



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 3 stycznia 2022 r.

Znak: WK-610/27/4/21/22

Pan
Józef Caputa
Wójt Gminy
Buczkowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 30 sierpnia 2021 r. do 13 października 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Buczkowice** za okres od 1 stycznia 2017 r. do 13 października 2021 r.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym w dniu 5 listopada 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W latach 2020 - 2021 przeprowadzono dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Zagospodarowanie całego strumienia odpadów komunalnych z terenu Gminy Buczkowice” w trybie z wolnej ręki, na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.) oraz art. 214 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2020 z późn. zm.) pomimo, że zadania w tym zakresie zostały przekazane do realizacji przez Gminę Bielsko-Biala na podstawie porozumienia międzygminnego, o którym mowa w art. 74 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.).*

Zgodnie z porozumieniem międzygminnym Nr ON.II.031.23.2013 zawartym w dniu 10 stycznia 2013 r., Gmina Buczkowice powierzyła Gminie Bielsko-Biala realizację zadania własnego w zakresie zapewnienia budowy, utrzymania i eksploatacji regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, Gmina Bielsko-Biala zobowiązała się do przyjmowania od Gminy Buczkowice odpadów w ramach regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, którą prowadzi Zakład Gospodarki Odpadami S.A. w Bielsku Białej, a Gmina Buczkowice zobowiązała się do dostarczania do ww. regionalnej instalacji całego strumienia odpadów komunalnych z terenu gminy Buczkowice, w tym zbieranych selektywnie.

Odpady miały być przyjmowane do regionalnej instalacji na podstawie umowy zawartej przez Wójta Gminy Buczkowice z Zakładem Gospodarki Odpadami S.A. w Bielsku Białej. Załącznikiem do porozumienia był cennik opłat za odpady dostarczane do regionalnej instalacji. Porozumienie zawarto do dnia 1 lipca 2023 r.

Na podstawie ww. porozumienia międzygminnego zadania związane z gospodarką odpadami przejęła do realizacji Gmina Bielsko-Biała i zobowiązała się wykonywać je przy udziale własnej spółki komunalnej, której była 100% akcjonariuszem. Wobec powyższego Gmina Bielsko-Biała była zobowiązana do stosowania przepisów o zamówieniach publicznych przy przekazaniu zadań do realizacji własnej spółce komunalnej.

Gmina Buczkowice zawarła z Zakładem Gospodarki Odpadami S.A. w Bielsku-Białej umowy na zagospodarowanie odpadów: w dniu 30 czerwca 2020 r. (z okresem obowiązywania od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r.) i w dniu 19 lipca 2021 r. (z okresem obowiązywania od dnia 1 lipca 2021 r. do dnia 30 czerwca 2023 r.). Załącznikiem do ww. umów był cennik opłat za odpady dostarczane do regionalnej instalacji. W umowie ustalono warunki odbioru odpadów, obowiązki Gminy i odbiorcy odpadów.

Gmina Buczkowice zawarła ww. umowy z Zakładem Gospodarki Odpadami S.A. w Bielsku Białej w wykonaniu postanowień ww. porozumienia międzygminnego, wobec tego nie zachodziły przesłanki do udzielenia zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.), i art. 214 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2020 z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami, zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli zachodzi co najmniej jedna z następujących okoliczności: dostawy, usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn m.in. technicznych o obiektywnym charakterze.

Zgodnie z wyjaśnieniami Zamawiającego, zawarta umowa z Zakładem Gospodarki Odpadami S.A. w Bielsku-Białej ma charakter wykonawczy do porozumienia.

Postępowania o udzielenie ww. zamówień publicznych przeprowadzili członkowie Komisji Przetargowych powołanych zarządzeniami Kierownika Urzędu Gminy w Buczkowicach Nr 22/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. oraz Nr 3/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej i Budownictwa w zakresie udzielania zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki stosownie do art. 214 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 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 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

- W 2020 r. w przeprowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Budowa mostu w ul. Topolowej z przylegającym odcinkiem drogi w Rybarzowicach”, nieprawidłowo sporządzono informację z otwarcia ofert, poprzez zaniechanie podania informacji w sprawie okresu gwarancji i rękojmi udzielonego przez Wykonawców w złożonych ofertach.*

Powyższe było wymagane art. 86 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.), zgodnie z którym niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający był zobowiązany zamieścić na stronie internetowej informacje dotyczące m.in. okresu gwarancji zawartych w ofertach.

