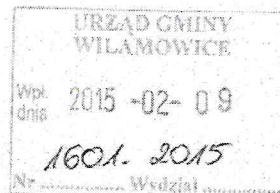




PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-6100/40/4/14/15



Katowice, 5 lutego 2015 r.

Pan
Marian Treła
Burmistrz
Wilamowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 3 listopada 2014 r. do 10 grudnia 2014 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Wilamowice za okres od 1 stycznia 2010 r. do 10 grudnia 2014 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 19 grudnia 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie przeprowadzenia w 2013 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie „Przebudowy dróg: ulicy Pańskiej i ul. Św. Floriana w Pisarzowicach – rondo ul. Pańska i ul. Szkolna – część II” oraz jego realizacji stwierdzono, że:*

➤ *zaniechano zażądania złożenia przez wykonawców wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert w toku ich badania i oceny, w trybie art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).*

W wyniku modyfikacji specyfikacji istotnych warunków zamówienia Zamawiający zobligował wykonawców m.in. do uwzględnienia i wyceny w kosztorysach ofertowych odrębnych dwóch pozycji tj. wykonania projektów budowlano – wykonawczych w zakresie przebudowy sieci elektroenergetycznej oraz przebudowy gazociągu.

W toku kontroli ustalono, iż pięć spośród siedmiu ofert, w tym oferta uznana jako najkorzystniejsza, nie uwzględniała wyceny wykonania ww. projektów, w tym jedna z nich uwzględniała jedynie wycenę wykonania projektu przebudowy sieci elektroenergetycznej.

Zgodnie z zawartą umową o wykonanie zadania, integralną jej część stanowiła specyfikacja istotnych warunków zamówienia oraz oferta wykonawcy wraz z kosztorysem ofertowym.

Z wyjaśnień p. Mariana Treli – Burmistrza Wilamowic wynika, iż projekty te zostały wykonane w ramach powyższego zamówienia.

➤ zaniechano wezwania wybranego wykonawcy, w trybie art. 26 ust. 4 ww. ustawy, do złożenia wyjaśnień dotyczących złożonych dokumentów. Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, o udzielenie zamówienia mogli ubiegać się wykonawcy, którzy spełniali warunek dotyczący posiadania wiedzy i doświadczenia. Spełnienie tego warunku, Zamawiający miał uznać w przypadku gdy Wykonawca przedłoży wykaz robót budowlanych zawierający m.in. jedno zadanie obejmujące budowę skrzyżowania dróg w formie ronda oraz dokumenty potwierdzające, że roboty te zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone.

W zakresie powyższego warunku, wykonawca wykazał się wykonaniem robót związanych z przebudową skrzyżowania. Zauważyć należy, iż zgodnie z art. 3 pkt 6 i 7a ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm.), pojęcie budowy nie jest tożsame z pojęciem przebudowy. W świetle powyższych przepisów, budowę należy rozumieć jako wykonywanie obiektu budowlanego w określonym miejscu, a także odbudowę, rozbudowę, nadbudowę obiektu budowlanego. Przebudowę należy rozumieć jako wykonywanie robót budowlanych, w wyniku których następuje zmiana parametrów użytkowych lub technicznych istniejącego obiektu budowlanego, z wyjątkiem charakterystycznych parametrów, jak: kubatura, powierzchnia zabudowy, wysokość, długość, szerokość bądź liczba kondygnacji; w przypadku dróg są dopuszczalne zmiany charakterystycznych parametrów w zakresie niewymagającym zmiany granic pasa drogowego.

➤ zaniechano podjęcia działań związanych z naliczeniem i wyegzekwowaniem kar umownych w wysokości 274.181,35 zł od wykonawcy zadania, z tytułu opóźnienia w wykonaniu przedmiotu umowy Nr 76/2013/D z dnia 19 kwietnia 2013 r. w ilości 15 dni. Powyższym naruszono art. 42 ust. 5 w związku z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.) oraz postanowienia § 9 ust. 1 pkt 2 a ww. umowy w brzmieniu: wykonawca zapłaci Zamawiającemu kary umowne za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 1,0% wynagrodzenia ofertowego brutto za każdy dzień opóźnienia.

Zgodnie z postanowieniami umowy Nr 76/2013/D z dnia 19 kwietnia 2013 r. zakończenie realizacji przedmiotu umowy i wykonanie wszystkich robót i czynności z niej wynikających nastąpić miało do dnia 31 października 2013 r. Jak wynika z zapisów dzienników budowy w dniu 15 listopada 2013 r. Kierownik budowy potwierdził zakończenie wszystkich prac związanych z budową (ronda); oświadczył, że teren budowy został uporządkowany i doprowadzony do należytego stanu oraz wystąpił o wyznaczenie terminu odbioru całej inwestycji. W tym samym dniu zapisem Inspektora nadzoru potwierdzono wykonanie wszystkich robót budowlanych oraz wystąpiono o przygotowanie dokumentów do odbioru inwestycji. W dniu 22 listopada 2013 r. sporządzono protokół końcowego odbioru robót dla umowy Nr 76/2013/D z dnia 19 kwietnia 2013 r. oraz umowy Nr 192/2013/D z dnia 30 października 2013 r.

Z wyjaśnień p. Mariana Treli – Burmistrza Wilamowic oraz p. Stanisława Gawlika – Zastępcy Burmistrza wynika, iż w związku z realizacją zadania będącego przedmiotem powyższej umowy wystąpiła konieczność wykonania zamówienia dodatkowego, które zlecono w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie umowy Nr 192/2013/D z dnia

30 października 2013 r. temu samemu wykonawcy. W wyjaśnieniach stwierdzono, że nie można było zakończyć realizacji robót budowlanych wynikających z umowy podstawowej bez wykonania robót dodatkowych, a termin zakończenia realizacji tych robót, tj. dzień 15 listopada 2013 r., wynikający z umowy Nr 192/2013/D wydłużał automatycznie termin realizacji robót wynikających z umowy podstawowej.

Zauważyć należy, iż w protokole konieczności z dnia 19 września 2013 r., sporządzonym na okoliczność stwierdzenia konieczności wykonania robót dodatkowych w ramach zamówienia podstawowego, zawarto zapis, iż stanowi on podstawę wykonania ww. robót i sporządzenia aneksu do umowy 76/2013/D z dnia 19 kwietnia 2013 r. Postanowienia umowy Nr 76/2013/D nie zostały w żaden sposób zmienione w trakcie jej realizacji, nie zawarto aneksu. Z postanowień umowy Nr 192/2013/D z dnia 30 października 2013 r. o wykonanie robót dodatkowych również nie wynikała zmiana terminu zakończenia realizacji zamówienia podstawowego.

➤ w dniu 30 października 2013 r., w wyniku przeprowadzonego zamówienia w trybie z wolnej ręki, umową Nr 192/2013/D zlecono wykonanie robót dodatkowych, pomimo braku zaistnienia przesłanek do zastosowania tego trybu zamówienia, wymaganych przepisem art. 67 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z przywołaną podstawą prawną Zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli zachodzi co najmniej jedna z następujących okoliczności: w przypadku udzielania dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych zamówień dodatkowych, nieobjętych zamówieniem podstawowym i nieprzekraczających łącznie 50% wartości realizowanego zamówienia, niezbędnych do jego prawidłowego wykonania, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, jeżeli:

a) z przyczyn technicznych lub gospodarczych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów lub

b) wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego.

Podstawą zawarcia umowy był protokół konieczności z dnia 19 września 2013 r., w którym stwierdzono konieczność wykonania robót dodatkowych w ramach zamówienia podstawowego, do zakresu których wraz z uzasadnieniem należały:

- dodatkowa podbudowa z kruszywa pod drogę – ok 850m² - w trakcie prac stwierdzono, że w kilku miejscach podbudowa z kruszywa pod drogę powinna zostać zwiększona ze względu na zbyt miękki grunt;
- dodatkowe studzienki ściekowe – 3 szt. - zachodzi konieczność zabudowania dodatkowych studzienek ściekowych w miejscach, w których może gromadzić się woda opadowa – nie przewidziano tego w projekcie budowlanym;
- dodatkowy fragment chodnika w rejonie kładki dla pieszych nad ciekim Pisarzówka – ze względu na nie uzyskanie zgody na wycinkę drzewa kolidującego z chodnikiem zachodzi konieczność wydłużenia chodnika w celu ominięcia w/w drzewa;
- przebudowa ogrodzenia posesji ul. Pańska 19a, zabudowa odwodnienia liniowego i wydłużenie chodnika przy przejściu dla pieszych – w związku z uwagami właściciela posesji ul. Pańska 19a dot. zablokowania wjazdu na działkę poprzez budowę przejścia dla pieszych i wysepki przed rondem – należy przebudować ogrodzenie, przestawić bramę wjazdową do w/w posesji oraz wydłużyć ciąg chodnika doprowadzając go do nowego wjazdu;
- dodatkowe wjazdy do posesji – projekt budowlany nie uwzględnia kilku istniejących wjazdów do posesji, które należy wykonać w trakcie prac, poprzez zaniżenie krawężnika;

- przebudowa bramy wjazdowej posesji ul. Św. Floriana 16 – zbytne zbliżenie do krawędzi jezdni;
- przebudowa wjazdu i bramy wjazdowej na teren boiska – wjazd na boisku (istniejący) zostanie zasłonięty barierkami ochronnymi, dodatkowo koliduje z przejściem dla pieszych. Zamawiający nie wykazał, iż wykonanie robót dodatkowych, objętych niniejszym zamówieniem było niemożliwe do przewidzenia na etapie określania przedmiotu zamówienia podstawowego. Jak ustalono, przedmiot zamówienia dodatkowego nie był objęty zamówieniem podstawowym i nie wynikał z dokumentacji projektowej sporządzonej na potrzeby wykonania zamówienia podstawowego. Burmistrz oraz Zastępca Burmistrza Wilamowic wyjaśnili, iż roboty dodatkowe nie zostały przewidziane w projekcie, ponieważ konieczność ich wykonania wynikała z ukształtowania terenu, warunków gruntowych a także ze zmian w terenie w okresie od roku 2009 (okres tworzenia projektu) do czasu realizacji inwestycji.

➤ zaniechano, do dnia zakończenia kontroli, tj. 10 grudnia 2014 r., publikacji ogłoszenia o udzielonym w dniu 30 października 2013 r. zamówieniu na wykonanie robót dodatkowych na podstawie umowy Nr 192/2013/D z dnia 30 października 2013 r. Z kolei, ogłoszenie o udzielonym zamówieniu podstawowym, na podstawie umowy Nr 76/2013/D z dnia 19 kwietnia 2013 r. zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13 czerwca 2013 r. pod nr 226932-2013. Powyższym naruszono art. 95 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadziła Komisja Przetargowa w składzie: p. Stanisław Gawlik – Zastępca Burmistrza Wilamowic oraz trzech pracowników Wydziału Spraw Gospodarczych. Zadania w zakresie prowadzenia całokształtu spraw wynikających z realizacji ustawy o zamówieniach publicznych, należała do pracowników Wydziału Spraw Gospodarczych, nad którymi nadzór sprawował Kierownik Wydziału.

Umowę Nr 76/2013/D z dnia 19 kwietnia 2013 r., jak i umowę Nr 192/2013/D z dnia 30 października 2013 r. na wykonanie robót dodatkowych podpisał p. Marian Trela – Burmistrz Wilamowic.

Wniosek nr 1

Podjąć działania mające na celu naliczenie oraz wyczekwowanie należnych kar umownych od wykonawcy zadania, z tytułu opóźnienia w wykonaniu przedmiotu umowy Nr 76/2013/D z dnia 19 kwietnia 2013 r., mając na uwadze art. 42 ust. 5 w związku z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz postanowienia § 9 ust. 1 pkt 2 a ww. umowy.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Wilamowicach w zakresie prawidłowego przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, weryfikacji przesłanek udzielania zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki oraz zamieszczania ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 26 ust. 4, art. 67 ust. 1 pkt 5, art. 87 ust. 1 oraz art. 95 ust. 1

ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 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 dochodów budżetowych:

- *Do dnia zakończenia kontroli, tj. 10 grudnia 2014 r., nie podjęto działań mających na celu naliczenie i wyegzekwowanie wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z gruntu gminnego pod siedmioma kontenerami na odzież używaną. Zgodnie z art. 42 ust. 5 w związku z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania; w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej: ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.*

Ponadto, w myśl art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.) organy, o których mowa w art. 11, działające za Skarb Państwa i jednostkę samorządu terytorialnego, są zobowiązane do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki. Stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta; gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, tj. m.in. naliczaniu należności za nieruchomości udostępniane z zasobu oraz prowadzeniu windykacji tych należności. Z wyjaśnień pracowników Urzędu wynika, iż kontenery postawiono bez zgody i wiedzy Urzędu Gminy w Wilamowicach.

Do dnia zakończenia kontroli, tj. 10 grudnia 2014 r., organ podatkowy zaniechał także podjęcia czynności mających na celu ustalenie podatku od nieruchomości od części nieruchomości zajętych na ustawienie kontenerów na odzież używaną, znajdujących się na terenie Gminy Wilamowice. Zgodnie z art. 272 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu m.in. sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedłożonymi dokumentami. Stosownie do art. 274a § 1 i 2 ww. ustawy, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Zgodnie z art. 21 § 3 powyższej ustawy, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciężącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania

podatkowego. Stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 849) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty. Stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Powyższe dotyczyło:

- ośmiu kontenerów znajdujących się na nieruchomościach stanowiących własność Gminy Wilamowice, w tym dwóch kontenerów usytuowanych na nieruchomości oddanej w trwały zarząd jednostce budżetowej Gminy, tj. Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji w Wilamowicach;
- dziesięciu kontenerów znajdujących się na nieruchomościach innych podmiotów, w tym: Skarbu Państwa, dwóch osób fizycznych oraz posiadacza samoistnego, tj. osoby prawnej, nie będącej podatnikiem Gminy Wilamowice.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 8 grudnia 2014 r., dwie osoby fizyczne na nieruchomościach których postawione zostały dwa kontenery, złożyły korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego na rok 2014, wykazując 1,38m² powierzchni gruntu związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej, w jednym przypadku za okres listopad - grudzień 2014 r., w drugim przypadku styczeń - grudzień 2014 r. Po zakończeniu kontroli wystawiono decyzje zmieniające wymiar podatku dla ww. osób fizycznych.

W przypadku pozostałych szesnastu kontenerów, z wyjaśnień p. Mariana Treli – Burmistrza Wilamowic z dnia 19 grudnia 2014 r. wynika, że osoba fizyczna, nie będąca podatnikiem Gminy Wilamowice, która dokonała posadowienia tych kontenerów, została opodatkowana jako samoistny posiadacz części dwunastu nieruchomości, na których znajdowało się szesnaście kontenerów. Jednak z akt sprawy nie wynika, aby ta osoba fizyczna była podatnikiem. Z wypisu z rejestru gruntów z dnia 8 grudnia 2014 r. wynika, iż samoistnym posiadaczem jednej z tych nieruchomości, tj. działki nr 2058 pozostawała osoba prawna, nie będąca podatnikiem Gminy. Na nieruchomości tej znajdowały się trzy spośród ww. kontenerów. Z kolei, nieruchomość oznaczona jako działka nr 1889, na której postawiono dwa spośród szesnastu kontenerów oddana została w trwały zarząd Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji w Wilamowicach.

Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1, 2 i 4 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące m.in. właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych; posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie: wynika z umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego bądź jest bez tytułu prawnego.

Ponadto, do dnia zakończenia kontroli, tj. 10 grudnia 2014 r. nie podjęto działań celem naliczenia kary pieniężnej za zajęcie pasa drogowego bez zezwolenia zarządcy drogi, w zakresie trzech kontenerów usytuowanych w pasie drogowym drogi gminnej, co dotyczyło kontenerów o numerach: 5272, 63613 oraz 58257. Naruszono tym art. 40 ust. 12 w związku z art. 40 ust. 1, 2, 3, 11 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 260 z późn. zm.), zgodnie z którym za zajęcie pasa drogowego bez zezwolenia zarządcy drogi, zarządca drogi wymierza, w drodze decyzji administracyjnej, karę pieniężną w wysokości 10-krotności opłaty ustalonej zgodnie z ust. 4-6.

Wysokość stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg, dla których zarządcą jest Gmina Wilamowice, ustalona została w uchwałach Rady Miejskiej w Wilamowicach Nr XIX/151/04 z dnia 4 czerwca 2004 r., a następnie Nr XI/94/11 z dnia 21 września 2011 r. Po zakończeniu kontroli, zawiadomieniem z dnia 15 grudnia 2014 r. zostało wszczęte postępowanie w sprawie zajęcia pasa drogowego.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości wykonywali pracownicy Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie należał do Głównego Specjalisty w Wydziale Finansowym, podległemu p. Zycie Blachura-Majdak – Skarbnikowi Gminy Wilamowice, pełniącemu funkcję Kierownika Wydziału Finansowego.

Zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy, w tym dzierżawy gruntów, jak i wydawania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego oraz pobieranie opłat i kar pieniężnych należały do pracowników Wydziału Spraw Gospodarczych, nad którymi nadzór sprawował Kierownik tego Wydziału.

Wniosek nr 3

Podjąć działania mające na celu naliczenie i wyegzekwowanie należności Gminy Wilamowice z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości, jak i prawidłowe opodatkowanie nieruchomości zajętych na ustawienie kontenerów na odzież używaną, stosownie do art. 42 ust. 5 w związku z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), art. 12, art. 23 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.), art. 272 pkt 1 i 3, art. 274a § 1 i § 2, art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy oraz art. 3 ust. 1 pkt 1, 2 i 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie prawidłowego opodatkowania nieruchomości, jak i Wydziału Spraw Gospodarczych w zakresie ustalania i pobierania należności z tytułu dzierżawy gruntów oraz zajęcia pasa drogowego, stosownie do art. 272 pkt 1 i 3, art. 274a § 1 i § 2, art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), art. 12, art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.), art. 40 ust. 12 w związku z art. 40 ust. 1, 2, 3, 11 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 260 z późn. zm.), 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 zakresie zamiany nieruchomości:

- W dniu 17 maja 2013 r. dokonano zamiany nieruchomości, położonych w Wilamowicach, tj. działki stanowiącej własność Gminy Wilamowice nr 966 o pow. 0,0282ha z działką stanowiącą własność osoby prawnej nr 948/1 o pow. 0,0025ha, bez zastosowania dopłaty

na rzecz Gminy w wysokości 6.896,00 zł w związku z wystąpieniem różnicy w wartości zamienianych nieruchomości. Naruszono tym art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa oraz własność jednostki samorządu terytorialnego mogą być przedmiotem zamiany na nieruchomości stanowiące własność osób fizycznych lub osób prawnych. W przypadku nierównej wartości zamienianych nieruchomości stosuje się dopłatę, której wysokość jest równa różnicy wartości zamienianych nieruchomości.

Wartość obu działek ustalona została w operatach szacunkowych, działka nr 966 na kwotę 7.896,00 zł, działka nr 948/1 na kwotę 1.000,00 zł.

W umowie zamiany p. Marian Trela – Burmistrz Wilamowic oświadczył, iż zamiana działek następuje bez żadnych dopłat.

Realizacja zadań w zakresie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy należała do pracowników Wydziału Spraw Gospodarczych, nad którymi nadzór sprawował Kierownik Wydziału.

Umowę zamiany w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 4332/2013 z dnia 17 maja 2013 r. zawarł p. Marian Trela – Burmistrz Wilamowic.

Wniosek nr 5

Zapewnić egzekwowanie przez Gminę dopłat w przypadku nierównej wartości zamienianych nieruchomości, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 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 księgowości:

- Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2013 r. Urzędu Gminy w Wilamowicach na koncie 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazano stan aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia w 2012 r. Naruszono tym art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było błędne ujęcie w bilansie otwarcia roku 2013 operacji gospodarczych zaksięgowanych pod datą 31 grudnia 2012 r.

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości syntetycznej i analitycznej zakładowego funduszu świadczeń socjalnych należały do Podinspektora Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Zyta Blachura-Majdak – Skarbnik Gminy Wilamowice.

Wniosek nr 6

Wprowadzić do ksiąg rachunkowych Urzędu 2015 r. bilans otwarcia kont: 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia tego konta wg stanu na 31 grudnia 2014 r.,

stosownie do wymogów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- W księgach rachunkowych 2013 r. nieprawidłowo ujęto rozliczenia z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, co polegało na dokonaniu, pod datą 31 grudnia 2013 r., przypisu należności z ww. tytułu na łączną kwotę 6.300,00 zł, które dotyczyły 2014 r. (na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”). Na poczet tej należności, w grudniu 2013 r., dwóch przedsiębiorców dokonało wpłaty na łączną kwotę 2.100,00 zł, stanowiącą jedną trzecią całości opłaty z tego tytułu. Wpłaty zaliczone zostały do dochodów, zaewidencjonowano je na koncie 221. Powyższe dotyczyło zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wystawionych w dniu 30 grudnia 2013 r. dwóm przedsiębiorcom, które obowiązywały od dnia 1 stycznia 2014 r. Naruszono tym art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Zgodnie z art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356) w roku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności, opłaty dokonuje się w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia. W związku z powyższym na dzień 31 grudnia 2013 r. w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniach sporządzonych na ich podstawie wykazano dochody wykonane (z tytułu wpłaty „zaliczki” na poczet należności) oraz należności pozostałe do zapłaty (z tytułu dwóch kolejnych rat przypadających do zapłaty w 2014 r.) pomimo, że nie stanowiły one ani dochodów ani należności roku 2013.

Za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, naliczenie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dokonanie przypisu należności odpowiadał Referent Wydziału Spraw Gospodarczych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Wydziału.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej ww. dochodów budżetowych należały do Inspektora Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Zyta Blachura-Majdak – Skarbnik Gminy Wilamowice.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Wilamowicach w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym ustalania należnych opłat proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 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, 2012 i 2014 (do dnia 13 listopada 2014 r.) zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy zmian w stanie środków trwałych w grupie 0 – grunty, w związku z nabyciem przez Gminę prawa własności nieruchomości, na mocy decyzji komunalizacyjnych. Powyższym naruszono art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którymi, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym; księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Naruszono tym ponadto zasady funkcjonowania konta 011 – „Środki trwałe” wynikające z postanowień załącznika 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., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz z postanowień załącznika nr 3b do zarządzenia Nr 99/2010 Burmistrza Wilanowic z 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy Wilanowice jako organu finansowego dla Urzędu Gminy w Wilanowicach jako jednostki budżetowej oraz dla organu podatkowego Gminy Wilanowice.

Powyższe dotyczyło trzynastu nieruchomości nabytych na mocy dziewięciu decyzji Wojewody Śląskiego, które stały się ostateczne w okresie od 24 marca 2011 r. do 11 lipca 2014 r., zaewidencjonowanych na koncie 011-00 z opóźnieniem wynoszącym od dwóch do dziewięciu miesięcy po dniu uprawomocnienia się decyzji.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było opóźnione przekazywanie informacji w zakresie zmian w stanie środków trwałych przez Wydział Spraw Gospodarczych do Wydziału Finansowego. Nadto, w zakresie dwóch nieruchomości nabytych w 2012 r. pracownik Wydziału Finansowego po otrzymaniu stosownej informacji z Wydziału Spraw Gospodarczych, sporządził dwa dokumenty OT, jednak zostały one zaewidencjonowane na koncie 011-00 z opóźnieniem wynoszącym 46 dni.

W Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Wilanowice, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 276/2005 Burmistrza Wilanowic z dnia 1 lipca 2005 r. brak było uregulowań w zakresie sposobu obiegu informacji oraz terminowości ich przekazywania z Wydziału Spraw Gospodarczych do Wydziału Finansowego w zakresie nabycia przez Gminę prawa własności nieruchomości, stwierdzanego na mocy decyzji komunalizacyjnych, celem utwardzenia zmian w ewidencji księgowej na koncie 011-00 – „Środki trwałe – grunty”. W zakresie terminowości sporządzania dokumentu OT postanowiono, iż sporządzany jest na bieżąco.

W Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych), stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia nr 43 Burmistrza Wilanowic z dnia 15 lipca 2014 r. uregulowano sposób obiegu informacji w zakresie nabycia oraz terminowość ich przekazywania z Wydziału Spraw Gospodarczych do Wydziału Finansowego. Zgodnie z ww. Instrukcją, pracownicy Wydziału Spraw Gospodarczych w terminie 14 dni od daty nabycia przekazują do Wydziału Finansowego kopię decyzji, nabyte grunty wprowadzane są na bieżąco do ewidencji księgowej środków trwałych prowadzonej w Wydziale Finansowym, na

podstawie stosownych dokumentów księgowych, które sporządza Wydział Spraw Gospodarczych.

Ponadto ustalono, że zapisów księgowych na koncie 011-00 dokonywano na podstawie zbiorczych dokumentów PK, z których nie wynikały pojedyncze dowody źródłowe, co dotyczyło:

- dokumentu PK nr 12/102 z dnia 20 stycznia 2012 r. na kwotę 498.376,69 zł, z którego wynikała dyspozycja przyjęcia na stan środków trwałych o łącznej wartości 498.376,69 zł, co dotyczyło działek wykazanych w dowodach OT od nr 60 do nr 214;
- dokumentu PK nr 09/21 z dnia 21 sierpnia 2012 r. m.in. na kwotę 4.089,00 zł, z którego wynikała dyspozycja przyjęcia na stan środków trwałych gruntów o łącznej wartości 4.089,00 zł, co dotyczyło działek wykazanych w dowodach OT od nr 13 do nr 18;
- dokumentu PK nr 11/21 z dnia 13 listopada 2014 r. m.in. na kwotę 187.086,00 zł, z którego wynikała dyspozycja przyjęcia na stan środków trwałych nieruchomości o łącznej wartości 187.086,00 zł, co dotyczyło działek wykazanych w dowodach OT nr 44 oraz OT od nr 50 do nr 52.

Powyższe naruszyło art. 20 ust. 2 i 3 ww. ustawy o rachunkowości oraz postanowienia ww. Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Wilamowice, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 276/2005 Burmistrza Wilamowic z dnia 1 lipca 2005 r. Zgodnie z przywołanymi przepisami podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi". Podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe: zbiorcze - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione. Zgodnie z postanowieniami Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych), stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 43 Burmistrza Wilamowic z dnia 15 lipca 2014 r. postanowiono, iż polecenie księgowania stanowi podstawę zapisów w księgach rachunkowych np. sum zbiorczych z zestawień lub rejestrów oraz rozliczeń wewnętrznych bądź korekty mylnych zapisów.

Zadania w zakresie komunalizacji nieruchomości, w tym przekazywania informacji w zakresie nabycia wykonywali pracownicy Wydziału Spraw Gospodarczych, nad którym nadzór sprawował Kierownik tego Wydziału. Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej środków trwałych, sporządzania dokumentów OT oraz PK, jak również sprawdzenia dowodów PK należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Zyta Blachura-Majdak – Skarbnik Gminy Wilamowice, pełniący jednocześnie funkcję Kierownika Wydziału Finansowego.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Spraw Gospodarczych oraz Wydziału Finansowego w zakresie terminowego przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych, bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych oraz prawidłowości sporządzania dowodów księgowych PK, stosownie do art. 20 ust. 1, 2 i 3, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 011 wynikających z postanowień załącznika 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), jak i z postanowień załącznika nr 3b do zarządzenia Nr 99/2010 Burmistrza Wilamowic z 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy Wilamowice jako organu finansowego dla Urzędu Gminy w Wilamowicach jako jednostki budżetowej oraz dla organu podatkowego Gminy Wilamowice, 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 latach 2010 - 2014 Gmina Wilamowice udzieliła poręczeń wekslowych za zobowiązania kredytowe Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Wilamowicach i Ochotniczej Straży Pożarnej w Pisarzowicach bez wskazania w poręczeniach informacji wymaganych art. 94 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Stosownie do przywołanego przepisu, poręczenia udzielone przez jednostki samorządu terytorialnego są terminowe i udzielane do określonej kwoty. Powyższe polegało na:

- zaniechaniu określenia terminu w poręczeniach udzielonych: OSP w Pisarzowicach w 2010 r. oraz w czterech poręczeniach udzielonych Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Wilamowicach w latach 2013 - 2014,
- zaniechaniu określenia terminu i wysokości w dwóch poręczeniach udzielonych dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Wilamowicach w latach 2011-2012.

Zgodnie z treścią deklaracji wekslowych Gmina Wilamowice poręczyła solidarnie za wystawcę weksla i oświadczyła, że wyraża zgodę na treść powyższych deklaracji. Jednocześnie oczekując powiadomienia o wypełnieniu weksla na 7 dni przed upływem terminu jego płatności listem poleconym.

Deklaracje wekslowe w latach 2010-2014 wystawili Prezes Zarządu Ochotniczej Straży Pożarnej w Pisarzowicach i Dyrektor Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Wilamowicach. Poręczenia podpisali ze strony Gminy Wilamowice w latach 2010 - 2013 p. Marian Trela – Burmistrz Wilamowic, a w 2014 r. p. Stanisław Gawlik – Zastępca Burmistrza Wilamowic przy kontrasygnacie p. Zyty Blachury-Majdak – Skarbnika Gminy Wilamowice oraz w 2013 r. Zastępcy Skarbnika, działającego na podstawie upoważnienia Skarbnika Gminy Wilamowice.

Wniosek nr 9

Zapewnić udzielanie poręczeń spłaty zobowiązań z zastosowaniem ograniczeń zawartych w art. 94 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

– W dniu 12 lipca 2011 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach zawarto umowę pożyczki Nr 137/2011/251/OW/ot/P na kwotę 743.804,00 zł na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie przysiółka Góra i ul. Oświęcimskiej w Dankowicach” przed wydaniem przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach opinii o możliwości jej spłaty.

Naruszono tym art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki.

Pozytywną opinię w powyższym zakresie Gmina Wilamowice uzyskała dopiero na podstawie uchwały Nr 4100/L/200/2011 I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 22 lipca 2011 r.


Umowę pożyczki nr 137/2011/251/OW/ot/P z dnia 12 lipca 2011 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach zawarł p. Marian Trela – Burmistrz Wilamowic, przy kontrasygnacie p. Zyty Blachury-Majdak – Skarbnika Gminy Wilamowice.

Wniosek nr 10

Zapewnić zaciąganie zobowiązań wynikających z umów pożyczek lub kredytów po uzyskaniu opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o możliwości spłaty pożyczki, kredytu, 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.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kolodziej

