



# PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Katowice, 14 lipca 2014 r.

Znak: WK-6100/8/4/14

**Pan**  
**Stefan Ryt**  
**Wójt Gminy**  
**Kobiór**

## Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w okresie od 20 marca 2014 r. do 25 kwietnia 2014 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kobiór za okres od 1 stycznia 2010 r. do 25 kwietnia 2014 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 14 maja 2014 r. przez Wójta Gminy Kobiór oraz p.o. Skarbnika Gminy Kobiór, 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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.).

### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- *W latach od 2011 r. do marca 2014 r. nieprawidłowo ewidencjonowano w księgach Funduszu Świadczeń Socjalnych sploty pożyczek mieszkaniowych. Powyższe operacje dokonywano zapisem ujemnym po stronie Ma konta 135 - 01, „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. W przypadku wpływu środków pieniężnych na rachunek bankowy właściwym księgowaniem jest zapis: Wn 135, Ma 234, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w postanowieniach załącznika 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. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 289). Powyższe również wynikało z opisu zasad funkcjonowania ww. konta określonych w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 57/2010 Wójta Gminy Kobiór z dnia 29 października 2010 r. w sprawie: polityki rachunkowości budżetu*

Gminy Kobiór i jednostki – Urzędu Gminy w Kobiórze i zarządzeniem Nr 28/III/2012 Wójta Gminy Kobiór z dnia 9 lipca 2012 r. w sprawie: polityki rachunkowości budżetu Gminy Kobiór i jednostki – Urzędu Gminy w Kobiórze. Zgodnie z przytoczonymi przepisami konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujemne się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunków bankowych. Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

W trakcie kontroli skorygowano ujemne zapisy po stronie Ma konta 135-01 za okres od stycznia do marca 2014 r.

- W latach 2012 - 2013 w ewidencji pozabilansowej na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w ciągu roku ujmowano plan oraz zmniejszenia planu wydatków budżetowych po stronie Ma, zamiast po stronie Wn tego konta. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta zawartymi 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. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 289). Było to również niezgodne z opisem ww. konta w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniami Nr 57/2010 Wójta Gminy Kobiór z dnia 29 października 2010 r. i Nr 28/III/2012 Wójta Gminy Kobiór z dnia 9 lipca 2012 r.

Zadania w zakresie prowadzenia ww. ewidencji księgowej kont 135-01 oraz 980 należały do pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego.

Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Monika Tetla – Skarbnik Gminy Kobiór. Od dnia 17 października 2013 r. Głównego Księgowego upoważniono do wykonywania czynności Skarbnika Gminy Kobiór podczas nieobecności p. Moniki Tetli – Skarbnika Gminy Kobiór.

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 135 oraz zaprowadzić prawidłową ewidencję do konta 980 zgodnie z postanowieniami zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem Nr 28/III/2012 Wójta Gminy Kobiór z dnia 9 lipca 2012 r., mając na uwadze zasady funkcjonowania ww. konta określone 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. z 2013 r., poz. 289).

- W latach 2011 - 2013 w rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 292 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano otrzymaną odpowiednio w 2011 r., 2012 r. oraz 2013 r. subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu.

Naruszono tym § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Zgodnie z przytoczonymi przepisem w kolumnie "Dochody otrzymane" wykazuje się kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- z ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek budżetu” wynikało, iż w 2011 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w wysokości 2.954.609,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 2.942.380,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 12.229,00 zł,

- z ewidencji księgowej konta 133 wynikało, że w 2012 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w wysokości 3.119.451,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 3.116.276,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 3.175,00 zł.

- z ewidencji księgowej konta 133 wynikało, że w 2013 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w wysokości 3.191.736,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 3.174.941,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 16.795,00 zł.

Zgodnie z zakresem czynności do p. Moniki Tetli – Skarbnika Gminy Kobiór należało prowadzenie rachunkowości budżetu oraz sporządzanie sprawozdań zgodnie z wymaganiami przepisów prawa. Od dnia 17 października 2013 r. Głównego Księgowego upoważniono do wykonywania czynności Skarbnika Gminy Kobiór podczas nieobecności p. Moniki Tetli – Skarbnika Gminy Kobiór.

Sprawozdanie Rb-27S za 2011 r. podpisali: Główny Księgowy Jednostki oraz p. Stefan Ryt – Wójt Gminy Kobiór, sprawozdanie Rb-27S za 2012 r. podpisali: p. Monika Tetla – Skarbnik Gminy Kobiór oraz p. Stefan Ryt – Wójt Gminy Kobiór, sprawozdanie Rb-27S za 2013 r. (korekta nr 1) podpisali: Główny Księgowy p.o. Skarbnika Gminy Kobiór oraz p. Stefan Ryt – Wójt Gminy Kobiór.

## **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia

2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2010 - 2013 sporządzono roczne sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego niezgodnie z zasadami określonymi w § 3 ust. 1 pkt 9 oraz § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).*

*W sprawozdaniach tych wykazano zawyżone skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy o kwoty: 14.107,36 zł za 2010 r., 14.476,46 zł za 2011 r., 18.594,97 zł za 2012 r., 27.425,60 zł za 2013 r., w tym łącznie za ww. okres:*

- *w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, § 0310 „Podatek od nieruchomości” o kwotę 1.476,09 zł,*
- *w dziale 756, rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”, § 0310 o kwotę 73.128,30 zł.*

*Przyczyną powyższej nieprawidłowości było zakwalifikowanie do skutków obniżenia górnych stawek podatków kwoty wyliczonej dla budynków gospodarczych zwolnionych od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 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.).*

*Ponadto dla potrzeb wymiaru podatku podatnicy objęci zwolnieniem z podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Gminy Kobiór nie byli ujęci w ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym. Zgodnie z art. 7a ww. ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i podatku leśnego organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym.*

*Zasady prowadzenia ewidencji podatkowej nieruchomości, w systemie informatycznym przez organy podatkowe, w tym zakres informacji objętych tą ewidencją, zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).*

*W Urzędzie Gminy Kobiór ewidencja oraz obliczanie skutków oraz zwolnień dla podmiotów zwolnionych na podstawie uchwał Rady Gminy za okres 2010 - 2013 były prowadzone ręcznie.*

*W obowiązujących przepisach wewnętrznych opisujących przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości nie określono zasad prowadzenia ewidencji oraz obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatkach, zwolnień podatkowych w celu zapewnienia danych w tym zakresie do wypełnienia sprawozdań Rb-27S oraz Rb-PDP, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b, ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.*

*o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), § 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 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz § 9 ust. 1 i ust. 2 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).*

*Sporządzanie sprawozdań z tytułu wykonania dochodów w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień należało do pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Monika Tetla – Skarbnik Gminy Kobiór do której obowiązków należało również przygotowywanie projektów polityki rachunkowości. Od dnia 17 października 2013 r. Głównego Księgowego upoważniono do wykonywania czynności Skarbnika Gminy Kobiór podczas nieobecności p. Moniki Tetli – Skarbnika Gminy Kobiór.*

*Sprawozdania roczne Rb-PDP za lata 2010 - 2013 podpisali p. Stefan Ryt – Wójt Gminy Kobiór oraz p. Monika Tetla – Skarbnik Gminy Kobiór (za 2010 r. i za 2012 r.), Główny Księgowy Jednostki (za 2011 r.) oraz Główny Księgowy p.o. Skarbnika Gminy Kobiór (za 2013 r.).*

*Sprawozdania roczne jednostkowe Rb-27S za lata 2010 - 2013 podpisali p. Stefan Ryt – Wójt Gminy Kobiór i Główny Księgowy Jednostki. W trakcie kontroli sporządzono korekty sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za 2013 r.*

### **Wniosek nr 3**

Sporządzić korekty rocznych sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za lata 2010 - 2012 w zakresie: skutków obniżenia górnych stawek podatków, mając na uwadze § 3 ust. 1 pkt 9, § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz przekazać skorygowane sprawozdania Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, zgodnie z § 17 ust. 1 załącznika Nr 39 do ww. rozporządzenia.

### **Wniosek nr 4**

Zapewnić prowadzenie ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138), mając na uwadze art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 5**

Zaktualizować dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości jednostki w zakresie prowadzenia ewidencji oraz obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatkach, zwolnień podatkowych w celu zapewnienia danych w tym zakresie do wypełnienia kolumn w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP,

mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b, ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn.zm.), art. 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. z 2013 r. poz. 289) oraz § 9 ust. 1 i ust. 2 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), jak również wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-27S oraz Rb-PDP, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 9 oraz § 8 ust. 3 załącznika Nr 39 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

### **W zakresie wynagrodzeń:**

- *W okresie objętym kontrolą Sekretarzowi Gminy przyznano i wypłacano dodatek radcowski, który nie został przewidziany w regulaminie wynagradzania wprowadzonym zarządzeniem nr 9/09 Wójta-Kierownika Urzędu z dnia 10 czerwca 2009 r. W myśl art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) pracodawca w regulaminie wynagradzania może określić: warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, oraz innych dodatków. Ponadto, stosownie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Dodatek radcowski został przyznany w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego w kolejnych angażach zmieniających warunki płacy Sekretarza Gminy. Łączna kwota ww. dodatku za okres od stycznia 2011 r. do marca 2014 r. wynosiła 17.733,00 zł. Projekt regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Kobiór opracowany został przez p. Bronisława Gembalczyka - Sekretarza Gminy we współpracy z Inspektorem Referatu Spraw Ogólnych i Obywatelskich. Projekty zmian angażu sporządził Inspektor Referatu Ogólnego i Spraw Obywatelskich, a zatwierdził p. Stefan Ryt – Wójt Gminy Kobiór.*

### **Wniosek nr 6**

Dostosować wynagrodzenie Sekretarza Gminy Kobiór do postanowień regulaminu wynagradzania Urzędu Gminy Kobiór wprowadzonego zarządzeniem nr 9/09 Wójta-Kierownika Urzędu z dnia 10 czerwca 2009 r., mając na uwadze art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w związku z art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 7**

Podjąć działania w celu dobrowolnego zwrotu do budżetu równowartości zawyżonego wynagrodzenia dla Sekretarza Gminy, a w przypadku braku dobrowolnej wpłaty, rozważyć wyegzekwowanie wpłat od osób odpowiedzialnych za przyznanie i wypłacenie, w oparciu o zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

### **W zakresie publicznego transportu zbiorowego:**

– *W zakresie organizowanego w latach 2011 - 2014 przez Gminę Kobiór publicznego transportu zbiorowego na liniach Kobiór – Pszczyna, Pszczyna – Kobiór oraz Kobiór – Tychy, Tychy – Kobiór:*

▪ *nie dopełniono obowiązku opublikowania ogłoszenia o zamiarze bezpośredniego zawarcia umowy, przed zawarciem w dniu 22 lutego 2013 r. umowy nr SO.272.1.2013.MR na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na ww. liniach. Powyższą umowę zawarto bezpośrednio, bez zastosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.*

▪ *nie opublikowano z wyprzedzeniem jednego roku ogłoszenia o zamiarze bezpośredniego zawarcia umowy, przed zawarciem w dniu 31 grudnia 2013 r. umowy Nr SO.272.3.2013.MR na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na ww. liniach (roczny wymiar usług objętych umową przekraczał 50.000 kilometrów). Ww. umowę zawarto bezpośrednio, na podstawie art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. Nr 5, poz. 13 z późn. zm.). Ogłoszenie o zamiarze bezpośredniego zawarcia ww. umowy zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 29 marca 2013 r.*

*Powyższym naruszono art. 23 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. Nr 5, poz. 13 z późn. zm.), zgodnie z którym:*

- *organizator publikuje ogłoszenie o zamiarze przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w trybie, o którym mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1 i 2, lub bezpośredniego zawarcia umowy, w terminie nie krótszym niż jeden rok;*

- *organizator zamieszcza ww. ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej;*

- *niezwłocznie po zamieszczeniu ww. ogłoszenia organizator zamieszcza także odpowiednie ogłoszenie w miejscu powszechnie dostępnym w swojej siedzibie oraz na swojej stronie internetowej.*

*Zgodnie z art. 19 ust. 1 ww. ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, organizator dokonuje wyboru operatora w trybie:*

- *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) albo*

- *ustawy z dnia 9 stycznia 2009 r. o koncesji na roboty budowlane lub usługi (Dz. U. Nr 19, poz. 101, z późn. zm.) albo*

- *art. 22 ust. 1, zgodnie z którym organizator może bezpośrednio zawrzeć umowę o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w określonych przypadkach określonych tym przepisem.*

*Zadania w zakresie publicznego transportu zbiorowego były prowadzone przez pracowników Referatu Ogólnego i Spraw Obywatelskich, nad którymi bezpośredni nadzór sprawował p. Bronisław Gembalczyk – Sekretarz Gminy Kobiór.*

### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Ogólnego i Spraw Obywatelskich w zakresie publikowania ogłoszeń o zamiarze bezpośredniego zawarcia umowy na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, na podstawie art. 22 ust. 1 pkt 1-3 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. Nr 5, poz. 13 z późn. zm.), stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 1, ust. 2, ust. 3 w związku z art. 19 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ww. ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

### **W zakresie zamówień publicznych:**

– *W zakresie przeprowadzonego w 2010 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn.: „Świadczenie usług w transporcie zbiorowym osób na trasach Kobiór – Pszczyna, Pszczyna – Kobiór oraz Kobiór – Tychy, Tychy – Kobiór, łącznie około 46.248 wzkm, zgodnie z obowiązującą trasą i rozkładem jazdy, z zastosowaniem autobusów z ilością miejsc siedzących minimum 25 do 30, w okresie od 01.03.2010 r. do 29.02.2012 r.” oraz zamówienia uzupełniającego do ww. zamówienia, udzielonego w 2012 r. w trybie z wolnej ręki stwierdzono, że:*

▪ *zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w dniu 29 stycznia 2010 r. w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Urzędu Gminy Kobiór oraz na stronie internetowej, nie zawarł opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, czym naruszono art. 41 pkt 7 i pkt 15 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, ogłoszenie o zamówieniu, zawiera co najmniej warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, a także informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie takich zamówień.*

*Informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających i opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu zawarto w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 19343-2010 w dniu 28 stycznia 2010 r.*

*Zgodnie z art. 40 ust. 6 pkt 2 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, ogłoszenie o zamówieniu, odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, nie może zawierać informacji innych niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

*Ponadto, w powyższym ogłoszeniu o zamówieniu, zamieszczonym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Urzędu Gminy Kobiór oraz na stronie internetowej nie zawarto informacji o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

*Zgodnie z art. 40 ust. 6 pkt 3 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, ogłoszenie o zamówieniu, odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, zawiera informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

*Ogłoszenie o zamówieniu zatwierdził p. Stefan Ryt – Wójt Gminy Kobiór.*



Zamawiający w 2012 r. udzielił w trybie z wolnej ręki zamówienia uzupełniającego do przedmiotowego zadania, na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

▪ po podpisaniu w dniu 1 marca 2010 r. umowy nr SO.341-1/4/10, nie wywiązano się z obowiązku niezwłocznego zwrotu wadium wykonawcy usługi. Naruszono powyższym art. 46 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.

Zwrotu wadium wykonawcy zadania, w kwocie 1.002,55 zł, dokonali pracownicy Referatu Finansowo-Budżetowego w dniu 12 maja 2010 r., na podstawie pisma z dnia 6 maja 2010 r. p. Bronisława Gembalczyka – Sekretarza Gminy Kobiór, kierującego Referatem Ogólnym i Spraw Obywatelskich. Przyczyną nieprawidłowości było skierowanie przez pracowników Referatu Ogólnego i Spraw Obywatelskich do Referatu Finansowo – Budżetowego pisma o zwrot wadium wykonawcy zadania z opóźnieniem.

▪ po zawarciu w dniu 1 marca 2010 r. umowy nr SO.341-1/4/10 na realizację zamówienia publicznego udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego oraz po zawarciu w dniu 28 lutego 2012 r. umowy Nr SO.272.2.2012.MR na realizację zamówienia uzupełniającego udzielonego w trybie z wolnej ręki, nie dopełniono obowiązku niezwłocznego zamieszczenia ogłoszeń o udzieleniu ww. zamówień w Biuletynie Zamówień Publicznych. Naruszono tym art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W trakcie kontroli, w dniu 26 marca 2014 r. zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 102664-2014 ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego oraz w dniu 4 kwietnia 2014 r. zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 114718-2014 ogłoszenie o udzieleniu zamówienia uzupełniającego w trybie z wolnej ręki, na realizację przedmiotowej usługi.

▪ w zakresie udzielonego w 2012 r. zamówienia uzupełniającego udzielonego w trybie z wolnej ręki nieprawidłowo wypełniono protokół postępowania, co polegało na zaniechaniu zawarcia w protokole informacji o:

- ✓ wartości zamówienia oraz dacie i sposobie jej ustalenia,
- ✓ powodach zastosowania przez zamawiającego innego trybu udzielenia zamówienia niż przetarg nieograniczony lub przetarg ograniczony,
- ✓ osobach wykonujących czynności związane z przygotowaniem postępowania o udzielenie zamówienia oraz osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia i złożenia przez nie oświadczenia na druku ZP-1,
- ✓ negocjacjach.

Powyższe było sprzeczne z § 2 ust. 1 pkt 3, pkt 4, pkt 5 i pkt 7 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458). Stosownie do postanowień ww. rozporządzenia, protokół, oprócz informacji, o których mowa w art. 96

ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych zawiera, w zależności od zastosowanego trybu postępowania, informacje dotyczące odpowiednio:

- określenia wartości zamówienia, wartości umowy ramowej lub wartości dynamicznego systemu zakupów, wartości zamówienia udzielanego w częściach, wartości zamówień uzupełniających oraz daty i sposobu ich ustalenia;
- powodów zastosowania przez zamawiającego innego trybu udzielenia zamówienia niż przetarg nieograniczony lub przetarg ograniczony,
- osób wykonujących czynności związane z przygotowaniem postępowania o udzielenie zamówienia oraz osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia i złożenia przez nie oświadczenia na druku ZP-1,
- wykonawców zaproszonych do udziału w postępowaniu, negocjacjach, składania ofert, ofert wstępnych lub ofert orientacyjnych.

W ślad za powyższym, wzór protokołu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki – druk ZP-WR, stanowiący załącznik nr 6 do ww. rozporządzenia, określa, iż:

- w punkcie 2 „Przedmiot zamówienia” podaje się w podpunkcie 2 wartość zamówienia i w podpunkcie 3 datę i podstawę ustalenia tej wartości,
- w punkcie 3 protokołu „Uzasadnienie wyboru trybu postępowania” podaje się uzasadnienie faktyczne i prawne powodów zastosowania trybu zamówienia z wolnej ręki,
- w punkcie 4 protokołu „Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia” wpisuje się w podpunkcie A osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, a w podpunkcie B osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem postępowania,
- w punkcie 8 protokołu „Negocjacje i inne warunki realizacji zamówienia będące przedmiotem negocjacji” podaje się w podpunkcie 1 datę przeprowadzonych negocjacji, w podpunkcie 2 na jaką kwotę wynegocjowano cenę wykonania zamówienia oraz w podpunkcie 3 inne warunki realizacji zamówienia będące przedmiotem negocjacji.

Protokół z postępowania, prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki, sporządził w dniu 28 lutego 2012 r. p. Bronisław Gembalczyk – Sekretarz Gminy Kobiór, a zatwierdził p. Stefan Ryt – Wójt Gminy Kobiór.

Przygotowanie i publikowanie ogłoszenia o zamówieniu oraz ogłoszeń o udzieleniu zamówienia należało do zadań Inspektora w Referacie Ogólnym i Spraw Obywatelskich, nad którym bezpośredni nadzór sprawował p. Bronisław Gembalczyk – Sekretarz Gminy Kobiór.

– W zakresie przeprowadzonych w 2012 r. postępowań o udzielenie zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego stwierdzono, że:

- zaniechano zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu publicznym pn.: „Przebudowa ulicy Żołędziowej w Kobiórze, na odcinku pomiędzy ulicą Centralną (DW 928), a ulicą Zachodnią” na stronie internetowej zamawiającego, czym naruszono art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, zamawiający wszczyna postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej.

Ponadto, w ogłoszeniu o zamówieniu na ww. zadanie, zamieszczonym w dniu 3 lipca 2012 r. w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Urzędu Gminy Kobiór, nie zawarto

informacji wymaganych art. 41 pkt 2, pkt 4, pkt 5, pkt 7, pkt 8, pkt 11 i pkt 15 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), tj.:

- ✓ określenia trybu zamówienia,
- ✓ określenia przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia, z podaniem informacji o możliwości składania ofert częściowych,
- ✓ informacji o możliwości złożenia oferty wariantowej,
- ✓ warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- ✓ informacji na temat wadium,
- ✓ terminu związania ofertą,
- ✓ informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie takich zamówień

oraz informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, co było wymagane art. 40 ust. 6 pkt 3 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych.

Informacje wymagane art. 41 pkt 2, pkt 4, pkt 5, pkt 7, pkt 8, pkt 11 i pkt 15 ustawy Prawo zamówień publicznych zawarto w ogłoszeniu o przedmiotowym zamówieniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3 lipca 2012 r. pod nr 233206-2012.

▪ nieprawidłowo wypełniano sporządzone na druku ZP-PN protokoły postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, co polegało na:

- zaniechaniu zawarcia w protokole informacji dotyczącej wartości zamówienia - w przypadku protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Kobiórze (etap I),
- zaniechaniu zamieszczenia w protokole cen ofert złożonych przez wykonawców oraz zawarciu w protokole wartości zamówienia odpowiadającej wartości kosztorysowej brutto zamiast wartości netto - w przypadku protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Przebudowa ulicy Żołędziowej w Kobiórze, na odcinku pomiędzy ulicą Centralną (DW 928), a ulicą Zachodnią”.

W ww. protokole wskazano, iż wartość zamówienia została ustalona na kwotę 179.822,43 zł, co zgodnie z przedłożonym do kontroli kosztorysem inwestorskim odpowiadało wartości robót brutto. Wartość netto robót ustalona w powyższym kosztorysie wynosiła 146.197,10 zł.

Zaniechanie zawarcia w protokole cen ofert naruszyło art. 96 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia, zawierający co najmniej cenę i inne istotne elementy ofert. Powyższe informacje o cenach ofert złożonych przez wykonawców, zgodnie ze wzorem protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN, stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), zamieszcza się w punkcie 9 protokołu, dotyczącym „zestawienia ofert”.

Zaniechanie zamieszczenia w protokole informacji dotyczącej wartości zamówienia oraz zamieszczenie wartości zamówienia odpowiadającej wartości kosztorysowej brutto zamiast wartości netto, stało w sprzeczności z § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady

*Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) w związku 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.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, protokół, oprócz informacji, o których mowa w art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych zawiera, w zależności od zastosowanego trybu postępowania, informacje dotyczące określenia wartości zamówienia oraz daty i sposobu ich ustalenia, a podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.*

*Wzór protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – druk ZP-PN, stanowiący załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia, określa, iż w punkcie 2 podpunkcie 2 protokołu wpisuje się wartość kwoty zamówienia oraz jej równowartość w euro.*

*Protokoły z postępowań o udzielenie dwóch wyżej wymienionych zamówień publicznych zatwierdził p. Stefan Ryt – Wójt Gminy Kobiór.*

▪ *w zawiadomieniach z dnia 20 lipca 2012 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu na realizację zamówienia publicznego pn.: „Przebudowa ulicy Żołędziowej w Kobiórze, na odcinku pomiędzy ulicą Centralną (DW 928), a ulicą Zachodnią”, skierowanych do wykonawców, którzy złożyli oferty, nie zawarto informacji o punktacji przyznanej ofertom. Powyższe naruszyło art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) zgodnie z którym, niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający jednocześnie zawiadamia wykonawców, którzy złożyli oferty, o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę (firmę) albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano, uzasadnienie jej wyboru oraz nazwy (firmy) albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania i adresy wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację.*

▪ *w ogłoszeniach o udzieleniu zamówienia zamieszczonych w Biuletynie Zamówień Publicznych, w sekcji IV punkt IV.6, dotyczącej informacji o cenie wybranej oferty oraz o ofertach z najniższą i najwyższą ceną, wskazano wartości ofert netto. Powyższe dotyczyło zarówno zamówienia publicznego pn.: „Przebudowa ulicy Żołędziowej w Kobiórze, na odcinku pomiędzy ulicą Centralną (DW 928), a ulicą Zachodnią”, jak i zamówienia pn.: „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Kobiórze (etap I)”.*

*Powyższe było sprzeczne z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 lipca 2001 r. o cenach (Dz. U. Nr 97, poz. 1050, z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, ilekroć w ustawie jest mowa o cenie - należy przez to rozumieć cenę w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o cenach, zgodnie z którym określenie „cena” oznacza wartość wyrażoną w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę; w cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług oraz podatkiem akcyzowym.*

*Czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowań o udzielenie zamówienia (w tym przygotowanie i publikowanie ogłoszeń o zamówieniu i ogłoszeń o udzieleniu zamówienia, sporządzanie protokołów, przygotowanie zawiadomienia o wyborze oferenta) wykonywali pracownicy Referatu Gospodarki Przestrzennej oraz Referatu Gospodarki Komunalnej (członkowie komisji przetargowych) Nadzór nad ww. pracownikami sprawowali Kierownicy Referatów.*

### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kobiór biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w zakresie:

- przygotowywania ogłoszeń o zamówieniu zamieszczanych w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie oraz na stronie internetowej zamawiającego, stosownie do art. 41 pkt 2, pkt 4, pkt 5, pkt 7, pkt 8, pkt 11 i pkt 15 oraz art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.),
  - zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu publicznym na stronie internetowej zamawiającego, stosownie do art. 40 ust. 1 ww. ustawy,
  - wypełniania protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do art. 96 ust. 1 pkt. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz do § 2 ust. 1 pkt 3, pkt 4, pkt 5, pkt 7 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) w związku ze wzorem protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – druk ZP-PN, stanowiącym załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia oraz wzorem protokołu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki – druk ZP-WR, stanowiącym załącznik nr 6 do ww. rozporządzenia,
  - zamieszczania w zawiadomieniach o wyborze najkorzystniejszej oferty skierowanych do wykonawców, którzy złożyli oferty, informacji o punktacji przyznanej ofertom, stosownie do art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
  - niezwłocznego, po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, zamieszczania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
  - prawidłowego prezentowania danych w ogłoszeniach o udzieleniu zamówienia zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych, dotyczącej informacji o cenie wybranej oferty oraz o ofertach z najniższą i najwyższą ceną, stosownie do art. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 lipca 2001 r. o cenach (Dz. U. z 2013 r., poz. 385),
  - niezwłocznego, po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, zwracania wadium wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, stosownie do art. 46 ust. 1a ww. ustawy Prawo zamówień publicznych,
- mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

## **W zakresie długu publicznego:**

- *W dniu 28 listopada 2012 r. podpisano umowę pożyczki Nr 215/2012/31/OA/oe/P w wysokości 179.722,00 zł na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Kobiórze (etap I)”, pomimo że Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach dopiero w dniu 22 marca 2013 r. wydała opinię o możliwości spłaty tej pożyczki.*

*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 ww. ustawy, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.*

*II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Uchwałą Nr 4100/II/60/2013 wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty ww. pożyczki przez Gminę Kobiór.*

*Umowę pożyczki podpisał p. Stefan Ryt – Wójt Gminy Kobiór, przy kontrasygnacie p. Moniki Tetli – Skarbnika Gminy Kobiór.*

### **Wniosek nr 10**

*Zaciągać zobowiązania wynikające z umów pożyczek lub kredytu po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki lub wykupu papierów wartościowych, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).*

- *W latach 2011 - 2013 w sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, wykazano dane w zakresie przychodów oraz rozchodów, niezgodnie z zasadami sporządzania tego sprawozdania określonymi w § 10 pkt 6 lit. c oraz § 10 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Zgodnie z § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia kierownicy jednostek obowiązani są sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ustalono, że:*

- *w rocznym sprawozdaniu Rb-NDS za 2011 r. w zakresie przychodów po stronie wykonania wykazano kwotę w pozycji D 17 „inne źródła” z tytułu wolnych środków, rozumianych w trybie art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, która nie wynikała z ewidencji księgowej.*

*W myśl § 10 pkt 6 lit. c Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia, w sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane po stronie wykonania dotyczące przychodów z innych źródeł wykazuje się*

w wysokości środków osiągniętych za lata ubiegłe, w tym, w odniesieniu do nadwyżki z lat ubiegłych oraz przychodów z innych źródeł, również kwotę uruchomioną na pokrycie deficytu.

W sprawozdaniu tym w przychodach w pozycji D17 „inne źródła” po stronie wykonania wykazano wolne środki w kwocie 1.816.470,17 zł. Natomiast z danych ujętych w bilansie z wykonania budżetu za 2010 r. wynikało, że Gmina Kobiór posiadała na koniec 2010 r. wolne środki w kwocie 775.744,17 zł.

- w sprawozdaniu Rb-NDS za 2013 r. w przychodach po stronie wykonania w pozycji D13. „nadwyżka z lat ubiegłych” wykazano kwotę 389.180,35 zł, która nie wynikała z ewidencji księgowej. Z danych ujętych w bilansie na koniec 2012 r. wynikało, że Gmina Kobiór posiadała na koniec 2012 r. wolne środki w kwocie 507.979,60 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb-NDS za 2013 r. w przychodach w pozycji D 17 „inne źródła” po stronie planu, jak i wykonania wykazano 0,00 zł.

W Uchwale nr XXII/161/13 Rady Gminy Kobiór z dnia 7 marca 2013 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Kobiór na 2013 rok zwiększono przychody Gminy Kobiór w § 957 „Nadwyżki z lat ubiegłych” o kwotę 389.180,35 zł wprowadzając błędnie do budżetu część wygosparowanych w latach poprzednich środków jako środki pochodzące z nadwyżki z lat ubiegłych zamiast wolnych środków.

- w 2012 r. w zakresie rozchodów w pozycji D21. „spłaty kredytów i pożyczek” sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. po stronie wykonania wykazano kwotę 859.412,86 zł, która nie wynikała z ewidencji księgowej. Spłaty kredytów i pożyczek w 2012 r. zgodnie z ewidencją księgową wynosiły 897.444,95 zł. W sprawozdaniu wykazano kwotę pomniejszoną o 38.032,09 zł z tytułu umorzenia części pożyczki nr 133/2009/31/OW/ot/P z dnia 4 sierpnia 2009 r.

W myśl § 10 pkt 7 ww. instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia, dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania powinny być zgodne z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.

Ponadto w Urzędzie Gminy Kobiór nie prowadzono ewidencji przychodów i rozchodów budżetu wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Klasyfikację paragrafów przychodów i rozchodów według klasyfikacji budżetowej ustalono w postanowieniach załączników nr 5 i 6 do rozporządzenia 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.).

Zadania w zakresie prowadzenia ww. ewidencji przychodów, rozchodów budżetu wg klasyfikacji budżetowej nie zostały powierzone pracownikom Referatu Finansowo-Budżetowego.

Zgodnie z zakresem czynności do p. Moniki Tetli – Skarbnika Gminy Kobiór należało m.in. prowadzenie rachunkowości budżetu oraz terminowe sporządzanie sprawozdań miesięcznych, kwartalnych i rocznych z działalności Gminy Kobiór, zgodnie z wymaganiami przepisów prawa.

Od dnia 17 października 2013 r. Głównego Księgowego upoważniono do wykonywania czynności Skarbnika Gminy Kobiór podczas nieobecności p. Moniki Tetli – Skarbnika Gminy Kobiór.

*Sprawozdanie Rb-NDS za 2011 r. podpisali Główny Księgowy Jednostki oraz p. Stefan Ryt – Wójt Gminy Kobiór. Sprawozdanie Rb-NDS za 2012 r. (korekta 1) podpisali p. Monika Tetla – Skarbnik Gminy Kobiór oraz p. Stefan Ryt – Wójt Gminy Kobiór. Sprawozdanie Rb-NDS za 2013 r. podpisali Główny Księgowy p.o. Skarbnika Gminy Kobiór i p. Stefan Ryt – Wójt Gminy Kobiór.*

#### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie zgodnie z § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) w związku z § 13 pkt 5 lit. c i lit. d oraz pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 12**

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości o zasady prowadzenia ewidencji przychodów i rozchodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zaprowadzić ewidencję w tym zakresie, mając na uwadze postanowienia załączników nr 5 i nr 6 rozporządzenia 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.) oraz art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

### **W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:**

- *W ogłoszeniach o kolejnych przetargach (przeprowadzanych po I przetargu) nie podawano terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów, co naruszyło art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, 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 przetargach ustnych nieograniczonych:*

- *w przypadku zbycia działki nr 634/75:*
  - *ogłoszenia o II przetargu opublikowanego 18 czerwca 2010 r.,*
  - *ogłoszenia o III przetargu opublikowanego 2 sierpnia 2010 r.,*
  - *ogłoszenia o IV przetargu opublikowanego 2 lutego 2011 r.,*
  - *ogłoszenia o V przetargu opublikowanego 11 kwietnia 2011 r.,*
  - *ogłoszenia opublikowanego 16 czerwca 2011 r. (w ogłoszeniu nie wskazano numeru przetargu – zgodnie z protokołem z przetargu – szóstego),*
  - *ogłoszenia opublikowanego 2 września 2011 r. (w ogłoszeniu nie wskazano numeru przetargu – zgodnie z protokołem z przetargu – siódmego),*



- w przypadku zbycia działki 1593/37:
  - ogłoszenia opublikowanego 28 grudnia 2011 r. (w ogłoszeniu nie wskazano numeru przetargu – według ustaleń dokonanych na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji – drugiego),
- w przypadku zbycia działki 1751/1:
  - ogłoszenia opublikowanego 28 grudnia 2011 r. (w ogłoszeniu nie wskazano numeru przetargu – według ustaleń dokonanych na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji – drugiego),
  - ogłoszenia opublikowanego 23 kwietnia 2012 r. (w ogłoszeniu nie wskazano numeru przetargu – według ustaleń dokonanych na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji – trzeciego),
- w przypadku zbycia działki 1750/1:
  - ogłoszenia opublikowanego 28 grudnia 2011 r. (w ogłoszeniu nie wskazano numeru przetargu – według ustaleń dokonanych na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji – drugiego),
  - ogłoszenia opublikowanego 23 kwietnia 2012 r. (w ogłoszeniu nie wskazano numeru przetargu – według ustaleń dokonanych na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji – trzeciego),
  - ogłoszenia opublikowanego 23 lipca 2012 r. (w ogłoszeniu nie wskazano numeru przetargu – według ustaleń dokonanych na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji – czwartego).

*Przygotowanie ogłoszeń o sprzedaży mienia komunalnego należało do zadań Inspektora w Referacie Gospodarki Przestrzennej. Nadzór nad ww. pracownikiem sprawował p. Eugeniusz Lubański – Zastępca Wójta Gminy Kobiór.*

### **Wniosek nr 13**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Przestrzennej w zakresie czynności związanych z przygotowaniem ogłoszeń o przetargach, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

### **W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:**

- *W Urzędzie Gminy Kobiór program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2011 r., na 2013 r. oraz 2014 r. uchwalono z naruszeniem terminu określonego w art. 5a. ust. 1 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, roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.*
- *W dniu 28 kwietnia 2011 r. Rada Gminy Kobiór Uchwałą Nr V/35/11 przyjęła program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2011 rok.*
- *W dniu 28 grudnia 2012 r. Rada Gminy Kobiór Uchwałą Nr XX/147/12 przyjęła program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2013 rok.*

- W dniu 19 grudnia 2013 r. Rada Gminy Kobiór Uchwałą Nr XXVIII/203/13 przyjęła program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2014 rok.  
Zgodnie z zakresem czynności prowadzenie spraw z ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie należało do Inspektora Referatu Ogólnego i Spraw Obywatelskich.

#### **Wniosek nr 14**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Ogólnego i Spraw Obywatelskich odpowiedzialnymi za przygotowanie projektów uchwał w zakresie programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, stosownie do art. 5a ust. 1 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.), mając na uwadze mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn.).

– W okresie od 2010 r. do dnia zakończenia kontroli niewłaściwie zorganizowano finansowanie zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu realizowanych przy udziale klubu sportowego LKS „Leśnik” Kobiór. Wydatki w łącznej kwocie 208.050,34 zł związane były z funkcjonowaniem drużyn piłkarskich działających w ramach klubu i były pokrywane bezpośrednio z budżetu Gminy Kobiór.

Jednocześnie nie skorzystano z możliwości finansowania klubu na podstawie:

- obowiązującej do dnia 16 października 2010 r. ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o sporcie kwalifikowanym (Dz. U. Nr 155, poz. 1298 z późn. zm.) – zgodnie z art. 2 ust. 2 i 3, jednostki samorządu terytorialnego mogły wspierać, w tym finansowo, rozwój sportu kwalifikowanego pod warunkiem, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, określił warunki i tryb wspierania, w tym finansowego, rozwoju sportu kwalifikowanego. Rada Gminy Kobiór określiła warunki i tryb wspierania finansowego rozwoju sportu kwalifikowanego w Uchwale Nr XX/127/08 z dnia 26 czerwca 2008 r. Zgodnie z zapisami § 2 tej uchwały, wspieranie finansowe rozwoju sportu następuje w formie dotacji celowej.

- obowiązującej od 16 października 2010 r. ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. Nr 127, poz. 857 z późn. zm.) – zgodnie z art. 27 tworzenie warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu stanowi zadanie własne jednostek samorządu terytorialnego, a organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może określić, w drodze uchwały, warunki i tryb finansowania tego zadania własnego, wskazując w uchwale cel publiczny z zakresu sportu, który jednostka ta zamierza osiągnąć. Ponadto stosownie do art. 28 ust. 1 tej ustawy klub sportowy, działający na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego, nie działający w celu osiągnięcia zysku, może otrzymywać dotację celową z budżetu tej jednostki, z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie udzielania dotacji celowych dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku.

Rada Gminy Kobiór nie określiła celu publicznego oraz nie ustaliła ww. warunków i trybu finansowania zadania.

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) – zgodnie z art. 221 ust. 1 i 2,

*podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań a zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a jeżeli dotyczy ono innych zadań niż określone w tej ustawie - na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem.*

*Z budżetu Gminy Kobiór ponoszono wydatki na zakup sprzętu sportowego, pucharów, piłek, odzieży sportowej, przewóz zawodników i opłaty sędziowskie.*

*Za całość gospodarki finansowej jednostki odpowiadał p. Stefan Ryt – Wójt Gminy Kobiór.*

#### **Wniosek nr 15**

Zorganizować wydatkowanie środków publicznych na zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu w taki sposób aby nie finansować bezpośrednio z budżetu gminy zadań realizowanych przez kluby sportowe, z uwzględnieniem art. 27 i art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. Nr 127, poz. 857 z późn. zm.), art. 16 ust. 1 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.), a także art. 221 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

#### **W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:**

- *Zaniechano przekazania w trwały zarząd nieruchomości, w której mieści się siedziba Kobiórskiego Zakładu Komunalnego. Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., a wcześniej Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), formą prawną władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne jest trwały zarząd.*

*Kobiórskiemu Zakładowi Komunalnemu przekazano nieruchomość w bezpłatne użytkowanie na podstawie zarządzenia nr 181/2008 Wójta Gminy Kobiór z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie udostępnienia pomieszczeń biurowych.*

*Zadania w zakresie przygotowywania dokumentacji dotyczącej przekazywania mienia jednostkom organizacyjnym należały do p. Eugeniusza Lubańskiego – Zastępcy Wójta Gminy Kobiór.*

#### **Wniosek nr 16**

Podjąć skuteczne działania w celu ustanowienia trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości, będących w posiadaniu Kobiórskiego Zakładu Komunalnego, mając na uwadze art. 43 ust. 1 oraz art. 49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518), w związku z art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267) oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 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.

Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
*Krzysztof Róg*