

**Szanowny Pan
Adam Markowski
Wójt Gminy
Janów**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 14 maja 2009 r. do 12 czerwca 2009 r. kontrolę kompleksową Gminy Janów za okres od 1 stycznia 2005 r. do 12 czerwca 2009 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym dnia 25 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 wydatków budżetowych:

- *Radnym Gminy Janów wypłacano diety na podstawie uchwał Rady Gminy w Janowie Nr 89/XIX/2004 z dnia 30 marca 2004 r. w sprawie określenia wysokości diety oraz Nr 8/II/2006 z dnia 6 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia ryczałtu dla Przewodniczącego Rady Gminy w Janowie. W przytoczonych wyżej uchwałach ustalono: wysokość diety radnym na poziomie 21% minimalnego wynagrodzenia- za udział w sesjach Rady Gminy i pracach Komisji Rady Gminy, miesięczny ryczałt dla Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 125% minimalnego wynagrodzenia. W ww. uchwałach uzależniono wysokość diety od wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę. W trakcie dokonania wypłaty diet radnym nie brano pod uwagę zmian wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę. Powyższe skutkowało wypłaceniem w latach 2008-2009 miesięcznych diet dla Radnych Gminy Janów w wysokościach przekraczających maksymalną wysokość diety wynikającą z przepisu § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710). Naruszono tym przepis art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z postanowieniami ww. rozporządzenia w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy. Maksymalną wysokość diet przekroczono w przypadku wypłaty diet dla:*
 - *Przewodniczącego Rady Gminy Janów za miesiące od stycznia 2008 r. do maja 2009 r. o łączną kwotę 2.090,37 zł,*

- trzech radnych Rady Gminy Janów za miesiąc kwiecień 2009 r. o łączną kwotę 694,47 zł.

Kontroli list wypłat pod względem merytorycznym dokonali: p. Adam Markowski – Wójt Gminy Janów, p. Magdalena Stachurska – Sekretarz Gminy Janów oraz p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów. Wydatki do wypłaty zatwierdzili: p. Adam Markowski- Wójt Gminy Janów, p. Magdalena Stachurska – Sekretarz Gminy Janów. Dyspozycję środkami pieniężnymi wykonała p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów. W latach 2005- 2007 nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypłaty diet.

Wniosek nr 1

Rozważyć podjęcie działań zmierzających do wyegzekwowania wpłaty do budżetu nienależnie wypłaconych diet. W przypadku braku dobrowolnej wpłaty przez Radnych, wpłatę należy wyegzekwować od osób które sprawdziły listę pod względem merytorycznym, 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.) oraz 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.).

Wniosek nr 2

Rozważyć możliwość przygotowania projektu uchwały w sprawie zasad ustalania wysokości diet radnym stosownie do przepisów art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710).

- W latach 2007 - 2008 nieprawidłowo przeprowadzono postępowania o udzielenie dotacji na realizację zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

W szczególności stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- ogłoszeń o konkursach na wykonanie zadania Gminy w sferze upowszechniania kultury fizycznej i sportu z dnia 30 marca 2007 r. oraz z dnia 30 kwietnia 2008 r. nie zamieszczono w prasie lokalnej. Obowiązek ten wynikał z przepisu 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.),
- w ogłoszeniach o konkursach ofert na wykonanie zadania Gminy w sferze upowszechniania kultury fizycznej i sportu z dnia 30 marca 2007 r. oraz z dnia 30 kwietnia 2008 r. nie zawarto informacji o zrealizowanych przez Gminę Janów w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości przekazanych dotacji. Powyższe było wymagane przepisem 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.),
- nieprawidłowo dokonano sprawdzenia ofert i przyjęto jako kompletne i prawidłowe oferty złożone przez Uczniowski Ludowy Klub Sportowy „Podkowa” Janów, pomimo że w ofertach tych nie wskazano czy Klub deklaruje odpłatne, czy nieodpłatne wykonanie zadania. W związku z powyższym oferty Klubu były niezgodne z przepisem art. 14 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

Dotacji udzielono na podstawie umów zawartych:

- *dnia 1 czerwca 2007 r. oraz dnia 23 czerwca 2008 r. z Klubem Sportowym „Dragon” Janów,*
- *dnia 1 czerwca 2007 r. oraz dnia 10 czerwca 2008 r. z Uczniowskim Ludowym Klubem Sportowym „Podkowa”.*

Zadania w zakresie przygotowania konkursów na realizację zadań Gminy w sferze upowszechniania kultury fizycznej i sportu wykonywał były Inspektor ds. komunikacji społecznej i informatyzacji. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała p. Magdalena Stachurska – Sekretarz Gminy Janów.

Czynności związane z badaniem i oceną ofert wykonywali członkowie Komisji Konkursowych.

Umowy w imieniu Gminy Janów podpisał p. Adam Markowski – Wójt Gminy Janów, który zatwierdził ogłoszenia o konkursach.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami urzędu odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzanie konkursów ofert na realizację zadań publicznych Gminy, stosownie do przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 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.).

W zakresie sprzedaży nieruchomości:

– W trakcie sprzedaży w 2007 r. niezabudowanej działki Nr 645 położonej w Sokolim Polu oraz w 2008 r. działki Nr 1077/1 położonej w Bystrzanowicach, w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- *zaniechano podania do publicznej wiadomości pełnej treści ogłoszeń o przetargach w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, pomimo że ceny wywoławcze ustalone zostały dla nieruchomości w kwotach przekraczających 10.000 euro. W prasie opublikowano informację o wywieszeniu ogłoszeń na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy w Janowie. Zgodnie z § 6 ust. 4 i ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108) w przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, ogłoszenie o przetargu zamieszcza się w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu,*
- *w protokołach z przeprowadzonych przetargów nie podano informacji o wysokości ustalonych cen wywoławczych. Naruszono tym § 10 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).*

– Nieokreślono terminu złożenia wniosków przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości w wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia. W wykazach zapisano: „ termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu”.

Działaniem tym naruszono przepis art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło sprzedaży: w 2006 r. działki zabudowanej Nr 19/12 położonej w Janowie i działki Nr 1275/2 położonej w Złotym Potoku, w 2007 r. niezabudowanej działki Nr 645 położonej w Sokolim Polu oraz w 2008 r. działki Nr 1077/1 położonej w Bystrzanowicach.

Obowiązki w zakresie przygotowania dokumentacji związanej ze sprzedażami nieruchomości powierzono Inspektorowi ds. gospodarki gruntami. Nadzór nad Inspektorem pełnił p. Sławomir Peryga - Zastępca Wójta Gminy Janów.

- W 2006 r. Gmina Janów sprzedała w drodze bezprzetargowej nieruchomość obejmującą działkę Nr 1275/2 położoną w Złotym Potoku, pomimo że nie udokumentowano istnienia przesłanek do zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej określonych w przepisie art. 37 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). W związku z powyższym ustalono, że zbycie nastąpiło z naruszeniem przepisu art. 37 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nieruchomość obejmującą działkę Nr 1275/2 o powierzchni 0,4525 ha, sprzedano w drodze bezprzetargowej na rzecz dzierżawców, pomimo że nabywcy nieruchomości nie legitymowali się obowiązującą umową dzierżawy całej nieruchomości. Przedmiotem umowy dzierżawy Nr 7/2003 zawartej 18 grudnia 2003 r. z nabywcami działki Nr 1275/2 była część nieruchomości, obejmującej działkę Nr 1275, o powierzchni 0,3000 ha. Działka Nr 1275/2 została wydzielona z działki Nr 1275 w 2006 r.

W uchwale Rady Gminy w Janowie Nr 271/XLIII/2006 z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w drodze bezprzetargowej działki Nr 1275/2 powołano się na przepis art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, zbycie nieruchomości może nastąpić w drodze bezprzetargowej wyłącznie wtedy, gdy następuje na rzecz dzierżawcy nieruchomości. W opisywanym przypadku nieruchomość sprzedana była większa od części nieruchomości, będącej przedmiotem umowy dzierżawy.

Umowę przeniesienia własności z dnia 16 października 2006 r. a także protokół uzgodnień z dnia 21 września 2006 r. podpisał w imieniu Gminy Janów p. Adam Markowski – Wójt Gminy Janów.

Ponadto stwierdzono, że część działki Nr 1275 o powierzchni 0,3000 ha oddano w 2005 r. w dzierżawę na okres dłuższy niż trzy lata w trybie bezprzetargowym, pomimo że Rada Gminy w Janowie nie podjęła uchwały w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego zawarcia umowy dzierżawy. Działaniem tym naruszono przepisy art. 37 ust. 1 w związku z art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Oddanie w dzierżawę części nieruchomości na czas dłuższy niż trzy lata nastąpiło poprzez zawarcie aneksu do umowy dzierżawy Nr 7/2003 zawartej 18 grudnia 2003 r. Pierwotnie termin obowiązywania umowy ustalono na okres dwóch lat - do dnia 18 grudnia 2005 r. Następnie aneksem obowiązującym od dnia 17 grudnia 2005 r. zmieniono okres obowiązywania umowy na okres dziesięciu lat.

Zadania w zakresie gospodarowania mieniem Gminy wykonywał Inspektor ds. gospodarki gruntami. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Sławomir Peryga – Zastępca Wójta Gminy Janów.

Aneks do umowy dzierżawy podpisał p. Adam Markowski – Wójt Gminy Janów.

Stwierdzono także, że nie ustalono zobowiązania podatkowego za lata 2004 – 2006 dla byłych dzierżawców części działki Nr 1275, a następnie od 16 października 2006 r. współwłaścicieli działki Nr 1275/2 w zakresie tych nieruchomości (podatnicy o numerze ewidencyjnym 14376).

Powyższe świadczy o niedokonaniu przez organ podatkowy czynności sprawdzających oraz niestarannym przeprowadzeniu postępowań podatkowych zakończonych wydaniem nakazów na łączne zobowiązanie pieniężne na lata 2004, 2005, 2006. Naruszono tym przepisy art. 187 § 1, art. 122 i art. 272 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Obowiązki w zakresie wymiaru i poboru podatku rolnego i podatku od nieruchomości w latach 2004 – 2006 wykonywał były Inspektor ds. wymiaru podatku i opłat. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Laskowska – Skarbnik Gminy Janów.

Od 2007 r. powierzchnię działki Nr 1275/2 opodatkowano podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami urzędu odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzanie przetargów na sprzedaż nieruchomości oraz oddanie w najem i dzierżawę, stosownie do przepisów 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. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Podjąć działania w celu ustalenia zobowiązania podatkowego za lata 2004 – 2006 w prawidłowej wysokości dla podatników o numerze ewidencyjnym 14376, mając na uwadze przepisy art. 272 pkt 2 i pkt 3 oraz art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

W zakresie przekazania mienia jednostkom organizacyjnym:

- *Zaniechanie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz Przedszkola w Janowie i Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Janowie, którym przekazano do korzystania nieruchomości stanowiące mienie Gminy Janów.*

Ponadto w dniu 31 stycznia 2008 r. p. Sławomir Peryga – Zastępca Wójta Gminy Janów podpisał umowę z Kierownikiem Zakładu Gospodarki Komunalnej w sprawie bezpłatnego użyczenia lokalu zajmowanego przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Janowie.

Takie uregulowanie formy prawnej władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne było niezgodne z przepisem art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Właściwą formą prawną władania nieruchomościami przez jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej jest trwały zarząd.

Zadania w zakresie gospodarowania mieniem Gminy wykonywał Inspektor ds. gospodarki gruntami. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Sławomir Peryga – Zastępca Wójta Gminy Janów.

Wniosek nr 6

Podjąć działania w celu ustanowienia trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości będących we władaniu jednostek organizacyjnych mając na uwadze przepisy 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 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz 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.).

W zakresie udzielania zamówień publicznych:

- *W latach 2007 - 2008 w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych zamieszczanych w siedzibie Urzędu Gminy Janów oraz na stronie internetowej nie zawarto informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, co było wymagane przepisem 40 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Nieprawidłowość dotyczyła ogłoszeń o zamówieniach publicznych na zadania:*
 - *uregulowanie ruchu turystycznego w Rezerwacie Parkowe poprzez budowę ścieżki rowerowej –modernizacja drogi dojazdowej do pól w miejscowościach Piasek – Śmiertny Dąb,*
 - *wymiana pokrycia dachowego w Dworku Zygmunta Krasińskiego.**Zadania w zakresie wykonywania czynności związanych z udzielaniem zamówień publicznych wykonywał Inspektor ds. budownictwa, gospodarki komunalnej i inwestycji. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Sławomir Peryga – Zastępca Wójta Gminy Janów, który zatwierdził. ogłoszenia o zamówieniach. Ogłoszenie na wymianę pokrycia dachowego w Dworku Zygmunta Krasińskiego podpisał p. Adam Markowski – Wójt Gminy Janów.*

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami urzędu odpowiedzialnymi za przygotowanie ogłoszeń o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie rachunkowości:

- *W księgach rachunkowych na koncie 011 „Środki trwałe” nie ujęto operacji gospodarczych dotyczących nabycia w latach 2003 – 2008 nieruchomości gruntowych w drodze komunalizacji. Na koncie 011 „Środki trwałe” nie ujęto także operacji zbycia działek gruntu, nabytych uprzednio w drodze komunalizacji, a następnie sprzedanych przez Gminę Janów. Nieprawidłowość stwierdzono w przypadku zbycia działek o numerach geodezyjnych: 645 położonej w miejscowości Sokole Pole, 1077/1 położonej w miejscowości Bystrzanowice, 1275/2 położonej w miejscowości Złoty Potok. Naruszono tym przepisy art. 20 w związku z art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

Powyższe świadczy o nieprawidłowym przeprowadzeniu inwentaryzacji gruntów na ostatni dzień każdego roku obrotowego drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi, czym naruszono przepis art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Ustalono, że w przyjętych zasadach rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Gminy Janów nie wskazano szczególnych zasad wyceny środków trwałych przyjmowanych nieodpłatnie, w tym w drodze komunalizacji.

Kierowanie rachunkowością Urzędu Gminy powierzono p. Annie Strzelczyk – byłej Skarbnik Gminy Janów oraz p. Małgorzacie Laskowskiej – Skarbnikowi Gminy Janów.

Wniosek nr 8

Określić w polityce rachunkowości urzędu zasady wyceny środków trwałych przyjętych nieodpłatnie, mając na uwadze przepisy art. 10 ust. 1 pkt 2 oraz art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Dokonać wyceny mienia nabytego w drodze komunalizacji w latach 2003 – 2008, będącego nadal własnością Gminy, mając na uwadze przepis art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), a następnie ująć jego wartość w księgach rachunkowych, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy.

Wniosek nr 10

Przeprowadzić rzetelnie inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów za 2009 r. mając na uwadze przepisy art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości uznając, że jedną z ich przyczyn było niestaranne wykonywanie obowiązków przez wymienione osoby oraz zaniechania w zakresie nadzoru, kieruję do Pana Wójta dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 11

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono merytoryczną odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu V ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 12

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, 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 (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.). Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę doraźną Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Janowie w dniach od 8 do 10 czerwca 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 29 czerwca 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do kierownika jednostki zostanie skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.