



**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Znak: WK-610/18/4/22

Katowice, 12 września 2022 r.

**Pani**  
**Sława Umińska-Duraj**  
**Prezydent Miasta**  
**Piekary Śląskie**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 22 marca 2022 r. do 20 maja 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Miasta Piekary Śląskie** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 20 maja 2022 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 14 lipca 2022 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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668).

**W zakresie zamówień publicznych:**

- *W 2022 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki na „Odbiór w 2022 roku odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych pochodzących z terenu Gminy Piekary Śląskie i prowadzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK)”, na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.), w którym Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska, Gospodarki Odpadami i Rolnictwa, jako osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia, nie złożył oświadczenia w formie pisemnej o istnieniu albo braku istnienia okoliczności, o których mowa odpowiednio w art. 56 ust. 2 tej ustawy, tj. dotyczących konfliktu interesów. Złożenie ww. oświadczenia było wymagane przepisami art. 56 ust. 4 ww. ustawy. Naczelnik ww. Wydziału podpisał informację o zamiarze zawarcia umowy z Wykonawcą ww. usługi, tj. Zakładem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. Piekary Śląskie (100% udziałów Miasta Piekary Śląskie), w której to Spółce pełnił funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej. Informacja ta stanowiła załącznik do wniosku o zamówienie publiczne z dnia 29 listopada 2021 r. i przedstawiała uzasadnienie wyboru trybu udzielenia zamówienia z wolnej ręki ww. Wykonawcy. Wartość zamówienia ustalono na kwotę 9.220.375,00 zł.*

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska, Gospodarki Odpadami i Rolnictwa oraz p. Sława Umińska-Duraj – Prezydent Miasta Piekary Śląskie jako Kierownik Zamawiającego.

## **Wniosek nr 1**

Zapewnić składanie oświadczenia, o którym mowa w art. 56 ust. 4 w związku z art. 56 ust. 1-3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.) przez wszystkie osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia, mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

- *W 2018 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane w zadaniu inwestycyjnym pn.: „Rewitalizacja parku przy ulicy Stanisława Wyspiańskiego w Piekarach Śląskich - część 1 i 2” w 2018 r., w którym zamawiający zaniechał zwrócenia się do wykonawcy, którego oferta została uznana jako najkorzystniejsza, o uzupełnienie dokumentów dotyczących wymaganych w ramach warunku udziału w postępowaniu zdolności technicznych lub zawodowych, niezgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 w związku z art. 22a ust. 2, 4 oraz 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), a także art. 7 ust. 1 i 3 tej ustawy.*

*Zgodnie z dokumentami zamówienia, o niniejsze zamówienie mogli się ubiegać Wykonawcy, którzy posiadają odpowiednie doświadczenie, tj. wykonali co najmniej 1 robotę budowlaną, polegającą na budowie, przebudowie, remoncie lub zagospodarowaniu parków, terenów zielonych, rekreacyjnych, zabawowych lub sportowych o łącznej wartości robót brutto, nie mniejszej niż 2.000.000,00 zł.*

*W celu wykazania spełnienia ww. warunku, Wykonawca działający pod firmą: COMPLEX Dąbrowa Górnicza sp. z o.o., którego oferta została najwyżej oceniona, polegał na zdolnościach podmiotu udostępniającego zasoby, tj.: Przedsiębiorstwa Wielobranżowego GRETASPORT Ilona Stańczyk, 41-300 Dąbrowa Górnicza. Wykonawca wskazał w ofercie, że:*

- *będzie polegał na zdolnościach technicznych ww. podmiotu w zakresie: „prac dotyczących kształtowania terenów sportowych i rekreacyjnych” oraz że*
- *zamierza podzlecić temu podmiotowi: „prace związane w zakresie kształtowania terenów sportowych i rekreacyjnych”.*

*Z załączonego przy ofercie zobowiązania tego podmiotu do oddania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia wynika jedynie, że przekazania wiedzy i doświadczenia będzie się odbywało poprzez „zlecenie podmiotowi udostępniającemu, jako Podwykonawcy” bliżej niedookreślonej „części usług”.*

