



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

Katowice, 25 listopada 2015 r.

Znak: WK-610/32/4/15

**Pan**  
**Artur Beniowski**  
**Wójt Gminy**  
**Bestwina**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach w okresie od 27 lipca do 18 września 2015 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Bestwina za okres od 1 stycznia 2011 r. do 18 września 2015 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 28 września 2015 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

**W zakresie zamówień publicznych:**

- *W 2014 r. w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu sporządzonym dla zadania pn. „Świadczenie usługi: odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie gminy Bestwina oraz dostarczenie ich do Regionalnej Instalacji do Przetwarzania Odpadów Komunalnych – Zakładu Gospodarki Odpadami S.A. w Bielsku-Białej przy ul Krakowskiej 315 d” dokonano opisu przedmiotu zamówienia z naruszeniem art. 29 ust. 2 i art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) w związku z art. 9l ust. 2 ustawy z dnia 19 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym do dnia 1 lutego 2015 r. i art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2013 r., poz. 21 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym do dnia 6 lutego 2015 r. Zgodnie z przywołaną podstawą prawną, przedmiotu zamówienia nie można opisywać w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję, co potwierdza również treść art. 7 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, w myśl którego po stronie Zamawiającego leży przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. Jak stanowi z kolei art. 9l ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w przypadku wystąpienia awarii regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych,*

uniemożliwiających przyjmowanie zmieszanych odpadów komunalnych lub odpadów zielonych od podmiotów odbierających odpady komunalne od właścicieli nieruchomości odpady te przekazuje się do instalacji przewidzianych do zastępczej obsługi tego regionu, wskazanych w uchwale w sprawie wykonania wojewódzkiego planu gospodarki odpadami. Z art. 20 ust. 2 ustawy o odpadach wynika natomiast, że pozyskane odpady należy przekazywać zgodnie z hierarchią postępowania z odpadami i zasadą bliskości do najbliższej położonej instalacji przetwarzających określone rodzaje odpadów.

Zamawiający natomiast w przedmiotowym postępowaniu, wszczętym w dniu 16 października 2014 r., dokonując szczegółowego jego opisu w pkt 1. 2) załącznika nr 10 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia zapisał, iż: „W sytuacji awarii ZGO S.A., trwającej ponad 3 (trzy) dni Wykonawca przetransportuje odebrane od właścicieli nieruchomości odpady komunalne do Międzygminnego Przedsiębiorstwa Gospodarki Odpadami i Energetyki Odnawialnej „MASTER” Sp. z o.o. w Tychach (adres instalacji: Tychy, ul. Serdeczna 100) (...)”, w sytuacji gdy zgodnie z uchwałą Nr IV/50/6/2014 r. podjętą w dniu 5 maja 2014 r. w sprawie zmiany uchwały Nr IV/25/2/2012 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 24 sierpnia 2012 roku w sprawie wykonania Planu gospodarki odpadami dla województwa śląskiego 2014 obok ww. instalacji przewidzianej do zastępczej obsługi regionu nr IV, w skład którego wchodzi m.in. Gmina Bestwina, wskazano ponadto 6 sortowni odpadów komunalnych o tożsamym statusie, z czego trzy zlokalizowane były w odległościach bliższych od wskazanej w opisie przedmiotu niniejszego zamówienia instalacji prowadzonej przez Międzygminne Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami i Energetyki Odnawialnej „MASTER” Sp. z o.o. w Tychach.

Czynności związane z przygotowaniem niniejszego postępowania, w szczególności w zakresie opisu przedmiotu postępowania, zgodnie z protokołem postępowania o zamówienie publiczne dokonał Kierownik Referatu Gospodarki, Budownictwa i Ochrony Środowiska. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Artur Beniowski – Wójt Gminy Bestwina.

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Bestwinie w zakresie przygotowywania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w szczególności w zakresie opisu przedmiotu zamówienia, stosownie do art. 29 ust. 2 i art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) w związku z art. 91 ustawy z dnia 19 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.) i art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2013 r., poz. 21 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. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- W 2014 r. dokonano wydatku w kwocie 898.458,62 zł, związanego z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Odbudowa drogi gminnej – ul. Braci Dudów sołectwo Bestwinka w km 0+000 do 2+205 wraz z odwodnieniem i poboczami”, w ramach którego roboty wykonane zostały częściowo na gruntach niestanowiących własności Gminy Bestwina, do których do dnia zakończenia kontroli Gmina nie uzyskała tytułu prawnego. Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Powyższe dotyczyło części nieruchomości gruntowych oznaczonych nr geodezyjnymi działek 475 o pow. 0,0939 ha oraz 1228/2 o pow. 6,9804 ha położonych w Bestwinie w pasie drogowym ul. Braci Dudów, stanowiących tereny prywatne. Po przeprowadzonej procedurze wyodrębnienia geodezyjnego z ww. nieruchomości wydzielona została działka nr 1335/1 o powierzchni 0,2232 ha, obręb Bestwinka, w stosunku do której Gmina prowadzi postępowanie w kierunku jej przejęcia z mocy prawa pod drogę gminną, w trybie art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. Przepisy wprowadzające ustawę reformującą administrację publiczną (Dz. U. z 1998 r. Nr 133, poz. 872 z późn. zm.). W myśl przywołanego przepisu nieruchomości pozostające w dniu 31 grudnia 1998 r. we władaniu Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, niestanowiące ich własności, a zajęte pod drogi publiczne, z dniem 1 stycznia 1999 r. stają się z mocy prawa własnością Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego za odszkodowaniem. Dopiero ostateczna decyzja wojewody jest podstawą do ujawnienia w księdze wieczystej przejścia na własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego nieruchomości, o których mowa w ust. 1 ww. ustawy, zgodnie z art. 73 ust. 3 tej ustawy. Wniosek o stwierdzenie nabycia z mocy prawa działki nr 1335/1/1 został złożony przez Gminę Bestwina w dniu 19 lutego 2014 r. Do dnia zakończenia kontroli Gmina Bestwina nie uzyskała decyzji Wojewody Śląskiego w sprawie o nabycie własności ww. nieruchomości.

Umowę Nr ST.272.5.2014 na realizację ww. zadania inwestycyjnego zawarł w dniu 8 maja 2014 r. w imieniu Gminy Bestwina p. Artur Beniowski – Wójt Gminy, który zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych, odpowiada za prawidłową gospodarkę finansową Gminy Bestwina.

## **Wniosek nr 2**

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

## **W zakresie gospodarki nieruchomościami:**

- W 2011 r. nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu. Powyższe dotyczyło nieruchomości sprzedanej w dniu 8 lutego 2011 r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 855/2011, oznaczonej jako działka nr 2294/2 o powierzchni 672 m<sup>2</sup> położonej w Bestwinie.

Przeprowadzanie procedury przetargowej i bezprzetargowej sprzedaży nieruchomości należało do Inspektora w Referacie Gospodarki, Budownictwa i Ochrony Środowiska. Nadzór nad tym pracownikiem sprawował Kierownik tego Referatu.

### **Wniosek Nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Bestwina w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. (Dz. U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2011 - 2014 zawarto trzy umowy najmu lokali użytkowych na czas nieoznaczony, bez uzyskania zgody Rady Gminy na wynajęcie nieruchomości oraz bez uzyskania zgody Rady Gminy na bezprzetargowy tryb zawarcia tych umów.*

*Zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zawarcie umów użytkowania, najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu. Rada gminy może wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów. Stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., 594 z późn. zm.), do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy. Rada Gminy Bestwina nie ustaliła ww. zasad. Powyższe dotyczyło:*

- *umowy najmu lokalu użytkowego położonego w Janowicach przy ul. Janowickiej z dnia 2 kwietnia 2013 r. zawartej z najemcą o nr karty kontowej 15001 na czas nieoznaczony,*
- *umowy najmu lokalu użytkowego położonego w Janowicach przy ul. Janowickiej z dnia 31 stycznia 2014 r. zawartej z najemcą o nr karty kontowej 3837 na czas nieoznaczony;*
- *umowy najmu lokalu użytkowego położonego w Kaniowie przy ul. Batalionów Chłopskich z dnia 10 sierpnia 2011 r., zawartej z najemcą o nr karty kontowej 12255 na czas nieoznaczony.*

*Umowę z dnia 10 sierpnia 2011 r. zawarł p. Stefan Wodniak – były Wójt Gminy Bestwina. Natomiast umowę z dnia 2 kwietnia 2013 r. oraz 31 stycznia 2014 r. zawarł p. Artur Beniowski – Wójt Gminy Bestwina.*

*Zadania w zakresie przygotowywania umów o najem lokali użytkowych oraz przygotowywania projektów uchwał w sprawach zgodnych z kompetencjami należały do pracownika Referatu Służb Technicznych i Obsługi Techniczno-Gospodarczej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Służb Technicznych i Obsługi Techniczno-Gospodarczej.*

### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Bestwina w zakresie wynajmowania nieruchomości, w tym lokali użytkowych na czas nieoznaczony po uzyskaniu zgody Rady Gminy Bestwina stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) oraz w zakresie bezprzetargowego wydzierżawiania nieruchomości, w tym lokali użytkowych na czas nieoznaczony po uzyskaniu zgody Rady Gminy Bestwina, stosownie do art. 37 ust. 4 ustawy dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce

nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 782 z późn zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

#### **W zakresie długu publicznego:**

- *W 2014 r. zaciągnięto w Banku Gospodarstwa Krajowego na podstawie umowy pożyczki Nr PROW321.11.04125.24 z dnia 13 stycznia 2014 r. pożyczkę w wysokości do 3.669.327,00 zł, z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Gminie Bestwina – etap II - Bestwina” w ramach działania 321 – Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 - 2013 w województwie śląskim, pomimo iż w uchwale Nr XXXV/278/2013 Rady Gminy Bestwina z dnia 5 grudnia 2013 r. w sprawie budżetu Gminy Bestwina na rok 2014 ze zmianami wprowadzonymi do dnia zawarcia umowy nie określono limitu zobowiązań z powyższego tytułu.*

*Naruszono tym art. 212 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 89 ust. 1 pkt 4 oraz art. 91, art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczoną podstawą prawną organ stanowiący określa w uchwale budżetowej limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1, a w tym również na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, przy czym w myśl art. 91 ust. 1 ww. ustawy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. W myśl art. 211 ust. 1 ww. ustawy budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki.*

*Uchwałą Nr XXXV/273/2013 Rady Gminy Bestwina z dnia 5 grudnia 2013 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w 2014 r. z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie działań ze środków PROW na lata 2007 - 2013 – zadanie: Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Gminie Bestwina – etap II – Bestwina upoważniono Wójta Gminy do zawarcia umowy pożyczki zgodnie z treścią § 1 ww. uchwały w wysokości 3.669.327,00 zł.*

*W uchwale Nr XXXV/278/2013 podjętej dnia 5 grudnia 2013 r. w sprawie budżetu Gminy Bestwina na rok 2014 ustalony przez Radę Gminy limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.000.000,00 zł określony został jedynie na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu. Do dnia zaciągnięcia rzeczzonego zobowiązania zmian w powyższym zakresie nie wprowadzono.*

*Ww. umowę ze strony Gminy Bestwina zawarł p. Artur Beniowski – Wójt Gminy Bestwina, przy kontrasygnacie p. Anity Kubik – Skarbnika Gminy.*

- *W dniu 2 stycznia 2013 r. zawarto umowę nr 1/1717/13 o kredyt odnawialny krótkoterminowy w rachunku bieżącym, w której upoważniono Bank Spółdzielczy Czechowice-Dziedzice-Bestwina z siedzibą w Czechowicach-Dziedzicach do dysponowania rachunkiem bankowym Gminy Bestwina w celu zabezpieczenia spłaty zaciągniętego kredytu. Powyższe było niezgodne z art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym*

przepisem, w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.

W myśl § 10 ust. 1 i 2 wskazanej wyżej umowy kredytowej strony ustaliły: niespłaconą w terminie kwotę kredytu Bank w dniu następnym po wyznaczonym terminie spłaty, przenosi na rachunek zadłużenia przeterminowanego i przystępuje do jej ściągania z wpływów na rachunek bieżący bez dyspozycji Kredytobiorcy, z kolei niespłacone w terminie odsetki od kredytu Bank ewidencjonuje na rachunku niespłaconych należności z tytułu odsetek i przystępuje do ich ściągania z wpływów na rachunek bieżący również bez dyspozycji Kredytobiorcy.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Artura Beniowskiego – Wójta Gminy Bestwina powyższe pełnomocnictwo do rachunku bieżącego zostało wprowadzono omyłkowo.

Przedmiotowy kredyt udzielony został w maksymalnej kwocie 1.000.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu na okres od dnia 2 stycznia 2013 r. do 30 grudnia 2013 r. Zgodnie z aneksem nr 1/1717/13 z dnia 28 czerwca 2013 r. strony umowy maksymalną wysokość udzielonego kredytu zwiększyły do kwoty 1.500.000,00 zł.

Zarówno umowę nr 1/1717/13, jak i ww. aneks zawarł w imieniu Gminy p. Artur Beniowski – Wójt Gminy Bestwina. Kontrasygnaty umowy nr 1/1717/13 dokonała p. Stanisława Grzywa – były Skarbnika Gminy, z kolei kontrasygnaty aneksu dokonała Zastępca Głównego Księgowego w Referacie Budżetu i Finansów.

#### **Wniosek nr 5**

Zapewnić zaciąganie zobowiązań w granicach limitów określonych w uchwale organu stanowiącego, stosownie do art. 212 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 89 ust. 1 pkt 4 oraz art. 91, art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz ustanawiać prawne zabezpieczenie spłat kredytów zaciąganych przez Gminę Bestwina, zgodnie z art. 264 ust. 5 ww. ustawy o finansach publicznych.

#### **W zakresie sprawozdawczości:**

- W latach 2013 - 2014 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”, § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływu środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu, w tym:
  - zgodnie z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu” w okresie od stycznia do grudnia 2013 r. na rachunek budżetu Gminy Bestwina wpłynęły dochody z tytułu subwencji oświatowej w kwocie 8.198.310,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (korekta nr 2) za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. w rozdziale 75801, w § 2920, w kolumnie 8 - „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 8.183.781,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 14.529,00 zł;
  - zgodnie z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu” w okresie od stycznia do grudnia 2014 r. na rachunek budżetu Gminy Bestwina wpłynęły dochody z tytułu subwencji oświatowej w kwocie 8.575.146,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (korekta nr 3) za okres od początku roku do

31 grudnia 2014 r. w rozdziale 75801, w § 2920, w kolumnie 8 - „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 9.228.366,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 653.220,00 zł.

Powyższym naruszono § 3 ust. 4 pkt 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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn.zm.).

Zgodnie z ww. przepisami w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Ponadto zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia z dnia 3 lutego 2010 r. sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. W myśl z kolei § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia 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 latach 2013 - 2014 w rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieprawidłowo wykazano dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75621 „Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa”, § 0010 „Podatek dochodowy od osób fizycznych”:

- 2014 r. w kolumnie dochody otrzymane wykazano dochody w łącznej kwocie 8.148.518,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową (organu) konta 133 „Rachunek budżetu” Gmina Bestwina otrzymała ww. dochody w łącznej kwocie 8.407.377,00 zł. Różnica wynosiła 258.859,00 zł;
- 2013 r. w kolumnie dochody otrzymane wykazano dochody w łącznej kwocie 9.264.820,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową (organu) konta 133 „Rachunek budżetu” Gmina Bestwina otrzymała ww. dochody w łącznej kwocie 9.238.136,00 zł. Różnica wynosiła 26.684,00 zł.

Powyższym naruszono § 3 ust. 3 pkt 4 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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1 i 3, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. oraz ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r.

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, otrzymane z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, wykazuje się następująco: w kolumnie „Dochody otrzymane” - kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunki bankowe jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Sprawozdania: jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej/ksiąg rachunkowych/; zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie

*sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. 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.*

*Zadania w zakresie przygotowywania danych do sprawozdań budżetowych należały zgodnie z zakresem czynności z dnia 2 września 2013 r., a następnie z dnia 14 października 2014 r. do Zastępcy Głównego Księgowego w Referacie Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Bestwinie. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anita Kubik – Skarbnik Gminy Bestwina.*

*Sprawozdania (jednostkowe) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. (korekta nr 2) oraz od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. (korekta nr 3) zostały podpisane przez p. Anitę Kubik – Skarbnika Gminy Bestwina oraz przez p. Artura Beniowskiego – Wójta Gminy Bestwina.*

– *W 2013 r. zaniechano wykazania w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego zobowiązań z tytułu kredytu odnawialnego krótkoterminowego zaciągniętego umową nr 1/1717/13 z dnia 2 stycznia 2013 r. w rachunku bieżącym budżetu Gminy Bestwina, zmienionego aneksem nr 1/1717/13 z dnia 28 czerwca 2013 r. Powyższe dotyczyło:*

- *sprawozdania Rb-Z za I kwartał 2013 r., w którym nie wykazano zobowiązań krótkoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek, natomiast zgodnie z ewidencją księgową do konta 133 „Rachunek budżetu” na dzień 31 marca 2013 r. saldo tego konta po stronie Ma wynosiło 607.590,27 zł;*
- *sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 31 marca 2013 r., w którym nie wykazano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek, pomimo iż na dzień 31 marca 2013 r. Gmina korzystała z kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 607.590,27 zł (saldo Ma konta 133), zgodnie z ewidencją księgową do kont 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe”. Gmina w tym okresie nie zaciągała kredytów i pożyczek;*
- *sprawozdania Rb-Z za II kwartały 2013 r., w którym nie wykazano zobowiązań krótkoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek, natomiast zgodnie z ewidencją księgową do konta 133 „Rachunek budżetu” na dzień 30 czerwca 2013 r. saldo tego konta po stronie Ma wynosiło 935.827,82 zł;*
- *sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 30 czerwca 2013 r., w którym przychody z tytułu kredytów i pożyczek wykazano w wysokości 1.500.000,00 zł, pomimo iż na dzień 30 czerwca 2013 r. Gmina korzystała również z kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 935.827,82 zł (saldo Ma konta 133) oraz posiadała przychody z tytułu zaciągniętych kredytów na koncie 134 – „Kredyty bankowe” w wysokości 1.500.000,00 zł. Wobec powyższego łączne przychody na dzień 30 czerwca 2013 r. wynosiły 2.435.827,82 zł.*

*Naruszono tym § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.), § 3 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia oraz § 9*



ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 10 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zawartej w załączniku nr 39 do ww. rozporządzenia.

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, sprawozdanie jednostkowe Rb-Z sporządza się na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. Sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. W części A w zestawieniu Zobowiązania według tytułów dłużnych sprawozdania Rb-Z wykazuje się w wierszu E.2.1. krótkoterminowe – wartość krótkoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie.

Zgodnie z przytoczonymi przepisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej 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 sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, dane po stronie wykonania dotyczące przychodów z tytułu kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji – zawierają łączne kwoty zobowiązań dla poszczególnych tytułów i powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.

Dane konieczne do sporządzenia ww. sprawozdań przygotowała p. Anita Kubik – Skarbnik Gminy Bestwina, do dnia 14 lipca 2013 r. Inspektor w Referacie Budżetu i Finansów. Ówczesnie nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Stanisława Grzywa – były Skarbnik Gminy Bestwina, pełniący równocześnie funkcję Kierownika ww. Referatu.

Sprawozdania Rb-Z oraz Rb-NDS (korekta nr 2) za I kwartał 2013 r. podpisali p. Stanisław Wojtczak – Zastępca Wójta Gminy Bestwina oraz Zastępca Głównego Księgowego w Referacie Budżetu i Finansów, natomiast sprawozdania Rb-Z oraz Rb-NDS za II kwartał 2013 r. podpisali p. Artur Beniowski – Wójt Gminy Bestwina oraz p. Anita Kubik – Skarbnik Gminy Bestwina.

### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Bestwina w zakresie prawidłowego przygotowywania danych dotyczących:

- dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej oraz udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, niezbędnych do sporządzania sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 3 ust. 3 pkt 4 oraz ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1 i 3, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia,
- zobowiązań, niezbędnych do sporządzenia sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz przychodów, niezbędnych do sporządzenia sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji

finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773 z późn. zm.), § 3 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia oraz § 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 z późn. zm.), § 13 pkt 5 lit. a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zawartej w załączniku 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 zakresie podatków:**

- *W latach 2011 - 2015 do dnia zakończenia kontroli zaniechano przeprowadzenia czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Organ podatkowy nie skorzystał również z możliwości wezwania podatników do udzielenia wyjaśnień w związku z niezłożeniem lub weryfikacją deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelność danych w nich zawartych, co było niezgodne z art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3 i art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło:*

- *podatnika o nr karty kontowej nr 12315, który w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2011 - 2015, złożonych w Urzędzie Gminy Bestwina w okresie od grudnia 2011 r. do lutego 2015 r., wykazywał m.in. budynki pozostałe o powierzchni 1.717,90 m<sup>2</sup> oraz grunty pozostałe o powierzchni 974 m<sup>2</sup>.*

*Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95 poz. 613 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.) grunty, budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej są to grunty, budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. W myśl art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. ustawy opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają nieruchomości, m.in. grunty, budynki lub ich części.*

*W trakcie kontroli dwukrotnie wezwano ww. podatnika o wyjaśnienie przyczyn wykazywania w latach 2011 - 2015 w deklaracjach na podatek od nieruchomości gruntów i budynków pozostałych oraz do złożenia korekty deklaracji.*

*Do dnia zakończenia kontroli podatnik nie złożył dokumentów z których jednoznacznie wynikałoby, że obiekt nie był i nie jest obecnie wykorzystywany ze względów technicznych do prowadzenia działalności gospodarczej.*

- *podatnika o nr karty kontowej nr 1420, który nabył od Gminy Bestwina na podstawie aktu notarialnego z dnia 16 listopada 2011 r. działkę nr 801/10 o powierzchni całkowitej 567 m<sup>2</sup> położoną w Kaniowie, Gmina Bestwina. Na powyższą okoliczność podatnik nie złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2011 r. Powierzchnia zakupionego gruntu została wykazana w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. złożonej do Urzędu Gminy Bestwina w dniu 11 stycznia 2012 r. Zgodnie z art. 6 ust. 1, 3 oraz ust. 9 pkt 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.) obowiązek podatkowy powstaje od*

*pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie. Osoby prawne są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.*

*W dniu 1 września 2015 r. wezwano podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2011 r. W dniu 9 września 2015 r. podatnik złożył stosowną korektę deklaracji oraz zapłacił należny podatek za grudzień 2011 r. wraz z odsetkami.*

*Ponadto w 2011 r. nie egzekwowano obowiązku złożenia deklaracji wobec podatników będących samorządowymi instytucjami kultury tj. Gminnej Biblioteki w Bestwinie, Gminnej Biblioteki w Bestwinie, Gminnej Biblioteki w Janowicach, Gminnej Biblioteki w Kaniowie oraz Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Bestwinie, których zwolniono z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Nr XLV/312/10 Rady Gminy Bestwina z dnia 7 października 2010 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku obowiązujących w Gminie Bestwina w 2011 r.*

*Zgodnie art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) osoby prawne, są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Zgodnie z art. 6 ust. 10 ww. ustawy, obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w ust. 9 pkt 1, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy.*

*W latach 2012 - 2014 podmioty, które korzystały ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie podjętych uchwał złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości.*

*Zadania w zakresie dokonywania wymiaru i przypisu podatku od nieruchomości od osób prawnych, wszczynanie postępowań podatkowych w stosunku do podatników, którzy w deklaracjach podatkowych wykazali nieprawidłowe dane mające wpływ na wymiar podatku należały do pracowników Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Bestwinie. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Stanisława Grzywa – były Skarbnik Gminy Bestwina, a następnie p. Anita Kubik – Skarbnik Gminy Bestwina.*

### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu i Finansów w zakresie dokonywania czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, jak również wzywania podatników do złożenia deklaracji, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a i pkt 3, art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 1 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 1, ust 3, ust. 9, ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia

1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 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. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

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

– *W latach 2013 - 2014 w ustalonych warunkach oraz zasadach przyznawania środków finansowych na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, wypoczynku dzieci i młodzieży, ekologii i ochrony dziedzictwa przyrodniczego zawarto zapis, na podstawie którego zobligowano podmioty ubiegające się o dotację do załączenia do oferty dokumentu nie wskazanego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25). W ww. załączniku do rozporządzenia określono dokumenty, jakich organizator może żądać od podmiotów ubiegających się o dotację, a wśród nich:*

- *kopię aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, innego rejestru lub ewidencji,*
- *w przypadku wyboru innego sposobu reprezentacji podmiotów składających ofertę wspólną niż wynikający z Krajowego Rejestru Sądowego lub innego właściwego rejestru - dokumentu potwierdzającego upoważnienie do działania w imieniu oferenta.*

*Natomiast w punkcie IV zarządzenia Nr 5/2013 Wójta Gminy Bestwina z dnia 16 stycznia 2013 r. oraz zarządzenia Nr 5/2014 Wójta Gminy Bestwina z dnia 20 stycznia 2014 r. w sprawie przeprowadzenia konkursu ofert, przedmiotem którego jest wspieranie zadań publicznych Gminy Bestwina, realizowanych przez organizacje pozarządowe i inne podmioty określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w roku 2013 i 2014 zawarto zapis, na podstawie którego zobligowano podmioty ubiegające się o dotację do załączenia do oferty aktualnego statutu lub innego dokumentu określającego przedmiot działalności składającego ofertę.*

*Zadania w zakresie przygotowania projektów zarządzeń w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert należały do Inspektora Referatu służb technicznych.*

*Zatwierdzenia ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, wypoczynku dzieci i młodzieży, ekologii i ochrony dziedzictwa przyrodniczego w 2013 r. i 2014 r. dokonał p. Artur Beniowski – Wójt Gminy Bestwina.*

### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Bestwinie w zakresie sporządzania ogłoszeń o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych, stosownie do postanowień załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r., Nr 6, poz. 25), 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.).

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.

P R E Z E S  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach

  
Daniel Kołodziej

