



Kielce, dnia 5 lipca 2022 roku

WK.60.3.2022

**Pan Grzegorz Gajewski**  
Burmistrz Miasta i Gminy Opatów

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy Opatów w okresie od dnia 01 lutego do dnia 22 marca 2022 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Opatów za 2021 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 30 maja 2022 r.

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

#### I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie dokonywano przypisu:
  - należności i nadpłat z tytułu dochodów budżetowych realizowanych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe;
  - należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej,
  - należności dotyczących zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego uczniów uczęszczających do przedszkoli w Gminie Opatów, niebędących mieszkańcami Gminy Opatów.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup>, mając na uwadze art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> oraz zasady funkcjonowania konta 221 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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<sup>4</sup>.

2. Nie wszystkie zdarzenia dotyczące zwiększenia stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” ujmowano we właściwym okresie sprawozdawczym. W próbie objętej kontrolą

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 2317 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 214 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

<sup>3</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

<sup>4</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

powyższe dotyczyło przyjęcia na stan środków trwałych zakończonych i rozliczonych 4 zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 461.665,15 zł z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 10 miesięcy, spowodowanym nieterminowym sporządzaniem i dostarczaniem dowodów OT do Referatu Finansowo – Księgowego przez pracowników Referatu Inwestycji i Mienia Komunalnego Gminy. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. W Rb-27S sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta i Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (z dnia 18.02.2022 r.) oraz w Rb-PDP sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (z dnia 21.02.2022 r.) w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” - w podatku rolnym wykazano 0,00 zł, zamiast 816,88 zł, a w podatku od nieruchomości wykazano 5.965,00 zł, zamiast 2.308,00 zł.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>5</sup> w związku z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b) i § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 37 ww. rozporządzenia.

W dniu 25.03.2022 r. sporządzono korekty Rb-PDP sprawozdania z wykonania dochodów podatkowych Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2021 r. oraz Rb-27S sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta i Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2021 r.

4. Dochody z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego dzieci zamieszkałych na terenie innych Gmin a uczęszczających do przedszkoli na terenie Gminy Opatów klasyfikowano do § 2310 „Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”, zamiast do § 0830 „Wpływy z usług”, co narusza postanowienia załącznika nr 3 „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami) 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<sup>6</sup>.

## II. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W Urzędzie Miasta i Gminy w Opatowie sporządzono i złożono deklarację na podatek od nieruchomości na 2021 rok, w której:
- a) zaniżono o 134.347 m<sup>2</sup> powierzchnię gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drog wewnętrznych) będących we władaniu Gminy Opatów,
- b) nie wykazano:
- do opodatkowania 641 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów oznaczonych symbolem „B” będących we władaniu Gminy Opatów,
  - gruntów sklasyfikowanych w ewidencji geodezyjnej jako nieużytki, oznaczone symbolem „N”, o powierzchni 58.000 m<sup>2</sup> podlegających zwolnieniu z podatku na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>7</sup>,

<sup>5</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 144, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

<sup>6</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 513, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

<sup>7</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

- gruntów zajętych na drogi publiczne o pow. 2.272.688,00 m<sup>2</sup> zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
  - gruntów oznaczonych symbolami „Bz” i „Tr” o łącznej powierzchni 116.211,00 m<sup>2</sup> podlegających zwolnieniu na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- c) wykazano bezpodstawnie 12.414,17 m<sup>2</sup> lokali mieszkalnych przekazanych na podstawie umowy w zarządzenie Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o. o. w Opatowie. W konsekwencji powyższego zaniżono należny podatek od nieruchomości za 2021 rok o kwotę co najmniej 26.997,00 zł.
- Ponadto do dnia kontroli nie złożono korekty deklaracji na podatek za 2021 rok, w związku z nabyciem przez Gminę Opatów w dniu 12.10.2021 r. nieruchomości gruntowej. Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, art. 3 ust. 1 pkt 1, 2 i 4, art. 6 ust. 9 i 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne<sup>8</sup>.
2. Gmina Opatów będąc właścicielem gruntów oznaczonych symbolami „Ls” – Lasy zaniechała złożenia w latach 2020 – 2022 deklaracji na podatek leśny. Nieprawidłowość narusza art. 1 ust. 1 i ust. 2, art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym<sup>9</sup>, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne. W dniu 18.03.2022 r. Gmina Opatów złożyła deklarację na podatek leśny za lata 2020 – 2022 oraz zapłaciła należny podatek w łącznej kwocie 551,00 zł.
3. Od podatnika - Powiat Opatowski, przyjęto bez zastrzeżeń złożoną w dniu 29.01.2021 r. deklarację na podatek od nieruchomości na 2021 rok, w której nie wykazano nieruchomości podlegających zwolnieniu z opodatkowania. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>10</sup>, w związku z art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
4. Zaniechano wezwania Starosty Opatowskiego do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2021 rok lub złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn jej niezłożenia, pomimo, że z ewidencji gruntów i budynków wynika posiadanie przez Skarb Państwa nieruchomości z prawem własności, dla których nie wskazano podmiotu innego na rzecz którego przekazano nieruchomości. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 i art. 6 ust. 9 i 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>11</sup> oraz art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, jak również art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
5. W 2021 r. nie wystawiano not obciążeniowych dotyczących zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego związanych z uczęszczaniem dzieci z terenu innych gmin do Publicznego Przedszkola w Opatowie w 2021 r. oraz w grudniu 2020 roku. Za grudzień 2020 r. nie zostały również wystawione noty obciążeniowe dotyczące zwrotu dotacji związanej z uczęszczaniem dzieci z terenu innych gmin do Przedszkoli funkcjonujących na terenie Gminy Opatów. W trakcie kontroli sporządzono i przedstawiono noty księgowe od nr 76/2021 do nr 81/2021 wystawione dnia 18.03.2022 r. dotyczące zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego związanych z uczęszczaniem dzieci z terenu innych gmin do Publicznego Przedszkola w Opatowie w 2021 r. na łączną kwotę 45.528,48 zł oraz noty księgowe od nr 31/2022 do nr 44/2022 z dnia

<sup>8</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 2052 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

<sup>9</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zm., dalej ustawa o podatku leśnym

<sup>10</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1541 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

<sup>11</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

21.03.2022 r. dotyczące obciążenia innych Gmin kosztami dotacji związanymi z uczęszczaniem uczniów z terenu tych gmin do Przedszkoli funkcjonujących na terenie Gminy Opatów w grudniu 2020 r. na łączną kwotę 21.187,68 zł. Ponadto stwierdzono, że noty księgowe od nr 1/2021 do nr 63/2021; 73/2021, 74/2021 i 75/2021 zostały wystawione w listopadzie i grudniu 2021 r. W toku niniejszej kontroli w dniu 14.03.2022 r. zostały wystawione noty księgowe od nr 64/2021 do nr 72/2021 na łączną kwotę 10.452,91 zł dotyczące zwrotu dotacji związanej z uczęszczaniem dzieci z terenu innych gmin do Przedszkoli Niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Opatów za grudzień 2021 r. Nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 5 i art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze art. 50 ust. 2-5 oraz art. 51 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych<sup>12</sup>.

W dniu przekazania protokołu kontroli kontrolującemu przedstawiono kserokopie potwierdzeń wpłat należności wynikających z not księgowych wystawionych w marcu 2022 r. dotyczących zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego uczniów uczęszczających do przedszkoli w Gminie Opatów, niebędących mieszkańcami tej Gminy.

### **III. W zakresie wydatków budżetowych:**

1. Umowy zlecenia z dnia 31.12.2020 r. oraz z dnia 8.02.2021 r. zawarte przez Burmistrza, których przedmiotem było wykonywanie czynności w zakresie dostarczenia korespondencji wychodzącej z Urzędu Miasta i Gminy, doręczenia decyzji w sprawie ustalenia podatku na 2021 rok, wykonania projektów decyzji o warunkach zabudowy i ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego powodujące powstanie zobowiązania pieniężnego, nie zawierały kontrasygnaty Skarbnika, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>13</sup>.
2. W 2021 r. Gmina nie ogłosiła na stronie BIP Urzędu danych dotyczących podstawowej kwoty dotacji oraz jej aktualizacji w 2021 roku jak również danych o statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizacji, co narusza art. 46 ust. 1 pkt 1, 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych<sup>14</sup>.

### **IV. W zakresie rozliczeń finansowych Gminy z jej jednostkami organizacyjnymi:**

1. Od Dyrektora Opatowskiego Ośrodka Kultury w Opatowie przyjęto bez zastrzeżeń, sporządzone w formie papierowej sprawozdanie finansowe za 2020 rok składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, pomimo iż jednostki posiadające osobowość prawną, w tym także samorządowe instytucje kultury sprawozdania finansowe sporządzają w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym. Nieprawidłowość narusza art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości.
2. Nie dokonywano kontroli i oceny działalności zakładu opieki zdrowotnej, w tym w zakresie gospodarki finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Opatowie, co narusza art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej<sup>15</sup>.

<sup>12</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 1930 ze zm., dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych

<sup>13</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 559, dalej ustawa o samorządzie gminnym

<sup>14</sup> Dz. u. z 2021 r. poz.1930 ze zm., dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych

<sup>15</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zm., dalej ustawa o działalności leczniczej

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

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

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 jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, 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). Burmistrz jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miasta i Gminy, 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 Burmistrzu (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 na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmować we właściwych okresach sprawozdawczych (miesiącach) wszystkie należności – w tym z tytułu: udziałów w dochodach realizowanych przez Urzędy Skarbowe, not obciążeniowych dotyczących kosztów wychowania przedszkolnego oraz opłaty eksploatacyjnej celem odzwierciedlenia w nich stanu rzeczywistego, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze obowiązek ewidencjonowania w księgach rachunkowych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby zdarzenia gospodarcze dotyczące zmian w stanie środków trwałych w wyniku zakończenia inwestycji były ujmowane w księgach rachunkowych we właściwym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. Rzetelnie sporządzać sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy wykazując w nim kwoty stanowiące rzeczywiste skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b) w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. Dochody z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego klasyfikować do § 0830 „wpływy z usług”, zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
5. 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 w związku z art. 3 ust. 5 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.
6. W deklaracji na podatek od nieruchomości sporządzonej w Urzędzie Miasta i 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 10 i 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 samoistnym jednostki samorządu terytorialnego podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
7. 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.
8. Dokonywać weryfikacji danych zawartych w deklaracjach/informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, stosownie do art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
9. Terminowo sporządzać w Urzędzie Miasta i Gminy deklarację na podatek leśny, stosownie do art. 6 ust. 5 ustawy o podatku leśnym.
10. Wyegzekwować od Starosty Opatowskiego reprezentującego Skarb Państwa obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości z uwzględnieniem nieruchomości podlegających zwolnieniu, stosownie do art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 3 ust. 1 i art. 6 ust. 9 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

11. Ustalać w poszczególnych okresach sprawozdawczych przypadające jednostce sektora finansów publicznych należności pieniężne z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego za uczniów uczęszczających do Przedszkoli na terenie Gminy Opatów niebędących mieszkańcami tej gminy, oraz terminowo podejmować w stosunku zobowiązanych czynności zmierzające do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
12. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
13. Ogłaszać na stronie BIP Urzędu dane dotyczące podstawowej kwoty dotacji, jej aktualizacji jak również danych o statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizacji, stosownie do art. 46 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
14. Zobowiązać samorządowe instytucje kultury do przekazywania sprawozdań finansowych, w postaci elektronicznej (opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym), stosownie do art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości.
15. Przeprowadzać kontrole, w tym w zakresie gospodarki finansowej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Opatowie na podstawie art. 121 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej oraz przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli w podmiotach leczniczych<sup>16</sup>.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Burmistrza 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 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

**PREZES**

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

***Damian Grzelka***<sup>17</sup>

Do wiadomości:

Rada Miejska w Opatowie

---

<sup>16</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 1331

<sup>17</sup> podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym.