



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 3 listopada 2016 r.

Znak: WK-610/24/4/16

Pan
Henryk Swoboda
Wójt Gminy
Pawonków

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 lipca do 30 sierpnia 2016 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Pawonków, za okres od 1 stycznia 2012 r. do 30 sierpnia 2016 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 9 września 2016 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 2016 r., poz. 561).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie przygotowania i realizacji w roku 2014 zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania „Przebudowa dróg gminnych – ul. Lublinieckiej i Leśnej w miejscowości Solarnia” stwierdzono, że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu żądano od wykonawców spełnienia warunku wykonania przebudowy lub modernizacji nawierzchni o powierzchni min. 5.000 m², podczas gdy z przedmiaru robót wynikało, że powierzchnia drogi przewidzianej do przebudowy wynosiła ok. 4.000 m².*

Powyższe było niezgodne z art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), zgodnie z którym opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia.

Zadania związane z przygotowaniem dokumentacji przetargowej wykonywał Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Pawonkowie w zakresie przygotowywania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 22 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych

(Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) mając na uwadze art. 68 i 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 odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych:

– Zaniechano, do dnia zakończenia kontroli, przeprowadzenia postępowania administracyjnego w celu ustalenia czy zachodzą przesłanki do naliczenia kary pieniężnej wobec wykonawcy świadczącego na terenie Gminy Pawonków w latach 2013 - 2014 usługi w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych, za pierwszy stwierdzony przypadek przekazania zmieszanych odpadów komunalnych do składowania do innej niż regionalna instalacja do przetwarzania odpadów komunalnych, mając na uwadze art. 9x ust. 1 pkt 3 w związku z art. 9zb ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.). W świetle przywołanej podstawy prawnej, przedsiębiorca odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, który nie przekazuje odebranych od właścicieli nieruchomości zmieszanych odpadów komunalnych, odpadów zielonych oraz pozostałości z sortowania odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania do regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych - podlega karze pieniężnej w wysokości od 500 zł do 2.000 zł za pierwszy ujawniony przypadek.

Z dokumentów złożonych do Urzędu Gminy Pawonków przez wykonawcę ww. usługi wynikało, że w okresie lipiec 2013 r. – kwiecień 2014 r. zmieszane odpady komunalne były przekazywane do sortowni odpadów komunalnych, która nie miała w tym okresie statusu instalacji regionalnej, a miała wówczas status instalacji zastępczej.

Mając na uwadze powyższe, wskutek zaniechania naliczenia kary pieniężnej za pierwszy stwierdzony przypadek przekazania zmieszanych odpadów komunalnych, Gmina Pawonków nie mogła formalnie podjąć działań zmierzających do złożenia wniosku o wykreślenie wykonawcy usługi z rejestru przedsiębiorców, stosownie do art. 9j ust. 2 pkt 4 ww. ustawy.

Zgodnie z powyższym przepisem, wykreślenie z rejestru następuje także w przypadku gdy: stwierdzono, że przedsiębiorca po raz drugi przekazuje zmieszane odpady komunalne, odpady zielone lub pozostałości z sortowania odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania do instalacji innych niż regionalne instalacje do przetwarzania odpadów komunalnych.

Prowadzenie spraw związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami powierzono w zakresie obowiązków Inspektorowi w Referacie Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

Osobą zobowiązaną do naliczenia kary pieniężnej był p. Henryk Swoboda – Wójt Gminy Pawonków w myśl art. 9 zb ust. 1 ww. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku.

Wniosek nr 2

Rozważyć możliwość wszczęcia postępowania administracyjnego w celu zweryfikowania czy zachodzą przesłanki uzasadniające nałożenie kar pieniężnych na wykonawcę zadania w zakresie odbioru i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Pawonków, świadczącego usługę w latach 2013 - 2014 w związku z przekazaniem zmieszanych odpadów komunalnych do innej, niż regionalna instalacja do przetwarzania odpadów komunalnych, stosownie do art. 9x ust. 1 pkt 3 w związku z art. 9zb ust. 1 ustawy z dnia

13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250), a w uzasadnionym przypadku podjąć działania zmierzające do wykreślenia przedsiębiorcy z rejestru, o którym mowa w art. 9c ust. 1 powyższej ustawy, stosownie do art. 9j ust. 2 pkt 4 tej ustawy, mając na uwadze art. 1 pkt 1, art. 61 § 1 oraz art. 104 § 1 ustawy z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 23).

W zakresie podatków:

- *W latach 2014 - 2016 nieprawidłowo wykazano w deklaracjach Gminy Pawonków na podatek od nieruchomości wartość budowli wodociągów, kanalizacji i oczyszczania ścieków jako zwolnione z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy Pawonków Nr XXVIII/194/2013 z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.*

Zgodnie z art. 2 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W myśl art.4 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy podstawę opodatkowania stanowi dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne. Stosownie do treści art.1 a ust.1 pkt 4 ww. ustawy przez działalność gospodarczą należy rozumieć działalność o której mowa w ustawie z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej.

Zgodnie z wymogami art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 672 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2015 r. 584 z późn. zm.), działalnością gospodarczą jest zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły.

W myśl art. 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) gmina może prowadzić działalność gospodarczą wykraczającą poza zadania o charakterze użyteczności publicznej wyłącznie w przypadkach określonych w odrębnej ustawie tj. w ustawie z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2011 r. Nr 45, poz. 236 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 573). Zadania użyteczności publicznej to zadania własne gminy, określone w art. 7 ust. 1 ww. ustawy o samorządzie gminnym, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych. W art. 7 ust. 1 pkt 3 tej ustawy jako zadanie własne gminy wskazano zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty w zakresie wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych.

Pan Henryk Swoboda – Wójt Gminy wyjaśnił m.in.: Gmina Pawonków samodzielnie realizuje swoje zadanie własne w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków i z całą pewnością nie prowadzi w tym zakresie działalności gospodarczej.

W takiej sytuacji budowle wchodzące w skład infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, jako niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej, nie podlegają opodatkowaniu

podatkiem od nieruchomości, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W deklaracjach Gminy Pawonków wykazano wartość budowli wodociągów, kanalizacji i oczyszczania ścieków po uwzględnieniu odpisów amortyzacyjnych:

- w deklaracji na 2014 r. wykazano wartość budowli objętych zwolnieniem w kwocie 11.787.583,07 zł, wartość początkowa tych budowli, zgodnie z ewidencją księgową środków trwałych prowadzoną w Urzędzie Gminy Pawonków, wynosiła 16.308.028,89 zł,
- w deklaracji na 2015 r. wykazano wartość budowli objętych zwolnieniem w kwocie 11.187.323,09 zł, wartość początkowa tych budowli, zgodnie z ewidencją księgową środków trwałych prowadzoną w Urzędzie Gminy Pawonków, wynosiła 16.294.750,49 zł,
- w deklaracji na 2016 r. wykazano wartość budowli objętych zwolnieniem w kwocie 10.672.617,83 zł, wartość początkowa tych budowli, zgodnie z ewidencją księgową środków trwałych prowadzoną w Urzędzie Gminy Pawonków, wynosiła 16.398.488,26 zł.

W związku z powyższym wykazano w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planowanych dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Pawonków skutki udzielonego zwolnienia na podstawie uchwały Rady Gminy z podatku od nieruchomości wynikające z deklaracji podatkowych Gminy Pawonków w następujących kwotach:

- za 2014 r. 235.752,00 zł,

- za 2015 r. 223.747,00 zł.

W sprawozdaniu Rb -27 S za I półrocze 2016 r. wykazano skutki udzielonego zwolnienia w wysokości 106.726,00 zł.

Projekty deklaracji na podatek od nieruchomości przygotowali Inspektor w Referacie Finansowym oraz Inspektor w Referacie Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. Pracownikom tym nie powierzono pisemnie zadań w zakresie sporządzania deklaracji na podatek od nieruchomości. Deklaracje podpisał p. Henryk Swoboda – Wójt Gminy Pawonków.

Inspektor w Referacie Finansowym, który przygotował projekty deklaracji na podatek od nieruchomości, ustalał także skutki zwolnień wprowadzonych ww. uchwałą, które uwzględniano w sprawozdaniach budżetowych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Bronder – Skarbnik Gminy Pawonków.

Wniosek nr 3

Skorygować deklaracje Gminy Pawonków na podatek od nieruchomości na lata 2014 - 2016 w zakresie wykazania wartości budowli wodociągów, kanalizacji i oczyszczania ścieków oraz skorygować w tym zakresie sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 4, art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 10 i 12 i § 8 ust. 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 2016 r. poz.1015 z późn. zm.) oraz § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia w związku z art. 7 ust. 1 pkt 3, art. 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 584 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

– W latach 2015 - 2016 nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych operacje nabycia i zbycia nieruchomości – działek gruntu w drodze zamiany, co polegało na tym, że:

- zaniechano ujęcia w księgach rachunkowych na koncie 011 „Środki trwałe” w ewidencji syntetycznej operacji nabycia nieruchomości, działek 1113/235 i 1111/237 o łącznej powierzchni 209 m² i wartości 5.800,00 zł oraz operacji zbycia niezabudowanych działek o nr 1106/170 i 1107/170 stanowiących własność Gminy Pawonków o łącznej powierzchni 129 m² i wartości 3.600,00 zł na podstawie aktu notarialnego Repertorium A nr 853/2016 z dnia 21 marca 2016 r.

Zgodnie z art. 4 ust. 1, art.4 ust.2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmując się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmując się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Ponadto, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 opisanymi w zakładowym planie kont oraz 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 z późn. zm.), ww. konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki.

- nieprawidłowo zaklasyfikowano wydatki dotyczące przekazania dopłaty na rzecz osób fizycznych z tytułu nabycia przez Gminę Pawonków w drodze zamiany nieruchomości gruntowej:

- działki nr 1102/217 o powierzchni 399 m² i wartości 11.100,00 zł stanowiącej pas drogowy ul. Podleśnej zlokalizowany w miejscowości Kośmidry, będącej własnością osób fizycznych, na działkę niezabudowaną nr 1109/170 o wartości 7.700,00 zł, z dopłatą ze strony Gminy, na podstawie aktu notarialnego Repertorium A nr 4150/2015 z dnia 23 grudnia 2015 r.

- działek nr 1113/235 i 1111/237 o łącznej powierzchni 209 m² i wartości 5.800,00 zł, stanowiących pas drogowy ul. Podleśnej zlokalizowany w miejscowości Kośmidry, będących własnością osób fizycznych, na nieruchomość gminną niezabudowaną - działki nr 1106/170, 1107/170 o wartości 3.600,00 zł, z dopłatą ze strony Gminy, na podstawie aktu notarialnego Repertorium A nr 853/2016 z dnia 21 marca 2016 r.

Powyższe wydatki zostały zaklasyfikowane w dziale 600 – „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 4590 – „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych zamiast w § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Zgodnie z postanowieniami 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. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) paragraf 459 obejmuje między innymi odszkodowania Skarbu Państwa dla osób

nieśluszenie represjonowanych oraz wypłaty z tytułu realizacji odpowiedzialności Skarbu Państwa za wkłady oszczędnościowe ludności, a paragraf 606 obejmuje wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

• *w zakresie operacji zamiany nieruchomości wymienionych powyżej, w księgach rachunkowych ujęto tylko kwoty dopłaty ze strony Gminy zamiast pełnej kwoty dochodów i wydatków budżetowych z tytułu zbycia i nabycia nieruchomości, tj.:*

- zamianę działki nr 1102/217 o wartości 11.100,00 zł będącej własnością osób fizycznych, na działkę niezabudowaną nr 1109/170 o wartości 7.700,00 zł, ujęto tylko jako wydatek w kwocie 2.247,50 zł (tj. kwota dopłaty 3.400,00 zł pomniejszona o połowę kosztów operatu szacunkowego, kosztów notarialnych i sądowych),

- zamianę działek nr 1113/235 i 1111/237 o wartości 5.800,00 zł będących własnością osób fizycznych, na nieruchomość gminną niezabudowaną - działki nr 1106/170, 1107/170 o wartości 3.600,00 zł, ujęto tylko jako wydatek w kwocie 1.060,00 zł (tj. kwota dopłaty 2.200,00 zł pomniejszona o połowę kosztów operatu szacunkowego, kosztów notarialnych i sądowych).

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

Operacje zamiany nieruchomości polegały w rzeczywistym swoim przebiegu na przeprowadzeniu dwóch operacji gospodarczych – operacji zbycia i nabycia nieruchomości, zgodnie z treścią uzgodnień i zawartych umów w formie aktów notarialnych. Obie te operacje powinny zostać ujęte w księgach rachunkowych w całkowitej wartości zarówno dochodów (przychodów), jak i wydatków (kosztów) z nimi związanych.

Zadania związane z ujmowaniem w księgach rachunkowych operacji nabycia, zbycia środków trwałych oraz ich prawidłowym klasyfikowaniem należały do Inspektora Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Bronder – Skarbnik Gminy Pawonków.

Wniosek nr 4

Ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Pawonków operacje nabycia, zbycia nieruchomości, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 7 ust. 3 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) jak również zasad funkcjonowania konta 011 określonych 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 z późn. zm.) oraz w zarządzeniu 78/2012 Wójta Gminy Pawonków z dnia 16 listopada 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (ze zmianami).

Wniosek nr 5

Klasyfikować wydatki na nabycie środków trwałych – działek gruntu w paragrafie 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” stosownie do

postanowień 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. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

- *W latach 2012 - 2015 nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” dla poszczególnych beneficjentów dotacji – stowarzyszeń i organizacji pozarządowych. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 224 opisanymi 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 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy Pawonków stanowiącym załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 78/2012 Wójta Gminy Pawonków z dnia 16 listopada 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późn. zm. Zgodnie z przytoczonymi przepisami ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek. Od 2016 r. zaprowadzono analitykę do konta 224 oddzielnie dla każdego podmiotu otrzymującego dotacje z budżetu Gminy.*

Zadania związane z księgowaniem udzielonych i rozliczonych dotacji należały do Inspektora Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Bronder – Skarbnik Gminy Pawonków.

- *W latach 2014 - 2015 w ewidencji szczegółowej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie ujmowano wszystkich faktur, które były ujmowane na koncie 201 księgi głównej. Było to niezgodne z art. 17 ust. 1 pkt 2, art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), jak również zasadami funkcjonowania konta 201 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. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont. Zgodnie z ww. przepisami ustawy, konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla rozrachunków z kontrahentami, a konta te zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie faktur za odbiór i zagospodarowanie odpadów: 6 faktur o łącznej wartości 225.688,07 zł, które wpłynęły do Urzędu Gminy w 2014 r. oraz 4 faktur o łącznej wartości 169.674,12 zł, które wpłynęły w 2015 r. W I półroczu 2016 r. wszystkie faktury za odbiór i zagospodarowanie odpadów zostały ujęte w ewidencji szczegółowej.*

Ewidencję do konta 201 prowadził Inspektor w Referacie Finansowym, na podstawie zakresu obowiązków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Bronder – Skarbnik Gminy, której powierzono obowiązki Głównego Księgowego w zakresie prowadzenia rachunkowości.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 2 oraz art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), jak również zasad prowadzenia tego konta zawartych 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 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.).

- *Na koniec 2014 r. i na koniec 2015 r. w ewidencji syntetycznej nieprawidłowo zamknięto konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” tzw. „persaldem”. Powyższe było niezgodne z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) oraz opisem konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).*

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Konto to może wykazywać saldo Wn i Ma. Natomiast zgodnie z art. 7 ust. 3 ww. ustawy o rachunkowości, wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi.

Do konta 909 prowadzono ewidencję pomocniczą na kontach „909 – Odsetki od pożyczek i kredytów” oraz „909 – Subwencja oświatowa”. Na koniec roku konta te wykazywały salda:

- *za 2014 r.: konto „909 – Odsetki od pożyczek i kredytów” Wn 1.244.546,91 zł, konto „909 – Subwencja oświatowa” Ma 459.046,00 zł, a w ewidencji syntetycznej konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” wykazało saldo Wn 785.500,91 zł,*
- *za 2015 r.: konto „909 – Odsetki od pożyczek i kredytów” Wn 1.122.901,27 zł, konto „909 - Subwencja oświatowa” Ma 504.413,00 zł, a w ewidencji syntetycznej konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” wykazało saldo Wn 618.488,27 zł.*

Dane w powyższym zakresie zostały następnie nieprawidłowo wykazane w bilansach z wykonania budżetu w pozycji III „Inne pasywa” w wartości ujemnej: za 2014 r. (-) 785.500,91, za 2015 r. (-) 618.488,27. Natomiast w pozycji III. „Inne aktywa” wykazano kwotę 0,00 zł.

W polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Pawonków Nr 78/2012 z dnia 16 listopada 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.) w opisie konta 909 ustalono tylko zapisy dotyczące subwencji. Przewidziano w związku z tym, że konto może wykazywać saldo Ma, oznaczające wielkość subwencji dotyczącej roku następnego, a nie przewidziano wykazywania na tym koncie salda Wn.

Ewidencję księgową w powyższym zakresie prowadził Inspektor w Referacie Finansowym, na podstawie zakresu obowiązków. Obowiązki Głównego Księgowego w zakresie prowadzenia rachunkowości powierzono p. Halinie Bronder – Skarbnikowi Gminy Pawonków. Do zadań Skarbnika należało również opracowywanie dokumentów opisujących przyjęte przez Urząd Gminy zasady rachunkowości.

Bilanse z wykonania budżetu za 2014 r. i za 2015 r. podpisali p. Halina Bronder – Skarbnik Gminy i p. Irena Sikora – Sekretarz Gminy Pawonków (z upoważnienia Wójta).

Wniosek nr 7

Dostosować politykę rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Pawonków Nr 78/2012 z dnia 16 listopada 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.) w zakresie konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” do zasad prowadzenia tego konta określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).

Wniosek nr 8

Ująć na koncie 909 faktyczne stany rozliczeń międzyokresowych oraz sporządzić bilans z wykonania budżetu Gminy Pawonków z uwzględnieniem danych wynikających z ewidencji księgowej budżetu Gminy, stosownie do art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) oraz zasad prowadzenia tego konta zawartych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), jak również § 17 ust.6 ww. rozporządzenia.

- *W latach 2012 - 2015 w ewidencji księgowej Urzędu nieprawidłowo ujmowano operacje finansowe związane z zapłatą prowizji od zaciągniętych kredytów bankowych, tj. w ciężar konta 402 – „Usługi obce” zamiast w ciężar konta 751 – „Koszty finansowe”.
Naruszono tym art. 42 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania konta 751 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Pawonków Nr 78/2012 z dnia 16 listopada 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późn.zm.*

Zadania w zakresie księgowości wykonywał Inspektor Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Bronder – Skarbnik Gminy Pawonków.

Wniosek nr 9

Ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Pawonków operacje finansowe związane z zapłatą prowizji od zaciągniętych kredytów bankowych w ciężar konta 751 – „Koszty finansowe”, stosownie do art. 42 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) oraz zasad funkcjonowania tego konta określonych 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 z późn. zm.).

- *W latach 2012 - 2015 nieprawidłowo klasyfikowano wydatki budżetowe dotyczące zapłaty prowizji pobranych przez bank od zaciągniętych kredytów w dziale 757 – „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 – „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”, § 8070 – „Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego”, zamiast w § 8010 – „Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego”.
Naruszono tym postanowienia załącznika nr 4 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. a następnie Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).*

Zadania w zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Bronder – Skarbnik Gminy Pawonków.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego klasyfikowania prowizji od kredytów, stosownie do postanowień załącznika nr 4 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. z 2014 r. poz. 1053 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 oraz przychodów i rozchodów budżetu:

- *Do dnia 31 grudnia 2012 r. nie spłacono zadłużenia wynikającego z tytułu kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 428.910,86 zł zaciągniętego na podstawie umowy nr 90000055/RB-03-06895/12 z dnia 30 kwietnia 2012 zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Leśnicy z siedzibą w Strzelcach Opolskich. Kredyt ten przekształcono na kredyt obrotowy w rachunku kredytowym z terminem spłaty ustalonym na dzień 31 stycznia 2013 r., na podstawie aneksu nr 2 z dnia 31 grudnia 2012 r. Kredyt ten spłacono w dniu 2 stycznia 2013 r.*

Naruszono tym art. 89 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem zaciągnięte kredyty na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlegają spłacie w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte.

Umowę z dnia 30 kwietnia 2012 r. oraz aneks nr 2 do umowy o kredyt w rachunku bieżącym zawarł p. Henryk Swoboda – Wójt Gminy Pawonków.

