji sprawozdań jednostek organizacyjnych Gminy należały do p. Joanny Przybyłek – Skarbnika Gminy Psary.

Wniosek nr 8

Zapewnić dokonywanie kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań składanych do Urzędu Gminy Psary oraz potwierdzanie daty ich wpływu, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie

instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

- *Zaniechano przekazania dwóm jednostkom organizacyjnym Gminy Psary nieruchomości w trwały zarząd, co było wymagane przepisem art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Zgodnie z przepisem art. 49 a ww. ustawy, przepisy określone w art. 43 – 49 ww. ustawy stosuje się odpowiednio w przypadku: 1) oddania w trwały zarząd udziału we współwłasności lub użytkowaniu wieczystym nieruchomości jednej lub kilku jednostkom organizacyjnym; 2) oddania w trwały zarząd całej nieruchomości kilku jednostkom organizacyjnym w częściach ułamkowych, z określeniem sposobu korzystania z tej nieruchomości przez poszczególne jednostki organizacyjne. Powyższe dotyczyło nieruchomości gminnych, będących we władaniu jednostki budżetowej oraz zakładu budżetowego: Ośrodka Pomocy Społecznej w Psarach oraz Zakładu Gospodarki Komunalnej w Dąbiu na podstawie umów użyczenia. Zadania w zakresie oddawania w trwały zarząd nieruchomości należały do pracowników Referatu Przedsięwzięć Publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Tomasz Sadłoń – Wójt Gminy Psary. Zgodnie z przepisem art. 25 ustawy o gospodarce nieruchomościami, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt.*

Wniosek nr 9

Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne gminy, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

- *Do dnia zakończenia kontroli zaniechano sporządzenia projektu uchwały Rady Gminy Psary określającej terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Dąbiu do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu. Naruszono tym przepis 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.). Przedłożenie projektu uchwały Rady Gminy, w myśl art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), należało do p. Tomasza Sadłonia – Wójta Gminy Psary. W latach 2010 – 2011 Zakład Gospodarki Komunalnej w Dąbiu nie uzyskiwał nadwyżki środków obrotowych.*

Wniosek nr 10

Przygotować i przedstawić Radzie Gminy Psary 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 przepisu 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 przepisu 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.