*Tym samym, Wykonawca nie wykazał, że realizując niniejsze zamówienie, faktycznie będzie mógł dysponować zasobami tego podmiotu, do realizacji którego zasoby były wymagane. W oparciu o zobowiązanie podmiotu udostępniającego zasoby, nie można bowiem ustalić, do wykonania jakiego konkretnie zakresu rzeczowego, zobowiązał się tenże podmiot trzeci.*

*Zamawiający powinien natomiast uzyskać szczegółową wiedzę dotyczącą obszarów, w jakich realizacja zamówienia będzie odbywała się przy udziale zasobów podmiotu trzeciego, umożliwiającą egzekwowanie poprawnej realizacji zamówienia, zgodnie z deklarowanymi przez Wykonawcę zobowiązaniami podmiotów trzecich.*

*Mając powyższe na uwadze, Zamawiający powinien był wezwać Wykonawcę do uzupełnienia zobowiązania innego podmiotu lub innego podmiotowego środka dowodowego na podstawie art. 26 ust. 3 ww. ustawy, i/lub zażądać, żeby Wykonawca zastąpił ten podmiot innym podmiotem lub*

podmiotami, albo wykazał, że samodzielnie spełnia warunki udziału w postępowaniu na podstawie art. 22a ust. 6 ww. ustawy, czego jednak Zamawiający nie uczynił.

Skutkiem powyższego udzielono zamówienia Wykonawcy, który nie wykazał spełnienia ww. warunku udziału w postępowaniu. Umowę zawarto w dniu 25 lipca 2018 r. za wynagrodzeniem w kwocie 8.733.329,23 zł brutto.

Ocena spełnienia warunków udziału w postępowaniu przez Wykonawcę należała do Członków Komisji Przetargowej, powołanej na mocy Zarządzenia Prezydenta Miasta Piekary Śląskie nr ORo.0050.376.2018 z dnia 29 maja 2018 r. Odpowiedzialność za przeprowadzenie niniejszego postępowania publicznego ponosi Kierownik Zamawiającego w osobie p. Sławy Umińska-Duraj – Prezydenta Miasta Piekary Śląskie.

### **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Piekary Śląski, w tym nad członkami komisji przetargowej, w zakresie rzetelnego badania i oceny ofert, w szczególności pod kątem wykazania spełniania warunków udziału w postępowaniu i związanego z tym bezpośredniego uczestnictwa podmiotów udostępniających zasoby w realizacji robót budowlanych, do realizacji których te zdolności są wymagane, stosowanie do art. 226 ust. 1 pkt 2 lit.b, w zw. z art. 128 ust. 1, art. 16 pkt 1) i 2) oraz art. 17 ust. 2; art. 57 pkt 2); art. 118 ust. 2, 3 i 4; art. 122 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 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 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

### **W zakresie dochodów z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa:**

- Do dnia zakończenia kontroli, nie podjęto działań celem aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów mienia Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste. Powyższym naruszono art. 77 ust. 1 w związku z art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów mienia Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste osobom prawnym o numerach kart kontowych:

- 621 – spółka z o.o. użytkownik wieczysty działki o numerze 2761/169 o poz. 0,0486 ha – ostatnia aktualizacja opłaty za użytkowanie wieczyste nastąpiła 2010 r.,
- 207 – spółka z o.o. – użytkownik wieczysty działek o numerach: 1422/13, 1432/13, 1433/13, 1434/13 o łącznej powierzchni 2,0451 ha – ostatnia aktualizacja opłaty za użytkowanie wieczyste nastąpiła w 2009 r.
- 494 – spółka z o.o. użytkownik wieczysty działek: 663/81 o pow. 2,7359 ha – ustanowienie prawa użytkowania wieczystego w 1996 r., do dnia kontroli nie zaktualizowano opłaty za użytkowanie wieczyste,
- 603, 643 – spółka z o.o. – użytkownik wieczysty działek o numerach: 580/86, 581/88, 582/86, 598/86 o łącznej powierzchni 0,7572 ha – ustanowienie prawa użytkowania wieczystego w 1997 r., do dnia kontroli nie zaktualizowano opłaty za użytkowanie wieczyste.

Zadania w powyższym zakresie należały do Inspektora i Kierownika Referatu Postępowań Administracyjnych i Regulacji Prawnych Wydziału Gospodarki Przestrzennej. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

### **Wniosek nr 3**

Podjąć działania celem aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego mienia Skarbu Państwa, mając na względzie art. 12, art. 77 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.) oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- *Do dnia zakończenia kontroli, nie przeprowadzono czynności weryfikacyjnych w zakresie gruntów Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste (oznaczonych jako działki ewidencyjne) wchodzących w skład infrastruktury kolejowej, pod kątem ewentualnego zaliczenia tych gruntów do infrastruktury nieczynnej lub prywatnej. Do dnia 30 grudnia 2016 r. powyższe grunty, jako zajęte pod infrastrukturę kolejową były zwolnione od opłat z tytułu użytkowania wieczystego na mocy art. 8 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2016 r., poz. 1727 z późn. zm.). Z dniem 30 grudnia 2016 r. zmieniono brzmienie art. 3 przywołanej ustawy o transporcie kolejowym wyłączając, na mocy ust. 2 i ust. 3 tego artykułu, stosowanie zwolnienia gruntów zajętych pod infrastrukturę kolejową od opłat z tytułu użytkowania wieczystego (art. 8) – w przypadku infrastruktury kolejowej, na której zarządca infrastruktury nie dopuścił ruchu kolejowego (infrastruktura nieczynna) i infrastruktury kolejowej wykorzystywanej wyłącznie do realizacji własnych potrzeb jej właściciela lub jej zarządcy innych niż przewóz osób (infrastruktura prywatna).*

Zwolnienia działek poddanych kontroli od opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego na podstawie art. 8 ustawy o transporcie kolejowym stosowano wobec gruntów Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste podmiotom:

- użytkownik PKP S.A Odział Gospodarowania Nieruchomościami w Katowicach,
- użytkownik Polskie Linie Kolejowe S.A. Zakład Linii Kolejowych w Tarnowskich Górach.

Zadania w powyższym zakresie należały do pracowników Wydziału Gospodarki Przestrzennej. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

### **Wniosek nr 4**

Podjąć działania mające na celu weryfikację zasadności stosowania zwolnienia z opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego wobec wszystkich nieruchomości Skarbu Państwa (działek ewidencyjnych) będących w użytkowaniu wieczystym PKP S.A Odział Gospodarowania Nieruchomościami w Katowicach oraz Polskie Linie Kolejowe S.A. Zakład Linii Kolejowych w Tarnowskich Górach mając na uwadze art. 8 w związku z art. 3 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2021 r. poz.1984 z późn. zm.) oraz art. 12 w związku z art. 11 ust. 1, art. 25 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 5, art. 73 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz.1899 z późn.zm.), a także art. 42 ust. 5 i art. 162 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), a w przypadku stwierdzenia braku podstaw zastosowania przedmiotowego zwolnienia, naliczyć opłatę z tytułu użytkowania wieczystego.



## **W zakresie podatku od nieruchomości:**

– W latach 2021 - 2022 nie dołożono należytej staranności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających i kontrolnych wykazanych przez podatników danych w deklaracjach na podatek od nieruchomości oraz nie wezwano podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, z uwzględnieniem art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), a także art. 272 pkt 3, art. 281 § 1 oraz art. 198 § 1 tej ustawy, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 i pkt 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło:

- podatnika o nr ewidencyjnym 600138, który nie wykazał do opodatkowania instalacji wewnątrz zakładowej (kanalizacja sanitarna/separator), kanalizacji deszczowej, instalacji elektrycznej oraz parkingu ogólnodostępnego.

W czasie kontroli, na wezwanie organu podatkowego podatnik złożył korektę deklaracji oraz dokonał wpłaty 15.646 zł.

- podatnika o nr ewidencyjnym 000093, który w załączniku do deklaracji na rok 2021 wykazał m.in. w zakresie budynków „internat” o powierzchni 443m<sup>2</sup>, opodatkowany stawką jak dla budynków mieszkalnych który należało opodatkować jako budynek zamieszkania zbiorowego,
- podatnika o nr ewidencyjnym 20N - kościelna osoba prawna, który w złożonej deklaracji podatkowej nie wykazał gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą,
- podatnika o nr ewidencyjnym 2334/5 prowadzącego działalność gospodarczą w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, który nie wykazał żadnych budowli związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

W związku z wezwaniem organu podatkowego, podatnik przyznał, że posiada budowle tj. podłączenia wodno-kanalizacyjne, gazowe i energetyczne, lecz z uwagi na brak danych o ich wartości nie zadeklarował ich do opodatkowania.

- podatników o nr ewidencyjnym 000186 oraz 000146, którzy w deklaracjach na podatek od nieruchomości na rok 2020 wykazali grunty zwolnione na podstawie art. 7 ust. 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. tj. gruntów wchodzących w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, udostępnianych przewoźnikom kolejowym. Z akt sprawy nie wynika, że wszystkie działki deklarowane przez podatników jako zwolnione położone są na czynnym odcinku linii kolejowej oraz takie, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej.

Z ogólnodostępnych stron internetowych wynika, że w 2013 r. ruch pociągów wstrzymano na trasie Chorzów Stary a posterunkiem odgałęźnym do Kopalni Piekary, a następnie fragment ten rozebrano. Czynny fragment linii kolejowej nr 145 obejmuje 11-kilometrowy jednotorowy odcinek Radzionków – Brzeziny Śląskie.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości należały do pracowników Referatu Podatkowego Wydziału Finansowo-Podatkowego Urzędu Miasta Piekary Śląskie. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

### **Wniosek nr 5**

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o nr ewidencyjnych 000093, 20N, 2334/5, 000186, 000146, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć, w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) postępowanie

podatkowe w celu prawidłowego opodatkowania ww. podatników, mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 2 i pkt 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.).

- *W latach 2020-2022 nieruchomości położone na terenie Miasta Piekary Śląskie, co do których nie wydano ostatecznych decyzji potwierdzających nabycie własności z mocy prawa przez Miasto Piekary Śląskie, na podstawie wymogów ustawy z dnia 10 maja 1990 r. przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 32, poz. 191 z późn. zm.) nie zostały opodatkowane. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.).*

*Z wykazu spraw z zakresu komunalizacji mienia, co do których zostały wydane deklaratoryjne decyzje Wojewody Śląskiego wynikało, że w 2020 r.:*

- *wobec 438 nieruchomości gruntowych o łącznej powierzchni 25.0502 ha wojewoda nie wydał jeszcze decyzji komunalizacyjnych – postępowania są w toku,*
- *wobec 31 nieruchomości gruntowych o łącznej powierzchni 2.1907 ha wojewoda odmówił wydania decyzji komunalizacyjnych.*

*Ww. nieruchomości nie zostały wykazane w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2020 r., 2021 r. oraz 2022 r.*

*Przygotowanie danych do deklaracji na podatek od nieruchomości w zakresie mienia Skarbu Państwa należało do pracowników Referatu Obrotu Nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.*

*Ww. deklaracje na podatek od nieruchomości zostały podpisane przez p. Krzysztofa Turzańskiego – I Zastępcę Prezydenta Miasta Piekary Śląskie.*

#### **Wniosek nr 6**

Podjąć działania celem zweryfikowania przesłanek do opodatkowania nieruchomości położonych na terenie Miasta Piekary Śląskie, które na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 maja 1990 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 32, poz. 191) stały się, z mocy prawa, z dniem 27 maja 1990 r. własnością Miasta, lecz co do których nie zostały wydane ostateczne decyzje potwierdzające nabycie własności, mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.).

- *W latach 2020–2021 nieprawidłowo wydawano decyzje na podatek od nieruchomości na rzecz jednego współwłaściciela nieruchomości, zamiast na wszystkich współwłaścicieli, niezgodnie z przepisami art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1785 z późn.zm.), w związku z art. 92 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn.zm.).*

*Nieprawidłowość dotyczyła podatników o numerach kart kontowych: 3466/5, 4145/5, 3868/5, 3993/5, 3887/5, 3498/5, 3952/5, 3897/5, 3977/5, 3521/5, 4048/5, 3582/5.*

*Z wyjaśnień wynikało, że współwłaściciele nieruchomości są małżonkami i dla tych nieruchomości wydawana była jedna decyzja.*

*Zadania w tym zakresie należały do pracowników Referatu Podatkowego Wydziału Finansowo-Podatkowego Urzędu Miasta Piekary Śląskie. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.*

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatkowego w zakresie przygotowania i wydania decyzji wymiarowych dotyczących podatków od nieruchomości, z uwzględnieniem wymogów art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.), w związku z art. 92 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn.zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

- *W 2020 r. organ podatkowy nieprawidłowo opodatkował nieruchomość, która była przedmiotem darowizny w lutym 2020 r. tj. bez uwzględnienia zmiany podatnika podatku od nieruchomości, niezgodnie z przepisami art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 1, ust. 4, ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).*

*W lutym 2020 r. podatnik o nr karty kontowej 3498/5 darował nieruchomość na rzecz podatnika o nr karty kontowej 3952/5, który złożył informację na podatek od nieruchomości, wnosząc jednocześnie o zaliczenie na poczet należności z tytułu podatku od nieruchomości na 2020 r. kwoty podatku zapłaconego przez poprzedniego właściciela nieruchomości.*

*Organ podatkowy ustalił wysokość zobowiązania podatkowego dla nabywcy ww. nieruchomości dopiero od 2021 r., nie skorygował też wysokości zobowiązania podatkowego za 2020 r. dla przekazującego darowiznę.*

*Zadania związane z wymiarem podatku od nieruchomości należały do pracowników Referatu Podatkowego Wydziału Finansowo-Podatkowego Urzędu Miasta Piekary Śląskie. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.*

#### **Wniosek nr 8**

Ustalić wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2020 r. dla podatników o nr 3498/5 i 3952/5 w prawidłowej wysokości oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatkowego w zakresie przygotowania i wydania decyzji wymiarowych dotyczących podatków od nieruchomości, z uwzględnieniem przepisów art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn.zm.) oraz art. 6 ust. 1, ust. 4, ust. 5, ust. 6, ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1452 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 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

**W zakresie księgowości:**

- Do dnia kontroli, zaniechano rozliczenia środków trwałych w budowie na uzyskane efekty zadań zrealizowanych w latach 2013, 2016-2018. Naruszono tym art. 20 ust.1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.). Było to również niezgodne z zasadami funkcjonowania kont: 080 „Środki trwałe w budowie”, 011 „Środki trwałe” określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra 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.) oraz w zakładowym planie kont Urzędu Miasta Piekary Śląskie stanowiącym załącznik nr 2 do Polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Piekary Śląskie stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr ORo.0050.970.2017 Prezydenta Miasta Piekary Śląskie z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Piekary Śląskie.

Powyższe dotyczyło siedmiu zadań o łącznej wartości 2.630.583,27 zł, zakończonych i przyjętych do użytkowania w latach 2013, 2016-2018 zgodnie z protokołami odbioru końcowego robót budowlanych oraz dokumentacji dotyczący nabycia nieruchomości.

W trakcie kontroli, na podstawie dowodów OT z 5, 6, 12 kwietnia oraz 9 i 18 maja 2022 r. ujęto ww. koszty inwestycyjne na koncie 011.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niebieżące sporządzenie dowodów OT przez pracowników Referatu Obrotu Nieruchomościami i Referatu Inwestycji i Remontów i nie przekazanie ich do Referatu Finansowego, celem zaewidencjonowania, z naruszeniem pkt XI rozdziału 2 załącznika do zarządzenia Nr ORo.0050.204 z dnia 14 kwietnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Piekary Śląskie z późn. zm.,

W wyniku powyższego zawyżono wartość środków trwałych w budowie wykazanych w bilansach Urzędu Miasta Piekary Śląskie wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r. o kwotę 1.210.887,47 zł, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. i wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. o kwotę 2.630.583,27 zł.

Ponadto w wyniku nieterminowego rozliczenia nakładów inwestycyjnych i nie przenoszenia zdolnych do użytku i faktycznie używanych środków trwałych brak było ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu kosztów amortyzacji oraz wartości ich umorzenia.

Powyższe świadczyło także o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze weryfikacji konta 080 wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., 2019 r. 2020 r. i 2021 r., z naruszeniem art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

W wyniku weryfikacji konta 080 „Środki trwałe w budowie” stwierdzono prawidłowość zapisów obrotów ww. konta z dokumentacją merytoryczną inwestycji.

Protokoły zostały podpisane przez: Głównych Specjalistów, Inspektora, Kierownik Referatu Inwestycji i Remontów, Naczelnika Wydziału Inwestycji i Gospodarki Komunalnej oraz przez Kierownik Referatu Obrotu Nieruchomościami.

Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w myśl art. 4 ust. 5 tej ustawy, ponosi p. Sława Umińska-Duraj – Prezydent Miasta Piekary Śląskie.



Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu należały do Głównego Księgowego Urzędu.

### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Piekary Śląskie w zakresie prawidłowego przeprowadzania rocznej inwentaryzacji składników majątkowych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i rozliczenia zadań dotyczących poszczególnych obiektów (środków trwałych) ujętych na koncie 080, stosownie do art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 oraz art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), a także zasad określonych w załączniku Nr 3 do 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), mając na uwadze art. 4 ust. 3 pkt 3, art. 5 ust. 5 ww. ustawy o rachunkowości oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

- *W latach od 2018 r. do 2021 z rachunku bankowego wydzielonego do operacji VAT w Urzędzie Miasta Piekary Śląskie dokonywano zwrotu jednostce budżetowej Miejskiemu Ośrodku Sportu i Rekreacji w Piekarach Śląskich nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w łącznej kwocie 7.277,21 zł. Taki sposób rozliczeń podatku naliczonego nad należnym był niezgodny z zasadą finansowania tych jednostek określoną w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).*  
*Przyczyną ww. zwrotów były zasady przyjęte w rozdziale 15 załącznika do zarządzenia Nr ORo.0050.946.2016 Prezydenta Miasta Piekary Śląskie z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Procedury prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT – 7 przez Gminę Piekary Śląskie z późn. zm.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej rozliczeń z tytułu Vat należały do pracowników Wydziału Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału. Przygotowanie projektu ww. zarządzenia należało do Naczelnika Wydziału Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Ireneusz Dzieciół – Skarbnik Miasta Piekary Śląskie.*

### **Wniosek nr 10**

Zaprzestać zwrotu podatku naliczonego nad należnym jednostkom budżetowym, stosownie do art. 11 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) oraz dokonać zmiany zapisów zarządzenia Nr ORo.0050.946.2016 Prezydenta Miasta Piekary Śląskie z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Procedury prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Gminę Piekary Śląskie z późn. zm., w zakresie dokonywania zwrotu jednostkom budżetowym nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym, mając na uwadze art. 11 ust. 1, art. 15 ust. 4a tej ustawy.

- *W latach 2018 - 2022 (do dnia zakończenia kontroli) prowadzono pozabilansowo ewidencję księgową w zakresie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych w zakresie gospodarowania*

nieruchomościami Skarbu Państwa. Naruszono tym przepisy art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).

Z ww. ewidencji pozabilansowej wynikały następujące salda:

- saldo Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”:

a) wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. – 5.183.683,68 zł,

b) wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. - 5.779.479,19 zł

c) wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. – 6.791.592,40 zł,

d) wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. – 6.903.614,77 zł

- saldo Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”:

a) wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. – 994.775,21 zł,

b) wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. – 710.945,23 zł,

c) wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. – 635.174,77 zł,

d) wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. - 565.203,77 zł

- saldo Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”:

a) wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. – 4.895.558,60 zł

b) wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. - 4.895.558,60 zł,

c) wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. – 4.895.558,60 zł,

d) wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. – 6.231.814,50 zł.

Skutkiem powyższego nie wykazano wartości ww. sald w bilansach Urzędu Miasta Piekary Śląskie sporządzonych wg stanu na 31 grudnia 2018 r., 2019 r., 2020 r., 2021 r.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było ustalenie ww. zasad w pkt IV.13 trzeciego rozdziału polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Piekary Śląskie stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr ORo.0050.427.2018 Prezydenta Miasta Piekary Śląskie. Obecnie regulacje w tym zakresie opisane są w załączniku do zarządzenia Nr ORo.0050.762.2020 Prezydenta Miasta Piekary Śląskie z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Piekary Śląskie.

Zadania w zakresie przygotowania projektu ww. zarządzeń wykonywał Naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Ireneusz Dzieciół – Skarbnik Miasta Piekary Śląskie.

#### **Wniosek nr 11**

Dostosować postanowienia polityki rachunkowości Urzędu Miasta Piekary Śląskie do wymogów art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) w zakresie bilansowej klasyfikacji zdarzeń dotyczących dochodów związanych z realizacją zadań zleconych w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, celem rzetelnego przedstawienia danych w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym Urzędu, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

- W latach 2019-2022 nieprawidłowo zamknięto trzy konta syntetyczne 221 w zakresie podatków, opłat za gospodarowanie odpadów komunalnych oraz innych dochodów - per saldem, zamiast saldem dwustronnym, niezgodnie z zasadami funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” określonymi w załączniku nr 3 do 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.).

Do należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzono syntetycznie cztery konta 221, odrębnie do każdego dziennika częściowego tj. w zakresie dochodów niepodatkowych, podatków, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, innych dochodów.

Saldem dwustronnym zamknięto tylko konto 221 w zakresie dochodów niepodatkowych, ale również nieprawidłowo tj. niezgodnie z danymi wynikającymi z kont analitycznych do tego konta, co było niezgodne z przepisami art. 16 ust.1 ww. ustawy o rachunkowości.

Z kolei w zestawieniach obrotów i sald kont księgi głównej sporządzonych na dzień 31 grudnia 2018 r., 2019 r., 2020 r., 2021 r. nieprawidłowo wskazano sumę sald ww. czterech kont 221, tj. w kwotach wyższych o:

- ❖ w 2018 r. po stronie Wn - 5.183.683,68 zł,
- ❖ w 2019 r. po stronie Wn - 5.797.070,33 zł, po stronie Ma - 17.591,14 zł,
- ❖ w 2020 r. po stronie Wn - 6.797.184,62 zł, po stronie Ma - 5.582,22 zł,
- ❖ w 2021 r. po stronie Wn - 6.903.614,77 zł.

Naruszono tym przepisy art. 18 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, przyczyną powyższego były ustawienia programu księgowego, w którym do sumy sald konta 221 zaliczane były dane z ewidencji pozabilansowej, natomiast konta ewidencji pozabilansowej nie były wyszczególnione w tych zestawieniach.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta Piekary Śląskie należały do Głównego Księgowego Urzędu. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Ireneusz Dzieciotł – Skarbnik Miasta Piekary Śląskie.

- W latach 2019 - 2021 w ewidencji księgowej budżetu Miasta nie zachowano zgodności pomiędzy ewidencją syntetyczną a ewidencją analityczną konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Naruszono tym przepis art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.). Z prowadzonej ewidencji na koniec roku wynikały następujące salda:
  - 2019 r.
    - w ewidencji syntetycznej wykazywano salda: Wn 1.248.143,00 zł, Ma 5.907.257,00 zł,
    - w ewidencji analitycznej wykazano salda: Wn 5.658.405,26 zł, Ma 10.317.519,26 zł,
  - 2020 r.
    - w ewidencji syntetycznej wykazywano salda: Wn 413.971,00 zł, Ma 5.581.760,00 zł,
    - w ewidencji analitycznej wykazano salda Wn 4.733.551,15 zł, Ma 9.901.340,15 zł,
  - 2021 r.
    - w ewidencji syntetycznej wykazywano salda: Wn 1.426.371,00 zł, Ma 5.439.022,00 zł,
    - w ewidencji analitycznej wykazano salda Wn 6.151.836,63 zł, Ma 10.164.487,63 zł.

Przyczyną nieprawidłowości było nieprawidłowe ustawienie parametrów systemu OTAGO, w którym tworzone były konta analityczne.

Zadania w zakresie bieżącego monitorowania prac związanych z prowadzeniem ewidencji księgowej, należało do Naczelnika Wydziału Finansowo-Budżetowego.

### **Wniosek nr 12**

Zapewnić zgodność danych wynikających z poszczególnych ksiąg rachunkowych zarówno budżetu Miasta Piekary Śląskie jak i Urzędu Miasta Piekary Śląskie, stosownie do wymogów art. 16 ust. 1 i 18 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” określonych w załączniku nr 3 do 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).

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2020 r. oraz 2021 r. na poszczególnych kontach budżetu Miasta Piekary Śląskie wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień zamknięcia roku poprzedniego, tj. 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2020 r. Było to niezgodne z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.). Niezgodność dotyczyła kont: 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, 960 „Skumulowane wyniki budżetu” i 961 „Wynik wykonania budżetu”.*

*Zadania dotyczące bieżącego monitorowania prac związanych z prowadzeniem ewidencji księgowej należało do Naczelnika Wydziału Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Ireneusz Dziecioł – Skarbnik Miasta Piekary Śląskie.*

### **Wniosek nr 13**

Zapewnić zgodność pomiędzy bilansem zamknięcia a bilansem otwarcia ksiąg rachunkowych budżetu Miasta Piekary Śląskie, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.).

- *W latach 2018 - 2021 zaniechano zarchiwizowania wszystkich ksiąg rachunkowych dla budżetu i dla Urzędu Miasta poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie treści tych ksiąg na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, czym naruszono przepisy art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).*

*W zakresie ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta nie zarchiwizowano ksiąg rachunkowych obejmujących zestawienie obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocnych oraz księgo pomocnicze, natomiast w zakresie ksiąg rachunkowych budżetu Miasta nie zarchiwizowano ksiąg pomocniczych w zakresie kont: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.*

*Zadania w zakresie archiwizacji ksiąg rachunkowych budżetu Miasta oraz Urzędu Miasta Piekary Śląskie wykonywali pracownicy Referatu Budżetu i Planowania oraz Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali Kierownicy tych Referatów.*

### **Wniosek nr 14**



Zapewnić archiwizowanie ksiąg rachunkowych zarówno dla budżetu jak i dla Urzędu poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie ich treści na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

#### **W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzenia:**

- *W latach 2020 – 2021 umowy na używanie samochodu niebędącego własnością pracodawcy dla Prezydenta Miasta Piekary Śląskie podpisał Pan Paweł Słota II Zastępca Prezydenta Miasta Piekary Śląskie, pomimo że w Urzędzie Miasta Piekary Śląskie nie wyznaczono osoby wykonującej pozostałe czynności z zakresu prawa pracy wobec Prezydenta Miasta.*

*Osobą wykonującą czynności z zakresu prawa pracy wobec Prezydenta była p. Renata Łuczak - Sekretarz Miasta stosownie do postanowień art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz.1282 z późn. zm.),*

#### **Wniosek nr 15**

Zapewnić wykonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec Prezydenta Miasta Piekary Śląskie przez osobę wyznaczoną lub Sekretarza Miasta Piekary Śląskie, stosownie do postanowień art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 530).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), 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** o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej 