



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-6100/39/4/12/13

Katowice, 25 stycznia 2013 r.

Pan
Ireneusz Czech
Wójt Gminy
Kochanowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 11 października do 20 listopada 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kochanowice za okres od 1 stycznia 2008 r. do 20 listopada 2012 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 26 listopada 2012 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).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- W okresie od sierpnia 2009 r. do października 2012 r. zaniechano opodatkowania podatkiem od nieruchomości najemcy gminnego lokalu użytkowego, podatnika (osoba prawna) o numerze karty kontowej 34/09.

Nie wezwano najemcy do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2009 - 2012 oraz nie wydano decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego.

Powyższe było niezgodne z art. 274 a § 2 i art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 1 i ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Zgodnie z umowami z dnia 2 lipca 2009 r. oraz z dnia 29 czerwca 2012 r. ww. podatnik wynajmuje od Gminy lokal składający się z pomieszczeń kondygnacji nadziemnej o łącznej powierzchni 46,50 m² i pomieszczeń kondygnacji piwnicznej o łącznej powierzchni 37,20 m².

Podatnik w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2009 - 2012 oraz korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2009 r. nie wykazał powierzchni ww. lokalu w danych dotyczących przedmiotów opodatkowania.

Vystano dnia:
25. 01. 2013

Na dzień 30 października 2012 r. zaległość w podatku od nieruchomości za wynajmowane lokale wynosiła łącznie 5.969,00 zł, w tym należność główna w kwocie 4.924,00 zł, odsetki za zwłokę w kwocie 1.045,00 zł.

W trakcie kontroli w listopadzie 2012 r. ww. podatnik złożył w Urzędzie Gminy w Kochanowicach korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2009 – 2012, w których uwzględniona została powierzchnia wynajmowanego lokalu oraz dokonał wpłaty zaległości w podatku od nieruchomości.

Ponadto stwierdzono w trakcie kontroli, że podatnik (osoba fizyczna) o numerze karty kontowej 4-592 nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości, o której mowa w art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). Podatnika nie wezwano do złożenia ww. informacji. Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 1 lit. a oraz art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). Podatnik ten, zgodnie z umową najmu z dnia 21 lipca 2011 r., wynajmuje od Gminy Kochanowice lokal użytkowy o powierzchni 95,40 m². Wymiaru podatku dokonano na 2011 r. decyzją nr SK.3120.4-592.2011 z dnia 15 listopada 2011 r., a na 2012 r. decyzją nr SK-3110/4-592-2012 z dnia 9 lutego 2012 r. na podstawie ww. umowy najmu lokalu użytkowego oraz informacji sporządzonej przez p. Andrzeja Domagałę – Sekretarza Gminy Kochanowice i przekazanej Inspektorowi ds. wymiaru podatków i opłat.

W trakcie kontroli kontrolującym wyjaśniono, że w dniu 2 listopada 2012 r. wezwano ww. podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości. W dniu 5 listopada 2012 r. do Urzędu Gminy w Kochanowicach wpłynęła powyższa informacja w sprawie podatku od nieruchomości.

Zadania w zakresie dokonywania wymiaru podatków i opłat lokalnych oraz dokonywania czynności sprawdzających w zakresie poprawności składanych deklaracji na podatek od nieruchomości wykonywał Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat. Bezpośredni nadzór sprawowała p. Gabriela Czech – Skarbnik Gminy Kochanowice.

- Zaniechano wystawienia upomnienia oraz tytułu wykonawczego na zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym podatnika o numerze karty kontowej N4/386. Naruszono tym art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 2, § 3 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Ww. podatnik do dnia kontroli nie dokonał wpłaty części II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2010 r. w kwocie 1.651,00 zł. Ponadto, na karcie ww. podatnika na dzień 31 października 2012 r. widniały zaległości z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości 947,00 zł.

W trakcie kontroli, w dniu 8 listopada 2012 r. wystawiono upomnienie nr UP 250/2012 na kwotę 2.611,80 zł, w tym: kwota należności głównej 1.651,00 zł, naliczone odsetki 952,00 zł oraz koszty upomnienia 8,80 zł.

Zadania w zakresie wysyłania upomnień oraz wystawiania tytułów wykonawczych wykonywał Inspektor ds. księgowości podatkowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Gabriela Czech – Skarbnik Gminy Kochanowice.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kochanowicach w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe oraz sprawdzania terminowości składania informacji podatkowych, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), mając na uwadze art. 6 ust. 1, ust. 6 i ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kochanowicach w zakresie podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, stosownie do art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 2, § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 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. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii:

- *W 2011 r. z budżetu Gminy Kochanowice na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomani wydawkowano środki w wysokości niższej niż uzyskano dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Zgodnie z przepisem art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473), dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych mogły być wykorzystane jedynie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.*

Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a wykonanymi wydatkami ujętymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomani w 2011 wyniosła 29.563,05 zł.

Środki stanowiące różnicę pomiędzy wykonanymi dochodami z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu a wydatkami zrealizowanymi w Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zaliczano jako nadwyżkę środków.

Zadania związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zostały przydzielone pracownikowi Urzędu Gminy Kochanowice zatrudnionemu na stanowisku Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego.

Za prawidłową gospodarkę finansową, zgodnie z przepisem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) odpowiadał p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy Kochanowice.

Wniosek nr 3

Podjąć działania w celu wydatkowania środków uzyskanych z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań

ujętych w Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, zgodnie z przepisami art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356).

W zakresie wydatków z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- W umowie Nr 1/OP/K/2011 z dnia 29 kwietnia 2011 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego zawartej z LZS „Ruch” Kochanowice nie zamieszczono zapisów regulujących warunków przekazania kolejnych transz dotacji, zawartych w § 3 ust. 7 wzoru umowy będącego załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

Zgodnie z przytoczonym § 3 ust. 7 wzoru umowy, przekazanie kolejnej transzy dotacji nastąpi po złożeniu sprawozdania częściowego, o którym mowa w § 11.

W przedmiotowej umowie zawartej z LZS „Ruch” Kochanowice zawarto odpowiednie zapisy przywołane w § 11 wzoru umowy będącej załącznikiem nr 2 do w/w rozporządzenia. Ponadto, nie przygotowano i nie przedłożono Radzie Gminy Kochanowice projektu uchwały w sprawie rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi w terminie umożliwiającym podjęcie tej uchwały w terminie, o którym mowa w przepisie art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwala, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

- Nieprawidłowo rozliczono dotację udzieloną na podstawie umowy Nr 1/OP/K/2011 z dnia 29 kwietnia 2011 r. o wsparciu zadania na kwotę 28.000,00 zł udzielonej LZS „Ruch” Kochanowice.

LZS „Ruch” Kochanowice zaplanował m. in. pokrycie kosztów zakupu sprzętu sportowego ze środków pochodzących z wnioskowanej dotacji w wysokości 4.000,00 zł. Zgodnie z rozliczeniem dotacji ze względu na rodzaj kosztów oraz z zestawienia faktur (rachunków) sporządzonego przez w/w klub na zakup sprzętu sportowego wydatkowano środki z dotacji w wysokości 5.037,31 zł.

Powyższym naruszono postanowienia § 11 ust. 3 zawartej umowy, zgodnie z którym jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%.

Na pokrycie kosztów zakupu sprzętu sportowego można było przeznaczyć zatem kwotę dotacji w wysokości 4.400,00 zł.

W rozliczeniu ww. dotacji zgodnie z zestawieniem faktur (rachunków):

- pod pozycją nr 79 i nr 80 przyjęto do rozliczenia koszty telefonu komórkowego. Jak wynika z ww. Zestawienia dokumenty księgowe za te koszty zostały wystawione w dniach odpowiednio 5 stycznia 2011 r. na kwotę 49,15 zł i 5 lutego 2011 r. na kwotę 43,05 zł;
- pod pozycją nr 92 przyjęto do rozliczenia koszty wody i ścieków. Jak wynika z ww. Zestawienia dokument księgowy za te koszty został wystawiony w dniu 7 stycznia 2011 r. na kwotę 98,79 zł.

Ww. koszty rozliczono na łączną kwotę 190,99 zł jako kwotę wykorzystaną ze środków z dotacji.

Powyższym naruszono postanowienia § 2 ust. 1 ww. Umowy dotacji, zgodnie z którym termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1 marca 2011 r. do dnia 24 grudnia 2011 r.

Naruszono również art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), zgodnie z którym organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

W § 10 ust. 1 i ust. 2 ww. umowy nr 1/OP/K/2011 z dnia 29 kwietnia 2011 r. postanowiono, że Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków, których mowa w § 3 ust. 3. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania obowiązku, o którym mowa w § 7 ust. 2. W ramach kontroli, o której mowa w ust. 1, osoby upoważnione przez Zleceniodawcę mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania, oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania publicznego. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego.

Obowiązki w zakresie realizacji zadań gminy z zakresu kultury fizycznej, w tym sportu, rekreacji i wypoczynku wykonywał Inspektor ds. oświaty, kultury, zdrowia i sportu. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Andrzej Domagała – Sekretarz Gminy Kochanowice. Sprawozdanie końcowe podpisali Inspektor ds. oświaty, kultury, zdrowia i sportu, p. Gabriela Czech – Skarbnik Gminy Kochanowice oraz p. Andrzej Domagała – Sekretarz Gminy Kochanowice.

Zgodnie z pismem nr IOK.524.10.2011/2012 z dnia 13 lutego 2012 r. p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy Kochanowice przyjął rozliczenie udzielonej dotacji za prawidłowe.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami zobowiązanymi do przygotowania projektów umów i rozliczania udzielonych dotacji, stosownie do art. 14, art. 15 oraz art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) oraz załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Ponownie rozliczyć dotację udzieloną LZS „Ruch” Kochanowice w 2011 r., a w przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobranie jej nienależnie lub w nadmiernej wysokości, wyegzekwować ich zwrot do budżetu, mając na uwadze postanowienia umowy dotacji Nr 1/OP/K/2011 z dnia 29 kwietnia 2011 r. oraz art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie udzielenia w 2011 r. zamówień publicznych na realizację zadań p.n.: „Ochrona dorzecza Małej Panwi i Liswarty poprzez modernizację gospodarki ściekowej polegającej na modernizacji i budowie oczyszczalni ścieków wraz z systemem kanalizacji sanitarnej” – Budowa kanalizacji sanitarnej Droniowice – Harbutowice etap II” i „Odbudowa niedrożnej – uszkodzonej w wyniku powodzi kanalizacji deszczowej wraz z odtworzeniem infrastruktury drogowej w ciągu ul. Bocznej i fragmentu ul. Jesionowej w miejscowości Lubecko, gm. Kochanowice” stwierdzono, że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia żądano od wykonawców złożenia dokumentów, których nie wskazano w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2009 r. Nr 226, poz. 1817), tj.:*
 - kserokopii uprawnień budowlanych kierownika budowy,
 - zaświadczenia z okręgowej izby budowlanej, potwierdzającego przynależność do Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa.*Naruszono tym art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania.*
- *Na podstawie kosztorysu inwestorskiego nie oszacowano wartości zamówień uzupełniających przewidzianych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu dla zadania „Ochrona dorzecza Małej Panwi i Liswarty poprzez modernizację gospodarki ściekowej polegającej na modernizacji i budowie oczyszczalni ścieków wraz z systemem kanalizacji sanitarnej” – Budowa kanalizacji sanitarnej Droniowice – Harbutowice etap II”.*
W protokole postępowania o udzielenie zamówienia podano wartość zamówienia bez uwzględnienia wartości zamówień uzupełniających.
Naruszono tym art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), w związku z art. 33 ust. 1 tej ustawy. Zgodnie z art. 32 ust. 3, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość zamówień uzupełniających. Natomiast stosownie do art. 33 ust. 1, wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robot budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm.).

Zadania w zakresie przygotowania i prowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych wykonywali pracownicy Referatu d/s inwestycji i zamówień publicznych. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik referatu. Specyfikacje istotnych warunków zamówienia i ogłoszenia o zamówieniu zatwierdził p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy Kochanowice.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kochanowicach w zakresie prawidłowego ustalania wartości zamówień uzupełniających i dokumentów, jakich można żądać od wykonawców, stosownie do art. 32 ust. 1 i 3, art. 33 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), a także w zakresie przestrzegania postanowień rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie ewidencji i egzekwowania należności z tytułu nakładania grzywien w postępowaniu mandatowym:

- *Nie przestrzegano procedur ustalonych Zarządzeniem Nr 0050.2.2011 Wójta Gminy Kochanowice z dnia 1 czerwca 2011 r. w sprawie zasad prowadzenia, rozliczania i windykacji mandatów karnych.*

W ww. Zarządzeniu zadania w zakresie wystawiania tytułów wykonawczych za niezapłacone mandaty karne kredytowane oraz w zakresie bieżącego monitorowania realizacji tytułów wykonawczych powierzono pracownikom Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Kochanowicach, a faktycznie zadania te wykonują pracownicy Straży Gminnej.

Ponadto ustalono, że pracownicy Referatu Finansowego Urzędu zostali zapoznani z treścią Zarządzenia Nr 0050.2.2011 Wójta Gminy Kochanowice z dnia 1 czerwca 2011 r. w sprawie zasad prowadzenia, rozliczania i windykacji mandatów karnych dopiero w dniu 5 listopada 2012 r. w trakcie kontroli.

Przyczyną nieprawidłowości był niewłaściwy obieg dokumentów w zakresie podjętych Zarządzeń Wójta Gminy dotyczących zasad windykacji mandatów karnych.

Kierowanie i nadzór nad prawidłowym wykonywaniem zadań przez Referat Finansowy pełniła p. Gabriela Czech – Skarbnik Gminy Kochanowice, która w dniu 9 czerwca 2011 r. potwierdziła podpisem przyjęcie do wiadomości treści zarządzenia Wójta Gminy.

- *Dokonano w 2012 r. odpisu należności z tytułu mandatów karnych kredytowych na kwotę 13.290 zł, pomimo braku podjęcia decyzji o przedawnieniu należności przez p. Ireneusza Czecha – Wójta Gminy Kochanowice.*

Powyższym naruszono postanowienia „Instrukcji prowadzenia i rozliczania mandatów karnych w Urzędzie Gminy w Kochanowicach”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 0050.2.2011 Wójta Gminy Kochanowice z dnia 1 czerwca 2011 r. w sprawie zasad prowadzenia, rozliczania i windykacji mandatów karnych.

Zgodnie z § 2 pkt. 8 ww. instrukcji „odpisu należności przedawnionych należy dokonać na podstawie polecenia księgowania, którego podstawę wystawienia stanowi decyzja Wójta Gminy Kochanowice o przedawnieniu należności. Pisemny wniosek o dokonanie odpisu co najmniej raz w roku przedkłada Wójtowi Skarbnik Gminy i wniosek parafowany jest przez Radcę Prawnego”.

Odpisu należności w księgach dokonał pracownik Referatu Finansowego Urzędu na podstawie sporządzonego przez tego pracownika Dowodu PK Nr 46 z dnia 31 sierpnia 2012 r. na kwotę odpisu 13.290 zł.

Wniosek Straży Gminnej w Kochanowicach z dnia 9 sierpnia 2012 r. o odpis mandatów karnych kredytowych wg stanu na dzień 31 lipca 2012 r. został podpisany przez obecnego p.o. Komendanta Straży Gminnej.

- Od 1 lipca 2011 r. do października 2011 r. nałożono w postępowaniu mandatowym 1990 grzywien w drodze mandatu karnego, po upływie 30 dni od dnia popełnienia wykroczenia, które miały miejsce w okresie wrzesień - październik 2010 r. za pomocą urządzenia rejestrującego (fotoradaru).

Powyższe niezgodne było z art. 97 § 1 pkt 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 2001 r. Kodeks postępowania w sprawach o wykroczenia (Dz. U. z 2008 r. Nr 33, poz. 848 z późn. zm. w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2011 r.) w związku z art. 9 ustawy z dnia 29 października 2010 r. o zmianie ustawy Prawo o ruchu drogowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2010 r. Nr 225, poz. 1466 z późn. zm.).

Zgodnie z ww. przepisami w postępowaniu mandatowym, jeżeli ustawa nie stanowi inaczej, funkcjonariusz uprawniony do nakładania grzywny w drodze mandatu karnego może ją nałożyć jedynie, gdy stwierdzi popełnienie wykroczenia za pomocą przyrządu kontrolno-pomiarowego lub urządzenia rejestrującego, a sprawca nie został schwytany na gorącym uczynku lub bezpośrednio potem, i nie zachodzi wątpliwość co do sprawcy czynu w tym także, w razie potrzeby, po przeprowadzeniu w niezbędnym zakresie czynności wyjaśniających, podjętych niezwłocznie po ujawnieniu wykroczenia. Nałożenie grzywny w drodze mandatu karnego nie może nastąpić po upływie 30 dni.

Stosownie do art. 9 ustawy z dnia 29 października 2010 r. o zmianie ustawy Prawo o ruchu drogowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2010 r. Nr 225, poz. 1466 z późn. zm.) postępowania w sprawach o wykroczenia dotyczące naruszeń przepisów ruchu drogowego w zakresie przekraczania dopuszczalnej prędkości lub niestosowania się do sygnałów świetlnych popełnionych przed dniem 1 lipca 2011 r. prowadzone będą na podstawie przepisów obowiązujących w dniu popełnienia wykroczenia.

Grzywny w drodze mandatu karnego nakładane były przez byłego Komendanta Straży Gminnej w Kochanowicach.

Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy Kochanowice.

- W 2011 r. i w okresie od stycznia do lipca 2012 r. nie sporządzano tytułów wykonawczych na zaległości z tytułu nie zapłaconych mandatów karnych kredytowanych.

Naruszono tym art. 100 ustawy z dnia 24 sierpnia 2001 r. Kodeks postępowania w sprawach o wykroczenia (Dz. U. z 2008 r. Nr 33, poz. 848 z późn. zm.) w związku z art. 6 § 1, art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.) i § 2, § 7 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania

niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Zgodnie z ww. przepisami, ściąganie grzywny nałożonej w drodze mandatu karnego następuje w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Ponadto, powyższe niezgodne było z postanowieniami „Instrukcji prowadzenia i rozliczania mandatów karnych” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 0050.2.2011 Wójta Gminy Kochanowice z dnia 1 czerwca 2011 r. Zgodnie z postanowieniami Instrukcji tytuły wykonawcze za niezapłacone mandaty karne kredytowane wystawiane są w terminie do trzech miesięcy po upływie terminu płatności mandatu. Tytuły wykonawcze podpisuje Wójt Gminy.

Zaległości, na które nie wystawiano tytułów wykonawczych w poszczególnych kwartałach 2011 r. przedstawiały się następująco:

I kwartał 2011 r. zaległości w kwocie 1.020,00 zł,

I półrocze 2011 r. zaległości w kwocie 120.155,00 zł,

III kwartał 2011 r. zaległości w kwocie 186.095,00 zł,

IV kwartał 2011 r. zaległości w kwocie 136.110,00 zł.

Zaległości za okres od stycznia do czerwca 2012 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. wynosiły 129.950 zł.

Z ustaleń dokonanych w toku kontroli wynika, że w instrukcji wprowadzonej Zarządzeniem Nr 0050.2.2011 Wójta Gminy z dnia 1 czerwca 2011 r. w sprawie prowadzenia i rozliczania mandatów karnych w Urzędzie Gminy Kochanowice wskazano, że tytuły wykonawcze za niezapłacone mandaty karne kredytowane wystawiane są przez pracowników Referatu Finansowego.

Z wyjaśnień p.o. Komendanta Straży Gminnej w Kochanowicach wynika, że pracownikom Straży Gminnej nie powierzono zadań w zakresie wystawiania tytułów wykonawczych.

W dniach od 6 sierpnia 2012 r. do 9 sierpnia 2012 r. sporządzono i przesłano do organu egzekucyjnego 573 tytuły wykonawcze na zaległości w kwocie 110.535 zł.

Wg stanu na dzień 31 października 2012 r., zgodnie z ewidencją księgową mandatów karnych, zaległości z lat ubiegłych zmniejszyły się do kwoty 74.505 zł.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą p. Gabriela Czech – Skarbnik Gminy Kochanowice z tytułu braku przepływu informacji w zakresie podjętych Zarządzeń Wójta Gminy do pracowników Referatu Finansowego, którym kieruje i pełni nadzór nad prawidłowym wykonywaniem zadań i p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy Kochanowice z tytułu braku działań w zakresie egzekwowania postanowień wprowadzonych Zarządzeń.

Wniosek nr 7

Podjąć, w ramach kontroli zarządczej, działania mające na celu zapewnienie realizacji zadań w zakresie nakładania grzywien w postępowaniu mandatowym i egzekucji tych należności w sposób zgodny z prawem, a w szczególności mające na celu:

- 1) zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
 - 2) skuteczność i efektywność działania;
 - 3) efektywność i skuteczność przepływu informacji,
- stosownie do art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 8

Powierzyć na piśmie pracownikom Urzędu Gminy w Kochanowicach obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wystawiania tytułów wykonawczych na zaległości we wpłatach mandatów karnych kredytowanych, zgodnie z art. 100 ustawy z dnia 24 sierpnia 2001 r. Kodeks postępowania w sprawach o wykroczenia (Dz. U. z 2008 r. Nr 33, poz. 848 z późn. zm.) w związku z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kochanowicach w zakresie przestrzegania wprowadzonych procedur Zarządzeniem Nr 0050.2.2011 Wójta Gminy z dnia 1 czerwca 2011 r. w sprawie wprowadzenia i rozliczania mandatów karnych w Urzędzie Gminy w Kochanowicach, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W 2010 r. zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego p. Ireneuszowi Czechowi – Wójtowi Gminy Kochanowice w liczbie 25 dni za 2009 rok, co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem w brzmieniu obowiązującym do dnia 1 stycznia 2012 r., urlop powinien być udzielony najpóźniej do końca pierwszego kwartału roku następującego za rok poprzedni.
Wskutek zaniechania udzielenia urlopu wypłacono w dniu 15 grudnia 2010 r. ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy p. Ireneuszowi Czechowi w kwocie brutto 11.170,54 zł za 2009 r.
W latach 2009 - 2010 czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Kochanowice wykonywał p. Andrzej Domagała – Zastępca Wójta Gminy Kochanowice stosownie do postanowień Zarządzenia Nr 0152-5/2009 Wójta Gminy z dnia 27 stycznia 2009 r. i p. Andrzej Domagała – Sekretarz Gminy Kochanowice na podstawie Zarządzenia Nr 0152-10/2010 Wójta Gminy z dnia 29 listopada 2010 r. stosownie do art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).*

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *Zaniechano ustalenia w dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości jednostki wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Nr SE-0152-13/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r., a w szczególności w zakładowym planie kont, zasad prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych związanych z zaciągniętymi kredytami i pożyczkami, których zabezpieczeniem dla banku jest weksel in blanco oraz deklaracja wystawcy weksla in blanco. Pozabilansowa ewidencja zobowiązań warunkowych nie była prowadzona w systemie finansowo - księgowym.*

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) deklaracja wekslowa (własny weksel in blanco) może być zobowiązaniem warunkowym charakteryzującym się największym stopniem niepewności co do kwoty i terminu wymagalności. Zobowiązania warunkowe oznaczają obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Weksel własny in blanco ujemnie się jednostronnie na koncie pozabilansowym: Ma konta „Zobowiązania warunkowe”.

W przypadku niewywiązania się z umowy, gdy wierzyciel użyje weksla jako podstawy do roszczenia zapłaty, dokonuje się w księgach rachunkowych stosownych zapisów w ewidencji bilansowej. W kontrolowanym okresie wystawiono weksle in blanco jako zabezpieczenie zaciągniętych kredytów i pożyczek, które były ujęte w prowadzonym ręcznie wykazie.

Zadania w zakresie opracowania projektów przepisów wewnętrznych należały do obowiązków p. Gabrieli Czech – Skarbnika Gminy Kochanowice. Ustalenie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należały do kierownika jednostki zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Wniosek nr 11

Uzupełnić dokumentację opisującą zasady rachunkowości jednostki o zasady prowadzenia ewidencji na pozabilansowych kontach w zakresie zobowiązań warunkowych oraz zaprowadzić prawidłową pozabilansową ewidencję księgową do zobowiązań warunkowych, mając na uwadze art. 3 pkt 28, art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- Zapisy księgowe na wydrukach dziennika księgowych, tj. Dziennika DG Budżet, Dziennika DG UG Kochanowice, Dziennika Dochodów DD UG Kochanowice za okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. oraz od 1 stycznia 2012 r. do 30 czerwca 2012 r. sporządzonych na podstawie art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) nie zawierały: daty zapisu księgowego i daty dokumentu, o których mowa w art. 23 ust. 2 pkt 2 i 4 wymienionej ustawy o rachunkowości. Data zapisu w rozumieniu przepisów ustawy jest datą faktycznego wprowadzenia zapisu do ewidencji księgowej. Zapisy księgowe oznaczone były datą operacji. Zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 2 i 4 wymienionej ustawy o rachunkowości zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, kwotę i datę zapisu.

Ponadto, zapisy księgowe nie posiadały danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Zgodnie z art. 14 ust. 4 ww. ustawy, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

Opisywana nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli. Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości zostały powierzone p. Gabrieli Czech – Skarbnikowi Gminy Kochanowice.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kochanowicach w zakresie prawidłowego sporządzania wydruków ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 14 ust. 4, art. 23 ust. 2 pkt 2 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie rozrachunków:

- *W latach 2010 - 2011 nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu wykonania robót i usług, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Stwierdzono nieterminowe regulowanie zobowiązań na kwotę 616.442,30 zł wobec dwóch kontrahentów.

Powyższe zobowiązania wynikały z:

- *faktury nr 41/E/2010 z dnia 27 grudnia 2010 r. na kwotę 589.382,30 zł za budowę kanalizacji sanitarnej Droniowice – Harbutowice I etap. Wpływ faktury do Urzędu odnotowano w dniu 26 stycznia 2011 r. a zapłaty faktury dokonano w dniu 21 kwietnia 2011 r.,*

- *faktury nr 76/2011 z dnia 6 grudnia 2011 r. na kwotę 27.060,00 zł za opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. Odbudowa niedrożnej uszkodzonej w wyniku powodzi kanalizacji deszczowej wraz z odtworzeniem infrastruktury drogowej w ciągu ul. Bocznej i fragmentu ul. Jesionowej w miejscowości Lubecko. Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 7 grudnia 2011 r. a zapłaty faktury dokonano w dniu 8 lutego 2012 r.*

Opóźnienia w płatnościach wyniosły od 33 dni do 55 dni. Z powodu opóźnień w uregulowaniu zobowiązań nie zostały naliczone i zapłacone odsetki.

Za prawidłową gospodarkę finansową jednostki odpowiedzialność ponosił p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy Kochanowice, stosownie do art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a następnie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Wzmocnić działania w celu zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań Urzędu Gminy w Kochanowicach, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *Do dnia 20 listopada 2012 r., tj. do dnia zakończenia kontroli, nie ustanowiono trwałego zarządu na nieruchomościach stanowiących mienie Gminy Kochanowice, przekazanych do korzystania Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Kochanowicach. Zgodnie z art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.)*

trwały zarząd jest właściwą formą władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną gminy.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kochanowicach korzysta z pomieszczeń o łącznej powierzchni 118,80 m² w budynku wielofunkcyjnym położonym przy ul. Lublinieckiej 7 w Kochanowicach, w tym pomieszczenia o pow. 53,60 m² udostępnione na podstawie Zarządzenia Nr 355/09 Wójta Gminy z dnia 20 kwietnia 2009 r. i kolejne pomieszczenia o powierzchni 65,02 m², na podstawie umowy użyczenia z dnia 1 stycznia 2011 r.

Umowę użyczenia w imieniu Gminy Kochanowice podpisał w dniu 1 stycznia 2011 r. p. Ireneusz Czech – Wójt Gminy Kochanowice.

Zadania w zakresie przygotowania projektów decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu nieruchomością na rzecz jednostki organizacyjnej nie zostały powierzone pracownikom Referatu Gospodarki i Rozwoju Gminy, nad którym nadzór sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 13

Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kochanowicach, mając na uwadze art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2007 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), w związku z art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Wniosek nr 14

Powierzyć na piśmie pracownikom Urzędu Gminy w Kochanowicach obowiązki i odpowiedzialność w zakresie oddawania w trwały zarząd nieruchomości stanowiących mienie gminy, zgodnie z art. 43 ust. 1 i art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

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

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

