



PRIORYTET

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

WYSLANO DNIA:

07.10.2018

KOPIA

ZA POTWIERDZENIEM

L. dz. 2832. Podpis *Kesol*

POLECENY

Kielce, dnia 1 października 2018 r.

WK-60.20.2018

Pan Witold Surowiec
Wójt Gminy Samborzec

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych,¹ przeprowadziła w okresie od 4 czerwca do 3 sierpnia 2018 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Samborzec za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 3 sierpnia 2018 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Samborzec. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie księgowości:

1. Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2017 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów, w konsekwencji czego koszty dotyczące grudnia 2017 roku w łącznej kwocie 46.146,41 zł, ujęto w księgach rachunkowych miesiąca stycznia 2018 roku. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².
2. Powstałe na dzień 31.12.2017 r. saldo Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w kwocie 87.549,88 zł dotyczące dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, które zostały przekazane jednostce w styczniu 2018 r., a dotyczyły IV kwartału 2017 r. nie zostało przeksięgowane na koniec 2017 r. na stronę Wn konta 800 „Fundusz jednostki”. Nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 Polskiej³.

¹ Dz.U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

³ Dz.U. z 2017 r. poz. 760, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku

507/2018
Ry

3. Na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” przypisu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych przez Ministerstwo Finansów, dokonywano jedynie w miesiącach kończących dany kwartał 2017 roku, zamiast pod datą ostatniego dnia każdego miesiąca, za który udziały wpłynęły. W konsekwencji w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S za miesiące nie kończące kwartałów 2017 roku w kol. 7 „Dochody wykonane” nie wykazywano faktycznych kwot udziałów tych jednostek we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych należnych za okres, którego sprawozdanie dotyczy. Nieprawidłowość narusza zasady określone w § 3 ust. 3 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴.
4. Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” do dnia 24.07.2018 r. nie dokonano odpisu umorzonej kary pieniężnej w kwocie 1.400,00 zł, wynikającej z wydanej przez Wójta decyzji znak: Ig.6131.3.2017 z dnia 28.04.2017 r. Nieprawidłowość powstała na skutek nieprzekazania ww. decyzji do Referatu planowania i finansów, przez pracownika merytorycznego. W konsekwencji w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu za okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r. oraz w kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności i wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. wykazano saldo konta 221 w kwocie 5.343,01 zł, które nie odzwierciedla stanu rzeczywistego. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. W bilansie z wykonania budżetu Gminy sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2017 r. w kolumnie „Stan na koniec roku” w poz. Pasywa I.1.1 „Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)” wykazano kwotę 1.500.000,00 zł, tj. kwotę planowaną do spłaty w 2018 roku obejmującą raty przypadające do spłaty w 2018 r. i 2019 r. Z harmonogramu spłat rat kredytów oraz ewidencji konta 134 „Kredyty bankowe” wynika, że Gmina na koniec 2017 roku posiadała zobowiązania w kwocie 900.000,00 zł, których spłata przypadała w ciągu 12 miesięcy następujących po dniu bilansowym. Różnica w kwocie 600.000,00 zł dotycząca zobowiązań długoterminowych podlegała wykazaniu w pozycji I.1.2 „Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z art. 3 ust. 1 pkt 22 tej ustawy.

II. W zakresie sprawozdawczości:

1. W rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r. (korekta nr 1 z dnia 14.02.2018 r.):
 - a) dane wykazane w kolumnie 7 "Dochody wykonane" w podziałce klasyfikacji budżetowej 756/75616/0500, 756/75621/0020 oraz 756/75621/0010 nie są zgodne z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w BIP Ministerstwa Finansów odpowiednio do dnia 10 i 15 lutego 2018 r., co narusza § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1a i § 3 ust. 3 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.
 - b) w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w podziałce klasyfikacji budżetowej 758/75801/2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano kwotę 6.969.617,00 zł, zamiast kwoty

⁴ Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

7.001.054,00 zł, która faktycznie wpłynęła na rachunek bankowy w okresie sprawozdawczym pomniejszona o dokonane zwroty, czym naruszono § 9 ust. 1 i ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

- c) w sprawozdaniu Rb-27S nie wykazano danych w podziale klasyfikacji budżetowej: 852/85228/2360, 855/85502/2360 oraz 855/85503/2360 dotyczących dochodów jednostki samorządu terytorialnego związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w części należnej Gminie, które wynikają odpowiednio: z kol. 2 „Należności” oraz kol. 3 „Zaległości” części B „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ” a także z kol. 7 „Dochody wykonane, w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 roku. Nieprawidłowość wynika z faktu, iż ww. dane bezpodstawnie wykazywane były w sprawozdaniu Rb-27S sporządzanym przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Samborcu. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z § 6 ust. 4 i ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.
- d) dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r. nie są zgodne z sumą danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych sporządzonych za ten sam okres sprawozdawczy przez Urząd Gminy jako jednostkę budżetową i jako organ oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Samborcu. Różnica dotyczy kolumn: 5 „Należności”, 7 „Dochody wykonane”, 8 „Dochody otrzymane”, 9 „Należności ogółem” oraz 10 „Zaległości netto” w podziale klasyfikacji budżetowej: 756/75616/0500, 756/75621/0010, 756/75621/0020, 758/75801/2920, 852/85228/0830, 852/85228/2360, 855/85502/0970, 855/85502/2360, 855/85502/0980, 855/85503/2360, 855/85503/0690. Nieprawidłowość narusza § 6 ust.1 pkt 3 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
2. W zakresie wykazania danych w kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N Urzędu o stanie należności i wybranych aktywów finansowych sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) wartość nominalna należności Urzędu Gminy wykazana w wierszu N.4 „Należności wymagalne” oraz N.5 „pozostałe należności” została zawyżona o należności uboczne, tj. koszty upomnienia w łącznej kwocie 16.171,84 zł, w tym: w wierszu N.4 „Należności wymagalne” w poz. N.4.2 „pozostałe” o kwotę 697,64 zł oraz w wierszu N.5 „pozostałe należności” w poz. N.5.3 „z tytułów innych niż wymienione” o kwotę 15.474,20 zł. Nieprawidłowość narusza § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵, w związku z § 12 ust. 4 oraz § 13 ust. 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.

⁵ Dz.U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

- b) należności wykazane w poz. N.5.2 „z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne” zostały zawyżone o kwotę 85.522,00 zł dotyczącą udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w styczniu 2018 roku a dotyczyły grudnia 2017 roku. W konsekwencji w sprawozdaniu Rb-N ww. kwota udziałów została wykazana dwukrotnie, tj. prawidłowo w poz. N.3.2 „depozyty na żądanie” jako saldo Wn konta 224/756/75621/0010 „Rozrachunki budżetu” oraz bezpodstawnie w poz. N.5.2 „z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne” jako saldo konta 222/756/75621/0010 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Nieprawidłowość narusza § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku § 13 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.
- c) należności niewymagalne z tytułu podatków od osób fizycznych w łącznej kwocie 13.842,49 zł, wykazano w poz. N.5.3 „z tytułów innych niż wymienione wyżej”, zamiast w poz. N.5.2 „z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne”. Nieprawidłowość narusza § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 14 pkt 16 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Nie wystąpiono z wnioskiem do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw, dotyczących zobowiązań podatkowych Wójta, Zastępcy Wójta i Skarbnika oraz członków ich rodzin, stosownie do art. 132 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa⁶. Stwierdzono, że w 2017 r. Wójt Gminy wydał decyzje ustalające podatek rolny i od nieruchomości dla Z-cy Wójta i Skarbnika.
2. W 2017 roku opodatkowywano podatkiem od nieruchomości działkę o nr ew. 118/1 o powierzchni 1.288 m², tj. w drodze decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego doręczonej właścicielowi gruntu (podatnik o nr konta 06192) oraz na podstawie deklaracji złożonej przez dzierżawcę gruntu. Zawyżenie podatku od nieruchomości wynosi 858,00 zł. W trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 17.07.2018 r. dzierżawca ww. nieruchomości złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 rok, na podstawie której dokonano na koncie podatnika odpisu w ww. kwocie. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁷, w związku z art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
3. Gmina Samborzec w złożonej w dniu 20.01.2017 r. deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 rok oraz korektach ww. deklaracji złożonych w trakcie 2018 roku, bezpodstawnie wykazała jako podlegające zwolnieniu na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych grunty o pow. 235.377 m² oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” będące we władaniu Gminy. W przypadku posiadania samoistnego lub prawa władania, nieruchomości podlegają obowiązkowi podatkowemu w podatku od nieruchomości stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy. Zwolnienie, o którym mowa wyżej obejmuje tylko grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego. Podatnik w trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 12.07.2018 r. złożył korektę deklaracji na podatek od

⁶ Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

⁷ Dz.U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

nieruchomości na 2017 rok, wykazując do opodatkowania ww. powierzchnię gruntów na łączną kwotę podatku 94.151,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 3 ust. 1 pkt 2 oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

4. Organ podatkowy w latach 2016 – 2018 zaniechał opodatkowania podatkiem od nieruchomości właściciela myjni bezdotykowej, będącej przedmiotem umowy leasingu operacyjnego z dnia 23.12.2014 r. W konsekwencji należny Gminie podatek od nieruchomości za okres 2016-2018 rok zaniżono co najmniej o kwotę 16.212,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
5. Organ podatkowy decyzją wymiarową z dnia 30.01.2017 r. na kwotę 1.561,00 zł, bezpodstawnie opodatkował podatkiem od nieruchomości użytkownika gruntów o pow. 20 m² i budynków o pow. 77,27 m², zamiast właściciela przedmiotowych nieruchomości. W trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 13.07.2018 r. właściciel nieruchomości złożył Informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na 2017 rok, w której wykazał grunty i budynki będące przedmiotem umowy użyczenia. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
6. Organ podatkowy jedną decyzją wymiarową z dnia 26.01.2017 r. opodatkował grunty o pow. 14.7015 ha stanowiące współwłasność małżeńską oraz grunty o pow. 5.21 ha stanowiące odrębną własnością jednego z małżonków. W trakcie trwania kontroli podatnik złożył Informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na rok 2017 wykazując do opodatkowania grunty stanowiące wyłączną własność podatnika. Organ podatkowy decyzjami z dnia 23.07.2018 r. opodatkował w drodze odrębnych decyzji grunty, stanowiące współwłasność małżonków oraz grunty stanowiące odrębną własność jednego z podatników. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym⁸, art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym.⁹
7. Organ podatkowy nie dokonywał rzetelnej kontroli składanych przez podatników deklaracji na podatek od środków transportowych, celem stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, o czym świadczy przyjęcie „bez uwag” deklaracji na 2017 r. złożonych przez podatników o nr kart podatkowych 176 i 201, w których podatnicy zastosowali nieprawidłowe stawki podatku, tj. stawkę w kwocie 1.900,00 zł, zamiast w kwocie 2.100,00 zł określoną w § 1 ust. 1 pkt. 4 uchwały nr XXV/152/2016 Rady Gminy z dnia 29.11.2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. W konsekwencji należny Gminie podatek zaniżono o kwotę 850,00 zł. W trakcie kontroli podatnicy złożyli korekty deklaracji w których zastosowano prawidłowe stawki podatku.

IV. W zakresie zamówień publicznych:

1. W zakresie przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. "Udzielenie kredytu długoterminowego w 2017 roku w kwocie 2.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Samborzec oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań" ustalono następujące nieprawidłowości:

⁸ Dz.U. z 2017 r. poz. 1892 ze zm., dalej ustawa o podatku rolnym

⁹ Dz.U z 2017 r. poz. 1821, dalej ustawa o podatku leśnym

- a) Zamawiający, pomimo braku zaistnienia ustawowych przesłanek określonych w art. 93 ust. 1 pkt 7 w związku z art. 146 ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰ dokonał w dniu 28.12.2017 r. unieważnienia ww. postępowania, ze względu na niemożność zawarcia niepodlegającej unieważnieniu umowy o udzielenie kredytu, na podstawie której kredyt byłby uruchomiony i postawiony do dyspozycji Zamawiającego w 2017 roku. W uzasadnieniu faktycznym unieważnienia Zamawiający wskazał, iż do dnia 28.12.2017 r. wyznaczonego pierwotnie w SIWZ jako dzień podpisania umowy Zamawiający nie otrzymał w formie pisemnej oświadczenia jednego z wykonawców, dotyczącego grupy kapitałowej. Zarówno upływ terminu na wykonanie zamówienia jak i niezłożenie w terminie oświadczenia wykonawcy o przynależności do grupy kapitałowej nie można uznać za trwałą i nieusuwalną wadę postępowania, ponieważ Zamawiający ma możliwość zmiany terminu wykonania umowy oraz obowiązek wezwania wykonawcy do uzupełnienia ww. oświadczenia, wyznaczając mu odpowiedni termin na dokonanie takiej czynności. Ponadto tak wskazana przyczyna unieważnienia postępowania w kontekście wyznaczenia terminu otwarcia ofert na dzień 22.12.2017 r. uwzględniając ustawowy termin z art. 24 ust. 1 pkt 11 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz okres świąteczny jest przyczyną „sztuczną”, ponieważ nawet gdyby wszystkie oświadczenia złożone zostały w terminie, to i tak nie można byłoby zawrzeć umowy w terminie wskazanym w SIWZ. Nieprawidłowość narusza art. 93 ust. 1 pkt 7 w związku z art. 146 ust. 1 i ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- b) Zamawiający w związku z niezłożeniem przez jednego z wykonawców ubiegających się o ww. zamówienie, oświadczenia w formie pisemnej o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, zaniechał wezwania tego wykonawcy do uzupełnienia ww. oświadczenia, wyznaczając wykonawcy odpowiedni termin na dokonanie takiej czynności. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 3 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
2. W przeprowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Udzielenie kredytu długoterminowego w 2017 roku w kwocie 1.300.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Samborzec oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań”, na podstawie obowiązującego w Urzędzie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, Zamawiający wyznaczył Wykonawcom termin składania ofert bez uwzględnienia czasu niezbędnego na przygotowanie i złożenie oferty, tj. czas na przygotowanie i złożenie oferty wynosił 108 minut. Nieprawidłowość narusza § 3 zarządzenia Nr 7/2014 Wójta z dnia 10.02.2014 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.
3. W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia postępowań prowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego na zakup usługi pn. „Dowóz uczniów z terenu Gminy Samborzec do szkół w miesiącach styczeń-czerwiec 2018 roku oraz roku szkolnym 2018-2019 poprzez zakup biletów miesięcznych dla uprawnionych osób w ramach świadczonych przewozów regularnych oraz poprzez dowóz uczniów niepełnosprawnych z miejsca zamieszkania do ośrodka rehabilitacyjno – edukacyjnego w Sandomierzu”, Zamawiający w opisie przedmiotu zamówienia nie określił wymagań

¹⁰ Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez Zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹¹. Wymóg ten zawarł jedynie w stosunku do 1 spośród 5 części zamówienia. Nieprawidłowość narusza art. 29 ust. 3a w związku z art. 36 ust. 2 pkt 8a ustawy Prawo zamówień publicznych.

V. W zakresie gospodarki mieniem:

1. Wójt Gminy w dniu 30.06.2017 r. zawarł umowę dzierżawy nieruchomości gruntowej (część działki o nr ewid. 24/2) bez sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co narusza art. 35 ust. 1 i ust. 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.¹²
2. W zakresie zaległości cywilnoprawnych z tytułu najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego, do dłużników wysyłano wezwania w których poza wezwaniem do zapłaty należności głównej wskazywano również obowiązek zapłaty kosztów upomnienia w wysokości 11,60 zł. Koszty upomnienia stosuje się do należności wymienionych w art. 2 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹³. Opłata za użytkowanie wieczyste, najem dzierżawę jest świadczeniem cywilnoprawnym, a do wszelkich sporów, w tym do dochodzenia należności zastosowanie mają przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny¹⁴. W konsekwencji w 2017 roku nienależnie pobrano koszty upomnienia w łącznej kwocie 278,40 zł.

VI. W zakresie rozliczeń finansowych z jednostki organizacyjnymi:

1. Wójt zaniechał przekazania kierownikom podległych jednostek informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych na 2017 rok, co narusza art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Do dnia zakończenia kontroli nie dokonano zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2017 rok sporządzonego przez Kierownika Samorządowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Samborcu, natomiast sprawozdania finansowe sporządzone przez instytucje kultury zostały zatwierdzone w trakcie trwania niniejszej kontroli przez Wójta Gminy w dniu 23.07.2018 r. Zarządzeniami Nr 58/2018 i Nr 59/2018. Nieprawidłowość narusza art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Samborzec poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

¹¹ Dz.U. z 2018 r. poz. 917 ze zm., dalej ustawa Kodeks pracy

¹² Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

¹³ Dz.U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm., dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

¹⁴ Dz.U. z 2018 r. poz. 1025 ze zm., dalej ustawa Kodeks cywilny

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Samborzec jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. Zrealizowane dochody (dochody wykonane), łącznie z dochodami dotyczącymi udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz dochodami pobieranymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego przez Urzędy Skarbowe, które zostały przekazane jednostce w następnym roku budżetowym, a są zaliczane przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, w ewidencji księgowej Urzędu na podstawie sprawozdań o dochodach przeksięgowywać na koniec roku na stronę Wn konta 800 „Fundusz jednostki”, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 Polskiej¹⁵ oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.
3. Operacje gospodarcze dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych ujmować w księgach rachunkowych budżetu w poniższy sposób:
 - wpływ udziałów na rachunek budżetu: Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

¹⁵ Dz.U. z 2017 r. poz. 1911, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- przypis należnych dochodów (pod datą ostatniego dnia miesiąca za który udziały wpłynęły): Wn 224 „Rozrachunki budżetu” i Ma 901 „Dochody budżetu”,

przy czym w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – zgodnie z danymi udostępnionymi w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-27S za miesiące nie kończące kwartałów oraz grudzień prawidłowej kwoty udziałów we wpływach w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych należnych za okres, którego sprawozdanie dotyczy, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w związku z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁶.

4. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby faktury/rachunki oraz inne dokumenty, z których wynikają zobowiązania i należności jednostki były przekazywane do Referatu planowania i finansów w terminie umożliwiającym ujęcie zdarzeń w prawidłowym okresie sprawozdawczym, tak by zapisy dokonane w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.,
5. Celem rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej jednostki, w sprawozdaniach finansowych operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności w bilansie z wykonania budżetu Gminy w pozycji I.1.1 „Zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy)” wykazywać faktyczną kwotę zobowiązań, których termin spłaty jest krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.
6. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych, poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności:
 - a) w sprawozdaniu Rb-27S sporządzanym za miesiące marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy w kolumnach: "Należności", "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" oraz "zaległości netto" dochody budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego oraz z tytułu udziału jst w podatku dochodowym od osób prawnych wykazywać dane zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, odpowiednio do dnia 15 kwietnia, 15 lipca, 15 października danego roku budżetowego i 10 lutego roku następującego po roku budżetowym, stosownie do § 3 ust. 2 pkt 1 lit. b) oraz § 3 ust. 2 pkt 2 lit. b) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
 - b) w sprawozdaniu rocznym Rb-27S w kolumnach "Należności", "Dochody wykonane", "zaległości netto" i "nadpłaty" kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, wykazywać dane zgodne z kwotami wykazanymi przez Ministerstwo Finansów - Departament przekazujący udziały jednostek samorządu

¹⁶ Dz.U. poz. 109, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w informacji zamieszczonej do dnia 15 lutego roku następującego po roku budżetowym udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,

- c) w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 8 "Dochody otrzymane" wykazywać kwotę subwencji ogólnej, która wpłynęła na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym, po pomniejszeniu o dokonane zwroty, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
 - d) w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wykazywać zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosownie do § 6 ust. 4 i ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, a w szczególności:
 - w kol. 5 „Należności”, w kol. 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz kol. 10 „zaległości” wykazywać kwoty należności, zaległości i nadpłat, które wynikają odpowiednio: z kol. 2 „Należności” oraz kol. 3 „Zaległości” części B „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ”,
 - w kol. 7 "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" w paragrafie "Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami" wykazywać kwoty dochodów zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie 7 "potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego",
 - e) sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
7. W sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 w związku z § 2 ust. 2 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności:
- a) w wierszu N.4 „Należności wymagalne” oraz N.5 „pozostałe należności”, wartość nominalną należności wykazywać zgodnie z § 12 ust. 4, § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, mając na uwadze, iż do wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek, opłaty prolongacyjnej i innych należności ubocznych, w tym kosztów upomnienia,
 - b) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, od osób prawnych oraz dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, które zostały przekazane jednostce w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczone są przez nią do

- środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartału, wykazywać tylko w wierszu N.3 „Gotówka i depozyty” w poz. N.3.2 „Depozyty na żądanie”, stosownie do § 13 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
- c) w wierszu N5.2 „z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne” wykazywać wartość bezspornych należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne, mając na uwadze § 14 pkt 16 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
8. Wystąpić do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych Wójta, Zastępcy Wójta i Skarbnika oraz członków ich rodzin, stosownie do art. 132 ustawy Ordynacja podatkowa.
 9. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji i informacji, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
 10. W przypadku wystąpienia rozbieżności lub w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji, wezwać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
 11. Prawidłowo opodatkowywać grunty, budynki i budowle wykazane w złożonych deklaracjach i informacjach, mając na uwadze, że obowiązek podatkowy ciąży na właścicielu nieruchomości lub obiektów budowlanych, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, natomiast na posiadaczu nieruchomości lub jej części wyłącznie w sytuacjach wskazanych w art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.
 12. W deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku wykazywać rzetelnie, mając na uwadze że zwolnienie o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dotyczy tylko nieruchomości stanowiących własność gminy oraz nieprzekazanych w posiadanie innym podmiotom, natomiast nieruchomości będące w posiadaniu samodzielnym jednostki samorządu terytorialnego podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
 13. Dokonywać weryfikacji danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, stosownie do art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne¹⁷.
 14. Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych, w tym również małżonków, opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, stosownie do art. 3 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

¹⁷ Dz.U z 2017 r. poz. 2101 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

15. Podatnika - właściciela myjni dotykowej - wezwać do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 2 ustawy podatkach i opłatach lokalnych oraz wyegzekwować należny gminie podatek wraz z odsetkami.
16. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego unieważnić w sytuacji faktycznego zaistnienia przesłanek o których mowa w art. 93 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że tylko istotna i nieusuwalna wada postępowania, uniemożliwiająca zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stanowi podstawę unieważnienia postępowania na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 7 w związku z art. 146 ust. 1 i ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.
17. Wykonawców, którzy nie złożyli oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości, wzywać do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień w terminie przez siebie wskazanym, stosownie do art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający nie wzywa do złożenia lub uzupełnienia oświadczenia w sytuacji, gdy oferta wykonawcy będzie podlegać odrzuceniu. W przypadku nieuzupełnienia tego oświadczenia wykluczyć tegoż wykonawcę z postępowania w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 12 ustawy Prawo zamówień publicznych.
18. W procedurach wyłączonych ze względu na ich wartość z zakresu stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, wydatków ze środków publicznych dokonywać z zachowaniem zasad: wyboru najkorzystniejszej oferty pod względem skuteczności i efektywności, równego traktowania wykonawców biorących udział w postępowaniu, bezstronności i obiektywizmu oraz jawności, stosownie do treści § 3 zarządzenia Nr 7/2014 Wójta z dnia 10.02.2014 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.
19. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia na usługi lub roboty budowlane określać wymóg zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w zakresie realizacji przedmiotu zamówienia na podstawie umowy o pracę wraz ze wskazaniem czynności których wykonanie polega na wykonaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy oraz sposób dokumentowania zatrudnienia osób na podstawie umowy o pracę, uprawnień Zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez Wykonawcę wymogu zatrudnienia osób na podstawie umowy o pracę, oraz sankcji z tytułu niespełnienia wymogu, zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez Wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia. stosownie do art. 29 ust. 3a w związku z art. 36 ust. 2 pkt 8a ustawy Prawo zamówień publicznych.
20. Przestrzegać obowiązku sporządzania i podawania do publicznej informacji wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 i ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami.
21. Koszty upomnienia stosować tylko do należności wymienionych w art. 2 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Przy dochodzeniu należności cywilnoprawnych stosować przepisy ustawy Kodeks cywilny.

22. Informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych, przekazywać podległym jednostkom w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
23. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone przez samorządową instytucję kultury oraz samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej, zatwierdzać w terminie nieprzekraczającym 6 miesięcy od dnia bilansowego, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:
Rada Gminy w Samborcu

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew A. Kulis