

Pan
Sebastian Wardęcki
Wójt
Gminy Opatówek

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Opatówek obejmującej rok 2009.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, podpisanym w dniu 15 listopada 2010 r., którego jeden egzemplarz przekazano Wójtowi.

Kontrola wykazała, że spośród 11 wniosków pokontrolnych sformułowanych na podstawie wyników poprzedniej kontroli powtórzyły się nieprawidłowości w zakresie:

- windykacji zobowiązań podatkowych,
- stosowania klasyfikacji budżetowej.

Wyniki obecnej kontroli wykazały następujące nieprawidłowości spowodowane nieprzestrzeganiem przepisów prawa przez pracowników odpowiedzialnych w zakresie wykonywanych przez nich obowiązków, a także brakiem nadzoru ze strony kierownictwa:

1. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Opatówek zawarty w Załączniku Nr 2 do Statutu Gminy Opatówek jest niezgodny ze stanem faktycznym w związku z tym, iż:

- nie zawiera jednostki pod nazwą Urząd Gminy,
- zawiera jednostkę pod nazwą Gospodarstwo Pomocnicze przy Urzędzie Gminy w Opatówku, które zostało zlikwidowane Zarządzeniem Nr 20/2008 Wójta Gminy Opatówek z dnia 30 maja 2008r. w sprawie likwidacji Gospodarstwa Pomocniczego przy Urzędzie Gminy w Opatówku.

1. W zakresie prowadzonych w 2009r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy zarówno ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, ze zm.), jak i 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, ze zm.), oraz przepisy wewnętrzne, a mianowicie:

1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2009 r. został sporządzony z datą 30.04.2010 r., co stanowiło naruszenie § 16 ust. 1 rozporządzenia;

2) w zestawieniu obrotów i sald na dzień 31.12.2009 r. dla Urzędu Gminy zobowiązania i należności wynikające z konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazano per saldo zamiast saldami strony Wn i Ma, co naruszyło zasady funkcjonowania wymienionego konta określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia;

3) prowadzona w jednostce dla konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencja syntetyczna i ewidencja analityczna nie pozwalała na ustalenie stanu rozrachunków z podmiotami z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, co naruszyło zasady funkcjonowania wymienionego konta określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia;

4) nadpłaconą kwotę odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wyliczoną po dokonanych korektach na dzień 31.12.2009 r. w wysokości 2.597,46 zł pozostawiono na rachunku ZFŚS na poczet 2010 r., tym samym zawyżając koszty 2009 r., czym naruszono przepis art. 6 ust. 1 ustawy.

2. W zakresie realizowania obowiązków sprawozdawczych, określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781, ze zm.) stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Opatówek, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2009 r. w dniu 23.02.2010 r.:

- zaniżono skutki obniżenia górnych stawek w podatku rolnym o kwotę 4.242,18 zł,
- zaniżono skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości o kwotę 3.534,96 zł,
- zawyżono skutki umorzeń w podatku rolnym o kwotę 3.353,00 zł,
- zawyżono skutki umorzeń w podatku od nieruchomości o kwotę 220,00 zł,
- zawyżono skutki rozłożenia na raty zobowiązań w podatku rolnym o kwotę 2.922 zł,
- zawyżono skutki rozłożenia na raty zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości o kwotę 3.791,80 zł.

Łącznie zaniżenia stanowiły kwotę 7.777,14 zł, a zawyżenia - 6.495,00 zł.

Wyżej wymienione dane zostały również nieprawidłowo wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Stanowiło to naruszenie przepisów § 7 ust. 3 w związku z § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 załącznika nr 34 do rozporządzenia.

W trakcie czynności kontrolnych sprawozdanie Rb-PDP i Rb-27S zostały skorygowane z datą 28.10.2010r. i przekazane do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

3. W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych stwierdzono:

1) nieprowadzenie w sposób bieżący i systematyczny działań zmierzających do likwidacji zaległości oraz niepodjęcie przez organ podatkowy czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, tj. niewystawienie tytułów wykonawczych w stosunku do podatników zalegających z zapłatą:

- łącznego zobowiązania pieniężnego na kwotę 19.113,08 zł,
- podatku rolnego od osób prawnych na kwotę 313,30 zł,
- podatku od nieruchomości od osób prawnych na kwotę 9.934,00 zł,

co naruszyło postanowienia art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954, ze zm.);

2) niezabezpieczenie na majątku podatnika zobowiązań podatkowych w oparciu o art. 33 i następną ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, ze zm.);

3) podejmowanie decyzji w zakresie umorzeń i rozłożenia na raty zaległości podatkowych tylko na podstawie argumentów wymienionych we wniosku podatnika bez zebrania materiału dowodowego wskazującego na przeprowadzenie przez organ podatkowy wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą okoliczności uzasadniające zastosowanie ulgi, co stanowiło naruszenie art. 67a i art.122 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;

4) naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) poprzez ewidencjonowanie ustanowionych hipotek zobowiązań podatkowych na stronie Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 226 określonymi w § 18 rozporządzenia. Ponadto zawarty w § 11 rozporządzenia wykaz kont dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków nie zawiera konta 840;

5) nieweryfikowanie danych zawartych w deklaracjach na podatek rolny i podatek leśny złożonych w 2009 roku przez podmioty posiadające osobowość prawną, co stanowiło naruszenie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa;

6) podanie w 2010 r. do publicznej wiadomości z przekroczeniem terminu określonego w art. 38 w związku z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.) wykazu osób prawnych, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia oraz wykazu osób prawnych, którym udzielono pomocy publicznej.

3. W 2009 r. wystąpiły przypadki dokonywania wydatków ponad limit określony w budżecie i planie finansowym Urzędu Gminy. Analiza wykonania wydatków na podstawie ewidencji księgowej wykazała przekroczenia wydatków w łącznej kwocie 143.106,30 zł, co szczegółowo przedstawiono w protokole kontroli.

Dokonywanie wydatków ponad limity ustalone w budżecie i planie finansowym jednostki stanowiło naruszenie zasad dokonywania wydatków określonych w przepisach art. 34 ust. 1 pkt 2, art. 35 ust. 1 i art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Analiza przekroczeń wykazała, że zmiany w planie finansowym były wprowadzane po dokonaniu wydatków. Po zmianach planu wprowadzonych do końca roku 2009 według stanu na 31.12.2009 r. występowało przekroczenie w kwocie 0,41 zł, powstałe dnia 30.07.2009 r.

4. W niewłaściwej podziałce klasyfikacji budżetowej zaplanowano i realizowano w 2009 r. wydatki z tytułu:

- podróży służbowych radnych - w rozdziale 75022 „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)” § 4410 „Podróże służbowe krajowe” zamiast w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”;

- wpływów z opłaty z tytułu wyłączenia gruntów z produkcji rolnej w kwocie 312,50 zł, które sklasyfikowano w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 0470 „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości”, zamiast w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”.

Było to niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726, ze zm.).

5. Wyłapywanie bezdomnych zwierząt oraz rozstrzyganie o dalszym postępowaniu z nimi na obszarze Gminy Opatówek odbywało się bez podjętej uchwały Rady Gminy Opatówek w tej sprawie, co naruszało przepisy art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2003 r. Nr 106, poz. 1002, ze zm.).

6. Umowy na wyłapanie bezdomnych psów i przewiezienie psów do schroniska dla zwierząt nie zawierały wszystkich elementów wymaganych przepisami § 5 ust. 2 pkt 1, 2 i 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 sierpnia 1998r. w sprawie zasad i warunków wyłapywania bezdomnych zwierząt (Dz. U. Nr 116, poz. 753).

7. Nie przedłożono Radzie Gminy projektów uchwał dotyczących przedmiotu działania poszczególnych komisji stałych i zakresu zadań komisji doraźnych Rady Gminy, co naruszało przepis § 68 Statutu Gminy uchwalonego uchwałą nr 56/03 Rady Gminy Opatówek z dnia 2 lipca 2003 r. w sprawie Statutu Gminy Opatówek.

8. Na 3 fakturach i 2 rachunkach nie dokonano adnotacji o stosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych, co było niezgodne z częścią 4. ust. 2 i częścią 5 ust. 2 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych stanowiącą Załącznik nr 6 do zarządzenia nr 49/2007 Wójta Gminy Opatówek z dnia 31 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości.

9. Umowa o roboty budowlane z dnia 22.09.2009r. zawarta pomiędzy Gminą Opatówek a Przedsiębiorstwem Ulic i Mostów Sp. z o.o., ul. Częstochowska 95 w Kaliszu na „Przebudowę ulicy Piaskowej m.Opatówek wraz budową kanalizacji deszczowej” i umowa pomiędzy Gminą Opatówek a Powiatem Kaliskim na udzielenie pomocy finansowej na „Remont drogi powiatowej nr 4612P w miejscowości Opatówek w zakresie chodnika” nie zawierały kontrasygnaty Skarbnika Gminy, czym naruszono przepis art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, ze zm.).

10. W dniu 15 czerwca 2007r. zawarto umowę Nr RGŻ-71442/29/07 pomiędzy Gminą Opatówek jako Wynajmującym a MASBART Sp. z o.o. jako Najemcą na okres od dnia 15.06.2007 r. do dnia 14.06.2010 r. Przedmiotem najmu był lokal użytkowy położony przy Placu Wolności 17 w Opatówku o łącznej powierzchni 55,20 m². W dniu 15 czerwca 2010 r. zawarta została między tymi samymi stronami kolejna umowa Nr RGŻ-71442/29/10 na okres od dnia 15.06.2010 r. do dnia 14.06.2013 r., której przedmiotem najmu był ten sam lokal użytkowy położony przy Placu Wolności 17 w Opatówku. Umowę tę zawarto mimo braku uchwały Rady Gminy podjętej w oparciu o art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

11. Nie naliczono i nie egzekwowano w roku 2009 w oparciu o art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.) należnych odsetek za czas opóźnienia w uiszczeniu czynszu za najem i dzierżawę lokali użytkowych.

12. W sprawozdaniu jednostkowym Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do 31.12.2009 r. wykazano wydatki w § 4210 kwocie 4.270,85 zł i w § 4300 w kwocie 16.250,50 zł niezgodnie z ewidencją księgową.

Było to niezgodne z § 9 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

13. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.) kontroli poddano dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, tj.:

- postępowanie na „Udzielenie i obsługę kredytu długoterminowego przeznaczonego na remonty i inwestycje w gminie Opatówek i jednostkach organizacyjnych w gminie w wysokości 1.100.000,00 zł” – o wartości szacunkowej: 327.000,00 zł, zakończone podpisaniem umowy w dniu 24.12.2009 r.,
- postępowanie na „Przebudowę ulicy Piaskowej m. Opatówek wraz z budową kanalizacji deszczowej”, zakończone podpisaniem umowy w dniu 22.09.2009r. za wynagrodzeniem 315.960,27 zł.

W wyniku kontroli przedłożonej dokumentacji przetargowej nieprawidłowości nie stwierdzono.

14. W wyniku kontroli zagadnień dotyczących naliczenia i egzekucji udzielonych bonifikat z tytułu zakupu lokali mieszkalnych od Gminy stwierdzono, że w okresie od 01.01.2006 r. do 31.12.2009 r. obowiązywały trzy uchwały Rady Gminy Opatówek:

- uchwała Nr 225/98 z dnia 24 kwietnia 1998 r. w sprawie ustalenia bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości jako lokale mieszkalne określająca bonifikaty w wysokości 80%, 60% i dodatkowo 15% przy jednorazowej wpłacie ceny lokalu;
- uchwała Nr 222/06 z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie ustalenia zasad sprzedaży lokali mieszkaniowych stanowiących zasób mieszkaniowy Gminy Opatówek, zgodnie z którą wysokość bonifikaty ustalona przez Radę wynosiła 50% od ceny sprzedaży. W przypadku zbycia lokalu mieszkalnego lub jego wykorzystania na inny cel mieszkalny przed upływem 5 lat, licząc od dnia nabycia, nabywca zobowiązany jest do zwrotu – na rzecz Gminy Opatówek – udzielonych bonifikat po ich waloryzacji na zasadach określonych w ustawie;
- uchwała Nr 175/09 z dnia 3 września 2009 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od ceny nieruchomości dotycząca sprzedaży konkretnej nieruchomości obejmującej lokal mieszkalny i grunt oraz ustalającą bonifikatę w wysokości 50% od ceny nieruchomości.

Z przeprowadzonej kontroli wynika, że w latach 2006 – 2009 sprzedano sześć lokali mieszkalnych. Ustalono cenę sprzedaży lokali mieszkalnych w kwocie łącznej 304.134,20 zł, bonifikaty - 168.132,25 zł; cena sprzedaży z uwzględnieniem bonifikaty z aktów notarialnych stanowiła kwotę 136.002,05 zł.

Na ww. lokale mieszkalne rzeczoznawca majątkowy sporządził operaty szacunkowe celem wyceny rynkowej wartości nieruchomości.

W protokołach rokowań w sprawie ustalenia nabywcy i warunków sprzedaży lokali mieszkalnych oraz w aktach notarialnych nie wpisano, że w przypadku zbycia lokalu mieszkalnego w okresie krótszym niż 5 lat od dnia zakupu, nabywcy zobowiązani są do zwrotu kwoty udzielonej bonifikaty po jej waloryzacji.

W latach 2006 – 2009 nie zaistniały okoliczności stanowiące podstawę do zwrotu bonifikaty.

15. Kontrola w zakresie osiągnięcia przez jednostki samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm.) wykazała, że w Gminie Ostrów Wielkopolski wypłacono dodatki uzupełniające dla trzech grup awansu zawodowego nauczycieli, tj.:

- stażystów w kwocie łącznej 6.577,70 zł,
- mianowanych w kwocie łącznej 183.984,78 zł,
- dyplomowanych w kwocie łącznej 314.392,51 zł.

Kontrola w wymienionym zakresie ujawniła, że:

1) błędnie ustalono osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli pobierających w 2009 r. wynagrodzenie w okresie styczeń – marzec poprzez nie doliczenie jego wyrównania wypłaconego w m-cu kwietniu, co skutkowało nieprawidłowym naliczeniem dodatków dla wszystkich grup awansu zawodowego. Naruszyło to art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela;

2) naliczone za rok 2009 dodatki uzupełniające wynagrodzenia nauczycieli zostały zaliczone do kosztów roku 2010, co stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Wójt i Skarbnik poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

Przedstawiając Panu Wójtowi ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Gminy Opatówek, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Dokonać aktualizacji wykazu jednostek organizacyjnych Gminy.
2. Zobowiązać Skarbnika do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych w oparciu o ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.), jak i 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), a w szczególności:
 - 1) sprawozdanie finansowe budżetu sporządzać w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe,

- 2) przestrzegać zasad prowadzenia kont wynikających z rozporządzenia,
 - 3) przestrzegać zasad ujmowania w księgach rachunkowych jednostki wszystkich obciążających ją kosztów związanych z przychodami dotyczącymi danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.
3. Zapewnić sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).
 4. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów z tytułu należności podatkowych pobieranych przez Gminę. Zobowiązać osoby odpowiedzialne do niezwłocznego i systematycznego prowadzenia czynności upominawczych i egzekucyjnych wskazanych treścią ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Wykonanie zobowiązań podatkowych zabezpieczać w sposób określony w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
 5. Decyzje przyznające podatnikowi ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych podejmować po przeprowadzeniu wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą przesłanki do uwzględnienia wniosku określone w art. 67a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
 6. Zabezpieczone hipoteką zaległości podatkowe ewidencjonować w sposób określony rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).
 7. Przestrzegać zasady dokonywania czynności sprawdzających przedkładanych deklaracji podatkowych, stosownie do przepisów art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. Fakt dokonania tych czynności odnotowywać na deklaracji.
 8. Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia oraz wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej podawać do wiadomości publicznej w terminie określonym w art. 38 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
 9. Przestrzegać zasad dokonywania wydatków publicznych określonych w art. 44 i art. 52 ust. 1 obowiązującej od dnia 01.01.2010r. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a mianowicie wydatki ponosić na cele i w wysokości ustalonej w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki. Ujęte w budżecie i planie finansowym jednostki wydatki, stanowią nieprzekraczalny limit.
 10. W planowaniu, ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej stosować obowiązującą klasyfikację budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).
 11. Przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały dotyczącej wylapywania bezdomnych zwierząt oraz rozstrzygnięcia o dalszym postępowaniu z nimi na obszarze Gminy Opatówek

zgodnie z przepisami art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2003 r. Nr 106, poz. 1002, ze zm.).

12. W zawieranych umowach na wyłapywanie bezdomnych zwierząt ujmować wszystkie postanowienia wymagane przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 sierpnia 1998 r. w sprawie zasad i warunków wyłapywania bezdomnych zwierząt (Dz. U. Nr 116, poz. 753).
13. Przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwał określających przedmiot działania poszczególnych komisji stałych i zakres zadań komisji doraźnych stosownie do § 68 uchwały nr 56/03 Rady Gminy Opatówek z dnia 2 lipca 2003 r. w sprawie Statutu Gminy Opatówek.
14. Zobowiązać pracowników do przestrzegania uregulowań wewnętrznych zawartych w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.
15. Przedkładać Skarbnikowi w celu kontrasygnaty wszystkie umowy mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.
16. Umowy najmu lokali użytkowych na okres dłuższy niż 3 lata zawierać wyłącznie po uzyskaniu zgody Rady Gminy w tym zakresie, udzielonej w formie odpowiedniej uchwały, stosownie do właściwości Rady Gminy określonych w przepisach art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym.
17. W przypadkach nieterminowego regulowania należności z tytułu najmu i dzierżawy pobierać odsetki za zwłokę, zgodnie z przepisami art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz przepisami art. 481 § 1 i 2 ustawy Kodeks cywilny.
18. W sprawozdaniu jednostkowym Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej wykazywać wydatki wynikające z ewidencji księgowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).
19. Przy naliczaniu dodatków uzupełniających dla nauczycieli osobistą stawkę zaszeregowania zasadniczego obliczać według wzoru określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35). Naliczone dodatki winny zwiększyć koszty roku, którego dotyczą.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg

terminu, o którym mowa powyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:
Rada Gminy Opatówek

PREZES, IZBY
Grażyna Wróblewska
Grażyna Wróblewska