W informacji z otwarcia ofert z dnia 6 lipca 2020 r., w zestawieniu ofert Wykonawców, nie podano informacji w sprawie okresu gwarancji i rękojmi udzielonego przez Wykonawców w złożonych ofertach, natomiast zaoferowany przez wszystkich Wykonawców okres gwarancji wynosił 5 lat.

Zgodnie ze złożonymi w toku kontroli wyjaśnieniami, powyższe wynikało z przeoczenia.

Informacja z otwarcia ofert w ww. postępowaniu o udzielenie zamówienia została podpisana przez p. Jerzego Kanik – Zastępcę Wójta Gminy Buczkowice.

Zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami art. 222 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.), w informacji z otwarcia ofert nie podaje się danych w zakresie okresu gwarancji i rękojmi udzielonego przez Wykonawców w ofertach.

- W latach 2019 - 2021 udzielono zamówień publicznych, w których nieprawidłowo wypełniono protokoły postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, co polegało na braku wymienienia w sekcji 27 „Załączniki do protokołu” i sekcji 22 „Załączniki do protokołu” – jako załączników do protokołu – zarządzeń o powołaniu komisji przetargowej, umów zawartych z wykonawcami i ogłoszeń o udzieleniu zamówienia.

Powyższym uchylono § 2 ust. 2 pkt 21 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128) w związku z dyspozycją (objaśnieniami) zawartą w sekcji 27 wzoru protokołu – druku ZP-PN i zawartą w sekcji 22 wzoru protokołu – druku ZP-WR, stanowiącymi załączniki nr 1 i nr 6 do ww. rozporządzenia oraz § 3 pkt 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 18 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434) w związku ze wzorem protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie z wolnej ręki określonego w załączniku nr 7 do ww. rozporządzenia.

W myśl przywołanego przepisu, protokół w zależności od zastosowanego trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawiera informacje dotyczące załączników do protokołu, a zgodnie z dyspozycją zawartą w sekcjach 27 i 22 wzorów protokołów, w ww. sekcjach należało „wymienić wszystkie załączniki”.

Stosownie do art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.) oraz art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.) umowa w sprawie zamówienia publicznego oraz inne dokumenty i informacje składane przez zamawiającego stanowią załączniki do protokołu postępowania.

Przedmiotowe protokoły postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dotyczyły:

✓ Zimowego utrzymania dróg gminnych na terenie Gminy Buczkowice w sezonie 2019/2020, 2020/2021 – w sprawie którego sporządzono protokół postępowania nr postępowania GKiB 271.46.2019 z dnia 29 września 2019 r.;

- ✓ Budowy mostu w ul. Topolowej z przylegającym odcinkiem drogi w Rybarzowicach – w sprawie którego sporządzono protokół nr GKiB 271.23.2020 z dnia 24 lipca 2020 r. (w protokole postępowania jako załącznik wymieniona została umowa zawarta z wykonawcą);
- ✓ Zagospodarowanie całego strumienia odpadów komunalnych z terenu Gminy Buczkowice – w sprawie którego sporządzono protokół nr 271.30.2020 z dnia 22 czerwca 2020 r.
- ✓ Zagospodarowanie całego strumienia odpadów komunalnych z terenu Gminy Buczkowice – w sprawie którego sporządzono protokół nr GKiB 271.16.2021 z dnia 18 czerwca 2021 r.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami pracowników, przyczyną błędu było przeoczenie.

Protokoły postępowania zostały sporządzone przez Inspektora Referatu Gospodarki Komunalnej i Budownictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Józef Caputa – Wójt Gminy Buczkowice.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Buczkowice wykonującymi czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego po stronie zamawiającego w zakresie sporządzania protokołów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego oraz w trybie z wolnej ręki, stosownie do § 3 pkt 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2020 r. poz. 2434) i zgodnie z dyspozycją zawartą w sekcji 23 wzoru protokołu postępowania o udzielenie zamówienia – druk ZP-PN oraz w sekcji 19 wzoru protokołu postępowania o udzielenie zamówienia – druk ZP-WR stanowiącego załącznik nr 1 i nr 7 do ww. rozporządzenia, z uwzględnieniem art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 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 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- W 2020 r. dokonano wydatku na kwotę 6.132,76 zł, który nie miał pokrycia w planie finansowym jednostki. Naruszono tym art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).
Zgodnie z przytoczonymi przepisami, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Zasada nieprzekraczalności limitów określonych w planie finansowym wydatków wynika również z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Przekroczenie planu wydatków stwierdzono w zakresie wydatku poniesionego w dziale 750 – „Administracja publiczna”, rozdziale 75095 – „Pozostała działalność”, § 4430 – „Różne opłaty i składki”. W dniu 13 marca 2020 r. dokonano zapłaty składki na rzecz

Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania Ziemia Bielska na kwotę 16.761,00 zł. Na ten dzień plan wydatków wynosił 30.000,00 zł, a łączne wydatki wyniosły 36.132,76 zł, tym samym przekroczono plan o 6.132,76 zł.

