

Katowice, 10 listopada 2011 r.

Znak: WK-6100/18/4/11

**Pan
Manfred Abrahamczyk
Burmistrz
Krzanowic**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 27 lipca 2011 r. do 31 sierpnia 2011 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Krzanowice za okres od 1 stycznia 2007 r. do 31 sierpnia 2011 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 12 września 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Remont drogi wojewódzkiej nr DW 917 wraz z chodnikiem” w 2009 r. zamawiający, określając zarówno w SIWZ oraz w ogłoszeniu o przetargu warunek udziału w postępowaniu w zakresie posiadania niezbędnej wiedzy i doświadczenia, zobowiązał wykonawców do wykazania się wykonaniem w okresie ostatnich 5 lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (a jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie), co najmniej 2 robotami budowlanymi odpowiadającymi rodzajem i wartością robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia, z podaniem wartości oraz daty i miejsca wykonania. Jednocześnie, zamawiający doprecyzował, iż wykazane roboty obejmować winny wykonanie co najmniej 2 dróg o długości minimum 600 m każda. Zamawiający nie określił natomiast minimalnej wartości robót, która zostanie uznana jako porównywalna z robotami stanowiącymi przedmiot zamówienia, żądając równocześnie wśród dokumentów składanych na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu wykazu wykonanych robót ze wskazaniem ich wartości. Powyższym naruszono przepis art. 36 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), stosownie*

do którego specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków. Zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 2 pkt 1 ówczesnie obowiązującego Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 87, poz. 605 z późn. zm.) wykonawcy sporządzając wykaz wykonanych robót budowlanych na potwierdzenie warunku posiadania przez wykonawcę niezbędnej wiedzy i doświadczenia muszą wykazać się nie tylko rodzajem wykonanych robót ale również ich wartością, co uzasadnione jest koniecznością dokonania późniejszej oceny spełnienia tegoż warunku, przy równoczesnym zachowaniu zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia opracował Specjalista ds. zamówień publicznych oraz ds. wojskowych, zatwierdził p. Manfred Abrahamczyk – Burmistrz Krzanowic.

- Nieprawidłowe dokonanie przez zamawiającego poprawy omyłek stwierdzonych w toku badania i oceny trzech ofert biorących udział w realizacji zamówienia publicznego p.n. „Modernizacja budynku szkoły w Wojnowicach” z 2009 r., które nastąpiło bez zawiadomienia wykonawców, w celu wyrażenia przez nich zgody na wprowadzenie takich poprawek w ofercie.

Powyższym naruszono przepis art. 87 ust. 2 pkt 3 w związku z art. 89 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, zamawiający poprawia w ofercie inne omyłki polegające na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, nie powodujące istotnych zmian w treści oferty, niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona.

W związku z wpływającymi zapytaniem do SIWZ, zamawiający dokonał jej modyfikacji, poprzez poszerzenie zakresu robót o roboty nieprzewidziane w przedmiarze, m.in. o pozycje:

- sprawdzenie przyczepności zaprawy klejącej do podłoża w ilości 216,026 m²;
- ochrona narożników kątownikiem metalowym w ilości 83,12 mb;
- montaż złączy kontrolnych połączeniem drut – płaskownik w instalacji uziemiającej i odgromowej;
- łączniki do rynien oraz lejów spustowych w ilości po 7 sztuk.

W wyniku badania i oceny ofert, Komisja przetargowa w trzech ofertach wykonawców biorących udział w postępowaniu stwierdziła omyłki, m.in. w zakresie braku wyceny wyszczególnionych wyżej pozycji robót wprowadzonych do specyfikacji i korzystając z dyspozycji art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) zwróciła się do wykonawców o dokonanie wyceny brakujących pozycji, wzywając ich równocześnie (w tym samym piśmie) do wyrażenia zgody na poprawienie omyłek. Zgodnie z przytoczonymi powyżej przepisami, poprawienie omyłek w ofercie należy do obowiązków zamawiającego, nie zaś wykonawcy. Dopiero po dokonaniu poprawek omyłek przez zamawiającego zawiadamia on o tym fakcie wykonawców, wzywając ich do wyrażenia zgody na dokonane poprawki.

Badania i oceny ofert dokonała Komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr I/89/09/04 z dnia 27 lutego 2004 r. Protokół postępowania o udzielenia zamówienia zatwierdził p. Manfred Abrahamczyk – Burmistrz Krzanowic.

- W zakresie przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn.: „Termomodernizacja budynku Miejskiego Domu Kultury

w Krzanowicach” stwierdzono zaniechanie ustalenia z należytą starannością wartości szacunkowej zamówienia. Powyższe polegało na ustaleniu w protokole postępowania wartości szacunkowej w kwocie niższej o 3.304,08 zł, tj. 870.797,16 zł, niż wartość ustalona na podstawie kosztorysów inwestorskich, tj. w wysokości 874.101,24 zł. Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Ponadto stosownie do przepisu art. 33 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej, albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane.

Zadania w zakresie przygotowania postępowań o udzielenie zamówienia należały do obowiązków sekretarza komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem Burmistrza Krzanowic Nr I/89/09/04 z dnia 27 lutego 2004 r., nadzór nad którymi sprawował Przewodniczący Komisji. Specyfikacje istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Manfred Abrahamczyk – Burmistrz Krzanowic.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzanowicach w zakresie przygotowywania oraz przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 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.).

Wydatki z tytułu wynagrodzeń:

- Zaniechanie udzielenia p. Manfredowi Abrahamczykowi – Burmistrzowi Krzanowic oraz p. Andrzejowi Jelonek – Zastępcy Burmistrza Krzanowic, zaległego urlopu wypoczynkowego za 2009 r. w terminie określonym w art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, urlop powinien być udzielony najpóźniej do końca pierwszego kwartału roku następnego za rok poprzedni.

Powyższe skutkowało wypłaceniem w dniu 21 grudnia 2010 r. z budżetu gminy ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy:

- dla p. Manfreda Abrahamczyka – Burmistrza Krzanowic za 37 dni urlopu wypoczynkowego za lata 2009 – 2010 (z tego 11 dni za 2009 r.) w kwocie 17.545,03 zł brutto (w tym za 2009 r. – 5.216,09 zł)
- dla p. Andrzeja Jelonek – Zastępcy Burmistrza Krzanowic za 37 dni urlopu wypoczynkowego za lata 2009 – 2010 (z tego 11 dni za 2009 r.) w kwocie 9.757,64 zł brutto (w tym za 2009 r. – 2.900,92 zł).

Czynności w zakresie prawa pracy wobec Burmistrza Gminy wykonywała p. Violetta Cieśla – Sekretarz Gminy Krzanowice. Natomiast wobec Zastępcy Burmistrza Gminy czynności te wykonywał p. Manfred Abrahamczyk – Burmistrz Krzanowic.

W zakresie wymiaru podatku:

- *W okresie od 2007 r. do 31 sierpnia 2011 r. zaniechano wezwania podatników, będących nabywcami nieruchomości komunalnych, do złożenia informacji podatkowych na podatek od nieruchomości. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11 ww. ustawy, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3 ww. ustawy. Powyższe miało miejsce w przypadku podatników o następujących numerach ewidencyjnych: 030008, 031005, 050390, 030967, dla których organ podatkowy wysokość zobowiązania podatkowego ustalił na podstawie informacji o zmianach geodezyjnych lub na podstawie aktu notarialnego.*

- *Zaniechano wezwania przez organ podatkowy do złożenia informacji o gruntach nabywców (małżeństwo) gminnej nieruchomości o nr działki 2781/16 o pow. 0,5741 ha oraz zawyżono zobowiązanie podatkowe w podatku rolnym za miesiące marzec i kwiecień 2007 r. dla podatnika o numerze karty kontowej 030384. Naruszono tym przepisy art. 274 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 6a ust. 1, ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.). Umowę sprzedaży z nabywcą nieruchomości zawarto w dniu 5 kwietnia 2007 r. Nabyte nieruchomości sklasyfikowano w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne. Pomimo braku złożenia przez ww. podatnika informacji o gruntach, organ podatkowy dokonał wymiaru zobowiązania pieniężnego na podstawie decyzji w sprawie zmiany wysokości podatku rolnego z dnia 21 marca 2007 r., w której opodatkował ww. nieruchomość podatkiem rolnym począwszy od miesiąca marca 2007 r. Zgodnie z wyjaśnieniami Specjalistów ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych, organ podatkowy dokonał wymiaru podatku rolnego na podstawie warunkowej umowy sprzedaży z dnia 21 lutego 2007 r. Zgodnie z przepisem art. 6a ust. 1 powołanej wyżej ustawy o podatku rolnym, obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, lecz nie wcześniej niż z chwilą zamknięcia transakcji, przy zawieraniu umów przenoszących własność nieruchomości. Ponadto zgodnie z § 1 ww. umowy przeniesienia własności działki nr 2781/16 z dnia 5 kwietnia 2007 r. nabycie nastąpiło na cele związane z działalnością gospodarczą prowadzoną przez jednego z małżonków. W trakcie kontroli ustalono, na podstawie wizji lokalnej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, że na przedmiotowej działce znajdują się budynki o konstrukcji drewnianej (domki letniskowe), zorganizowana została również infrastruktura otoczenia (tereny zielone, zbiornik wodny, miejsca parkingowe). Natomiast zgodnie z przepisem art. 1 ww. ustawy o podatku rolnym, opodatkowaniu*

podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza.

Pracownicy Referatu Podatków i Opłat Lokalnych do dnia zakończenia kontroli nie wezwali podatnika do złożenia wyjaśnień w tej sprawie, celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisu art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Podjąć działania w celu wyegzekwowania złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz w sprawie podatku rolnego od podatników o następujących numerach ewidencyjnych: 030008, 031005, 050390, 030967 oraz 030384, mając na uwadze przepisy art. 272 i art. 274 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Wszczęć postępowanie w stosunku do podatników o nr karty kontowej 030384, celem ustalenia prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego za rok 2007, mając na uwadze przepis art. 165 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowe opodatkowanie nieruchomości gminnej – lokalu użytkowego położonego w Krzanowicach przy ul. Rynek 3, w związku ze zmianą prawnych tytułów władania przedmiotową nieruchomością. W świetle przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) nadrzędnym tytułem stanowiącym podstawę objęcia podatnika podatkiem od nieruchomości, jest własność nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3 ww. ustawy. Zgodnie natomiast z brzmieniem art. 6 ust. 1 i 4 powołanej wyżej ustawy, obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, wygasa zaś z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek. Władanie ww. nieruchomością następowało na podstawie:
 - umowy najmu zawartej w dniu 1 czerwca 1996 r. ze spółką cywilną, podatnikiem o nr karty kontowej 030582. Umową najmu objęto lokal użytkowy o łącznej powierzchni użytkowej 74,61 m²,
 - a następnie umowy ustanowienia odrębnej własności lokalu oraz jego sprzedaży w formie aktu notarialnego z dnia 7 marca 2008 r. Zgodnie z umową, jeden ze współników ww. spółki cywilnej, podatnik nr karty kontowej 030967, występujący w umowie sprzedaży jako osoba fizyczna, nabył ww. nieruchomość o całkowitej powierzchni użytkowej wynoszącej 104,40 m², wraz z udziałem w gruncie.Organ podatkowy objął ww. podatników za rok 2008 następującym wymiarem podatku od nieruchomości:
 - podatnika o nr karty kontowej 030582, na podstawie decyzji nr 030718 w sprawie zmiany wysokości podatku od nieruchomości z dnia 11 lipca 2008 r. za okres 1 styczeń do 30 czerwca 2008 r.*

- podatnika o nr karty kontowej 030967, na podstawie decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości z dnia 11 lipca 2008 r. za okres od 1 lipca do 31 grudnia 2008 r.

Natomiast obowiązek podatkowy z tytułu najmu nieruchomości wobec podatnika o nr karty kontowej 030582 (spółka cywilna) wygasł z dniem 31 marca 2008 r., a podatnik o nr karty kontowej 030967 (osoba fizyczna), jako właściciel nieruchomości nabytej na podstawie umowy sprzedaży z dnia 7 marca 2008 r., winien zostać objęty podatkiem od miesiąca kwietnia 2008 r.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych organ podatkowy nie wznowił postępowania wobec ww. podatników.

Wniosek nr 4

Wznowić w trybie art. 240 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) postępowanie podatkowe wobec podatników o nr kart kontowych 030967 oraz 030582, celem ustalenia prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2008, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

- Zaniechano wezwania podatnika o numerze karty kontowej 010031 do złożenia wyjaśnień w sprawie prawidłowości złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości stosownie do przepisu art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Stwierdzono różnice pomiędzy powierzchnią dzierżawionego od Gminy lokalu użytkowego przeznaczonego pod działalność medyczną, ustaloną na podstawie umów dzierżawy, a powierzchnią wykazywaną przez podatnika w deklaracjach podatkowych za lata 2010 – 2011.

Z dokumentacji przedłożonej kontrolującym wynikało, że ww. podatnik, będąc dzierżawcą gminnego lokalu użytkowego, dokonał zmiany przedmiotu umów w zakresie powierzchni dzierżawionego lokalu na podstawie:

- umowy dzierżawy z dnia 18 października 2010 r., zgodnie z treścią, której powierzchnia dzierżawionego lokalu użytkowego stanowiła łączną powierzchnię 384,03 m², co w stosunku do postanowień poprzedniej umowy, tj. aneksu nr 3 z dnia 11 grudnia 2003 r. powodowało jej zwiększenie o 57,03 m²,
- aneksu z dnia 1 marca 2011 r. do umowy dzierżawy zawartej w dniu 18 października 2010 r., zgodnie z którym dokonano zmniejszenia powierzchni dzierżawionego lokalu do 377,03 m².

Natomiast podatnik w składanych deklaracjach wykazywał w zakresie powierzchni użytkowej budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w 2010 r. – 327,00 m², w 2011 r. – 384 m². W trakcie kontroli podatnik na wezwanie Gminy Krzanowice złożył w dniu 29 sierpnia 2011 r. korektę deklaracji za lata 2010 – 2011, dokonał również zapłaty zaległego podatku za miesiące listopad i grudzień 2010 r.

Przyczyną powyższego był brak przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi urzędu, co było niezgodne z postanowieniami § 39 Zarządzenia Nr I/260/36/06 Burmistrza Krzanowic z dnia 19 czerwca 2006 r. w sprawie instrukcji kontroli finansowej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Krzanowicach.

Zadania związane z prowadzeniem postępowań podatkowych dotyczących wymiaru podatku od nieruchomości należały do pracownika Referatu Podatków i Oplat Lokalnych. Nadzór w powyższym zakresie sprawowała p. Sylwia Mosyrsz – Skarbnik Gminy Krzanowice

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Oplat Lokalnych w zakresie prawidłowego dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości oraz przeprowadzania postępowań podatkowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 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 ulg w zapłacie podatków lokalnych:

– *W toku kontroli postępowań w sprawie udzielania w latach 2007 – 2011 ulg w zapłacie podatku od nieruchomości stwierdzono:*

- *zaniechanie zamieszczenia przez organ podatkowy w decyzjach w sprawie udzielania ulg w zapłacie zobowiązań podatkowych ich prawnego uzasadnienia, czym naruszono przepisy art. 210 § 1 pkt 6 w związku z § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Zgodnie z powołaną podstawą prawną, obligatoryjnym elementem decyzji jest jej uzasadnienie faktyczne i prawne, treść uzasadnienia prawnego zawiera natomiast wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa.*

Powyższe dotyczyło 20 decyzji umorzeniowych dotyczących podatników o następujących nr kart kontowych: 010029, 020001, 010257, 050068, 010019, 010040, 030268, 020100, 030509.

- *udzielenie podatnikowi o numerze karty kontowej 010019 ulgi w zakresie umorzenia zaległości podatkowych z pominięciem podjęcia czynności sprawdzających mających na celu zweryfikowanie, czy udzielona przez organ podatkowy ulga winna być rozpatrywana w kategoriach pomocy de minimis.*

W myśl z art. 67b § 1 powołanej ustawy organ podatkowy na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą może udzielać ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, określonych w art. 67a ustawy Ordynacja podatkowa, które nie stanowią pomocy publicznej lub które stanowią pomoc de minimis - w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis.

