

Katowice, 31 lipca 2009 r.

Znak: WK-6100/6/4/09

**Pan  
Wilhelm Krywalski  
Wójt Gminy  
Pilchowice**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 15 kwietnia 2009 r. do 20 maja 2009 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Pilchowice za okres od 1 stycznia 2005 r. do 20 maja 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 1 czerwca 2009 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

#### **W zakresie zamówień publicznych:**

– *W zakresie przygotowania i przeprowadzenia oraz rozliczenia zamówienia publicznego na realizację w latach 2008 i 2009 zadania pn. „Adaptacja budynku starej szkoły w sołectwie Wilcza na potrzeby przedszkola” stwierdzono, że:*

- *wartość zamówienia ustalono w oparciu o kosztorysy inwestorskie, które zostały sporządzone w okresie od września do listopada 2007 r. tj. ponad 6 miesięcy przed wszczęciem postępowania o zamówienie. Zamówienie zostało wszczęte w dniu 19 czerwca 2008 r. Powyższym naruszono przepis art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.*

*W protokole postępowania o zamówienie publiczne (druk ZP-2), jako osobę dokonującą ustalenia wartości zamówienia wskazano Inspektora ds. Kosztorysowania, Nadzoru Budowlanego i Przygotowania Inwestycji.*

- w treści ogłoszenia o przetargu zamieszczonym w siedzibie zamawiającego zaniechano ujęcia informacji o możliwości złożenia oferty wariantowej, opisu warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, informacji o zamiarze zawarcia umowy ramowej. Powyższym naruszono przepis art. 41 pkt 5, 7, 12 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

- zaniechano przekazania do Biuletynu Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówień w związku z zawarciem następujących umów:

- nr 3410/46/2008 z 29 lipca 2008 r. na podstawowy zakres robót,
- nr 83/08 z 21 listopada 2008 r. na roboty dodatkowe,
- nr 31/09 z 25 lutego 2009 r. na roboty dodatkowe.

Powyższym naruszono przepis art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), 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.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 0151/17/2004 Wójta Gminy Pilchowice z 14 kwietnia 2004 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, do zadań komisji należało przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o zamówienie publiczne.

Ponadto realizacja zadań wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym organizacja przetargów należała do obowiązków Kierownika Referatu Organizacyjnego, zgodnie z zakresem czynności. Ww. pracownik pełnił zarazem funkcję Przewodniczącej stałej komisji przetargowej;

- umowa nr 3410/46/2008 o udzielenie zamówienia została zawarta przed upływem 7 dni od przekazania wykonawcom zawiadomienia o wyborze oferty. Umowa została zawarta 29 lipca 2008 r., natomiast pisemne zawiadomienia o wyborze oferty zostały doręczone wykonawcom za pośrednictwem poczty 24, 25, 21 lipca, 1 sierpnia 2008 r. Nie zastosowano innej formy pisemnego zawiadomienia. Powyższym naruszono przepis art. 94 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym na dzień zawarcia umowy. Powyższą umowę podpisał p. Wilhelm Krywalski – Wójt Gminy Pilchowice.

- p. Wilhelm Krywalski – Wójt Gminy Pilchowice oraz p. Krzysztof Szwanda – Zastępca Wójta Gminy Pilchowice nie złożyli oświadczeń o braku przesłanek do wykluczenia z postępowania o zamówienie. Dotyczyło to zamówienia podstawowego oraz zamówień na roboty dodatkowe udzielonych w trybie z wolnej ręki. Wójt Gminy podpisał ww. umowy oraz zatwierdził protokoły postępowania o zamówienie przy robotach dodatkowych. Zastępca Wójta Gminy zatwierdził protokół postępowania do zamówienia podstawowego. Powyższym naruszono przepis art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ww. ustawy. W toku kontroli Wójt Gminy złożył ww. oświadczenia.

- *udzielono dwóch zamówień w trybie z wolnej ręki na roboty dodatkowe w trybie przepisu art. 67 ust. 1 pkt 5 lit b Prawa zamówień publicznych na podstawie umowy nr 83/08 z 21 listopada 2008 r. oraz umowy nr 31/09 z 25 lutego 2009 r., pomimo że nie zostały spełnione przesłanki niezbędne do stosowania tego trybu zamówienia. Powyższy przepis zezwala na udzielenie zamówienia z wolnej ręki wówczas gdy konieczność wykonania robót dodatkowych wynika z okoliczności niemożliwej wcześniej do przewidzenia. Udzielenie zamówień w trybie z wolnej ręki oparto na fakcie, że dokumentacja projektowa nie wyceniała wszystkich robót, które zamawiający uznał następnie jako niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia. Przedmiot robót dodatkowych obejmował m. in. wymianę instalacji sanitarnej (umywalki, muszle klozetowe, kabiny prysznicowe, instalacja c.o.). Charakter ww. robót dodatkowych wskazuje, że roboty te można było przewidzieć na etapie opracowania projektu budowlanego. Mając powyższe na uwadze, skoro nie została spełniona podstawowa przesłanka udzielenia zamówienia dodatkowego, o której mowa w przepisie art. 67 ust. 1 pkt 5 lit. b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) brak podstaw, by w opisywanym przypadku zamawiający – w trybie z wolnej ręki – mógł udzielić robót dodatkowych.*

*Umowy nr 83/08 z 21 listopada 2008 r. oraz nr 31/09 z 25 lutego 2009 r. podpisał w imieniu Gminy Pilchowice p. Wilhelm Krywalski – Wójt Gminy Pilchowice.*

- *w dniu 29 lipca 2008 r. zawarto umowę nr 3410/46/2008 na realizację zadania. Przedmiot umowy obejmował wykonanie robót budowlanych, w skład których wchodziło wykonanie tynków zewnętrznych. W dniu 21 listopada 2008 r. zawarto umowę nr 83/08 na wykonanie robót dodatkowych. Zgodnie z postanowieniami § 1 powyższej umowy, jej przedmiotem było wykonanie robót, które nie zostały określone w dokumentacji projektowej adaptacji budynku starej szkoły w sołectwie Wilcza. W kosztorysie ofertowym stanowiącym załącznik do umowy o roboty dodatkowe uwzględniono wykonanie rusztowań zewnętrznych (poz. 48 kosztorysu ofertowego). Rusztowania te były związane z wykonaniem robót tynkarskich objętych przedmiotem umowy podstawowej. Wprowadzenie do umowy o roboty dodatkowe wynagrodzenia za ww. rusztowania było bezzasadne, gdyż służyły one do wykonania robót podstawowych. Wynagrodzenie za roboty z umowy podstawowej miało charakter ryczałtowy. Zaniechanie wskazania przez zamawiającego w kosztorysie inwestorskim i przedmiarze robót technologii wykonania robót tynkarskich nie zwalniało wykonawcy z obowiązku uwzględnienia w kalkulacji ceny ofertowej kosztów robót tynkarskich rusztowań, które były niezbędne do prowadzenia tego typu robót. Ponadto potraktowanie kosztów rusztowań jako robót dodatkowych było sprzeczne z przepisem art. 67 ust. 1 pkt 5 Prawa zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający może udzielić zamówienia na roboty dodatkowe w trybie z wolnej ręki w przypadku udzielania dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych zamówień dodatkowych, nieobjętych zamówieniem podstawowym. Rusztowania ściśle wiązały się z wykonaniem robót podstawowych. Obowiązek prawidłowego (pełnego) skalkulowania ceny ofertowej spoczywał na wykonawcy. Wartość zapłaty za rusztowania wyniosła 7.844,51 zł. Płacąc odrębnie za ustawienie rusztowań w ramach umowy na roboty dodatkowe, pomimo że ich koszt powinien zostać skalkulowany w cenie ofertowej zamówienia podstawowego, naruszono przepis art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Umowę nr 83/08 z dnia 21 listopada 2008 r. podpisał w imieniu Gminy Pilchowice p. Wilhelm Krywalski – Wójt Gminy Pilchowice.*

- *zaniechano zawarcia pisemnego aneksu do umowy nr 3410/46/2008 z dnia 29 lipca 2008 r. na podstawowy zakres robót, zatwierdzającego zmiany zakresu robót dokonane w toku ich realizacji, a stwierdzone w kosztorysach powykonawczych. W toku kontroli przedstawiono protokoły powykonawcze dokumentujące zmiany wprowadzone w toku realizacji robót objętych ww. umową. Zmiany dotyczyły ilości robót w poszczególnych pozycjach kosztorysu ofertowego, wprowadzenia robót nie przewidzianych kosztorysem ofertowym, wprowadzenie zamiennych materiałów lub rezygnacji z robót uwzględnionych kosztorysem ofertowym. Powyższym naruszono przepis art. 139 ust. 2 Prawa zamówień publicznych, zgodnie z którym umowa wymaga, pod rygorem nieważności, zachowania formy pisemnej, chyba że przepisy odrębne wymagają formy szczególnej.*

*Wprowadzone w toku realizacji zadania modyfikacje zakresu robót nie spowodowały zmiany wysokości należnego wykonawcy wynagrodzenia wynikającego z umowy. W zamian za roboty związane z odgrzybianiem i oczyszczaniem elewacji, z których zrezygnowano ze względu na brak uzyskania zamierzonych efektów, wykonawca rozliczył inne prace wykonane a nie przewidziane kosztorysem ofertowym.*

*Kosztorysy powykonawcze w imieniu zamawiającego zatwierdził Inspektor ds. Kosztorysowania, Nadzoru Budowlanego i Przygotowania Inwestycji. Ponadto do obowiązków ww. pracownika należały zadania w zakresie nadzoru nad realizacją umów o roboty budowlane.*

*Umowę nr 3410/46/2008 z dnia 29 lipca 2008 r. podpisał p. Wilhelm Krywalski - Wójt Gminy Pilchowice.*

*Ponadto bezpodstawnie ujęto i zaakceptowano w kosztorysie powykonawczym koszty wywozu gruzu (poz. 41, 42, 43 kosztorysu powykonawczego). W § 3 pkt 2.5 specyfikacji istotnych warunków zamówienia postanowiono, że w kosztach zadania należy ująć koszty składowania odpadów w miejscu do tego przeznaczonym, powstałych w trakcie wykonania zadania. W § 3 pkt 3.5 specyfikacji postanowiono, że wszystkie materiały pochodzące z prowadzonych w ramach inwestycji robót, nie nadające się do ponownego wykorzystania (np. gruz), będą stanowiły własność wykonawcy. Zobowiązanie w specyfikacji wykonawcy do uwzględnienia w kosztach zadania wywozu gruzu oznacza, że konstruując cenę ofertową miał on w niej ująć wszystkie koszty z tym związane, tym bardziej, że wynagrodzenie za wykonanie umowy miało charakter ryczałtowy. Wartość wynagrodzenia za wywóz gruzu z kosztorysu powykonawczego wyniosła 8.461,31 zł.*

*Powyższym naruszono przepis art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

*Kosztorysy powykonawcze w imieniu zamawiającego zatwierdził Inspektor ds. Kosztorysowania, Nadzoru Budowlanego i Przygotowania Inwestycji. Ponadto do obowiązków ww. pracownika należały zadania w zakresie nadzoru nad realizacją umów o roboty budowlane. Pracownik ten dokonał również kontroli merytorycznej faktur wystawionych za realizację powyższej umowy.*

### **Wniosek nr 1**

Dokonać analizy przestrzegania przez pracowników Urzędu Gminy Pilchowice procedur w zakresie zamówień publicznych oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami w zakresie przygotowania i przeprowadzania postępowań o zamówienie publiczne oraz nadzoru nad realizacją zadań inwestycyjnych mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

## **Wniosek nr 2**

Rozważyć możliwość podjęcia działań mających na celu wyegzekwowanie od wykonawcy zadania pn. „Adaptacja budynku starej szkoły w sołectwie Wilcza na potrzeby przedszkola” zwrotu wynagrodzenia za wykonanie rusztowań zewnętrznych w ramach realizacji umowy nr 83/08 z dnia 21 listopada 2008 r. oraz wynagrodzenia za wywóz gruzu uwzględnionego w poz. 41, 42, 43 kosztorysu powykonawczego do umowy nr 3410/46/2008 z 29 lipca 2008 r., mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

### **W zakresie wydatków budżetowych:**

- *Powierzenie wykonywania zadań w zakresie wylapywania zwierząt oraz usuwania nieczystości kontrahentom, którzy na dzień zawarcia ww. umów oraz rozpoczęcia świadczenia usług nie posiadali zezwolenia na prowadzenie działalności w powyższym zakresie.*

*Powyższe dotyczyło umów o numerach, przedmiotem których było:*

- *5/2008 z 2 stycznia 2008 r. - wykonywanie obowiązków w zakresie wylapywania, przechowywania psów z terenu gminy, opieki nad przetrzymywanymi zwierzętami, a także utylizacja padniętych zwierząt,*
- *90032/08/09 z 2 stycznia 2009 r. - odbiór odpadów komunalnych z budynków użyteczności publicznej stanowiących własność Gminy tj. pięć budynków Ochotniczej Straży Pożarnej,*
- *90030/09/09 z 2 stycznia 2009 r. - odbiór odpadów komunalnych z budynku komunalnego położonego przy ul. Rynek 29,*
- *90029/10/09 z 2 stycznia 2009 r. - odbiór odpadów komunalnych z budynku komunalnego położonego przy ul. Damrota 6 – Urząd Gminy,*
- *22/09 z 2 stycznia 2009 r. - wywóz nieczystości płynnych z budynku komunalnego położonego przy ul. Damrota 6 – Urząd Gminy.*

*Podmioty świadczące powyższe usługi uzyskały zezwolenie Wójta Gminy Pilchowice na prowadzenie działalności w tym zakresie w toku realizacji ww. umów.*

*Naruszono tym przepis art. 7 ust. 1 ustawy z dnia z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2005 r. Nr 236, poz. 2008 z późn. zm.). Zgodnie z powyższym przepisem na prowadzenie przez przedsiębiorców działalności w zakresie:*

- 1) odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości,*
- 2) opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych,*
- 3) ochrony przed bezdomnymi zwierzętami,*
- 4) prowadzenia schronisk dla bezdomnych zwierząt, a także grzebowisk i spalarni zwłok zwierzęcych i ich części*

*- wymagane jest uzyskanie zezwolenia.*

*Powyższe umowy podpisał w imieniu Gminy Pilchowice p. Wilhelm Krywalski – Wójt Gminy Pilchowice.*

- *Pan Wilhelm Krywalski – Wójt Gminy Pilchowice zaniechał udzielenia p. Cecylii Kuczerze – byłej Zastępcy Wójta Gminy Pilchowice zaległego urlopu wypoczynkowego za lata 2004 – 2005 w terminie określonym w przepisie 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 urlop winien być udzielony najpóźniej do końca I kwartału roku następnego za rok poprzedni. W dniu 30 września 2006 r. ustał stosunek pracy z ww. pracownikiem. Skutkiem powyższego było wypłacenie w 2006 r. ekwiwalentu pieniężnego za*

*niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata 2004, 2005, 2006 w kwocie 18.856,80 zł, w tym za lata 2004 – 2005 w kwocie 11.872,80 zł.*

### **W zakresie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych:**

– *W zakresie przeprowadzonego w 2007 roku otwartego konkursu ofert na zadanie publiczne Gminy Pilchowice w dziedzinie upowszechniania kultury fizycznej, sportu i rekreacji stwierdzono:*

- *w ogłoszeniu o konkursie nie zawarto informacji o zrealizowanych przez Gminę zadaniach publicznych podobnego typu w roku ogłoszenia konkursu i w roku poprzednim wraz z uwzględnieniem wysokości przyznanej dotacji w roku poprzedzającym ogłoszenie konkursu. Naruszono tym przepis art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).*

- *zaniechano opublikowania ogłoszenia o konkursie w dzienniku o zasięgu ogólnokrajowym lub lokalnym. Ogłoszenie zostało opublikowane w tygodniku pn. „Przegląd Lokalny”. Naruszono tym przepis art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).*

*Wykonywanie zadań związanych ze współpracą z organizacjami pozarządowymi w zakresie udzielania i rozliczania dotacji należało do obowiązków byłego Inspektora Urzędu Gminy w Pilchowicach. Nadzór na Inspektorem sprawował p. Wilhelm Krywalski – Wójt Gminy Pilchowice.*

- *nie odrzucono oferty złożonej przez Ludowy Klub Sportowy „Naprzód” Żernica, pomimo że nie zawierała aktualnego odpisu z rejestru lub ewidencji potwierdzającego status prawny oferenta oraz sprawozdania merytorycznego i finansowego (bilans, rachunek wyników lub rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa), a także informacji o korzystaniu przy wykonywaniu zadania z podwykonawców. Obowiązek przedłożenia tych dokumentów wynikał z rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie ramowego wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207). Powyższym naruszono także postanowienia § 8 ogłoszenia otwartego konkursu ofert, zgodnie z którym oferty niekompletne i nieprawidłowo wypełnione lub złożone po terminie nie będą rozpatrywane.*

*Rozstrzygnięcie konkursu należało do obowiązków członków komisji konkursowej powołanej zarządzeniem Nr 0151/127/07 z dnia 26 listopada 2007 r. Wójta Gminy Pilchowice w sprawie powołania komisji konkursowej w celu rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w dziedzinie upowszechniania kultury fizycznej, sportu i rekreacji.*

- *w dniu 2 stycznia 2008 r. zawarto umowy dotacji: nr 2 z Ludowym Klubem Sportowym „Victoria” Pilchowice oraz nr 3 z Ludowym Klubem Sportowym „Naprzód” Żernica. Nie wyegzekwowano od ww. klubów oświadczenia o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy. Powyższe oświadczenie powinno stanowić załącznik do umowy, zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia*

*Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207).*

*Zadania w zakresie udzielenia i rozliczenia dotacji należały do obowiązków byłego Inspektora Urzędu Gminy w Pilchowicach. Powyższe umowy o dotacje podpisał w imieniu Gminy Pilchowice p. Wilhelm Krywalski – Wójt Gminy Pilchowice.*

### **Wniosek nr 3**

Zapoznać pracowników Urzędu Gminy Pilchowice z zasadami udzielania i rozliczania dotacji wynikającymi z przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami w tym zakresie, mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

### **W zakresie dochodów budżetowych**

- *W latach 2005 – 2009 zaniechano egzekwowania składania deklaracji na podatek od nieruchomości przez gminne jednostki organizacyjne zwolnione z podatku na podstawie ustawy oraz podmioty zwolnione z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy, tj. ochotnicze straże pożarne i ludowe kluby sportowe. Podmioty te były zobligowane do składania deklaracji na podatek od nieruchomości, zgodnie z przepisem art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.). Powyższe było niezgodne z przepisami art. 272 i art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), stosownie do których organy podatkowe dokonują czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, a w przypadku braku złożenia deklaracji organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.*

*Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości należały do obowiązków byłego Inspektora Referatu Księgowości, Podatków i Opłat, a obecnie Inspektora Referatu Podatków i Opłat Lokalnych. Nadzór do 30 września 2008 r. sprawował p. Aleksander Jakubek – Skarbnik Gminy Pilchowice, a od 3 listopada 2008 r. – Kierownicy Referatu Podatków i Opłat Lokalnych.*

### **Wniosek nr 4**

Wezwać podatników będących jednostkami organizacyjnymi gminy, zwolnionymi ustawowo z podatku od nieruchomości lub korzystającymi ze zwolnienia z tego podatku na podstawie uchwały Rady Gminy do złożenia deklaracji podatkowych, mając na uwadze przepisy art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).

- *W latach 2005-2008 przeprowadzono postępowania w sprawie udzielenia ulg w spłacie podatków lokalnych. W trakcie kontroli stwierdzono, że:*

- *nie zebrano dowodów, potwierdzających okoliczności wskazane przez podatników we wniosku o udzielenie ulgi podatkowej. Powyższe dotyczyło następujących decyzji:*
  - *Nr Fin. 3110-46/05 z dnia 13 października 2005 r. którą umorzono zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 43.169,10 zł oraz odsetki w kwocie 16.521,70 zł,*
  - *Nr FN 3113/18/2008 r. z dnia 7 października 2008 r. którą umorzono odsetki od zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie 4.444,00 zł**Zaniechanie zebrania materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi w postaci umorzenia naruszyło przepisy art. 187 § 1, art. 191 w związku z przepisami art. 122, art. 180 § 1, art. 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).*
- *decyzją nr Fn. 3110-8/05 z dnia 3 lutego 2005 r. podatnikowi o numerze karty kontowej - 10033 udzielono ulgi podatkowej w szerszym zakresie niż wynikało to z treści wniosku złożonego przez podatnika. Podatnik we wniosku zwrócił się z prośbą o odroczenie płatności I-VI raty podatku od nieruchomości do dnia 30 czerwca 2005 r. natomiast ww. decyzją odroczone termin płatności ww. rat oraz umorzono odsetki naliczone od I raty podatku za 2005 r. w kwocie 48,10 zł.*
*Zgodnie z art. 67a § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.), umorzenie może zostać dokonane na wniosek podatnika. Ponadto zgodnie z art. 169 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.), jeżeli podanie nie spełnia wymogów określonych przepisami prawa, organ podatkowy wzywa wnoszącego podanie do uzupełnienia braków w terminie 7 dni, a niewypełnienie tego warunku powoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia.*
- *zaniechano wezwania podatników o nr kart kontowych K48032811690, 10034, 70421, 10044 do skonkretyzowania treści wniosku, pomimo że podatnicy nie sprecyzowali we wnioskach zakresu żądania, tj. okresu zaległości podatkowej oraz kwoty ulgi o jaką się ubiegali. Powyższe dotyczyło decyzji w sprawie ulg w spłacie podatku o numerach:*
  - *FIN 3114/U/3/06 z 26 stycznia 2006 r.,*
  - *Fn. 3110-34/05 z 12 lipca 2005 r.,*
  - *Fn 3113/U/20/06 z 18 sierpnia 2006 r.,*
  - *Fin. 3110-46/05 z 13 października 2005 r.**Zgodnie z art. 169 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), jeżeli podanie nie spełnia wymogów określonych przepisami prawa, organ podatkowy wzywa wnoszącego podanie do uzupełnienia braków w terminie 7 dni, a niewypełnienie tego warunku powoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia.*

*Powyższe decyzje wydał p. Wilhelm Krywalski - Wójt Gminy Pilchowice.*

*Zadania w zakresie przygotowania projektów decyzji w sprawie udzielania ulg podatkowych należały do obowiązków byłego Inspektora Referatu Księgowości, Podatków i Opłat, a obecnie Inspektora Referatu Podatków i Opłat Lokalnych. Nadzór do 30 września 2008 r. sprawował p. Aleksander Jakubek – Skarbnik Gminy Pilchowice, a od 3 listopada 2008 r. – Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych.*
- *zaniechano wystawienia tytułów wykonawczych w stosunku do zaległości podatnika o numerze karty kontowej 70421, który nie uregulował zaległości podatkowych zgodnie z decyzją Nr Fn 3113/U/20/06 z dnia 18 sierpnia 2006 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości w łącznej kwocie 5.195,90 zł.*
*Powyższe było niezgodne z przepisem art. 6 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 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.). Zadania w zakresie wystawiania tytułów wykonawczych należały do obowiązków Inspektora Referatu Podatków i Oplat, zgodnie z zakresem czynności.

#### **Wniosek nr 5**

Przeanalizować zaległości z tytułu podatków lokalnych, a w przypadku stwierdzenia zaległości nieobjętych tytułami wykonawczymi wystawić i przekazać do organu egzekucyjnego tytuły wykonawcze, mając na uwadze postanowienia 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.) oraz przepisy art. 6 § 1 i art. 15 § 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.).

#### **Wniosek nr 6**

Przeanalizować prawidłowość przeprowadzonych w latach 2005 – 2008 postępowań podatkowych zakończonych wydaniem decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych. W przypadku wystąpienia przesłanek określonych w art. 240 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) wznowić postępowanie w celu wydania poprawnej decyzji, mając na uwadze przepisy art. 245 oraz art. 67a ww. ustawy.

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Pilchowice przygotowującymi projekty decyzji w sprawie udzielenia ulg podatkowych oraz prowadzącymi czynności windykacyjne, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *Zaniechano bądź nieterminowo podejmowano czynności windykacyjne w stosunku do podmiotów zalegających z zapłatą opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego:*
  - *w przypadku zaległości użytkowników wieczystych o numerach kart kontowych: 148, 110, 163 i 15 dopuszczono się zwłoki w wysyłaniu wezwań do zapłaty. Wezwania do zapłaty wysyłano z opóźnieniem od 1,5 roku do 2,5 roku od dnia wymagalności ww. należności.*
  - *w przypadku zaległości użytkowników wieczystych o nr 148 i nr 110 wystąpiono na drogę sądową po upływie 3 lat od dnia wymagalności opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego za 2005 r.*
  - *w przypadku zaległości użytkowników wieczystych o numerach kart kontowych 15 za lata 2004 – 2008 oraz nr 163 za lata 2004 – 2008 nie wystąpiono na drogę sądową. W zakresie zaległości za lata 2004-2006 upłynął 3-letni okres przedawnienia roszczenia z tytułu opłaty rocznej, w rozumieniu przepisu art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.). Powyższym naruszono przepisy art. 92 pkt 2 w związku z art. 129 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15 poz.148 z późn. zm.) oraz art. 138 ust. 1 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którymi*

*ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Terminy realizacji opłat wynikały z zawartych umów ustalonych zgodnie z przepisami art. 71 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*

*Stosownie do przepisu art. 481 §1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia.*

*Zadania w zakresie prowadzenia windykacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego należały do byłego Inspektora ds. Księgowości, a od 2 stycznia 2007 r. do byłego Inspektora Referatu Księgowości, Podatków i Opłat, a obecnie Referatu Podatków i Opłat Lokalnych. Nadzór do 30 września 2008 r. sprawował p. Aleksander Jakubek – Skarbnik Gminy Pilchowice, a od 3 listopada 2008 r. – Kierownicy Referatu Podatków i Opłat Lokalnych.*

#### **Wniosek nr 8**

Dokonać analizy występujących zaległości w zakresie dochodów z opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego, celem bieżącej windykacji zaległości, mając na uwadze przepisy art. 138 pkt 1 w związku z art. 189 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Pilchowice prowadzącymi czynności windykacyjne z tytułu zaległości z opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste nieruchomości, stosownie do przepisów art. 138 pkt 1 w związku z art. 189 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

### **W zakresie sprzedaży nieruchomości:**

- *Zaniechanie zamieszczenia opisów nieruchomości w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży o numerach działek 1056/124, 413/9 w latach 2007 – 2008 oraz w treści ogłoszenia o pierwszym przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości działki nr 187/10 w 2007 roku. Naruszono tym przepis art. 35 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz przepisy § 13 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).*
- *Zaniechanie zamieszczenia w 2008 r. w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w użytkowanie wieczyste o numerach działek 121/11, 189/11, 191/11, 124/11 KW GL1G/00004467/6 zasad aktualizacji opłat. Naruszono tym przepis art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*
- *Ograniczenie w ogłoszeniach o przetargach na zbycie w latach 2007 – 2008 nieruchomości stanowiących własność Gminy Pilchowice, form wnoszenia wadium wyłącznie do formy pieniężnej. Powyższe dotyczyło: ogłoszenia o pierwszym przetargu na*

*oddanie w użytkowanie wieczyste działek o numerach 121/11, 189/11, 191/11, 124/11 w Nieborowicach w 2008 r. oraz ogłoszenia o pierwszym przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości działki nr 187/10 w Nieborowicach w 2007 r. Naruszono tym postanowienia § 4 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).*

*Przygotowywanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości należało do Inspektora ds. Geodezji i Gospodarki Gruntami. Nadzór nad pracownikami sprawował p. Wilhelm Krywski – Wójt Gminy Pilchowice.*

- *W 2008 r. dokonano sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomości o numerze 1056/124. Nabywcy nieruchomości uiszcili zaliczki na pokrycie kosztów związanych z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży w łącznej kwocie 858,76 zł. Wysokość zaliczek została ustalona na podstawie Zarządzenia Nr 0151/33/08 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 28 kwietnia 2008 r. oraz Zarządzenia Wójta Gminy Pilchowice Nr 0151/90/08 z dnia 5 listopada 2008 r. Wniezione zaliczki nie zostały zaliczone na poczet ceny nieruchomości. Powyższe zarządzenia Wójta Gminy zostały wydane w oparciu o postanowienia § 15 uchwały Nr XIV/88/07 Rady Gminy Pilchowice z dnia 5 grudnia 2007 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Pilchowice. Zgodnie z § 15 ww. uchwały Rady Gminy osoby prawne i fizyczne ubiegające się o nabycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym ponoszą koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do zbycia w tym: koszty opracowań geodezyjnych, wyceny nieruchomości, koszty notarialne i koszty sądowe związane z założeniem i wpisami w księgach wieczystych. Osoby te zobowiązane zostały do wnoszenia zaliczek na rachunek Gminy, na pokrycie kosztów związanych z przygotowaniem nieruchomości do zbycia, w wysokościach i terminach ustalonych w zarządzeniu Wójta Gminy.*  
*Zobowiązanie nabywców nieruchomości komunalnych do ponoszenia kosztów związanych z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży nie znajduje podstaw prawnych w przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*

#### **Wniosek nr 10**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Pilchowice wykonującymi zadania w zakresie przygotowywania dokumentacji na zbycie nieruchomości zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 11**

Rozważyć możliwość przedłożenia Radzie Gminy Pilchowice projektu uchwały w sprawie zmiany uchwały Nr XIV/88/07 Rady Gminy Pilchowice z dnia 5 grudnia 2007 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Pilchowice, w zakresie doprowadzenia jej postanowień do zgodności z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 30 ust. 2 pkt 1, w związku z art. 18 ust. 2 ustawy

z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

#### **W zakresie kontroli wewnętrznej:**

- *W latach 2005 - 2008 wykonano kontrole finansowe tylko w części podległych i nadzorowanych jednostek sektora finansów publicznych, w zakresie przestrzegania przez kierowników tych jednostek wprowadzonych procedur kontroli wewnętrznej, na podstawie kontroli co najmniej 5% wydatków tych jednostek. Naruszono tym przepisy art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, kontrolą w każdym roku winny być objęte wszystkie jednostki organizacyjne. W latach 2005 – 2008 funkcjonowało 10 jednostek organizacyjnych Gminy. Kontrolą nie objęto w 2005 r. – 3 jednostek organizacyjnych, w 2006 r. – 3 jednostek, w 2007 r. – 1 jednostki organizacyjnej, w 2008 r. – 4 jednostek organizacyjnych*  
*Nieprawidłowość dotycząca zaniechania dopełnienia obowiązku przeprowadzenia kontroli we wszystkich jednostkach została stwierdzona również w trakcie poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Pilchowice. Powyższe zostało odzwierciedlone w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/5/4/2004 z dnia 9 maja 2005 r.*  
*Za zorganizowanie systemu kontroli w latach 2005 – 2008 odpowiadał p. Wilhelm Krywalski – Wójt Gminy Pilchowice.*

#### **Wniosek nr 12**

Zorganizować system kontroli finansowej w sposób umożliwiający realizację obowiązków wynikających z przepisów art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz postanowień Komunikatu Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

#### **W zakresie rachunkowości:**

- *Brak bieżącego prowadzenia ewidencji księgowej do konta 011 – „Środki trwałe”. Zapisy na koncie 011 dokonywane były w latach 2007 – 2008 dokumentem zbiorczym dwa razy w roku. Powyższym naruszono przepis art. 24 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*  
*Informacje służące do sporządzenia zbiorczych dokumentów księgowych sporządzał Inspektor ds. Geodezji i Gospodarki Gruntami.*  
*W przepisach wewnętrznych nie określono terminu obiegu dokumentów pomiędzy pracownikami Urzędu wspomagającego bieżące prowadzenie ewidencji księgowej środków trwałych.*

#### **Wniosek nr 13**

Ustalić obieg dokumentów pomiędzy pracownikami Urzędu Gminy Pilchowice umożliwiający sprawną wymianę informacji i bieżące prowadzenie ewidencji

księgowej składników majątku trwałego, stosownie do przepisu art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 4 ust. 5 tej ustawy oraz przepisy art. 44 i art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych nieprawidłowości kieruję do Pana Wójta Gminy Pilchowice dodatkowe wnioski:

#### **Wniosek nr 14**

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości a którym powierzono merytoryczną odpowiedzialność za wykonanie zadań, a w przypadku nieprawidłowości powodujących szkodę finansową podjąć działania w celu wyegzekwowania odpowiednich kwot od tych osób, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) oraz art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 15**

Podjąć działania mające na celu podniesienie kwalifikacji zawodowych pracowników, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 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.