Zwiększenia planu o kwotę 12.000,00 zł dokonano w dniu 31 marca 2020 r. zarządzeniem Nr 20/2020 Wójta Gminy w sprawie zmiany budżetu Gminy Buczkowice na rok 2020.

Zatwierdzenia wydatku do zapłaty dokonał p. Jerzy Kanik – Zastępca Wójta Gminy, natomiast wstępnej kontroli dokonała p. Magdalena Mendrok – Skarbnik Gminy Buczkowice.

W myśl art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji, który oznacza m. in., że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Wniosek nr 3

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy Buczkowice, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- *W 2018 r. i w 2020 r. dokonano wydatków w niewłaściwej klasyfikacji budżetowej, czym naruszono postanowienia załączników nr 2 i nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.). Zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), wydatki publiczne klasyfikuje się według działów i rozdziałów - określających rodzaj działalności oraz paragrafów określających rodzaj wydatku.*

Powyższe dotyczyło wydatków dokonanych na podstawie:

- *noty księgowej Nr 2/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r. na kwotę 7.500,00 zł, zapłaconej w dniu 11 stycznia 2018 r. - w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75095 „Pozostała działalność”, § 4430 „Różne opłaty i składki” zamiast w § 2900 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących”.*

W dniu 30 marca 2018 r. dokonano przeksięgowania wykonanych wydatków do ww. klasyfikacji budżetowej.

- *pisma nr ORG.526.15.2020 z dnia 6 lipca 2020 r. w sprawie przekazania dotacji w kwocie 14.178,00 zł w dniu 7 lipca 2020 r. dla Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego „Zagroda” w Buczkowicach, zgodnie z postanowieniami umowy dotacji z dnia 16 marca 2020 r. – w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” § 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”, zamiast w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury” § 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.*

- pisma nr ORG.526.10.2020 z dnia 12 października 2020 r. w sprawie przekazania II transzy dotacji w kwocie 10.000,00 zł w dniu 13 października 2020 r. dla Towarzystwa Społeczno-Kulturalnego „Zagroda” w Buczkowicach, zgodnie z postanowieniami umowy dotacji z dnia 16 marca 2020 r. - w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” § 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”, zamiast w dziale 851 „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” § 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”

W dniu 30 listopada 2020 r. dokonano przeksięgowania wykonanych ww. wydatków z tytułu transz dotacji do ww. klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Magdaleny Mendrok – Skarbnika Gminy Buczkowice, dokonanie wydatków w niewłaściwej klasyfikacji budżetowej było spowodowane niedopatrzeniem pracowników. W marcu 2018 r. i w listopadzie 2020 r. dokonano przeksięgowania wykonanych wydatków do właściwej zdaniem jednostki klasyfikacji budżetowej.

Dowody PK zostały sporządzone oraz zaewidencjonowane w księgach rachunkowych przez pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Magdalena Mendrok – Skarbnik Gminy Buczkowice.

Wniosek nr 4

Zapewnić stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej do wydatków, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

W zakresie sprawozdawczości:

- W bilansach Urzędu Gminy Buczkowice, sporządzonych na dzień: 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2020 r., w poz. A.II.1.1.1. nie wykazano wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom. Stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1 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 (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej w załączniku nr 5 do ww. rozporządzenia.

W bilansie Urzędu Gminy Buczkowice w poz. A.II.1.1.1. nie wykazano: na dzień 31 grudnia 2018 r. kwoty 61.548,10 zł oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2020 r. kwoty 53.243,10 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Magdaleny Mendrok – Skarbnika Gminy Buczkowice w pozycji A.II.1.1.1. w bilansie nie wykazano gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom z powodu przeoczenia.

Przygotowania danych do ww. sprawozdania należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie należał do p. Magdaleny Mendrok – Skarbnika Gminy. Bilanse jednostki Urząd Gminy Buczkowice według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2020 r. podpisali p. Józef Caputa – Wójt Gminy Buczkowice i p. Magdalena Mendrok – Skarbnik Gminy Buczkowice.

Wniosek nr 5

Zapewnić prawidłowe sporządzanie sprawozdania finansowego Urzędu Gminy Buczkowice na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z § 23 ust. 3 pkt 1 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

W zakresie dochodów z tytułu najmu:

- *Do dnia kontroli zaniechano ustalenia i dochodzenia należności przysługujących Gminie Buczkowice z tytułu rekompensaty za koszty odzyskiwania należności, o której mowa w art. 10 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 684 z późn. zm.). Z dniem 1 stycznia 2020 r. tytuł ustawy został zmieniony na „o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych”.*

Stosownie do wskazanych przepisów - w brzmieniu do 31 grudnia 2019 r. - wierzycielowi, od dnia nabycia uprawnienia do odsetek, o których mowa w art. 7 ust. 1, przysługuje od dłużnika, bez wezwania, równowartość kwoty 40 euro przeliczonej na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne, stanowiącej rekompensatę za koszty odzyskiwania należności.

Jak stanowi art. 7 ust. 1 ww. ustawy, w transakcjach handlowych, z wyłączeniem transakcji, w których dłużnikiem jest podmiot publiczny - wierzycielowi, bez wezwania, przysługują odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych, chyba że strony uzgodniły wyższe odsetki, za okres od dnia wymagalności świadczenia pieniężnego do dnia zapłaty, jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki: wierzyciel spełnił swoje świadczenie, wierzyciel nie otrzymał zapłaty w terminie określonym w umowie.

Od dnia 1 stycznia 2020 r. powyższa rekompensata wynosi 40 euro, gdy wartość świadczenia pieniężnego nie przekracza 5.000 złotych; 70 euro, gdy wartość świadczenia pieniężnego jest wyższa niż 5.000 złotych, ale niższa niż 50.000 złotych i 100 euro, gdy wartość świadczenia pieniężnego jest równa lub wyższa od 50.000 złotych.

Powyższe było także niezgodne z art. 42 ust. 5 i art. 254 pkt 1 ww. ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Ponadto, jak stanowi art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.), gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, a gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności związanych z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu oraz prowadzeniem windykacji tych należności.

Powyższe dotyczyło nieterminowej realizacji 3 umów najmu przez 2 najemców o numerach kart kontowych 100110 oraz 000066.

Umowy najmu zostały zawarte w dniach: 19 września 2016 r. wraz z aneksami oraz w dniu 1 czerwca 2016 r. wraz z aneksami. Opóźnienie w zapłacie czynszu wynosiło od 1 do 15 dni.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Buczkowice, Gmina nie nabyła prawa do odsetek ze względu na wartość rekompensaty oraz kosztów windykacyjnych (koszt opłaty pocztowej).

W trakcie kontroli została wystawiona nota księgowa nr EUR/1/2021 z dnia 13 października 2021 r. dla najemcy o nr karty kontowej 000066 na kwotę 181,50 zł tytułem rekompensaty za koszty odzyskiwania należności naliczona zgodnie z art. 10 ustawy o terminach zapłaty w transakcjach handlowych.

Zgodnie z dodatkowymi wyjaśnieniami złożonymi pismem z dnia 27 października 2021 r. po zakończeniu czynności kontrolnych Gmina dla najemców o nr kart kontowych 100110 i 000066 wystawiła 38 not księgowych w łącznej kwocie 11.578,05 zł za opóźnienia w zapłacie czynszu tytułem rekompensaty za koszty odzyskiwania należności zgodnie z art. 10 ustawy o terminach zapłaty w transakcjach handlowych.

Zadania w zakresie dochodzenia należności 40 euro należały do byłych Inspektorów Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Magdalena Mendrok – Skarbnik Gminy Buczkowice.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Buczkowice w zakresie naliczenia od nieterminowych wpłat z tytułu czynszu najmu rekompensaty za koszty odzyskiwania należności, o których mowa w art. 10 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 424), mając na uwadze art. 42 ust. 5, art. 254 ust. 1 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 38 z późn. zm.), art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 poz. 1990 z późn. zm.), a ponadto art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W 2017 r. przeprowadzono procedurę zbycia bezprzetargowego nieruchomości, pomimo że nie zachodziły przesłanki do sprzedaży nieruchomości w tym trybie. Powyższym naruszono art. 37 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.), zgodnie z którym nieruchomość jest zbywana w drodze bezprzetargowej jeżeli przedmiotem zbycia jest udział w nieruchomości, a zbycie następuje na rzecz innych współwłaścicieli nieruchomości.*

Zgodnie z aktem notarialnym Repertorium A nr 11854/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. Gmina Buczkowice sprzedała ½ udziału w części nieruchomości oznaczonej jako działka nr 2830/3 o pow. 0,0397 ha, nr 2830/8 o pow. 0,0130 ha, nr 2834/12 o pow. 0,0025 ha, nr 3650/1 o pow. 0,0226 ha, tj. o łącznej pow. 0,0778 ha, obręb Buczkowice, zabudowanej budynkiem mieszkalnym za kwotę 170.000,00 zł na rzecz nabywcy.