Zgodnie natomiast z obowiązującym od dnia 1 stycznia 2007 r. rozporządzeniem Komisji Europejskiej nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu WE do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 379 z dnia 28 grudnia 2006 r.) wskazującym podstawowe reguły przyznawania pomocy de minimis, uniemożliwiono przyznanie pomocy de minimis dla podatników znajdujących się w trudnej sytuacji ekonomicznej. Kryteria wskazujące na to, że podatnik znalazł się w takiej sytuacji, zostały określone w Wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji (Dz. Urz. WE C 244 z dnia 1 października 2004 r.) i obejmują m. in.: rosnące straty, zwiększanie się zapasów, malejące obroty, zmniejszający się przepływ środków finansowych, rosnące zaległości, itp.

Zaniechanie podjęcia przez organ podatkowy czynności sprawdzających w powyższym zakresie narusza przepisy art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Powyższe stwierdzono w przypadku decyzji Nr 3217/1/2008 z dnia 7 lutego 2008 r., Nr 3217/3/2009 z dnia 12 lutego 2009 r. oraz Nr 3217/1/2011 z dnia 7 lutego 2011 r., w których organ podatkowy, jako uzasadnienie udzielenia ulgi, powoływał każdorazowo trudną i pogłębiającą się sytuację ekonomiczną przedsiębiorcy występującą w pierwszym półroczu każdego roku. Dodatkowo w toku czynności kontrolnych stwierdzono brak wydania stosownej decyzji w sprawie rozstrzygnięcia wniosku z dnia 16 grudnia 2009 r. podatnika o nr karty kontowej 010040. Zgodnie z przepisem art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) organ podatkowy orzeka w sprawie w drodze decyzji, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej. Decyzja rozstrzyga sprawę co do jej istoty albo w inny sposób kończy postępowanie w danej instancji. Podatnik zwrócił się o umorzenie podatku od nieruchomości za miesiące październik i grudzień 2009 r., przy czym organ podatkowy decyzją Nr 3217/11/2009 z dnia 21 grudnia 2009 r. orzekł wyłącznie w zakresie miesiąca grudnia 2009 r.

Ww. decyzje wydane zostały przez p. Manfreda Abrahamczyka – Burmistrza Krzanowic. Prowadzenie postępowań podatkowych dotyczących ulg w zapłacie zobowiązań podatkowych należało do obowiązków p.o. Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Sylwia Mosyrsz – Skarbnik Gminy Krzanowice.

Wniosek nr 6

Przeanalizować prawidłowość przeprowadzonych w latach 2007-2011 postępowań podatkowych zakończonych wydaniem decyzji w sprawie udzielenia ulg w zapłacie podatków. W przypadku wystąpienia przesłanek określonych w art. 240 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) wznowić postępowanie w celu wydania poprawnej decyzji, mając na uwadze przepisy art. 245 oraz art. 67a ww. ustawy.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Opłat Lokalnych, w zakresie przygotowywania dokumentacji dotyczącej stosowania ulg w zapłacie podatków, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 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 gospodarowania mieniem:

- *W 2010 r. dokonano sprzedaży 4 lokali mieszkalnych niezgodnie z zasadami ustalonymi w uchwale Nr XVI/157/2004 Rady Miejskiej w Krzanowicach z dnia 16 kwietnia 2004 r. w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Krzanowice. Zgodnie z postanowieniami § 9 ww. uchwały, bonifikaty przysługiwały nabywcom lokali mieszkalnych, którzy złożyli wnioski o wykup lokali w terminie 3-ch lat, liczonym od dnia wejścia w życie niniejszej uchwały.*

Ww. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego w dniu 14 czerwca 2004 r. pod poz. 1592. Uchwała weszła w życie w dniu 28 czerwca 2004 r.

W związku z powyższym, bonifikaty, o których mowa powyżej, mogły być zastosowane do osób, które złożyły wnioski o wykup do dnia 28 czerwca 2007 r.

Wnioski 4 najemców lokali mieszkalnych Nr 2, Nr 3, Nr 4 oraz Nr 5 położonych w Wojnowicach przy ul. Cukrowniczej 1 wpłynęły do Urzędu Miejskiego w dniach 30 czerwca 2009 r. oraz 21 października 2009 r.

Protokoły uzgodnień z ww. najemcami zostały spisane w dniu 13 kwietnia 2010 r.

Umowy sprzedaży zawarto w okresie od maja do września 2010 r.

Przy sprzedaży lokali mieszkalnych udzielono bonifikat na łączną kwotę 132.960,00 zł. Naruszono tym samym przepis art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn zm.).

Protokoły uzgodnień zostały sporządzone przez referenta ds. gospodarki mieszkaniowej, naliczania podatku VAT oraz ds. gospodarki gruntowej i geodezji.

Nadzór nad pracownikiem sprawował p. Manfred Abrahamczyk – Burmistrz Krzanowic.

Protokoły uzgodnień oraz akty notarialne umowy sprzedaży zostały podpisane przez p. Manfreda Abrahamczyka – Burmistrza Krzanowic.

Ponadto w Uchwale Nr XVI/157/2004 Rady Miejskiej w Krzanowicach z dnia 16 kwietnia 2004 r. w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność gminy Krzanowice, stawkę procentową pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego ustalono w wysokości 30%, a zgodnie z postanowieniami art. 72 ust 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543, a następnie Dz.U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn zm.), stawka procentowa pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego wynosi od 15% do 25% ceny nieruchomości gruntowej.

Wniosek nr 8

Podjąć działania celem dostosowania postanowień Uchwały Nr XVI/157/2004 Rady Miejskiej w Krzanowicach z dnia 16 kwietnia 2004 r. w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność gminy Krzanowice do przepisów art. 72 ust 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 z późn zm.).

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzanowicach w zakresie przeprowadzania procedury sprzedaży lokali mieszkalnych zgodnie z zasadami ustalonymi przez Radę Miejską w Krzanowicach w Uchwale Nr XVI/157/2004 z dnia 16 kwietnia 2004 r. w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność gminy Krzanowice, mając na uwadze przepisy art. 68 i 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 2010 r. przy sprzedaży w trybie bezprzetargowym lokali mieszkalnych wraz z ułamkowym udziałem w prawie użytkowania wieczystego gruntu, stwierdzono:*
- *w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym stanowiącym załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr II/426/13/10 Burmistrza Krzanowic z dnia 1 marca 2010 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym, zaniechano zamieszczenia informacji o wysokości*

stawek procentowych opłat z tytułu użytkowania wieczystego, terminów wnoszenia opłat, zasad aktualizacji opłat. Powyższe było wymagane art. 35 ust 2 pkt 7, 9, 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn zm.);

- *informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości, o którym mowa powyżej, nie została opublikowana w prasie lokalnej, co było wymagane art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn zm.);*

Za zadania w zakresie sporządzania oraz publikacji wykazów nieruchomości, odpowiedzialny był referent ds. gospodarki mieszkaniowej, naliczania podatku VAT oraz ds. gospodarki gruntowej i geodezji.

Nadzór w tym zakresie sprawował p. Manfred Abrahamczyk – Burmistrz Krzanowic.

- *W roku 2010 r. przy sprzedaży w trybie przetargu lokalu mieszkalnego zlokalizowanego przy ul. Długiej w Krzanowicach wraz z ułamkowym udziałem w prawie użytkowania wieczystego gruntu stwierdzono, iż:*

- *informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie została opublikowana w prasie lokalnej, co było wymagane art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn zm.);*

- *w informacji o wyniku przetargu przeprowadzonego w dniu 22 kwietnia 2010 r. oraz w dniu 10 czerwca 2010 r. nie zamieszczono danych o rodzaju przeprowadzonego przetargu, co było wymagane § 12 ust. 1 pkt 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), zgodnie z którym w przypadku nie zaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ, z zastrzeżeniem ust. 2, podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu, która powinna zawierać datę i miejsce oraz rodzaj przeprowadzonego przetargu.*

Obowiązek zamieszczenia informacji o wywieszonym wykazie nieruchomości do sprzedaży oraz sporządzanie informacji o wyniku przetargu należało do referenta ds. gospodarki mieszkaniowej, naliczania podatku VAT oraz ds. gospodarki gruntowej i geodezji.

Nadzór nad pracownikiem sprawuje p. Manfred Abrahamczyk – Burmistrz Krzanowic.

- *W latach 2006 – 2010 dzierżawcy o Nr konta 30 oddawano w dzierżawę grunt o powierzchni 20 m² położony bezpośrednio przy przejściu granicznym w Pietraszynie, bez sporządzania i oddawania do publicznej wiadomości przed zawarciem kolejnych umów dzierżawy, wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.*

Powyższym naruszono przepis art. 35 ust 1 w związku z art. 35 ust 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn zm.), zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, nie dotyczy oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy. Wykaz sporządza się i podaje do publicznej wiadomości, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

W powyższym okresie zawarto z dzierżawcą o Nr konta 30, następujące umowy:

- w dniu 9 stycznia 2006 r. (okres obowiązywania od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 r.) wraz z aneksem z 2 stycznia 2007 r. (nowy okres obowiązywania umowy od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r.) oraz z 2 stycznia 2008 r. (nowy okres obowiązywania umowy od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r.)
- w dniu 22 grudnia 2008 r. (okres obowiązywania od 22 grudnia 2008 r. do 31 grudnia 2009 r.);
- w dniu 5 stycznia 2010 r. (okres obowiązywania od 5 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r.) wraz z aneksem z 13 grudnia 2010 r. (okres obowiązywania umowy wydłużono do 31 grudnia 2011 r.).

Sporządzanie oraz podawanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę należało do referenta ds. gospodarki mieszkaniowej, naliczania podatku VAT oraz ds. gospodarki gruntowej i geodezji.

Nadzór nad pracownikiem sprawuje p. Manfred Abrahamczyk – Burmistrz Krzanowic.

Wniosek Nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzanowicach w zakresie przygotowywania dokumentacji na zbycie nieruchomości gminnych oraz na oddanie w dzierżawę gruntów stanowiących własność gminy zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze przepis 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 dochodów z mienia:

- *Zaniechanie w latach 2007 – 2010 naliczenia, przypisania i wyegzekwowania odsetek od nieterminowo regulowanych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy. Działaniem tym naruszono przepisy art. 189 w związku z art. 138 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) a następnie art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2003 r. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2008 Nr 88, poz. 539 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526) w związku z postanowieniami art. 481 ustawy z dnia 23 czerwca 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.). Nieprawidłowość stwierdzono w przypadku następujących kontrahentów:*

- najemca o Nr konta 5 – 2 nieterminowe wpłaty w 2007 r.,

- dzierżawca o Nr konta 47 – 29 nieterminowych wpłat w latach 2007 – 2011 r.

Zwłoka w regulowaniu zobowiązań wynosiła od jednego do 15 dni..

W trakcie kontroli nie wystawiono i nie wysłano najemcy oraz dzierżawcy not odsetkowych. Kontrola terminowości wpłat z tytułu czynszu najmu, naliczanie odsetek z tytułu nieterminowych wpłat czynszu najmu oraz ich egzekucja należała do zakresu obowiązków referenta ds. gospodarki mieszkaniowej, naliczania podatku VAT oraz ds. gospodarki gruntowej i geodezji.

Nadzór nad pracownikiem sprawował p. Manfred Abrahamczyk – Burmistrz Krzanowic

Wniosek Nr 11

Naliczyć, przypisać oraz wyegzekwować od najemcy o numerze konta 5 oraz dzierżawcy o numerze konta 47 odsetki od nieterminowych wpłat czynszu, mając na uwadze przepisy art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach

publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526) w związku z postanowieniami art. 481 ustawy z dnia 23 czerwca 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

Wniosek Nr 12

Przeanalizować terminowość wpłat czynszu dokonanych przez najemców bądź dzierżawców w latach 2009 – 2011, a w przypadku stwierdzenia opóźnień we wpłatach czynszu naliczyć, przypisać oraz wyegzekwować należne odsetki od nieterminowych wpłat czynszu, mając na uwadze przepisy art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526) w związku z postanowieniami art. 481 ustawy z dnia 23 czerwca 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

Wniosek Nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzanowicach w zakresie naliczania i egzekwowania odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań wynikających z zawartych umów najmu, mając na uwadze przepis 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 udzielania dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych:

- *W 2010 r. przeprowadzono otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadania „Szkolenie drużyn młodzieżowych w piłce siatkowej w 2010 r.” stwierdzono, że:*
 - *zaniechano zamieszczenia na stronie internetowej Urzędu oraz BIP informacji o rozstrzygnięciu konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie szkolenia drużyn młodzieżowych w piłce siatkowej w 2010 r., co było wymagane art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2004 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) w związku z art. 13 ust. 3 ww. ustawy;*
 - *przyjęto oraz rozpatrywano ofertę Gminnego Stowarzyszenia „Uczniowskiego Klubu Sportowego Krzanowice” z Krzanowic, pomimo iż podmiot ubiegający się o dotację załączył do oferty jedynie wyciąg z KRS.*

Zgodnie ze wzorem oferty realizacji zadania publicznego stanowiącego załącznik Nr 1 do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania z dnia 27 grudnia 2005 r. (Dz. U. Nr 264, poz. 2207) załącznikiem do oferty są:

- *aktualny odpis z rejestru lub odpowiednio wyciąg z ewidencji lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta i umocowanie osób go reprezentujących,*
- *sprawozdanie merytoryczne oraz finansowe (bilans, rachunek wyników lub rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa) za ostatni rok.*

Stwierdzono również iż pkt V.2a ogłoszenia o konkursie ofert na realizację zadań publicznych stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr II/477/64/10 Burmistrza Krzanowic z dnia 30 czerwca 2010 r. wskazano iż nie będzie rozpatrywana oferta niekompletna.

Z wyjaśnień wynika, iż przy rozpatrywaniu oferty złożonej przez podmiot ubiegający się o dotację wzięto pod uwagę dokumenty złożone przez ww. podmiot w pierwszym konkursie tj. w lutym 2010 r.

Ponadto w pkt V.2d ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych, stanowiącego załącznik do Zarządzeniem Nr II/477/64/10 Burmistrza Krzanowic z dnia 30 czerwca 2010 r. zapisano iż komisja konkursowa przy dokonywaniu wyboru oferty będzie oceniała min. wiarygodność finansową oferenta poprzez brak zaległości płatniczych wobec ZUS oraz Urzędu Skarbowego. Organ administracji publicznej nie sprecyzował na jakiej podstawie dokona oceny wiarygodności finansowej oferenta oraz jakie dokumenty podmiot ubiegający się o dotację winien złożyć, by spełnić ww. kryterium.

Stwierdzono również iż komisja konkursowa zgodnie z postanowieniami pkt V.2e ww. ogłoszenia miała ocenić także rzetelność oferenta poprzez analizę i ocenę realizacji zadań zleconych oferentowi w poprzednim okresie, w tym terminowość i jakość rozliczenia otrzymanych dotacji. W opisie powyższego kryterium nie wskazano sposobu oceny rzetelności oferenta, który mógłby przystąpić do konkursu po raz pierwszy.

Zgodnie z 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.) ogłoszenie otwartego konkursu ofert powinno zawierać informacje o trybie i kryteriach stosowanych przy wyborze ofert oraz terminie dokonania wyboru ofert.

Komisja Konkursowa została powołana Zarządzeniem Nr II/477/64/10 Burmistrza Krzanowic z 30 czerwca 2010 r. w sprawie ogłoszenia konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie szkolenia drużyn młodzieżowych w piłce siatkowej w 2010 r.

Umowę Nr 8/2010 z dnia 1 września 2010 r. podpisał p. Manfred Abrahamczyk – Burmistrz Krzanowic.

Za przygotowanie procedur dotyczących przydzielenia dotacji organizacjom pożytku publicznego oraz innym organizacjom oraz stowarzyszeniom odpowiedzialny był specjalista ds. kontroli wewnętrznej, sportu oraz organizacji społecznych.

Nadzór nad pracownikiem sprawował p. Manfred Abrahamczyk – Burmistrz Krzanowic.

Wniosek Nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzanowicach 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. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536), mając na uwadze przepis 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 księgowości i sprawozdawczości:

- Brak ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Krzanowicach na koncie 011 „Środki trwałe” operacji dotyczącej sprzedaży lokalu mieszkalnego położonego w Krzanowicach przy ul. Długiej 18.*

Zgodnie z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Sprzedaż ww. lokalu nastąpiła 26 października 2010 r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 5811/2010.

Przyczyną powstania powyżej nieprawidłowości było zaniechanie sporządzenia dowodu LT przez referenta ds. gospodarki mieszkaniowej, naliczania podatku VAT oraz ds. gospodarki gruntami i geodezji, a następnie przekazania go pracownikowi działu Budżetowo – Księgowego, w celu ujęcia ww. sprzedaży w księgach rachunkowych urzędu. Nadzór nad pracownikiem sprawował p. Manfred Abrahamczyk – Burmistrz Krzanowic. Obowiązek wystawienia dowodu LT przez ww. pracownika wynika z postanowień § 17 ust. 5 i 14 Zarządzenia Nr I/260/36/06 Burmistrza Krzanowic z dnia 19 czerwca 2006 r. w sprawie instrukcji kontroli finansowej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Krzanowicach.

Wniosek Nr 15

Ując w księgach rachunkowych operację dotyczącą sprzedaży lokalu mieszalnego położonego w Krzanowicach przy ul. Długiej 18, mając na uwadze przepis art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowienia Zarządzenia Nr I/260/36/06 Burmistrza Krzanowic z dnia 19 czerwca 2006 r. w sprawie instrukcji kontroli finansowej i obiegu dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Miejskim w Krzanowicach.

- *W obowiązujących zakładowych planach kont wprowadzonych Zarządzeniem Burmistrza Krzanowic Nr I/311/87/06 z dnia 30 października 2006 r. oraz Zarządzeniem Burmistrza Krzanowic Nr II/514/101/10 z dnia 21 października 2010 r. nie uwzględniono konta 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” oraz pozabilansowych kont 990 - „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”, 991 – „Rozrachunkami z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a 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.).*

W trakcie kontroli, Zarządzeniem Nr III/77/62/11 z dnia 5 sierpnia 2011 r. Burmistrz Krzanowic wprowadził do zakładowego planu kont, przyjętego Zarządzeniem Nr II/514/101/10 Burmistrza Krzanowice z dnia 21 października 2010 r., konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” oraz konto 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków.

Stwierdzono, że obowiązujący zakładowy plan kont nie regulował spraw związanych z ewidencjonowaniem dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych na kontach syntetycznych: 011 – „Środki trwałe”, 020 – „Wartości niematerialne i prawne”, 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”, 310 – „Materiały”. Nie wskazano jako podstawy opracowania zakładowego planu kont postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) oraz nie uaktualniono ww. zasad rachunkowości do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Zgodnie z przepisem art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), plany kont dla budżetów i jednostek budżetowych samorządu terytorialnego powinny zapewniać przejrzystość planów kont oraz charakter prowadzonej działalności.

- *Zaniechanie prowadzenia zapisów w ewidencji księgowej:*
 - w latach 2009 - 2011 na kontach: 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, 990 - „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”, 991 – „Rozrachunkami z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”,
 - w latach 2009 - 2010 na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności”,
 - w 2011 r. na koncie 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

Powyższe było niezgodne z postanowieniami rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) i z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). W trakcie kontroli zaprowadzono ewidencję księgową na ww. kontach.

- *Nieprawidłowe prowadzenie w latach 2009 - 2011 ewidencji księgowej na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.* Powyższe było niezgodne z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861).

Powyższe polegało na zaniechaniu prowadzenia zapisów na stronie Ma konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, na której ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego oraz zaniechaniu prowadzenia zapisów na stronie Wn konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, na której ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. W trakcie kontroli zaprowadzono ewidencję na stronie Ma konta 980 i stronie Wn konta 998.

- *Zaniechanie ujęcia w okresie od 2010 r. do 31 lipca 2011 r. w ewidencji księgowej odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek na kontach 134 – „Kredyty bankowe”, 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe”, a także na koncie 750 – „Przychody i koszty finansowe” (w 2010 r.) oraz 751 – „Koszty finansowe” (w 2011 r.).* Odsetki od kredytów i pożyczek ujmowano na kontach Zespołu 4.

Powyższe było niezgodne z opisem zdarzeń, które winny być ujmowane na ww. kontach, zgodnie z postanowieniami załącznika nr 2 ww. rozporządzenia z dnia 28 lipca 2006 r. oraz załącznika nr 3 ww. rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. W trakcie kontroli dokonano przypisania ww. odsetek.

Ponadto nieprawidłowo ujęto na dzień 30 czerwca 2011 r. na koncie 260-5 kwotę 42.187,00 zł stanowiącą ratę pożyczki nr 339/2009/34/OW/ot/P, zaciągniętej przez Gminę Krzanowice na podstawie umowy zawartej w dniu 10 grudnia 2009 r. ujmowanej na koncie 260-6 oraz na koncie 260-6 kwotę 9.687,00 zł stanowiącą ratę pożyczki nr 143/2009/34/OA/oe/P, zaciągniętej przez Gminę Krzanowice na podstawie umowy zawartej w dniu 26 sierpnia 2009 r. ujmowanej na koncie 260-5.

W trakcie kontroli dokonano korekty błędnego zapisu.

- W latach 2009 - 2010 zaniechano wydrukowania całości ksiąg rachunkowych na koniec roku obrotowego lub przeniesienia na informatyczny nośnik danych. Stosownie do przepisu art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych. Ponadto zgodnie z przepisem art. 13 ust. 6 ww. ustawy księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.
- Wszystkie zapisy w dziennikach księgowych w 2011 r. pozbawione są kolejnego numeru dziennika. Wynikało to z faktu, że wprowadzone dane były w tzw.: „buforze” (czyli w miejscu, w którym można jeszcze przed wprowadzeniem zatwierdzenia dokumentów czy dekretów dokonywać poprawek). Utrzymywanie w buforze zapisów księgowych w stanie edycji przed jego zatwierdzeniem nie można uznać za równoznaczne z ujęciem w księgach rachunkowych. Zgodnie z przepisem art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Zgodnie z przepisami art. 14 ust. 4 ww. ustawy przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika. Przepisy art. 25 ust. 1 i ust. 2 przywołanej ustawy o rachunkowości wykluczają możliwość dokonywania poprawek w księgach rachunkowych po zamknięciu miesiąca i nakazują w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera po zamknięciu miesiąca dokonywania korekt poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korektę błędnych zapisów. Ponadto stosownie do zapisów art. 23 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości – zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu.
- W Zarządzeniu Nr I/289/65/06 Burmistrza Krzanowic z dnia 5 września 2006 r. w zakresie zasad (polityki) rachunkowości zaniechano:
 - wskazania daty rozpoczęcia prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera,

- określenia metody ustalania wyniku finansowego,
- określenia zasad ewidencjonowania zobowiązań wymagalnych,
- wskazania prowadzenia w jednostce dzienników częściowych.

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 8 ust. 1 i art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. c 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.). Ponadto w myśl § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861) – zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Przepisy wewnętrzne zostały uzupełnione Zarządzeniem Burmistrza Krzanowic Nr III/77/62/11 z dnia 5 sierpnia 2011 r.

- Brak wyegzekwowania w latach 2010 - 2011 od kierownika Zespołu Szkół w Krzanowicach Szkoła Podstawowa i Gimnazjum sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. Stosownie do przepisu § 6 ust. 1 pkt 3 w związku z § 4 pkt 3 ppkt b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) sprawozdania zbiorcze są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Zgodnie z postanowieniami § 4 pkt 3 ppkt b ww. rozporządzenia do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego. Na rachunek bankowy Zespołu Szkół wpływały odsetki od środków pieniężnych, które następnie przekazywano do Urzędu Miejskiego w Krzanowicach.

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzanowicach w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861), 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 długu publicznego:

- Zawarcie w dniu 26 sierpnia 2009 r. umowy pożyczki Nr 143/2009/34/OA/oe/P pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach

a Gminą Krzanowice w wysokości 387.549,00 zł przed uzyskaniem pozytywnej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki. W dniu 10 września 2009 r. III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Uchwałą Nr 4100/III/92/2009 pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty ww. pożyczki przez Gminę Krzanowice. Zgodnie z przepisem art. 83 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o udzielenie kredytu lub pożyczki, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, organ wykonawczy tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

Umowę pożyczki Nr 143/2009/34/OA/oe/P zawarł p. Manfred Abrahamczyk – Burmistrz Krzanowice, przy kontrasygnacie p. Sylwii Mosyrsz – Skarbnika Gminy Krzanowice.

W zakresie świadczeń alimentacyjnych:

- W 2010 r. nieterminowo odprowadzono dochody do budżetu Państwa z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych na rachunek Wojewody Śląskiego. Naruszono tym § 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) oraz przepisy art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Terminy opóźnienia wynosiły od 1 do 67 dni. Powyższe stwierdzono w 16 przypadkach na 34 wpłaty dokonane w okresie od 5 stycznia do 22 grudnia 2010 r. W dniu 25 sierpnia 2011 r. naliczono i przekazano do budżetu Państwa odsetki związane z nieterminowym odprowadzeniem dochodów.

Zadania w zakresie terminowego odprowadzania dochodów należnych do budżetu Państwa należały do obowiązków Zastępcy Skarbnika Gminy Krzanowice. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Sylwia Mosyrsz – Skarbnik Gminy Krzanowice.

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzanowicach w zakresie terminowego odprowadzania dochodów do budżetu Państwa, stosownie do przepisu art. 255 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 i 69 ust. 1 pkt 3 powołanej wyżej ustawy.

W zakresie przekazania majątku do jednostek:

- Zaniechano przekazania w trwałą zarząd nieruchomości gminnych władanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krzanowicach. Powyższe było niezgodne z przepisem 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.), zgodnie z którym trwałą zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Korzystanie z nieruchomości, będącej własnością Gminy, odbywa się na podstawie umowy użyczenia z dnia 6 listopada 2009 r.

Powyższa nieprawidłowość została również stwierdzona w trakcie poprzedniej kontroli gospodarki finansowej Gminy Krzanowice. W wyniku jej przeprowadzenia Burmistrza

Krzanowice skierowano wystąpienie pokontrolne Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/28/4/07 z dnia 30 listopada 2007 r. Powołaną wyżej umowę użyczenia zawarł w imieniu Gminy, p. Manfred Abrahamczyk – Burmistrz Krzanowic.

Wniosek nr 18

Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krzanowicach, mając na uwadze przepisy art. 43 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 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.).

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 w dniach od 26 do 31 sierpnia 2011 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Krzanowicach. Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli, podpisanym w dniu 12 września 2011 r. Do kierownika jednostki zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.