



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-6100/13/4/12

Katowice, 10 września 2012 r.

Pan
Damian Galusek
Wójt Gminy
Pawłowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 24 maja 2012 r. do 5 lipca 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Pawłowice za okres od 1 stycznia 2008 r. do 5 lipca 2012 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 11 lipca 2012 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 księgowości oraz sprawozdawczości:

- *Zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej budżetu (organu) na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” i koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” naliczonych w okresie od 2008 r. do dnia 5 lipca 2012 r. odsetek od udzielonych Gminie Pawłowice pożyczek.*

Powyzsze bylo niezgodne z zasadami określonymi w załączniku nr 1 do 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.), a następnie w załączniku nr 2 do 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 z późn. zm.).

Zgodnie z opisem do konta 909, na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych

kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Powyższe naruszało również zapisy zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr Or 0152-003/2010 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie polityki (zasad) rachunkowości.

Zadania w zakresie naliczenia odsetek od zaciągniętych pożyczek nie przypisano żadnemu pracownikowi Urzędu. Ewidencja pożyczek prowadzona jest w Referacie Księgowości i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy Urzędu.

Wniosek nr 1

Powierzyć na piśmie pracownikom Referatu Księgowości i Budżetu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie naliczenia odsetek od pożyczek na kontach 260 – „Zobowiązania finansowe” i 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” oraz zaprowadzić prawidłową ewidencję na tych kontach, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 2 do 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 z późn. zm.), mając na uwadze 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 obowiązującym Zarządzeniu Nr Or 0152-003/2010 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości wprowadzono zapis „budynki inwentaryzuje się poprzez porównanie danych księgowych z odpowiednimi dokumentami w szczególności: wyciągami z ksiąg wieczystych, decyzją komunalizacyjną, umową o oddanie w wieczyste użytkowanie nieruchomości.”*

Powyższy zapis naruszył art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym inwentaryzację środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie przeprowadza się drogą spisu ich ilości z natury.

Projekt polityki rachunkowości został przygotowany przez p. Agnieszkę Kempny – Skarbnika Gminy Pawłowice.

W trakcie kontroli ustalono, iż jednostka przeprowadziła w 2010 r. inwentaryzację budynków drogą spisu z natury oraz weryfikacji.

Wniosek nr 2

Dostosować przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Gminy Pawłowice w zakresie metod inwentaryzacji budynków do art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *W 2011 r. nieprawidłowo zaklasyfikowano rozchody z tytułu spłaty zaciągniętej pożyczki przez Gminę Pawłowice na wyprzedzające finansowanie zadania „Budowa kolektora*

łocznego ścieków komunalnych, remont stopnia mechanicznego oczyszczalni ścieków oraz budowa kanalizacji sanitarnej ściekowo – grawitacyjnej w sołectwach Jarząbkowice, Golasowice, Pielgrzymowice w Gminie Pawłowice – VI etap” w paragrafie 992 – „Splaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów” w kwocie 4.856.587,98 zł. Działanie to było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), w myśl którego splaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej winny być ujęte w paragrafie 963 – „Splaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej”.

Zadania w zakresie klasyfikacji przychodów i rozchodów należały do p. Agnieszki Kempny – Skarbnika Gminy Pawłowice.

- *W bilansach z wykonania budżetu Gminy Pawłowice za lata 2009 - 2011 wykazano zobowiązania krótkoterminowe jako zobowiązania długoterminowe. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz rozporządzenie 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 z późn. zm.). Zgodnie z definicją zawartą w ww. przepisach, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.*

Powyższe stwierdzono w:

- bilansie z wykonania budżetu za 2009 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.305.572,00 zł,

- bilansie z wykonania budżetu za 2010 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.856.587,98 zł,

- bilansie z wykonania budżetu za 2011 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.239.172,00 zł.

Zobowiązania te dotyczyły zaciągniętych przez Gminę Pawłowice pożyczek, których części (raty) były wymagalne w ciągu 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy Pawłowice wynikało, iż zobowiązania te traktowano jako długoterminowe, gdyż pierwotny termin ich splaty był dłuższy niż rok (zgodnie z umową termin splaty ostatniej raty).

Dane do bilansu w zakresie zobowiązań krótko i długoterminowych zostały przygotowane przez p. Agnieszkę Kempny – Skarbnika Gminy Pawłowice.

Bilanse z wykonania budżetu zostały podpisane przez p. Damiana Galuska – Wójta Gminy Pawłowice oraz p. Agnieszkę Kempny – Skarbnika Gminy Pawłowice.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Pawłowice w zakresie sporządzania bilansów z wykonania budżetu Gminy Pawłowice, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 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 z późn. zm.), mając na uwadze 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:

- *Zaciągnięcie przez p. Tomasza Heroka – Dyrektora Gminnego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Pawłowicach (samorządowy zakład budżetowy) w imieniu Gminy Pawłowice pożyczki, na podstawie umowy nr PROW321.11.00727.24 z dnia 2 czerwca 2010 r., pomimo braku prawidłowego umocowania do dokonania tej czynności prawnej. Dyrektor Gminnego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Pawłowicach posiadał pełnomocnictwo do podpisania ww. umowy pożyczki, wydane w dniu 11 maja 2010 r. przez p. Damiana Galuska – Wójta Gminy Pawłowice na podstawie art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Powyższe pełnomocnictwo nie uprawniało Dyrektora Zakładu do zaciągnięcia pożyczki w imieniu Gminy Pawłowice. Jako prawidłowe należałoby uznać wyłącznie pełnomocnictwo udzielone na podstawie art. 96 oraz następne ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.). Powyższym naruszono art. 262 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym czynności prawnych polegających na zaciąganiu kredytów i pożyczek oraz udzielaniu pożyczek, poręczeń i gwarancji, a także emisji papierów wartościowych dokonuje dwóch członków zarządu wskazanych w uchwale przez zarząd, z zastrzeżeniem ust. 2. Dla ważności tych czynności konieczna jest kontrasygnata skarbnika jednostki samorządu terytorialnego. Czynności prawnych, o których mowa w ust. 1, w gminie dokonuje wójt, burmistrz, prezydent miasta. Pożyczka została zaciągnięta na wyprzedzające finansowanie zadania „Budowa kolektora tłoczego ścieków komunalnych, remont stopnia mechanicznego oczyszczalni ścieków oraz budowa kanalizacji sanitarnej ściekowo – grawitacyjnej w sołectwach Jarząbkowice, Golasowice, Pielgrzymowice w Gminie Pawłowice – VI etap” do kwoty 4.000.000,00 zł.*
- *Zawarto w dniu 2 czerwca 2010 r. umowę pożyczki nr PROW321.11.00727.24 w wysokości 4.000.000,00 zł, pomimo że Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach dopiero w dniu 1 października 2010 r. wydała opinię o możliwości spłaty przez Gminę Pawłowice ww. pożyczki wyrażoną w Uchwale Nr 4100/III/117/2010. Zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych. Pożyczka przeznaczona była na wyprzedzające finansowanie zadania „Budowa kolektora tłoczego ścieków komunalnych, remont stopnia mechanicznego oczyszczalni ścieków oraz budowa kanalizacji sanitarnej ściekowo – grawitacyjnej w sołectwach Jarząbkowice, Golasowice, Pielgrzymowice w Gminie Pawłowice – VI etap”.*

Z wnioskiem o wydanie ww. opinii wystąpił p. Damian Galusek – Wójt Gminy Pawłowice. Umowę pożyczki z dnia 2 czerwca 2010 r. podpisał p. Tomasz Herok Dyrektor Gminnego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Pawłowicach. Kontrasygnaty umowy pożyczki dokonał Główny Księgowy Gminnego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Pawłowicach.

Wniosek nr 4

Zaciągać zobowiązania wynikające z umów pożyczki lub kredytu po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- Zawarto w dniu 16 sierpnia 2011 r. aneks do umowy OI.272.11.2011 z dnia 17 maja 2011 r. wydłużający termin realizacji zadania do dnia 30 września 2011 r. z uwagi na wystąpienie zmian w projekcie, pomimo iż w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeniu o przetargu nie przewidziano możliwości dokonania tej zmiany. Zgodnie z art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) zakazuje się istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany.

Powyższe dotyczyło zadania p.n. „Budowa kładki nad rzeką Pszczynką w Krzyżowicach”. Wydłużenie terminu realizacji zadania spowodowane było koniecznością przeprojektowania schodów, traktu pieszo-rowerowego oraz wejścia na kładkę.

Realizacja powyższego zadania nastąpiła na podstawie umowy na roboty dodatkowe z dnia 28 września 2011 r., z terminem wykonania do 30 września 2011 r.

Aneks nr OI.272.11/AN1/2011 z dnia 16 sierpnia 2011 r. w imieniu Gminy Pawłowice został podpisany przez p. Damiana Galusek – Wójta Gminy Pawłowice.

- Zaniechano żądania w roku 2011 od wykonawcy zadania p.n. „Rozbudowa Ośrodka Zdrowia w Pawłowicach na potrzeby centrum współpracy międzynarodowej wraz z zagospodarowaniem terenu” wyjaśnień dotyczących oświadczeń lub dokumentów, w trybie art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w opisie sposobu dokonywania oceny spełnienia warunku dotyczącego posiadania wiedzy i doświadczenia, zamawiający żądał od wykonawcy potwierdzenia, iż wykonał w ciągu ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, to w tym okresie co najmniej: 1 robotę budowlaną polegającą na budowie lub przebudowie budynku użyteczności publicznej o wartości minimum 2.200.000,00 zł brutto, oraz 1 robotę budowlaną z zakresu budownictwa ogólnego lub użyteczności publicznej prowadzonej pod nadzorem konserwatora zabytków o wartości minimum 2.200.000,00 zł brutto.

Natomiast wykonawca, jako spełnienie ww. warunku, przedłożył wykaz 4 robót budowlanych o wartości powyżej 2.200.000,00 zł brutto, jednakże w wykazie nie przedstawił, iż co najmniej jedna z tych robót została wykonana pod nadzorem

konserwatora zabytków. Powyższe wynikało dopiero z referencji przedłożonych przez wykonawcę.

Zgodnie z § 1 ust. 1 pkt. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), wykaz robót budowlanych powinien zawierać m.in. informacje o rodzaju robót budowlanych wykonanych przez wykonawcę. Natomiast dokumenty załączone do wykazu robót potwierdzających posiadanie wiedzy i doświadczenia wskazują wyłącznie, iż roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone.

Zadania w zakresie oceny ofert należały do Komisji Przetargowej powołanej na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Pawłowice Nr OI.120.8.2011 z dnia 13 kwietnia 2011 r.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Pawłowice w zakresie badania i oceny ofert, stosownie do art. 26 ust. 4 oraz art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze 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 dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- W 2011 r. Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Aquatika” w Pawłowicach udzielono dotacji w kwocie 37.000,00 zł na wspieranie wykonania zadania publicznego na terenie Gminy Pawłowice w zakresie „Szkolenie dzieci i młodzieży w pływaniu”, pomimo że w ofercie brak było oświadczenia odnośnie pobierania lub niepobierania opłat od adresatów zadania. Zgodnie z ogłoszeniem otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z dnia 26 listopada 2010 r., jedną z zasad przyznawania dotacji było terminowe złożenie kompletnej oferty konkursowej, zgodnej ze wzorem określonym w 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. Powyższe było niezgodne z art. 14 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), w myśl którego oferta powinna zawierać w szczególności deklarację o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania. Ponadto rozporządzenie 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. z 2005 r. Nr 264 poz. 2207) określało wzór oferty realizacji zadania publicznego przez organizację pozarządową, podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz jednostkę organizacyjną wymienioną w art. 11 ust. 3 ustawy, stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia. Oceny ofert dokonali członkowie komisji oceniającej, powołanej Zarządzeniem Nr Or.0151/007/2010 Wójta Gminy Pawłowice z dnia 29 grudnia 2010 r. Umowę Nr Or.2222/041/11 z dnia 12 stycznia 2011 r. podpisał w imieniu Gminy Pawłowice, z upoważnienia Wójta, p. Marian Bęben - Zastępca Wójta Gminy Pawłowice przy kontrasygnacie p. Agnieszki Kempny - Skarbnika Gminy Pawłowice.*

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Pawłowicach w zakresie przeprowadzania postępowań o udzielenie dotacji na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536) w związku z art. 221 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

- *W latach 2008 - 2012 (do dnia zakończenia kontroli) nie ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Pawłowice przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Należności na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” były ujmowane dopiero w momencie wpłaty. Powyższe było niezgodne z 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 z zasadami funkcjonowania konta 221, określonymi w załączniku nr 3 do 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 z późn. zm.).*

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu Gminy Pawłowice należały do pracowników Referatu Księgowości i Budżetu. Nadzór nad pracownikami sprawował Główny Księgowy Urzędu Gminy Pawłowice.

Wniosek nr 7

Dokonać na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stosownie do 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 postanowień 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 z późn. zm.).

- *W 2010 r. pobrano od 9 przedsiębiorców (z próby 10 podmiotów objętych kontrolą) opłatę skarbową w kwocie 17,00 zł za wydanie zaświadczenia stwierdzającego wniesienie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, co naruszało art. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, nie podlega tej opłacie dokonanie czynności urzędowej, wydanie zaświadczenia oraz zezwolenia (pozwolenia, koncesji), jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podlegają innym opłatom o charakterze publicznoprawnym lub są od nich zwolnione. Stosownie do art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.),*

opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych mają charakter publicznoprawny, a więc opłata skarbową ma charakter wtórny w stosunku do tych opłat. Z dniem 1 lipca 2011 r. nastąpiła zmiana brzmienia art. 18 ust. 7 pkt 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, gdzie zaświadczenie potwierdzające dokonanie opłaty zastąpiono dowodem potwierdzającym dokonanie opłaty.

W ww. okresie zadania związane z wystawianiem zaświadczeń potwierdzających dokonanie opłaty z tytułu wydania zezwolenia na sprzedaż alkoholu należały do pracownika Referatu Spraw Obywatelskich Urzędu Gminy. Nadzór sprawowała p. Joanna Śmieja – Kierownik Referatu Spraw Obywatelskich/Sekretarz Gminy Pawłowice.

W zakresie gospodarki mieniem:

- *Zaniechano podjęcia w latach 2011 – 2012 (do dnia zakończenia kontroli) działań mających na celu dochodzenia kary umownej za nie oddanie w terminie do dnia 3 marca 2011 r. budynku mieszkalno-usługowego przez użytkownika wieczystego działki o numerze 583/30. Powyższym naruszono art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 4 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 Nr 88 poz. 539 z późn. zm. oraz Dz. U z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.), zgodnie z którym w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej: ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów, natomiast źródłami dochodów własnych gminy są dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach.*

W akcie notarialnym – Repertorium A numer 22798/2008 z dnia 16 grudnia 2008 r. zapisano, iż w przypadku nienależytego wykonania zobowiązania przez wieczystego użytkownika, a w szczególności przez nie oddanie do użytkowania budynku we wskazanym terminie, wieczysty użytkownik został zobowiązany do zapłaty kary umownej na rzecz Gminy Pawłowice w kwocie 10.000,00 zł za każdy miesiąc zwłoki. Decyzją nr 143/2011 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pszczynie z dnia 19 maja 2011 r. udzielono pozwolenia osobie prawnej na użytkowanie części mieszkalnej budynku. Do dnia zakończenia kontroli kontrolującym nie przedłożono do kontroli decyzji dotyczącej uzyskania pozwolenia na użytkowanie pozostałej części obiektu. W dniu 30 maja 2011 r. użytkownik wieczysty na wezwanie Gminy notą obciążeniową 2/2011 z dnia 5 maja 2011 r. dokonał wpłaty w kwocie 10.000 zł tytułem kary umownej za 1 miesiąc zwłoki w oddaniu do użytkowania budynku mieszkalno-usługowego. Do dnia zakończenia kontroli nie wyegzekwowano kary umownej w kwocie 150.000,00 zł.

Wniosek nr 8

Rozważyć podjęcie działań w celu wyegzekwowania należnych kar umownych z tytułu nieterminowego oddania do użytku budynku mieszkalno-usługowego, mając na uwadze postanowienia umowy w formie aktu notarialnego nr 22798/2008 z dnia 16 grudnia 2008 r., art. 254 pkt 1 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 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.).

- *W ogłoszeniach z przeprowadzonych przetargów na sprzedaż nieruchomości nie zamieszczono informacji o terminach przeprowadzonych poprzednich przetargów na sprzedaż nieruchomości. Powyższym naruszono art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którym w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.
Powyższe dotyczyło ogłoszeń o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości nr 1943/90, 1944/90 w zarządzeniach: Nr OR.0151/215/2008 z dnia 23 października 2008 r. – dotyczącym II przetargu, Nr OR.0151/267/2009 z dnia 13 lutego 2009 r. – dotyczącym III przetargu, Nr OR.0151/318/2009 z dnia 18 czerwca 2009 r. – dotyczącym IV przetargu.*
- *Przy zamianie nieruchomości pomiędzy Gminą Pawłowice a osobą prawną nie określono wartości nieruchomości stanowiącej własność Gminy Pawłowice w formie operatu szacunkowego. W protokole uzgodnień z dnia 18 listopada 2008 r. strony ustaliły, że wartość nieruchomości należącej do Gminy to 400 zł, natomiast wartość nieruchomości należących do osoby prawnej to 9.500 zł. Zamiana gruntów nastąpiła bez dopłat. Ze względu na nierówną wartość zamienianych nieruchomości, Gmina Pawłowice pokryła koszty geodezyjne oraz koszty sporządzenia aktu notarialnego. Powyższe dotyczyło zamiany nieruchomości gminnej o numerze 1187/777 na działki o numerach: 1814/184, 1815/184, 1817/186, 1818/186, 1820/186, 1822/186, 1824/186 i 1131/186. Naruszono tym art. 67 ust. 1 i ust. 3 w związku z art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn. zm.) mając na uwadze art. 604 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.)
Osobą odpowiedzialną za przygotowanie dokumentacji w sprawie sprzedaży, zamiany nieruchomości oraz oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości był Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej, Geodezji i Mienia.*

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Przestrzennej, Geodezji i Mienia w zakresie przygotowywania dokumentacji dotyczącej sprzedaży, zamiany oraz oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości stosownie do art. 38 pkt 2, art. 67 ust 1 i ust 3 w związku z art. 156 ust 1 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 przepisy art. 68 i 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 wymiaru podatku od nieruchomości:

- *Zaniechano podjęcia w 2012 r. czynności sprawdzających w celu wyjaśnienia niezgodności pomiędzy stanem faktycznym, a wynikającym z informacji złożonej przez podatnika podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych o numerze karty kontowej 16-523. Powyższym naruszono 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.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu m.in. ustalenie stanu*

faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Podatnika nie wezwano do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji. Stosownie do art. 274 a ww. ustawy, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji, organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Podatnik w dniu 30 grudnia 2011 r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego na 2012 r., w której wykazał budynki o pow. 297,16 m² związane z działalnością gospodarczą, grunty o powierzchni 2.150 m² – jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, grunty pozostałe – nieużytki o pow. 180 m², grunty pozostałe zadrzewione i zakrzewione Lz o pow. 2.494 m², grunty stanowiące użytki rolne, zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych – za wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza lub leśna, tj. grunty orne – R: IIIb-0,5823 ha, IVa-0,3497 ha, Łąki Ł-IV-0,2203 ha, Pastwiska Ps: III-0,2186 ha, IV-0,3434 ha, Pastwiska zabudowane B/Ps-0,0297 ha.

Organ podatkowy na podstawie ww. informacji wydał decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2012 rok. Podatnik płacił ww. podatek, zgodnie z zadeklarowaną kwotą.

W trakcie kontroli inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili wizję w terenie w dniu 25 czerwca 2012 r., podczas której stwierdzono, że na części nieruchomości rolnych – działkach o numerach: 1638/28, 1593/50, 1494/50 prowadzona jest działalność gospodarcza – inna niż rolnicza. Ponadto stwierdzono, iż na części działki o numerze 1494/50 znajduje się utwardzony i ogrodzony parking samochodowy związany z prowadzoną działalnością gospodarczą.

W powyższej informacji w sprawie podatku podatnik nie wykazał wszystkich gruntów oraz budowli związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Powyższe było niezgodne z art. 1a ust. 1 pkt 3 i art. 2 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.). Stosownie do treści art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, grunty, budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, to grunty, budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają m.in. budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Zgodnie z 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.

W dniu 29 czerwca 2012 r. ww. podatnik złożył korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego bez dołączonego pisemnego uzasadnienia przyczyn

złożenia korekty. W ww. informacji w poz. D - okoliczności powodujące konieczność złożenia informacji, zaznaczono pkt. 2 korektę uprzednio złożonej informacji oraz wpisano przy dacie zmiany miesiąc kwiecień 2012 r. Podatnik wykazał zwiększoną powierzchnię gruntu związanego z prowadzoną działalnością gospodarczą o 9.865 m², tj.: 12.015 m², oraz wartość budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w kwocie łącznej 5.000,00 zł.

Zgodnie z art. 81 § 2 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa, skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty. W trakcie kontroli organ podatkowy wszczął postępowanie podatkowe zmierzające do wydania decyzji określającej dla ww. podatnika podatek na 2012 rok w nowej wysokości.

Zadania w zakresie wymiaru podatku wykonywali pracownicy Referatu Podatków i Oplat. Od dnia 2 lutego 2009 r., zgodnie z aneksem nr 1 do zakresu czynności określonego pismem nr OR.0112-22/07 z dnia 28 maja 2007 r., prowadzenie i nadzorowanie pracą Referatu Podatków i Oplat należało do p. Agnieszki Kempny-Skarbnika Gminy Pawłowice. Od dnia 27 stycznia 2012 r. nadzór nad pracownikami ww. Referatu sprawował Kierownik Referatu Podatków i Oplat. Decyzje wymiarową za rok 2012 wydał p. Marek Lucjan – Zastępca Wójta Gminy Pawłowice.

Wniosek nr 10

Prawidłowo ustalić wysokość zobowiązania podatkowego podatnika o numerze karty kontowej 16-523, mając na uwadze art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 oraz art. 2 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) i art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Oplat Urzędu Gminy Pawłowice w zakresie prawidłowego dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości oraz przeprowadzania postępowań podatkowych, stosownie do art. 272 oraz art. 274 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wydatki z tytułu wynagrodzeń:

- W grudniu 2010 r. naliczono i wypłacono podwójne wynagrodzenie za dzień 14 grudnia 2010 r. p. Damianowi Galuskowi – Wójtowi Gminy Pawłowice. Zgodnie z postanowieniami § 1 Uchwały Rady Gminy Pawłowice Nr II/12/2010 z dnia 14 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy, wynagrodzenie miesięczne dla Wójta Gminy ustalono od dnia 14 grudnia 2010 r. w łącznej wysokości 12.364,00 zł. Do dnia 13 grudnia 2010 r. obowiązywały postanowienia § 1 Uchwały Rady Gminy Pawłowice Nr XVI/203/2008 z dnia 27 czerwca 2008 r. w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy, w której ustalono wynagrodzenie dla Wójta

w łącznej wysokości 12.196,00 zł. Z karty wynagrodzeń p. Damiana Galuska – Wójta Gminy Pawłowice oraz z listy płac nr 12/2010 z dnia 28 grudnia 2010 r. wynika, iż wynagrodzenie za miesiąc grudzień 2010 r. zostało naliczone i wypłacone w wysokości 12.849,00 zł (brutto). W związku z powyższym, naliczono i wypłacono wynagrodzenie zawyżone o kwotę 554,38 zł. Skutkiem powyższego było zawyżenie naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. o kwotę 47,12 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw płacowych pracowników Urzędu Gminy Pawłowice w tym.: sporządzanie list płac i prowadzenie kart wynagrodzeń należało do Podinspektora w Referacie Księgowości i Budżetu. Nadzór i kontrolowanie pracy podległych pracowników sprawował Główny Księgowy/Kierownik Referatu Księgowości i Budżetu. Kontroli merytorycznej listy płac 12/2010 z dnia 28 grudnia 2010 r. dokonał Inspektor Referatu Organizatorskiego i Informatyki. Nadzór i kontrolowanie pracy podległych pracowników należał do p. Joanny Śmieja – Sekretarza Gminy/ Kierownika Referatu Organizatorskiego i Informatyki.

- W roku 2011 nieterminowo wypłacono jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę oraz nagrodę jubileuszową p. Marianowi Bębenowi – ówczesnemu Zastępcy Wójta Gminy Pawłowice. Wypłaty dokonano w dniu 26 maja 2011 r., pomimo iż ustanie stosunku pracy nastąpiło z dniem 30 kwietnia 2011 roku.

W myśl postanowień § 8 pkt 8 oraz § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U Nr 50, poz. 398 późn.zm.) oraz § 16 pkt 11 oraz § 17 pkt. 3 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Pawłowice wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Pawłowice Nr OR 0152-262/2009 z dnia 16 czerwca 2009 r., nagrodę jubileuszową oraz jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wypłacić należy w dniu ustania stosunku pracy.

Prowadzenie spraw płacowych pracowników Urzędu Gminy Pawłowice w tym.: sporządzanie list płac i prowadzenie kart wynagrodzeń należało do Podinspektora w Referacie Księgowości i Budżetu. Nadzór sprawował Główny Księgowy/Kierownik Referatu Księgowości i Budżetu.

Wniosek nr 12

Podjąć działania w celu ponownego wyliczenia wynagrodzenia oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. wypłaconego p. Damianowi Galusek – Wójtowi Gminy Pawłowice mając na uwadze postanowienia Uchwał Rady Gminy Nr II/12/2010 z dnia 14 grudnia 2010 roku oraz Nr XVI/203/2008 z dnia 27 czerwca 2008 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy oraz art. 4 ust.1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.) oraz dokonać stosownych rozliczeń.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Pawłowice w zakresie sporządzania list płac, naliczania i wypłacania wynagrodzeń oraz przygotowywania dokumentacji stanowiącej podstawę wypłaty z tytułu jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę oraz nagrody jubileuszowej, mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy

z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Danieł Kołodziej