*W tym samym akcie notarialnym został sprzedany udział wynoszący 1/2 części we własności, który posiadała osoba fizyczna na rzecz nabywcy za kwotę 200.000,00 zł.
Nabywca (osoba fizyczna) została współwłaścicielem ww. nieruchomości w momencie zawarcia umowy sprzedaży na podstawie ww. aktu notarialnego.*

*Ponadto przy ww. sprzedaży bezprzetargowej, nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia.
Powyższe było wymagane przepisami art. 35 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.), zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość. Zgodnie z art. 4 pkt 3b ww. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, mówiąc o zbywaniu albo nabywaniu nieruchomości - należy przez to rozumieć dokonywanie czynności prawnych, na podstawie których następuje przeniesienie własności nieruchomości. Zgodnie z przytoczonym przepisem sprzedaż bezprzetargowa nieruchomości to forma zbycia nieruchomości.*

Przygotowanie dokumentacji związanej ze zbyciem nieruchomości w trybie bezprzetargowym należało do Inspektora w Referacie Gospodarki Komunalnej i Budownictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Józef Caputa – Wójt Gminy Buczkowice.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Buczkowice w zakresie przygotowania i prowadzenia postępowań na zbycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym z uwzględnieniem:

- przesłanek do zastosowania tego trybu określonych w przepisach art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 z późn. zm.),
- obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia w tym trybie, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 w związku z art. 4 pkt 3b ww. ustawy, 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 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

- *W dniu 29 grudnia 2020 r. zawarto aneks nr 7 do umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 31 grudnia 2015 r., przedłużający umowę na okres 5 lat od dnia 2 stycznia 2021 r. bez zgody Rady Gminy Buczkowice oraz bez pozytywnej opinii właściwej komisji Rady Gminy.
Powyższym naruszono art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.), zgodnie z którym do właściwości rady gminy należą wszystkie sprawy pozostające w zakresie działania gminy, o ile ustawy nie stanowią inaczej. Do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących: zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których*

przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.

Zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), zawarcie umów użytkowania, najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu. Wojewoda albo odpowiednio rada lub sejmik mogą wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów.

Zgodnie z § 5.1. uchwały Nr XXXIII/223/13 Rady Gminy Buczkowice z dnia 30 października 2013 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata, upoważnia się Wójta Gminy do wydzierżawiania lub wynajmowania gminnych nieruchomości lub ich części na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony po uzyskaniu pozytywnej opinii właściwej komisji Rady Gminy. W przypadku niewyrażenia pozytywnej opinii przez właściwą komisję Rady Gminy, Wójt Gminy może wystąpić do Rady Gminy o wyrażenie zgody na wydzierżawienie lub wynajęcie nieruchomości.

Przed zawarciem ww. aneksu do umowy najmu, nie wystąpiono o opinię do Komisji Budżetu i Spraw Komunalnych.

Aneks nr 7 z dnia 29 grudnia 2020 r. do powyższej umowy zawarł p. Jerzy Kanik – Zastępca Wójta Gminy Buczkowice.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Buczkowice w zakresie wynajmowania nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony po uzyskaniu zgody Rady Gminy oraz uzyskaniu opinii odpowiedniej komisji Rady Gminy w zakresie przetargowego wynajmowania nieruchomości, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 z późn. zm.) oraz art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 poz. 1990 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 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

- *W 2017 r. przeprowadzono postępowanie na zbycie nieruchomości zabudowanej położonej w Rybarzowicach, gmina Buczkowice o nr 4297/6 o pow. 0,1789 ha w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, w którym:*

- *zaniechano podania w protokole z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego, informacji o imieniu, nazwisku i adresie osoby wyłonionej w przetargu jako nabywca nieruchomości, czym naruszono § 10 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2014 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 poz. 1490).*

- *zaniechano podania do publicznej wiadomości i nie wywieszono w siedzibie Urzędu Gminy Buczkowice na okres 7 dni informacji o wyniku przetargu. Powyższym naruszono § 12 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz*

wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu, która zawiera: datę i miejsce oraz rodzaj przeprowadzonego przetargu; oznaczenie nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej; liczbę osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu; cenę wywoławczą nieruchomości oraz najwyższą cenę osiągniętą w przetargu albo informację o złożonych ofertach lub o niewybraniu żadnej z ofert; imię, nazwisko albo nazwę lub firmę osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości.

- w zawiadomieniu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, doręczonym w dniu 19 września 2017 r. osobie ustalonej jako nabywca nieruchomości, nieprawidłowo wyznaczono termin zawarcia umowy sprzedaży, tzn. zawarcie umowy przewidziano w dniu 20 września 2017 r. Naruszono powyższym art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.), zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Sporządzenie protokołu z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości należało do członków komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Nr 7/2017 z dnia 5 września 2017 r. Przygotowanie informacji o wyniku przetargu oraz pisma informującego o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, należało do Inspektora w Referacie Gospodarki Komunalnej i Budownictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Józef Caputa – Wójt Gminy Buczkowice.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Buczkowicach w zakresie przygotowania i przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości komunalnych, z uwzględnieniem postanowień § 10 ust. 1 pkt 9 i § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2014 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.) oraz art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 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 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

- W latach 2020 - 2021 przeprowadzono postępowania na sprzedaż nieruchomości komunalnych w trybie bezprzetargowym, w których w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie określono oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej. Zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.), właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. W wykazie, o którym mowa w ust. 1 i 1a, określa się odpowiednio m.in.: oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej.

Powyższe dotyczyło:

- zarządzenia Nr 63/2020 Wójta Gminy Buczkowice z dnia 9 października 2020 r. w sprawie wykazu nieruchomości stanowiących mienie gminy przeznaczonych do sprzedaży obejmującego sprzedaż udziału Gminy Buczkowice w wysokości 2/8 w prawie własności nieruchomości o nr działki 1005/1,

- zarządzenia Nr 18/2021 Wójta Gminy Buczkowice z dnia 1 kwietnia 2021 r. w sprawie wykazu nieruchomości stanowiących mienie gminy przeznaczonych do sprzedaży w wysokości $\frac{1}{4}$ udziału w części w nieruchomości nr 1027 oraz 1028/1.

Pracownikiem odpowiedzialnym za przygotowanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia był Inspektor w Referacie Gospodarki Komunalnej i Budownictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Józef Caputa – Wójt Gminy Buczkowice.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Buczkowice w zakresie sporządzania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z wymogami art. 35 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 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 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W 2020 r. nie dopełniono obowiązku, o którym mowa w art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. Nr 234, poz. 688 z późn. zm.), w zakresie opublikowania w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Buczkowicach sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz prowadzącymi działalność pożytku publicznego za 2019 r. Zgodnie z ww. przepisem, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.*

Wykonywanie zadań w zakresie publikacji ww. sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi należało do p. Jerzego Kanika – Zastępcy Wójta Gminy Buczkowice.

Wniosek nr 11

Przekazywać do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Buczkowicach sprawozdania z realizacji programów współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz prowadzącymi działalność pożytku publicznego stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Buczkowicach odpowiedzialnymi za ich przekazywanie do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej, 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 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie dodatków uzupełniających dla nauczycieli - art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela:

- *W latach 2019 - 2021 zaniechano dotrzymania terminu 7 dni na przekazanie sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu*

zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Buczkowice od ich sporządzenia.

Stosownie do art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.), organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego za lata 2018 - 2020 zostały sporządzone odpowiednio: 16 stycznia 2019 r., 8 stycznia 2020 r., 5 stycznia 2021 r. a przekazane w dniach: 30 stycznia 2019 r. (6 dni po terminie), 6 lutego 2020 r. (21 dni po terminie) i 28 stycznia 2021 r. (15 dni po terminie).

Terminowe przekazywanie ww. podmiotom należało do zadań Kierownika Centrum Usług Wspólnych w Buczkowicach.

Wniosek nr 12

Zapewnić terminowe przekazywanie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego regionalnej izbie obrachunkowej, Radzie Gminy Buczkowice, dyrektorom szkół prowadzonych przez Gminę Buczkowice oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli, stosownie do art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r., poz. 1762 z późn. zm.), oraz 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 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), 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 Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej