

**Pan  
Klemens Podlejski  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Żarki**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 maja do 18 czerwca 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta i Gminy Żarki za okres od 1 stycznia 2006 r. do 18 czerwca 2010 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym dnia 20 lipca 2010 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 udzielania zamówień publicznych i realizacji wydatków:**

- *W I kwartale 2007 r. zlecono bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.) wykonanie drogi na działce o numerze ewidencyjnym Nr 2205/1 w Żarkach, pomimo że wartość robót przekraczała równowartość 6.000 euro. Naruszono tym przepisy art. 35 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) i art. 3 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z przytoczonymi przepisami ustawy o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Wykonanie zadania zlecono na podstawie dwóch umów zawartych z Zakładem Budowlano-Drogowym Adam Trzepizur z Kroczyca:
  - umowy Nr 1/P/07 zawartej 2 stycznia 2007 r., której przedmiotem było wykonanie robót budowlanych, polegających na ułożeniu krawężnika betonowego na ławie betonowej o długości 160 mb oraz mechanicznym wykonaniu koryta i wykonaniu podbudowy z kruszywa naturalnego o powierzchni 480 m<sup>2</sup> - wartość przedmiotu umowy wynosiła 23.200 zł netto, co stanowiło równowartość 5.288 euro,
  - umowy Nr 2/P/07 zawartej 2 marca 2007 r., której przedmiotem było wykonanie nawierzchni drogi gminnej z kostki brukowej betonowej szarej na podsypce cementowo-*

piaskowej o powierzchni 480 m<sup>2</sup> - wartość przedmiotu umowy wynosiła 26.120 zł netto, co stanowiło równowartość 5.954 euro.

Łączna wartość netto robót zleconych ww. umowami wynosiła 49.320 zł, co stanowiło równowartość 11.242 euro. W I kwartale 2007 r. obowiązek stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczył zamówień o wartości przekraczającej równowartość 6.000 euro.

Umowy w imieniu Gminy Żarki podpisał p. Klemens Podlejski – Burmistrz Miasta i Gminy Żarki.

Zadania w zakresie udzielania zamówień publicznych, rozliczania inwestycji wykonywał były Inspektor ds. inwestycji, nadzoru budowlanego i zamówień publicznych, zgodnie z zakresem czynności. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji.

– W zakresie udzielenia w 2009 r. w trybie przetargu nieograniczonego zamówienia na zadanie pn. „Budowa Gimnazjum Gminnego w Żarkach wraz z Jurajskim Centrum Informacji Europejskiej” stwierdzono:

- nieprawidłowo sformułowano warunek podmiotowy udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. W ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia ustalono, że wykonawca musi dysponować kierownikiem budowy oraz kierownikami robót branżowych, muszą oni posiadać wymagane prawem uprawnienia oraz zaświadczenia o wpisie do OIIB. Nie wskazano o jakie roboty branżowe chodzi. Tak sformułowany warunek udziału w postępowaniu zobowiązuje wykonawców do ustalenia na podstawie przedmiaru robót i dokumentacji projektowej jakich kierowników robót branżowych wymaga zamawiający oraz jakie uprawnienia muszą oni posiadać. Naruszono tym przepisy art. 41 pkt 7 oraz art. 36 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków powinien być zawarty w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu.

- nieprawidłowo wezwano wykonawcę - Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe APEIRON sp. z o.o. z siedzibą w Chełmku do złożenia wyjaśnień i uzupełnienia oferty w zakresie spełniania opisanego powyżej warunku udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia.

Dla potwierdzenia spełniania warunku wymagano złożenia: wykazu osób i podmiotów, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia oraz dokumentów stwierdzających, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień.

W trakcie postępowania o udzielenie zamówienia wezwano ww. wykonawcę do złożenia dokumentu potwierdzającego uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności instalacja i urządzenia elektryczne odpowiednich do planowanych prac dla imiennie wskazanej osoby, którą wykonawca podał w załączonym do oferty wykazie osób i podmiotów, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia. Wykonawcy nie wezwano uprzednio do złożenia wyjaśnień w zakresie posiadania innych uprawnień budowlanych przez wskazaną osobę i nie poinformowano, że może wykazać spełnienie tego warunku, poprzez wskazanie innego kierownika budowy w tym zakresie.

W odpowiedzi na wezwanie wykonawca uznał, że uprawnienia osoby wskazanej

w wykazie są wystarczające, równocześnie przesłał jednak dokument posiadania uprawnień innej osoby do projektowania i kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych oraz zaświadczenie potwierdzające członkostwo tej osoby w OIIB. Wykonawcy nie wezwano do uzupełnienia wykazu osób, którymi wykonawca ma zamiar się posłużyć przy wykonaniu zamówienia w związku z przesłanymi dokumentami. W związku z powyższym postępowanie przeprowadzono z naruszeniem przepisu art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z przytoczonym przepisem, zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub którzy nie złożyli pełnomocnictw, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierające błędy lub którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa, do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania. Stosownie do przepisu art. 26 ust. 4 ww. ustawy, zamawiający wzywa także, w wyznaczonym przez siebie terminie, do złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1.

Następnie z postępowania wykluczono ww. wykonawcę, który złożył ofertę z najniższą ceną. Uznano bowiem, że wykonawca nie wykazał, że spełnia przytoczony powyżej warunek udziału w postępowaniu, dotyczący dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Zamówienia udzielono na podstawie umowy RGK III/3421/13/09 zawartej 26 października 2009 r.

- zawarto umowę na wykonanie zamówienia w dniu 26 października 2009 r., pomimo że wybrany wykonawca przed zawarciem umowy nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy, co było niezgodne z postanowieniami specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W specyfikacji ustalono, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy, wnoszone w formie innej niż pieniężna, powinno być dostarczone w formie oryginału, przez wykonawcę do siedziby zamawiającego najpóźniej w dniu podpisania umowy, do chwili podpisania.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek w formie gwarancji ubezpieczeniowej wystawionej 27 października 2009 r. Gwarancja obowiązywała od dnia zawarcia umowy, tj. 26 października 2009 r., jednak została wystawiona następnego dnia po dniu zawarcia umowy na realizację zamówienia, a przekazana do Urzędu Miasta i Gminy Żarki dopiero pismem z dnia 30 października 2009 r. Natomiast w § 10 umowy podano, że wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Zadania w zakresie udzielania zamówień publicznych wykonywał Podinspektor ds. zamówień publicznych i obrony cywilnej na podstawie zakresu obowiązków służbowych. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji.

Dokonanie badania i oceny ofert należało zgodnie z Regulaminem działania komisji przetargowej wprowadzonym Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Żarki Nr 106/2008 z dnia 31 grudnia 2008 r. do obowiązków Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Żarki Nr 52/2009 z dnia 17 sierpnia 2009 r. Specyfikację istotnych warunków zamówienia oraz umowę RGK III/3421/13/09 podpisał p. Klemens Podlejski – Burmistrz Miasta i Gminy Żarki.

– W zakresie udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w 2009 r. na zadanie pn. „Przebudowa nawierzchni jezdni i chodników w ciągu ul. Wierzbowej w Żarkach wraz z przebudową kolektora deszczowego” stwierdzono:

- w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu w części dotyczącej warunków udziału w postępowaniu ustalono, że wykonawca musi się wykazać doświadczeniem w wykonywaniu robót budowlanych o podobnym zakresie, tj. przebudowy drogi wraz z odwodnieniem oraz o podobnej wartości tj. min 80% wartości oferowanej ceny. Tak określony warunek udziału w postępowaniu nie był obiektywny, każdy z wykonawców mógł się wykazać doświadczeniem o innej wartości. Warunek ten ustalono z naruszeniem przepisów art. 22 ust. 1 pkt 2 i 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 przytoczonymi przepisami, o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz dysponują potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia lub przedstawiają pisemne zobowiązanie innych podmiotów do udostępnienia potencjału technicznego i osób zdolnych do wykonania zamówienia, a zamawiający nie może określać warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję. Warunek udziału w postępowaniu został określony w sposób, który mógł naruszyć także zasadę uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, o której mowa w przepisie art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu nie ustalono precyzyjnie wymagań zamawiającego dotyczących dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia w zakresie:

- dysponowania kierownikiem budowy oraz robót branżowych – nie wskazano jakich robót branżowych,

- nie wskazano jakie uprawnienia muszą posiadać kierownik budowy i kierownicy robót branżowych.

Naruszono tym przepisy art. 41 pkt 7 oraz art. 36 ust. 1 pkt 5 wyżej powołanej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków powinien być zawarty w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu.

- zaniechano wezwania wykonawcy – Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „LARIX” Sp. z o.o. do złożenia wyjaśnień lub uzupełnienia dokumentów, pomimo że Zamawiający uznał na podstawie złożonej oferty, że Wykonawca nie spełnia warunku udziału w postępowaniu w zakresie posiadanego oświadczenia. Naruszono tym przepis art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Warunkiem udziału w postępowaniu było wykonanie robót budowlanych o podobnym zakresie, tj. przebudowy drogi wraz z odwodnieniem oraz o podobnej wartości tj. min 80% wartości oferowanej ceny. Wymagano wykonania co najmniej 1 roboty budowlanej. Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „LARIX” Sp. z o.o., które złożyło ofertę z najniższą ceną, zostało wykluczone z postępowania o udzielenie zamówienia, ponieważ Zamawiający uznał na podstawie złożonej oferty, że Wykonawca nie spełnia ww. warunku udziału w postępowaniu. W ofercie PHU LARIX sp. z o.o. wykazano roboty budowlane wykonane przez PHU LARIX. W swoim oświadczeniu PHU LARIX sp. z o.o.

wyjaśnił, że z dniem 1 stycznia 2009 r. do PHU LARIX sp. z o.o. wniesiono na zasadzie art. 55<sup>1</sup> Kodeksu cywilnego PHU LARIX oraz że poprzez dokonanie tej czynności na spółkę PHU LARIX sp. z o.o. przeniesiono markę, renomę i know-how PHU LARIX.

- zaniechano wezwania wykonawców do przedłużenia ważności wadium lub wniesienia nowego wadium w związku z zawieszeniem biegu terminu związania ofertą wskutek wniesienia protestu. Naruszono tym przepis art. 181 ust. 2a 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, zamawiający w dowolnym czasie, jednak nie później niż na 7 dni przed upływem ważności wadium, wzywa wykonawców, pod rygorem wykluczenia z postępowania, do przedłużenia ważności wadium albo wniesienia nowego wadium na okres niezbędny do zabezpieczenia postępowania do zawarcia umowy, po ostatecznym rozstrzygnięciu protestu.

Termin związania ofertą, zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia ustalono na 30 dni od dnia 2 marca 2009 r. Następnie w dniu 24 marca 2009 r. wpłynął protest. W związku z wniesieniem protestu, bieg terminu związania ofertą uległ zawieszeniu od dnia 24 marca 2009 r. do dnia 1 kwietnia 2009 r., tj. do dnia rozstrzygnięcia protestu.

- w dniu 1 kwietnia 2009 r. dokonano merytorycznej oceny ofert złożonych przez czterech wykonawców, pomimo że w tym dniu oferty nie były zabezpieczone wadium. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia ustalono, że wykonawca, którego oferta nie będzie zabezpieczona akceptowalną formą wadium zostanie wykluczony z postępowania. Wadia wniesione przez ww. wykonawców w formie gwarancji ubezpieczeniowych straciły ważność w dniu 31 marca 2009 r.

Naruszono tym przepis art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z tym przepisem, z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się wykonawców, którzy nie wniesli wadium, w tym również na przedłużony okres związania ofertą, lub nie zgodzili się na przedłużenie okresu związania ofertą.

Wskutek dokonania merytorycznej oceny tych ofert wybrano ofertę wykonawcy, a następnie udzielono temu wykonawcy zamówienia publicznego, pomimo że oferta w dniu dokonania oceny ofert i zawarcia umowy nie była zabezpieczona wadium. Umowę na wykonanie zadania zawarto 9 kwietnia 2009 r.

- zaniechano niezwłocznego zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, po zawarciu w dniu 9 kwietnia 2009 r. umowy Nr GR IV/3421/2/09. Powyższe ogłoszenie w BZP zamieszczono dopiero w dniu 2 października 2009 r. Naruszono tym przepis art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z tym przepisem, 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 zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zadania z zakresu zamówień publicznych powierzono podinspektorowi ds. zamówień publicznych i obrony cywilnej zgodnie z aneksem do zakresu czynności. Nadzór w tym zakresie pełnił p.o. Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, Ochrony Środowiska, Handlu i Usług.

Zadania związane z dokonaniem oceny oraz wyboru ofert należały do członków Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 10/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Żarki

z dnia 9 lutego 2009 r.

Specyfikację z dnia 6 lutego 2009 r. zatwierdził oraz umowę Nr GR IV/3421/2/09 na udzielenie zamówienia publicznego podpisał w dniu 9 kwietnia 2009 r. p. Klemens Podlejski – Burmistrz Miasta i Gminy Żarki.

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Żarki w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- W 2009 r. dokonano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 oraz art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przypisami, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem. Nieprawidłowość stwierdzono w przypadku pięciu wydatków o łącznej wartości 89.748,72 zł, poniesionych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:
- dział 500 „Handel” rozdział 50095 „Pozostała działalność” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” - w dniu 16 marca 2009 r. dokonano wydatku w kwocie 19.771,32 zł na podstawie faktury VAT Nr FV/C6/CE/2009/02/0002 z dnia 3 marca 2009 r. wystawionej przez Enion S.A. z Krakowa za przyłączenie do sieci targowiska miejskiego w Żarkach – plan wydatków w tym rozdziale i paragrafie w dniu 16 marca 2009 r. wynosił 0,-
  - dział 801 „Oświata i wychowanie” rozdział 80110 „Gimnazja” § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” - w dniu 26 czerwca 2009 r. dokonano wydatku w kwocie 16.921,40 zł na podstawie wniosku o przekazanie dotacji dla Niepublicznego Gimnazjum dla Dorosłych w Żarkach – plan wydatków w tym rozdziale i paragrafie w dniu 26 czerwca 2009 r. wynosił 0 zł,-
  - dział 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdział 75412 „Ochotnicze straże pożarne” § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” - w dniu 15 września 2009 r. dokonano wydatku w kwocie 6.000 zł na podstawie faktury VAT Nr 15/2009 z dnia 4 września 2009 r. wystawionej przez OSP w Starej Wsi za samochód specjalny pożarniczy Jelcz 004 – plan wydatków w tym rozdziale i paragrafie w dniu 15 września 2009 r. wynosił 0.  
Plan wydatków w powyższych podziałkach klasyfikacji budżetowej został wprowadzony po dokonaniu powyższych wydatków.
  - dział 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” rozdział 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” § 3260 „Inne formy pomocy dla uczniów” - w dniach 12 i 16 października 2009 r. dokonano ze środków finansowych Urzędu Miasta i Gminy Żarki wydatków na wypłaty wyprawek szkolnych w łącznej kwocie 22.110 zł, pomimo że wydatki te ujęte były w planach finansowych jednostek oświatowych. Wypłat wyprawek szkolnych dokonano na podstawie list osób zakwalifikowanych do dofinansowania podręczników

*podpisanych przez dyrektorów pięciu szkół. W planie finansowym Urzędu Miasta i Gminy Żarki na 2009 r. nie zaplanowano wydatków na ten cel.*

*W związku z powyższym przy dokonaniu wypłat wyprawek szkolnych naruszono także § 7 ust. 1 oraz ust. 3 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 2009 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników (Dz. U. Nr 76, poz. 642). Zgodnie z przytoczonymi przepisami wójt gminy, burmistrz lub prezydent miasta przekazuje środki na dofinansowanie zakupu podręczników na rachunek bankowy szkoły, a zwrotu kosztów zakupu podręczników dokonuje dyrektor szkoły.*

*Wydatki ujęto w księgach rachunkowych Urzędu. Następnie w grudniu 2009 r. sporządzono noty księgowe obciążeniowe dla szkół za wypłacone wyprawki szkolne i przekazano środki na wydatki wynikające z not na rachunki szkół. Szkoły dokonały wpłat na rachunek budżetu tytułem not obciążeniowych. W księgach rachunkowych Urzędu wyksięgowano następnie dokonane operacje wypłaty wyprawek i zwrotu wydatków zapisem ujemnym po stronie Wn i Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”.*

*Zadania w zakresie bieżącej analizy realizacji budżetu celem zapobiegania przekroczeniom limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wykonywała p. Dorota Mucha – Skarbnik Gminy na podstawie zakresu obowiązków służbowych.*

*Opisane wydatki dokonane w działach 500, 801, 754 zatwierdził do wypłaty p. Klemens Podlejski – Burmistrz Miasta i Gminy Żarki. Wydatki na wypłatę wyprawek szkolnych zatwierdziła p. Barbara Major – Sekretarz Gminy. Dyspozycję środkami pieniężnymi wykonała p. Dorota Mucha - Skarbnik Gminy.*

## **Wniosek nr 2**

**Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Żarki w zakresie dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.**

- *Nieprawidłowe przygotowanie i przeprowadzenie w latach 2008 - 2009 postępowań o udzielenie dotacji na realizację zadań własnych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu. W szczególności stwierdzono:*
  - *w ogłoszeniach o konkursach ofert na realizację zadań publicznych w dziedzinie kultury fizycznej, sportu i rekreacji nie podano informacji o których mowa w art. 13 ust. 2 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.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, ogłoszenie otwartego konkursu ofert powinno zawierać informacje o terminach dokonywania wyboru oferty. Ogłoszenia stanowiły załącznik do Zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy Żarki Nr 60/2007 z dnia 3 grudnia 2007 r. oraz Nr 85/2008 z dnia 1 grudnia 2008 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert.*
  - *ogłoszenia nie zostały zamieszczone w dzienniku o zasięgu lokalnym lub ogólnopolskim stosownie do przepisu art. 13 ust. 3 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Powyższe ogłoszenia ukazały się: 7 grudnia 2007 r. w tygodnikach „PULS Myszkowa” i „Gazeta Myszkowska” oraz 5 grudnia 2008 r.*

w tygodniku „Gazeta Myszkowska”. Ogłoszenia zamieszczono także na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy Żarki oraz w BIP.

- uznano za poprawne oferty złożone w dniach 7 stycznia 2008 r. oraz 5 stycznia 2009 r. przez Ludowy Klub Sportowy „Zieloni” Żarki, w których:

- w harmonogramach nie podano terminów rozpoczęcia i zakończenia planowanych działań, określono natomiast, że zadanie zostanie zrealizowane w okresie 12 miesięcy,
- w kosztorysach nie podano ilości jednostek, kosztu jednostkowego oraz rodzaju miary poszczególnych pozycji z kosztorysu,
- nie podano orientacyjnej wyceny wkładu własnego,
- do sprawozdań finansowych nie dołączono informacji dodatkowej,
- w 2008 r. nie dołączono umów lub oświadczeń wskazanych w ofercie partnerów biorących udział w realizacji zadania,
- w 2008 r. do oferty nie dołączono oświadczenia czy oferent przewiduje pobieranie bądź też niepobieranie opłat od adresatów zadania.

Powyższe informacje i dokumenty były wymagane, 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). Ponadto zgodnie z przepisem art. 14 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oferta powinna zawierać w szczególności m. in. termin realizacji zadania publicznego, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego oraz deklarację o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania. Natomiast zgodnie z przepisem art. 176 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

- zaniechano odniesienia się do spełniania przez LKS „Zieloni” Żarki wymogów określonych w ustawie oraz w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, czym naruszono przepis art. 15 pkt 3 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Zgodnie z tym przepisem, organ administracji publicznej obowiązany jest w uzasadnieniu wyboru oferty ustosunkować się do spełniania przez oferenta wymogów określonych w ustawie oraz w ogłoszeniu.

- do umowy dotacji na realizację zadań publicznych Miasta i Gminy Żarki w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu Nr 4/2008 z dnia 17 stycznia 2008 r. zawartych z LKS „Zieloni” Żarki nie dołączono zaktualizowanego harmonogramu realizacji zadania. Powyższa umowa obejmowała termin wykonania zadania od 1 lutego 2008 r., a w ofercie termin realizacji określono od 10 stycznia 2008 r. Powyższe było niezgodne z postanowieniami ww. 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.

– Przyjęcie nieprawidłowo sporządzonych rozliczeń dotacji przyznanych Ludowemu Klubowi Sportowemu „Zieloni” Żarki na realizację zadań własnych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na podstawie umów Nr 4/2008 z dnia 17 stycznia 2008 r. oraz Nr 3/2009 z dnia 12 stycznia 2009 r. W szczególności stwierdzono:



- w sprawozdaniach z rozliczenia dotacji przedstawiono rozliczenie środków z dotacji niezgodnie z kosztorysami ustalonymi w ofertach, załączonych do umów: Nr 4/2008 z dnia 17 stycznia 2008 r. oraz Nr 3/2009 z dnia 12 stycznia 2009 r. Naruszono tym przepis art. 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 2 i § 4 zawartych umów dotacji. Zgodnie z umowami, zadanie miało zostać wykonane zgodnie z ofertami stanowiącymi załączniki do poszczególnych umów a Zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych w powyższych umowach. Z kolei zgodnie z § 14 ww. umów wszelkie zmiany umowy i oświadczenia składane zgodnie z ww. umowami wymagały zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności. W trakcie realizacji zadania nie dokonywano zmian umów. Powyższe dotyczyło:

- w zakresie rozliczenia dotacji za 2008 r. różnice dotyczyły m.in.: kosztów pracowników, trenerów - zgodnie z umową podano kwotę 55.000 zł, a rozliczono na kwotę ok. 23.000 zł; opłat regulaminowych - zgodnie z umową podano kwotę 15.000 zł, a rozliczono na kwotę 450 zł; sprzętu sportowego - w umowie nie podano kwoty pokrywanej z dotacji, a rozliczono na kwotę ok. 21.000 zł; paliwa i transportu - zgodnie z umową podano kwotę 15.000 zł, a rozliczono na kwotę ok. 9.500 zł; ekwiwalentów, diet - zgodnie z umową podano kwotę 20.000 zł, a rozliczono na kwotę ok. 58.000 zł; telefonów - zgodnie z umową podano kwotę 5.000 zł a rozliczono na kwotę ok. 1.500 zł; sędziów - zgodnie z umową podano kwotę 15.000 zł, a rozliczono na kwotę ok. 7.000 zł.

- w zakresie rozliczenia dotacji za 2009 r. największe różnice dotyczyły m.in. kosztów: pracowników, trenerów - zgodnie z umową podano kwotę 50.000 zł, a rozliczono na kwotę ok. 29.000 zł; paliwa i transportu - zgodnie z umową podano kwotę 15.000 zł, a rozliczono na kwotę ok. 20.000 zł; ekwiwalentów, diet - zgodnie z umową podano kwotę 45.000 zł a rozliczono na kwotę ok. 94.000 zł; sędziów - zgodnie z umową podano kwotę 20.000 zł a rozliczono na kwotę ok. 10.000. zł; wykazano nieokreślone w umowie koszty związane m.in. z utrzymaniem boiska, zakupu napojów, wapna na kwotę ok. 6.500 zł.

W umowach dotacji nie przewidziano możliwości przeniesień środków finansowych między rodzajami kosztów.

- w sprawozdaniach z wykonania zadania publicznego za 2008 r. i za 2009 r. w zestawieniach faktur i rachunków nie podano wszystkich numerów dokumentów księgowych, nie podano numerów pozycji kosztorysów, nie podano w jakiej części koszty zostały pokryte z dotacji. Powyższe dane były wymagane rozporządzeniem 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).

- w sprawozdaniach z wykonania zadania publicznego za 2008 r. rozliczono dotację na podstawie dokumentów wystawionych przed ustalonym w umowie terminem rozpoczęcia realizacji zadania. Zgodnie z umową z dnia 17 stycznia 2008 r. termin wykonania zadania ustalono od dnia 1 lutego 2008 r., w rozliczeniu uwzględniono fakturę Nr 53/01/08 z dnia 19 stycznia 2008 r. za sprzęt sportowy na kwotę 400 zł oraz oświadczenia wystawione w dniu 31 stycznia 2008 r. na kwotę 5.250 zł, na podstawie których zawodnikom uczestniczącym w treningach grup młodzieżowych wypłacany jest ekwiwalent za używanie i konserwowanie własnego sprzętu. Łączna kwota rozliczonej ww. dokumentami dotacji wynosiła 5.650,00 zł. Powyższym naruszono przepis art. 17 pkt 3 ww. ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym organ administracji publicznej zlecający zadanie

*publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania. Ponadto zgodnie z przepisami art. 176 ww. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zlecenie zadania i udzielenie dotacji winno nastąpić na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem dotowanym.*

*Zadania w zakresie przygotowywania i sprawdzania dokumentacji związanej z udzielaniem dotacji z budżetu gminy dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych należały do byłego Inspektora ds. oświaty i spraw społecznych do dnia 25 czerwca 2008 r. Nadzór w tym zakresie pełnił p. Klemens Podlejski – Burmistrz Miasta i Gminy Żarki.*

*Od dnia 26 czerwca 2008 r. powyższe czynności należą do obowiązków Podinspektora ds. księgowości budżetowej i analiz finansowych. Nadzór w tym zakresie pełni p. Dorota Mucha – Skarbnik Miasta i Gminy Żarki.*

*Oceny i wyboru ofert na realizację zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej, sportu i rekreacji dokonały komisje konkursowe, powołane Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Żarki: Nr 1/2008 z dnia 7 stycznia 2008 r. oraz Nr 1/2009 z dnia 5 stycznia 2009 r.*

*Ogłoszenia o konkursach ofert zatwierdził oraz umowy dotacji podpisał p. Klemens Podlejski – Burmistrz Miasta i Gminy Żarki.*

### **Wniosek nr 3**

Podjąć działania w celu ponownego rozliczenia dotacji udzielonych Ludowemu Klubowi Sportowemu „ZIELONI” Żarki na podstawie umów Nr 1/2008 z dnia 7 stycznia 2008 r. oraz Nr 1/2009 z dnia 5 stycznia 2009 r. a w razie stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania dotacji podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie zwrotu do budżetu Gminy nieprawidłowo wykorzystanych środków, mając na uwadze przepisy art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 113 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.).

### **Wniosek 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Żarki w zakresie przeprowadzania postępowań o udzielenie dotacji na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, 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.) oraz postanowień 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), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

### **w zakresie rozrachunków:**

- *W latach 2009 – 2010 nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu usług i ubezpieczeń, czym naruszono przepisy 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.) oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Stwierdzono nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec trzech kontrahentów na łączną kwotę 733.778,72 zł. Opóźnienia w regulowaniu powyższych zobowiązań wynosiły od 12 do 48 dni.

Na ww. dowodach księgowych nie zamieszczano daty przekazania ich przez kierowników poszczególnych referatów merytorycznych odpowiedzialnych za terminowe przekazywanie dokumentów do Referatu Finansowego. Wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi oraz zapewnienie pod względem finansowym prawidłowości spłaty zobowiązań, zgodnie z zakresem czynności, należało do p. Doroty Muchy – Skarbnika Miasta i Gminy Żarki.

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy w zakresie prawidłowego obiegu dokumentów oraz terminowego regulowania zobowiązań, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) postanowień Zarządzenia Nr 107/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Żarki z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, procedur kontroli finansowej i zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Żarki i Urzędu Miasta i Gminy z dnia 29 sierpnia 2008 r., mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **w zakresie gospodarki nieruchomościami:**

- *Ogłoszenia o przetargach na sprzedaż nieruchomości zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy Żarki z naruszeniem § 6 ust. 1 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 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, właściwy organ podaje do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, z zastrzeżeniem ust. 5.*

*Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie ogłoszenia o przetargu wyznaczonym na 6 października 2008 r., które zamieszczono na stronie internetowej Urzędu na 25 dni przed terminem przetargu oraz ogłoszenia o przetargu wyznaczonym na 3 sierpnia 2009 r., które zamieszczono na stronie internetowej Urzędu na 26 dni przed terminem przetargu.*

*Ogłoszenie o przetargu wyznaczonym na 3 sierpnia 2009 r. dotyczyło zbycia działek o numerach: 25/2 w Czatachowie, 26/2 w Czatachowie, 43 w Czatachowie, 183 w Jaworzniku, 186/4 w Jaroszowie. Ogłoszenie o przetargu wyznaczonym na 6 października 2008 r. dotyczyło zbycia działek o numerach: 538 w Kotowicach, 2996 w Żarkach, 59/2 w Czatachowie, 46 w Czatachowie, 36 w Czatachowie, 35 w Czatachowie.*

- *Przy sprzedaży w 2008 r. działek stanowiących własność Gminy, ustalono w ogłoszeniach o przetargach cenę nieruchomości na podstawie nieaktualnych operatów szacunkowych. Działaniem tym naruszono przepisy art. 7 i art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r.*

*o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów, cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości, a jeżeli istnieje potrzeba określenia wartości nieruchomości, wartość tę określają rzeczoznawcy majątkowi. Z kolei zgodnie z przepisem art. 156 ust. 2 ww. ustawy, operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 tej ustawy.*

*Nieprawidłowość dotyczyła zbycia działek:*

- *Nr 742/1 położonej w Czatachowie - cenę wywoławczą w ogłoszeniu o trzecim przetargu z dnia 5 czerwca 2008 r. ustalono na kwotę 20.100 zł, po obniżeniu o 50%. Wartość szacunkową ustalono na podstawie operatu szacunkowego z dnia 14 kwietnia 2006 r. na kwotę 40.200 zł, zaktualizowanego na dzień 6 lutego 2007 r.*
- *Nr 1221 położonej w Zaborzu – cenę wywoławczą w ogłoszeniu o trzecim przetargu z dnia 5 czerwca 2008 r. ustalono na kwotę 21.000 zł, po obniżeniu o 50%. Wartość szacunkową ustalono na podstawie operatu szacunkowego z dnia 24 czerwca 2005 r. na kwotę 42.000 zł, zaktualizowanego na dzień 25 kwietnia 2007 r.*

*Do kontroli nie przedłożono operatów szacunkowych ważnych w dniu ogłoszenia przetargów, tj. 5 czerwca 2008 r.*

*Ponadto w operacie szacunkowym dotyczącym działki Nr 742/1 w Czatachowie o powierzchni 1,2951 ha, działkę wyceniono jako grunt leśny, natomiast zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Miasta i Gminy Żarki, wprowadzonym uchwałą Rady Miejskiej w Żarkach Nr 115/XXI/01 z dnia 20 czerwca 2001 r., a także zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego miasta i gminy Żarki wprowadzonym uchwałą Rady Miejskiej w Żarkach Nr XLI/299/2006 z dnia 26 października 2006 r. część działki o powierzchni ok. 4.560 m<sup>2</sup> znajdowała się na terenie oznaczonym jako rolnicza przestrzeń produkcyjna.*

*Sprawy zbywania nieruchomości prowadził Kierownik Referatu Gospodarki Gruntami i Planowania Przestrzennego (poprzednio Referat Przedsięwzięć Publicznych, Promocji Gminy i Gospodarki Gruntami) na podstawie zakresu czynności służbowych. Kierownik podlegał bezpośrednio Burmistrzowi. Ogłoszenia o przetargach na zbycie nieruchomości zatwierdził oraz umowy sprzedaży nieruchomości podpisał p. Klemens Podlejski – Burmistrz Miasta i Gminy Żarki.*

### **Wniosek nr 6**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Żarki w zakresie przygotowania i przeprowadzania postępowań na sprzedaż nieruchomości, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz 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 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

- *Rada Miejska w Żarkach nie podjęła uchwał w sprawie wieloletnich programów gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, co było niezgodne z przepisem art. 21 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. Nr 71, poz. 733*

oraz Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 z późn. zm.). Ustalono, że nie zostały sporządzone projekty tych uchwał.

Na podstawie przepisów poprzednio obowiązującej ustawy z dnia 2 lipca 1994 r. o najmie lokali mieszkalnych i dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 105, poz. 509 z późn. zm.) Rada Miejska w Żarkach podjęła uchwałę Nr 44/VIII/95 z dnia 9 lutego 1995 r. w sprawie zasad i trybu zaspokajania potrzeb mieszkaniowych. Uchwała ta nie spełnia wymogów ww. przepisu art. 21 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego. Uchwała ta nie określa bowiem: wysokości dochodu gospodarstwa domowego uzasadniającej zastosowanie obniżek czynszu; warunków zamieszkiwania kwalifikujących wnioskodawcę do ich poprawy; warunków dokonywania zamiany lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy oraz zamiany pomiędzy najemcami lokali należących do tego zasobu a osobami zajmującymi lokale w innych zasobach; trybu rozpatrywania i załatwiania wniosków o najem lokali zawierany na czas nieoznaczony i o najem lokali socjalnych oraz sposobu poddania tych spraw kontroli społecznej; zasad postępowania w stosunku do osób, które pozostały w lokalu opuszczonym przez najemcę lub w lokalu, w którego najem nie wstąpiły po śmierci najemcy; kryteriów oddawania w najem lokali o powierzchni użytkowej przekraczającej 80 m<sup>2</sup>.

Zgodnie z przepisem art. 21 ust. 1 ww. ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, rada gminy uchwała:

- wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy;
- zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, w tym zasady i kryteria wynajmowania lokali, których najem jest związany ze stosunkiem pracy, jeżeli w mieszkaniowym zasobie gminy wydzielono lokale przeznaczone na ten cel.

Pomimo braku uchwały w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, w dniu 1 października 2008 r. zawarto na czas nieokreślony umowę najmu lokalu mieszkalnego w budynku przy ul. Częstochowskiej 69 w Żarkach. Przed zawarciem tej umowy nie przeprowadzono postępowania w celu sprawdzenia, czy spełniono warunki wynajęcia lokalu określone w uchwale Rady Miejskiej w Żarkach Nr 44/VIII/95 z dnia 9 lutego 1995 r. w sprawie zasad i trybu zaspokajania potrzeb mieszkaniowych. Lokal następnie sprzedano najemcy na podstawie umowy zawartej 31 lipca 2009 r.

Przygotowanie projektów uchwał było obowiązkiem p. Klemensa Podlejskiego – Burmistrza Miasta i Gminy Żarki, stosownie do przepisu art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Zadania w zakresie gospodarki mieszkaniowej prowadził Inspektor Ochrony Środowiska i Gospodarki Mieszkaniowej. Nadzór w tym zakresie sprawował były Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, Ochrony Środowiska, Handlu i Usług, a następnie Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji.

Umowę najmu lokalu z dnia 1 października 2008 r. w imieniu Gminy podpisał p. Klemens Podlejski – Burmistrz Miasta i Gminy Żarki.

#### **Wniosek nr 7**

Przygotować i przedłożyć Radzie Miejskiej w Żarkach projekty uchwał w zakresie wymaganym przepisem art. 21 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 z późn. zm.).

## **w zakresie informacji o stanie mienia komunalnego:**

- *W informacji o stanie mienia sporządzonej wg stanu na dzień 31 października 2009 r. nie uwzględniono danych o budynkach i mieniu ruchomym, stanowiącym własność gminy Żarki, którego wartość ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy Żarki oraz danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych, w szczególności z tytułu najmu i dzierżawy, użytkowania wieczystego. Naruszono tym przepis art. 180 pkt 1 i pkt 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym informacja o stanie mienia komunalnego powinna zawierać m.in.: dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności; dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania.*

*Łączna wartość środków trwałych, których nie podano w informacji, a wykazanych na koncie 011 „Środki trwałe” na 31 października 2009 r. wynosiła 27.638.937 zł, w tym: budynki i lokale – 6.297.488,02 zł, obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 20.097.117,27 zł, kotły i maszyny energetyczne – 58.152,90 zł, maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – 120.495,19 zł, specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty – 14.367,80 zł, środki transportu – 974.643,77 zł, narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – 76.671,94 zł.*

*Dochody Gminy uzyskane w okresie objętym informacją o stanie mienia sporządzoną wg stanu na dzień 31 października 2009 r. wynosiły: z tytułu najmu i dzierżawy – 1.083.420,54 zł, z tytułu użytkowania wieczystego – 17.231,05 zł.*

*W informacji o stanie mienia zawarto dane dotyczące gruntów, stanowiących mienie Gminy, informacje o zmianach w stanie gruntów oraz uzyskane dochody ze sprzedaży nieruchomości oraz z tytułu tzw. renty planistycznej, a także dane o planowanych na 2010 r. wpływach z majątku Gminy.*

*Zadań w zakresie przygotowania informacji o stanie mienia nie powierzono pisemnie pracownikowi Urzędu. Projekt informacji przygotował Kierownik Referatu Gospodarki Gruntami i Planowania Przestrzennego, a informację zatwierdził p. Klemens Podlejski – Burmistrz Miasta i Gminy Żarki.*

### **Wniosek nr 8**

*Powierzyć na piśmie pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Żarki obowiązki związane z przygotowaniem projektu informacji o stanie mienia komunalnego, stosownie do przepisu art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

- *Przekazanie nieruchomości w nieodpłatne użytkowanie Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej Zespół Ośrodków Zdrowia w Żarkach bez zachowania wymaganej formy. Stosownie do przepisu art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.), samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa lub komunalnym oraz majątkiem własnym (zakupionym i otrzymanym). Natomiast zgodnie z przepisami art. 244 § 1, art. 245 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), użytkowanie jest ograniczonym prawem rzeczowym,*

*do ustanowienia którego jest potrzebna forma aktu notarialnego.*

*Umowa oddania nieruchomości w nieodpłatne użytkowanie do dnia kontroli nie została zawarta. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zespół Ośrodków Zdrowia w Żarkach, w okresie od 2000 r. do dnia kontroli władał nieruchomościami na podstawie Uchwały Nr 81/XIV/2000 Rady Miejskiej w Żarkach z dnia 14 września 2000 r. w sprawie oddania nieruchomości w nieodpłatne użytkowanie Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej Zespół Ośrodków Zdrowia w Żarkach.*

#### **Wniosek nr 9**

Podjąć działania w celu uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zespół Ośrodków Zdrowia w Żarkach, stosownie do przepisów art. 53 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.) oraz art. 244 §1, art. 245 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

- *Zaniechano przekazania Zakładowi Usług Komunalnych w Żarkach w trwały zarząd nieruchomości pozostających w jego dyspozycji. Zgodnie z przepisem art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.*

*Zakład Usług Komunalnych w Żarkach, działający w formie zakładu budżetowego, prowadził działalność w pomieszczeniach budynku Gminy Żarki, znajdującym się w Żarkach, przy ul. Leśniowskiej 55. Część nieruchomości została przekazana zakładowi na podstawie umowy użyczenia zawartej 31 grudnia 2003 r. Umowę zawarto na czas nieoznaczony. Ustalono, że zakład korzysta z nieruchomości nieodpłatnie. Umowę użyczenia zawarł p. Klemens Podlejski – Burmistrz Miasta i Gminy Żarki.*

*Zadania z zakresu oddawania nieruchomości w trwały zarząd, nieodpłatne użytkowanie wykonywał Kierownik Referatu Przedsięwzięć Publicznych, Promocji Gminy i Gospodarki Gruntami. Nadzór w tym zakresie pełnił p. Klemens Podlejski – Burmistrz Miasta i Gminy Żarki.*

#### **Wniosek nr 10**

Podjąć działania w celu ustanowienia trwałego zarządu na rzecz nieruchomości pozostających we władaniu Zakładu Usług Komunalnych w Żarkach, stosownie do przepisów 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 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), w związku z przepisem 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 odprowadzania dochodów z zadań zleconych do budżetu państwa:**

- *W okresie od grudnia 2008 r. do marca 2009 r. nieterminowo odprowadzano do budżetu państwa dochody z tytułu wydanych dowodów osobistych. Powyższym naruszono § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych*

*i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955). Powyższe stwierdzono w 20 przypadkach na 168 objętych kontrolą. Dochody przekazywano z opóźnieniami od 2 do 21 dni. Żadnemu z pracowników Urzędu Miasta i Gminy Żarki nie powierzono obowiązków w powyższym zakresie. Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki wykonywała p. Dorota Mucha – Skarbnik Miasta i Gminy Żarki.*

#### **Wniosek nr 11**

Powierzyć pisemnie pracownikowi Urzędu Miasta i Gminy Żarki obowiązki w zakresie terminowego przekazywania dochodów do budżetu państwa, mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 12**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Żarki w zakresie terminowego odprowadzania dochodów do budżetu państwa, stosownie do przepisów art. 255 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

#### **w zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- *Do dnia 18 czerwca 2010 r. nie zwiększono wartości środków trwałych w związku z wykonaniem w 2007 r. drogi na działce Nr 2205/1. Wartość inwestycji w kwocie 60.170,40 zł wg stanu na koniec maja 2010 r. nadal była wykazana na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”. Naruszono tym przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zgodnie z którym, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

*Zadanie zostało wykonane w 2007 r. na podstawie dwóch umów zawartych z Zakładem Budowlano-Drogowym Adam Trzepizur z Kroczyca: umowy Nr 1/P/07 z 2 stycznia 2007 r. oraz umowy Nr 2/P/07 z 2 marca 2007 r. Do kontroli nie przedłożono protokołu odbioru robót wykonanych na podstawie umowy Nr 2/P/07. Z wyjaśnień Burmistrza wynika, że w posiadanej dokumentacji nie odnaleziono protokołu odbioru. Wykonanie robót objętych umową Nr 1/P/07 potwierdzono w protokole odbioru z dnia 18 stycznia 2007 r. Wykonanie robót na podstawie umów Nr 1/P/07 oraz Nr 2/P/07 potwierdzono na fakturach wystawionych przez wykonawcę zadania.*

*W księgach rachunkowych Urzędu nie ujęto także wartości działki gruntu, na której wykonano drogę. Postanowieniem Sygn. akt I Ns 1033/09 z dnia 22 lutego 2010 r. Sąd Rejonowy w Myszkowie stwierdził, że Gmina Żarki stała się z dniem 1 października 2005 r. właścicielem nieruchomości składającej się z działek o numerach 2205/1 i 2205/2. Wartości działek nie ujęto jednak w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe”. Z wyjaśnień Skarbnika Gminy wynikało, że wartości nieruchomości nie ujęto w księgach rachunkowych, gdyż trwa jeszcze postępowanie związane z wpisem do księgi wieczystej. Zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Żarki Nr 107/2008 z dnia 31.12.2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów, procedur kontroli finansowej i zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Żarki i Urzędu Miasta i Gminy, za prawidłowe zwiększenie środków trwałych odpowiada wydział merytoryczny*



wykonujący ulepszenie. Sprawy związane z realizacją inwestycji wykonywali byli pracownicy Referatu Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej, Ochrony Środowiska, Handlu i Usług. Nadzór w tym zakresie sprawował były Kierownik tego Referatu.

### **Wniosek nr 13**

Podjąć działania mające na celu ujęcie na koncie 011 – „Środki trwałe” wartości działek o numerach 2205/1 i 2205/2 położonych w Żarkach oraz drogi wykonanej na działce nr 2205/1, mając na uwadze przepis art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowienia Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem Nr 13/2002 Burmistrza Miasta i Gminy Żarki z dnia 19 września 2002 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont.

- *W Urzędzie Miasta i Gminy Żarki w latach 2006 – 2009 nie sporządzono miesięcznych jednostkowych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów za miesiące: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad. W tym okresie sprawozdania jednostkowe były sporządzane tylko za okresy kwartalne.  
Obowiązek sporządzania sprawozdań miesięcznych jednostkowych Rb-27S i Rb-28S określały przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).  
Zadania w zakresie sporządzania sprawozdań powierzono Inspektorom ds. księgowości budżetowej w zakresach obowiązków służbowych. Nadzór w tym zakresie wykonywała p. Dorota Mucha – Skarbnik Miasta i Gminy Żarki. Obowiązek sporządzania miesięcznych sprawozdań obciążał także p. Klemensa Podlejskiego – Burmistrza Miasta i Gminy Żarki, zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.  
Od stycznia 2010 r. w Urzędzie Miasta i Gminy Żarki były sporządzane sprawozdania za okresy miesięczne.*
- *W miesiącach styczeń 2009 r., styczeń 2010 r. w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy Żarki ujęto koszty i zobowiązania dotyczące odpowiednio lat 2008 – 2009. Naruszono tym przepis art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.  
Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie kosztów dotyczących 2008 r. ujętych w 2009 r. wynikających z ośmiu faktur na łączną kwotę 67.785,11 zł oraz kosztów dotyczących 2009 r. ujętych w 2010 r. wynikających z dwóch faktur na łączną kwotę 67.512,39 zł.*
- *Zaniechano umieszczenia w latach 2007 – 2010 na fakturach, rachunkach, wyciągach bankowych podpisu osoby odpowiedzialnej za dokonanie dekretacji dowodów księgowych. Naruszono tym przepis art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. ). Zgodnie z przytoczonym przepisem, dowód księgowy*



*W trakcie dotychczas przeprowadzanych kontroli stanu druków ścisłego zarachowania nie stwierdzono różnic. Z wyjaśnień pracowników wynika także, że brakujących kwitów nie wydano i nie pobrano na ich podstawie opłat.*

*Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadził Kasjer. Kasjerowi w zakresie obowiązków powierzono obowiązek rozliczania inkasentów, natomiast nie powierzono pisemnie obowiązku prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Dorota Mucha – Skarbnik Miasta i Gminy Żarki.*

#### **Wniosek nr 15**

Przeprowadzić inwentaryzację druków ścisłego zarachowania i dokonać czynności mających na celu wyjaśnienie okoliczności zaginięcia brakujących druków ścisłego zarachowania, wyliczyć wartość brakujących kwitów, w przypadku ustalenia osób odpowiedzialnych podjąć działania w celu wyegzekwowania brakujących należności, mając na uwadze przepisy działu V ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) lub art. 405 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz.93 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 16**

Podjąć działania w celu zapewnienia komisyjnego przyjmowania druków ścisłego zarachowania, mając na uwadze § 4 i § 10 Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy w Żarkach wprowadzonej Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Żarki Nr 56/2004 z dnia 31 grudnia 2004 r.

#### **Wniosek nr 17**

Powierzyć pisemnie pracownikowi Urzędu Miasta i Gminy Żarki obowiązki w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania, stosownie do postanowień Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy w Żarkach wprowadzonej Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Żarki Nr 56/2004 z dnia 31 grudnia 2004 r., mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

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 Burmistrza dodatkowe wnioski:

#### **Wniosek nr 18**

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji 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 czwartego, rozdziału IV ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 19**

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji

zawodowych, mając na uwadze obowiązek zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w myśl przepisu art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

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

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę problemową gospodarki finansowej Ludowego Klubu Sportowego „Zieloni” w Żarkach. Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 16 lipca 2010 r. Do kierownika jednostki zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.