

Burmistrza Sośnicowic z dnia 24 listopada 2003 r., ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr 126/2010 z 31 grudnia 2012 r., nr 144/2011 z 30 grudnia 2011 r. i nr 82a/2013 z 26 września 2013 r., dowodem księgowym dokumentującym przyjęcie środka trwałego jest dokument OT.

Prowadzenie ksiąg inwentarzowych ewidencji majątku Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach, w tym środków trwałych, należało do obowiązków Podinspektora ds. księgowości i ewidencji mienia w Referacie Finansowym. Nadzór w powyższym zakresie sprawował p. Leszek Pietrański – Skarbnik Gminy Sośnicowice, do którego zadań należało kierowanie Referatem Finansowym.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw w zakresie gospodarki gruntami gminnymi, w tym spraw z zakresu komunalizacji oraz sporządzanie dowodów OT i PT, należało do pracowników Referatu Gospodarki Gminnej. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Waldemar Oczko – były Zastępca Burmistrza Sośnicowic.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji analitycznej wraz z informacjami umożliwiającymi ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 – „Środki trwałe” określonych 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. z 2013 r., poz. 289), dokonywania zapisów księgowych dotyczących ww. operacji z określeniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), bieżącego sporządzania dowodów księgowych OT, dokumentujących nabycie nieruchomości na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego, stosownie do wewnętrznych regulacji obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach, zawartych w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych”, wprowadzonej zarządzeniem nr 60/2003 Burmistrza Sośnicowic z dnia 24 listopada 2003 r., ze zmianami, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W okresie od 2010 r. do dnia zakończenia kontroli, tj.: 28 lutego 2014 r. nieprawidłowo opracowano dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, załącznik do zarządzeń Burmistrza Sośnicowic: Nr 13/2009 z dnia 21 stycznia 2009 r., Nr 124/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r., Nr 61/A/2012 z dnia 1 sierpnia 2012 r. i Nr 56/2013 z dnia 28 czerwca 2013 r. w wyniku:*
 - *nieujęcia w wykazie kont księgi głównej budżetu konta 140 „Środki pieniężne w drodze” oraz nieokreślenie zasad funkcjonowania ww. konta. W polityce rachunkowości ujęto konto 140 o nazwie: „Inne środki pieniężne”,*

- nieokreślenia zasad prowadzenia ewidencji odsetek od zaciągniętych przez Miasto pożyczek na kontach budżetu: 260 „Zobowiązania finansowe” oraz 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
- ustalenia nieprawidłowych zasad ewidencjonowania operacji dotyczących subwencji oświatowych. W polityce zapisano: wykonanie budżetu przebiega za pośrednictwem rachunku bieżącego podległych jednostek budżetowych, tj. konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
- nieustalenia zasad funkcjonowania konta budżetu 909 oraz zasad prowadzenia ewidencji do tego konta,
- niewskazania zasad ewidencjonowania wartości gruntów przekazanych jednostkom gruntów (środków trwałych) w trwały zarząd oraz prowadzenia pozabilansowej ewidencji w tym zakresie,
- niewskazania zasad ewidencjonowania dotacji udzielonych z budżetu Gminy Sośnicowice podmiotom z sektora oraz spoza sektora finansów publicznych oraz klasyfikacji zdarzeń na koncie 224 „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z opisami kont zawartymi w załącznikach nr 2 i 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., Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z ww. przepisami ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Zarządzeniami Burmistrza Sośnicowic Nr 4 oraz Nr 5 z 15 stycznia 2014 r. dokonano zmian polityki rachunkowości, wprowadzono konto 224 do zakładowego planu kont, ustalono zasady jego funkcjonowania oraz prowadzenia ewidencji szczegółowej.

Opracowywanie projektów wewnętrznych przepisów dotyczących prowadzenia rachunkowości należało do p. Leszka Pietrańskiego – Skarbnika Gminy Sośnicowice. Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie należał do p. Leszka Pietrańskiego – Skarbnika Gminy Sośnicowice, któremu p. Czesław Jakubek – były Burmistrz Sośnicowic pismem z dnia 19 listopada 2002 r. powierzył prowadzenie rachunkowości jednostki.

Wniosek nr 7

Zaktualizować i dostosować obowiązującą politykę rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach do 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. z 2013 r., poz. 289), mając na

uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- Zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej budżetu (organu) na kontach 260 „Zobowiązania finansowe” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” naliczonych i zapłaconych, w okresie od października 2011 r. do 28 lutego 2014 r. (do dnia zakończenia kontroli), odsetek od udzielonych Miastu pożyczek. Ponadto, zaniechano prowadzenia ewidencji do konta budżetu 909. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont 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., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z przytoczonymi przepisami ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Natomiast konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych, na stronie Wn konta ujemuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 260).

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do Podinspektora ds. księgowości i ewidencji mienia w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Leszek Pietrański – Skarbnik Gminy Sośnicowice.

Wniosek nr 8

Obliczyć i zaewidencjonować odsetki z tytułu pożyczek w księgach rachunkowych budżetu oraz zaprowadzić ewidencję do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia 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. z 2013 r. poz. 289).

- W latach od 2011 r. do 24 lutego 2014 r. nieprawidłowo klasyfikowano odsetki z tytułu zaciągniętych pożyczek w § 4580 „Pozostałe odsetki”, zamiast w § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”. Powyższym naruszono postanowienia załącznika Nr 4 do rozporządzenia 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 z późn. zm.).

Zmiany planu wydatków w wysokości 110.000,00 zł z § 4580 na § 8110 działu 757 – „Obsługa długu publicznego”, rozdziału 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” dokonano zarządzeniem

Nr 18/2014 Burmistrza Sośnicowic z dnia 25 lutego 2014 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Sośnicowice na 2014 rok.

Zadania w zakresie przygotowania projektu budżetu Gminy oraz wnioskowania w sprawie zmian w budżecie należały do zakresu czynności p Leszka Pietrasińskiego – Skarbnika Gminy Sośnicowice.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej odsetek z tytułu zaciągniętych pożyczek, stosownie do postanowień załącznika Nr 4 do rozporządzenia 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 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. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- W latach 2011 - 2013 nieprawidłowo ewidencjonowano operacje dotyczące otrzymanej z Ministerstwa Finansów części oświatowej subwencji ogólnej. Subwencję ujmowano bezpośrednio w księgach rachunkowych Urzędu na koncie Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast w księgach rachunkowych budżetu. Do budżetu subwencje przekazywano w trakcie roku za pośrednictwem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w powiązaniu z kontem 133 „Rachunek budżetu”. Ponadto, zaniechano ewidencjonowania operacji dotyczących wpływu w grudniu subwencji na styczeń roku następnego w księdze głównej budżetu na kontach Wn 133, Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” oraz przeksięgowania subwencji na dochody budżetu gminy w następnym roku budżetowym na kontach Wn 909, Ma 901 „Dochody budżetu”.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont 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., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z ww. przepisami, konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu: z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Ma konta 909 ujmuje się przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Zgodnie z art. 40 ust. 1 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r., poz. 885

z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszej ustawie. Plany kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, powinny uwzględniać, że dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

Powyższe skutkowało niewykazaniem w Bilansie z wykonania budżetu Gminy Sośnicowice sporządzonym na dzień 31 grudnia 2011 r. oraz na dzień 31 grudnia 2012 r. w pozycji III „Inne pasywa”: subwencji, która wpłynęła w grudniu na styczeń roku następnego, w 2011 r. w wysokości 572.734,00 zł, w 2012 r. w wysokości 488.873,00 zł; w 2013 r. w wysokości 521.970,00 zł.

Ustalono także, że część oświatowa subwencji ogólnej wpływała na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach. Zgodnie z art. 34 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 z późn zm.) w przypadku zmiany banku prowadzącego obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego lub zmiany numeru rachunku bankowego do obsługi budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jednostka samorządu terytorialnego jest zobowiązana do przekazania ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, w terminie 30 dni przed dniem zamknięcia rachunku funkcjonującego przed zmianą, informacji o nowym rachunku bankowym.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej oraz przygotowania danych do bilansu z wykonania budżetu należały do pracowników Referatu Finansowego.

Nadzór w tym zakresie należał do p. Leszka Pietrasińskiego – Skarbnika Gminy Sośnicowice, któremu p. Czesław Jakubek – były Burmistrz Sośnicowic pismem z dnia 19 listopada 2002 r. powierzył prowadzenie rachunkowości jednostki.

Wniosek nr 10

Powiadomić Ministra Finansów o aktualnym numerze rachunku bankowego do obsługi budżetu jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze art. 34 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 z późn zm.).

Wniosek nr 11

Zapewnić ujmowanie dochodów z tytułu subwencji oświatowej zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 133, 901 i 909, stosownie do 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. z 2013 r. poz. 289), mając na uwadze art. 40 ust. 1 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach w zakresie prawidłowego ewidencjonowania w księgach rachunkowych budżetu operacji dotyczących subwencji oświatowej, stosownie do 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. z 2013 r. poz. 289) oraz sporządzając bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego przestrzegać jego treści, stosownie do § 17 ust. 6 ww. 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. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2012 - 2013 w sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego w pozycji D.13 „nadwyżka z lat ubiegłych” po stronie wykonania wykazano nadwyżkę z lat ubiegłych w kwotach, które nie wynikały z ewidencji księgowej. Naruszono tym § 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 § 10 pkt 6 lit. c Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, 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. Dane po stronie wykonania dotyczące przychodów z tytułu: nadwyżki z lat ubiegłych oraz przychodów z innych źródeł wykazuje się w wysokości środków osiągniętych za lata ubiegłe.*

Zadania w zakresie przygotowania danych do sprawozdań Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. oraz za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. należały do p. Leszka Pietrasińskiego – Skarbnika Gminy Sośnicowice. Sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. wraz z korektą nr 1 podpisali p. Waldemar Oczko – były Zastępca Burmistrza Sośnicowic oraz p. Leszek Pietrasiński – Skarbnik Gminy Sośnicowice. Sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. podpisali p. Marcin Stronczek – Burmistrz Sośnicowic oraz p. Leszek Pietrasiński – Skarbnik Gminy Sośnicowice.

W dniu 28 lutego 2014 r. złożono do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach korekty ww. sprawozdań Rb-NDS. Powyższe korekty sprawozdań podpisali p. Marcin Stronczek – Burmistrz Sośnicowic oraz p. Leszek Pietrasiński – Skarbnik Gminy Sośnicowice.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do postanowień § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) oraz § 13 pkt 5 lit. c załącznika Nr 39 do ww. 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. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- W latach 2009 - 2013 nieprawidłowo ujmowano dotacje udzielone z budżetu Gminy Sośnicowice podmiotom z sektora oraz spoza sektora finansów publicznych na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, z pominięciem konta 224. Ewidencję analityczną udzielonych dotacji na koncie 810 prowadzono według klasyfikacji budżetowej.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 224 zawartymi 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., Dz. U. z 2013 r., poz. 289). Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130, na stronie Ma ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek.

W trakcie kontroli zaprowadzono ewidencję do konta 224 z podziałem na podmioty dotowane, od 2014 r. udzielone dotacje były ujmowane na koncie 224 w korespondencji z kontem 130.

- W latach 2009 - 2013 dokonane w trakcie roku zwroty niewykorzystanych dotacji udzielonych z budżetu Gminy Sośnicowice dla podmiotów z sektora i spoza sektora finansów publicznych ujmowano ujemnym zapisem (czerwonym) w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach po stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” i po stronie Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Powyższym naruszono zasady funkcjonowania konta 130 zawarte 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., Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik do zarządzeń Burmistrza Sośnicowic: Nr 13/2009 z dnia 21 stycznia 2009 r., Nr 124/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r., 61/A/2012 z dnia 1 sierpnia 2012 r. i Nr 56/2013 z dnia 28 czerwca 2013 r.

Zadania w zakresie prowadzenia obsługi finansowo-księgowej Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach, w tym dekretacja dokumentów księgowych dotyczących wydatków budżetowych, zgodnie z zakresem czynności należały do Inspektora ds. księgowości finansowo-księgowej Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Leszek Pietrański – Skarbnik Gminy Sośnicowice.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego ujmowania w ewidencji zdarzeń dotyczących zwrotu niewykorzystanych dotacji, stosownie do zasad funkcjonowania kont: 130, 224, 810 określonych 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. z 2013 r., poz. 289), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2009 - 2013 w planie finansowym wydatków zaplanowano wydatki z tytułu dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków w § 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” zamiast w § 6570 „Dotacje celowe przekazane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych, wykonywanych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych”.*

Powyższe naruszyło § 1 pkt 4 rozporządzenia 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 z późn. zm.).

Opracowywanie projektów uchwał w sprawie budżetu gminy na dany rok oraz sporządzanie zarządzeń Burmistrza w sprawie zmian w budżecie należało do p. Leszka Pietrasińskiego – Skarbnika Gminy Sośnicowice.

Zarządzeniem Nr 2A/2014 Burmistrza Sośnicowic z dnia 8 stycznia 2014 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Sośnicowice na 2014 rok wydatki z tytułu dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków zaplanowano w § 6570.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach w zakresie klasyfikowania wydatków budżetowych zgodnie z wymogami rozporządzenia 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 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. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego

- *W 2013 r. regulowano zobowiązania z tytułu pożyczek po upływie umownych terminów zapłaty. Naruszono tym art. 44. ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach*

publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz § 9 pkt 2 umowy pożyczki Nr 51/2012/72/OA/poe/P z dnia 24 lipca 2012 r. oraz umowy pożyczki Nr 46/2012/72/OZ/si-nf/P z dnia 24 lipca 2012 r. Zgodnie z przytoczonym przepisem, wydatki publiczne powinny być dokonywane: w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zgodnie z przytoczonymi postanowieniami ww. umów Pożyczkobiorca zobowiązuje się do terminowej spłaty pożyczki i należnych odsetek bez uprzedniego wezwania Funduszu na jego rachunek bankowy.

Powyższe stwierdzono w zakresie spłaty pierwszej raty pożyczek zaciągniętych na podstawie dwóch umów pożyczek z dnia 24 lipca 2012 r.: Nr 51/2012/72/OA/poe/P z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą „Modernizacja źródeł ciepła w budynkach indywidualnych realizowana w ramach Programu Ograniczenia Niskiej Emisji dla Gminy Sośnicowice – I etap” oraz Nr 46/2012/72/OZ/si-nf/P z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą „Demontaż, odbiór, transport i unieszkodliwianie odpadów niebezpiecznych zawierających azbest z obiektów budownictwa indywidualnego z terenu Gminy Sośnicowice”. Zgodnie z umowami raty pożyczek należało zapłacić do dnia 31 marca 2013 r., a spłaty dokonano w dniu 17 kwietnia 2013 r. Opóźnienia w zapłacie wynosiły 17 dni.

W związku z nieterminową spłatą pożyczek w kwocie 23.710,00 zł oraz w kwocie 1.910,00 zł w dniu 6 maja 2013 r. zapłacono odsetki za zwłokę w łącznej kwocie 105,50 zł. W dniu 28 lutego 2014 r. Podinspektor ds. księgowości i ewidencji mienia na konto Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach wpłacił kwotę 105,50 zł, jako darowiznę rekompensującą zapłacone odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty ww. rat pożyczek.

Zadania w zakresie terminowej spłaty rat pożyczek należały do Podinspektora ds. księgowości i ewidencji mienia. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Leszek Pietrasiński – Skarbnik Gminy Sośnicowice.

Odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową jednostki oraz za realizację budżetu ponosił p. Marcin Stronczek – Burmistrz Sośnicowic.

Wniosek nr 16

Wzmocnić działania w celu zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań Miasta Sośnicowice z tytułu pożyczek, stosownie do postanowień zawartych umów, mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

- W 2011 r. Miasto Sośnicowice zawarło umowę pożyczki z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, przed uzyskaniem opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o możliwości spłaty przez Miasto Sośnicowice pożyczki. Zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ww. ustawy, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

Powyższe dotyczyło umowy pożyczki Nr 171/2011/72/OW/ok-st/P z dnia 8 lipca 2011 r. na realizację zadania: „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w aglomeracji Sierakowice

poprzez budowę kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków” w wysokości 2.567.866,26 zł. Miasto Sośnicowice wysłało wniosek do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o wydanie opinii o możliwości spłaty tej pożyczki w dniu 6 września 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach wydała pozytywną opinię na podstawie uchwały III Składu Orzekającego Nr 4100/III/143/2011 z dnia 9 września 2011 r. o możliwości spłaty przez Miasto Sośnicowice pożyczki długoterminowej w wysokości 2.567.866,26 zł.

Gmina Sośnicowice starania o uzyskanie pożyczki z W F O Ś i GW w Katowicach na dofinansowanie ww. zadania inwestycyjnego podjęła już w 2009 r.

Powyższe zdanie było wówczas przed procedurą przetargową w związku z czym złożono zarówno wniosek w 2009 r. o pożyczkę w wysokości 5.500.000,00 zł, na podstawie wartości projektu z wniosku aplikacyjnego, jak i z pozytywną opinię III Składu Orzekającego RIO w Katowicach na podstawie uchwały Nr 4100/III/186/2009 z dnia 17 grudnia 2009 r. o możliwości spłaty przez Miasto Sośnicowice pożyczki w wysokości 5.500.000,00 zł.

Umowę pożyczki Nr 171/2011/72/OW/ok-st/P z dnia 8 lipca 2011 r. zawarł p. Marcin Stronczek – Burmistrz Sośnicowic, przy kontrasygnacie p. Leszka Pietrasińskiego – Skarbnika Gminy Sośnicowice.

Zadania w zakresie przygotowania wniosku w sprawie pożyczki należały do Inspektora ds. Inwestycji. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Waldemar Oczko – były Zastępca Burmistrza Sośnicowic.

Wniosek nr 17

Zaciągać zobowiązania wynikające z umów pożyczek lub kredytu po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki lub wykupu papierów wartościowych, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- W dniu 16 grudnia 2010 r. p. Marcin Stronczek – Burmistrz Sośnicowic odwołał p. Joachima Skorupę ze stanowiska Zastępcy Burmistrza Sośnicowic. Z chwilą odwołania w/w pracownik został zwolniony z obowiązku świadczenia pracy. W czasie biegnącego od 16 grudnia 2010 r. do 15 marca 2011 r. okresu wypowiedzenia stosunku pracy, Burmistrz Sośnicowic nie udzielił temu pracownikowi urlopu wypoczynkowego przysługującego za 2010 r. i 2011 r. Powyższe skutkowało wypłaceniem w dniu 20 marca 2011 r. pieniężnego ekwiwalentu w kwocie 7.663,57 zł brutto za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ilości 17 dni (10 dni za 2010 r. i 7 dni za 2011 r.).

Zgodnie z art. 167¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), w okresie wypowiedzenia umowy o pracę pracownik jest obowiązany wykorzystać przysługujący mu urlop, jeżeli w tym okresie pracodawca udzieli mu urlopu.

Wniosek nr 18

Zapewnić wykorzystanie przysługującego pracownikom urlopu w okresie wypowiedzenia stosunku pracy, mając na uwadze przepisy art. 167¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), a także art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli:

- *Zaniechanie zatwierdzenia przez p. Marcina Stroncza – Burmistrza Sośnicowic sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2010 r. Naruszono tym art. 30 a ust. 4 i art. 91 d ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) w związku z postanowieniami załącznika nr 2 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 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami organ prowadzący szkołę, będący jednostką samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli. W przypadku szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego zadania i kompetencje organu prowadzącego, określone m.in. w art. 30a ww. ustawy, wykonuje burmistrz.*

Ww. sprawozdanie zostało sporządzone przez Starszego Referenta ds. Płacowych Zespołu Ekonomiki Oświaty, Zdrowia i Kultury w Sośnicowicach i zatwierdzone przez Dyrektora Zespołu Ekonomiki Oświaty, Zdrowia i Kultury w Sośnicowicach, w miejscu przedstawiciela organu prowadzącego w rozumieniu art. 91 d ust. 2 Karty Nauczyciela.

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za lata 2011-2013 zostały zatwierdzone przez p. Marcina Stroncza – Burmistrza Sośnicowic.

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *W latach 2011 - 2013 nieprawidłowo przeprowadzono kontrolę formalno-rachunkową sprawozdań budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych jednostek organizacyjnych: Gimnazjum w Sośnicowicach, Szkoły Podstawowej w Bargłównie i Przedszkola w Rachowicach, o której mowa w przepisach § 9 ust. 3 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. oraz § 10 ust. 6 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.*

Burmistrzowi Sośnicowic przedłożono jednostkowe sprawozdania budżetowe oraz w zakresie operacji finansowych podpisane przez Dyrektora lub pracownika Zespołu Ekonomiki Oświaty Zdrowia i Kultury w Sośnicowicach (dalej zwanym ZEOZ i K) zamiast przez Dyrektorów: Gimnazjum w Sośnicowicach, Szkoły Podstawowej w Bargłównie i Przedszkola w Rachowicach.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 w związku z § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 10 ust. 3 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) sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Podpisy na sprawozdaniach składa się odrębnie na każdym formularzu w miejscu oznaczonym, a pod podpisem umieszcza się pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

Powyższe stwierdzono w zakresie sprawozdań:

- Przedszkola w Rachowicach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych do 30 września 2013 r., Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2011 - 2012, Rb-N stanowiące należności oraz wybranych aktywów finansowych za lata 2011 - 2012, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za lata 2011 - 2012,

- Szkoły Podstawowej w Bargłowie: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych do 30 września 2013 r., Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2011 - do dnia 30 września 2013 r., Rb-N stanowiące należności oraz wybranych aktywów finansowych za lata 2011 - do dnia 30 września 2013 r., Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za lata 2011 - do dnia 30 września 2013 r.,

- Gimnazjum w Sośnicowicach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych do 30 września 2013 r., Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2011 - do dnia 30 września 2013 r., Rb-N stanowiące należności oraz wybranych aktywów finansowych za lata 2011 - do dnia 30 września 2013 r. Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za lata 2011 - do dnia 30 września 2013 r.

Ponadto powyższe sprawozdania ww. placówek oświatowych (za wyjątkiem sprawozdań Rb-Z i Rb-N za III kwartał 2013 r. Przedszkola w Rachowicach), były podpisane przez Dyrektora ZEOZ i K bez umieszczenia pieczętki osoby podpisującej.

Kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań składanych przez jednostki budżetowe dokonywał Podinspektor ds. księgowości i ewidencji mienia w Referacie Finansowym. Powyższe czynności zostały pisemnie powierzone dopiero zakresem czynności z dnia 22 stycznia 2014 r. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Leszek Pietrasiński – Skarbnik Gminy Sośnicowice.

Wniosek nr 19

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach w zakresie kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań składanych przez kierowników jednostek organizacyjnych, mając na uwadze § 9 ust. 3 w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) oraz § 10 ust. 6 w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 3 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 z późn. zm.), a także art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie spraw organizacyjnych:

- Do dnia zakończenia kontroli nie przedstawiono organowi stanowiącemu projektu zmiany Statutu Gminy Sośnicowice wprowadzonego uchwałą Nr XXII/240/2009 Rady Miejskiej w Sośnicowicach z dnia 9 czerwca 2009 r., celem doprowadzenia do zgodności uregulowań wewnętrznych dotyczących organizacji Gminy z aktualnym stanem prawnym wynikającym z przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie:*
 - wskazania w § 33 pkt 1 Statutu, że zgodnie z wcześniej ustaloną przez Radę procedurą, projekt budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami,*

Burmistrz przedkłada Radzie najpóźniej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy i przesyła projekt Regionalnej Izby Obrachunkowej celem zaopiniowania; co pozostaje w sprzeczności z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.),

- wskazania w § 33 pkt 2 Statutu, iż do czasu uchwalenia budżetu przez Radę jednak nie później niż do 31 marca roku budżetowego, podstawą gospodarki budżetowej jest projekt budżetu przedłożony Radzie, co pozostaje w sprzeczności z art. 240 ust. 1 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm., z wcześniej Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) o ustroju gminy stanowi jej statut, a zadaniem Burmistrza, w myśl art. 30 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy jest przygotowywanie projektów uchwał rady gminy, w tym statutu i jego zmian.

W toku kontroli ustalono, że w dniu 24 października 2011 r. Rada Miejska w Sośnicowicach podjęła uchwałę NR X/79/2011 w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Sośnicowice, jednak w wyniku wszczęcia przez Śląski Urząd Wojewódzki postępowania nadzorczego w sprawie stwierdzenia nieważności w całości ww. uchwały, jako sprzecznej z art. 37a oraz art. 51 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, w dniu 5 grudnia 2011 r. Rada Miejska w Sośnicowicach podjęła uchwałę w sprawie uchylecia ww. uchwały.

Ponadto uzyskano informację, iż projekt zmiany statutu jest weryfikowany przez prawników i zostanie skierowany w najbliższym czasie pod obrady Rady Miejskiej w Sośnicowicach.

Wniosek nr 20

Przygotować i przedłożyć Radzie Miejskiej w Sośnicowicach projekt zmiany uchwały XXII/240/2009 z dnia 9 czerwca 2009 r. w sprawie Statutu Gminy Sośnicowice celem doprowadzenia zgodności jego zapisów z art. 240 ust. 1 i art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 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.

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Krzysztof Róg