Wniosek nr 11

Regulować zobowiązania wynikające z kredytów zaciągniętych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do art. 89 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W 2013 r. nieprawidłowo naliczono i wypłacono nagrodę jubileuszową jednemu z pracowników Urzędu Gminy Pawonków zatrudnionemu na stanowisku inspektora. W związku z błędnym naliczaniem stażu pracy 16 grudnia 2013 wypłacono temu pracownikowi nagrodę jubileuszową w wysokości 75% uposażenia za 20 lat pracy, pomimo iż faktyczny staż pracy tego pracownika wynosił już wtedy 48 lat. Powyższe było niezgodne z art. 38 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2008 r., nr 223 poz. 1458), który stanowi, że pracownikowi po przepracowaniu 45 lat przysługuje nagroda jubileuszowa w wysokości 400% wynagrodzenia miesięcznego.*

Przyczyną wypłaty nagrody w nieprawidłowej wysokości było błędne ustalenie stażu pracy inspektora. Naliczenia nagrody jubileuszowej dokonała p. Irena Sikora – Sekretarz Gminy Pawonków.

Wniosek nr 12

Ponownie ustalić wysokość nagrody jubileuszowej dla Inspektora Urzędu Gminy Pawonków, mając na uwadze art. 38 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 902) i dokonać stosownych rozliczeń.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Pawonków w zakresie prawidłowego naliczania nagród jubileuszowych stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 902), 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 gospodarowania mieniem:

- *W 2012 i w 2014 r. oddano w dzierżawę nieruchomości stanowiące własność Gminy Pawonków, nie sporządzając wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, niezgodnie 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., a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.). Stosownie do tego przepisu, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. 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 stwierdzono w odniesieniu do dwóch umów zawartych w trybie bezprzetargowym: umowy zawartej 25 maja 2012 r. na okres 5 lat dotyczącej części budynku remizy z przeznaczeniem na cele gastronomiczne i rozrywkowe oraz umowy zawartej 12 maja 2014 r. na okres 3 lat dotyczącej nieruchomości o numerze działki 1534/222 przeznaczonej na cele rolnicze.*

Zadania związane z przygotowaniem i prowadzeniem spraw w zakresie dzierżawy mienia komunalnego gminy wykonywał Inspektor ds. geodezji i gospodarki mieniem komunalnym. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Pawonków w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 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 dniu 31 grudnia 2009 r. dokonano zapłaty w kwocie 17.000,00 zł za nieruchomość o działki nr 426/86 położoną w Łagiewnikach Wielkich na podstawie protokołu uzgodnień z dnia 28 grudnia 2009 r., pomimo że umowę przeniesienia własności nieruchomości w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 5927/2012 zawarto dopiero 11 grudnia 2012 r. Nieruchomość została nabyta w celu powiększenie boiska sportowego. Zgodnie z art. 44 ust. 2 oraz ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Protokół uzgodnień z dnia 28 grudnia 2009 r. nie spełniał wymogów skutecznej umowy zobowiązującej do przeniesienia własności nieruchomości ze względu na brak terminu przeniesienia własności oraz formy aktu notarialnego wymaganej art. 158 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), zgodnie z którym umowa zobowiązująca do przeniesienia własności nieruchomości powinna być zawarta w formie aktu notarialnego. To samo dotyczy umowy przenoszącej własność, która zostaje zawarta w celu wykonania istniejącego uprzednio zobowiązania do przeniesienia własności nieruchomości; zobowiązanie powinno być w akcie wymienione.

Przyczyną powyższego było obciążenie nieruchomości roszczeniem z tytułu umowy kredytu mieszkaniowego, co wynikało z odpisu księgi wieczystej nr CZ1L/00044180/6 z dnia 7 grudnia 2009 r. Pismem z dnia 28 grudnia 2009 r. Gmina Pawonków zwróciła się do banku PKO Bank Polski Spółka Akcyjna Oddział 1 w Lublińcu o wyrażenie zgody na bezciężzarowe odłączenie z księgi wieczystej działki nr 426/86. Bank dopiero oświadczeniem z dnia 22 listopada 2012 r. wyraził zgodę na bezciężzarowe odłączenie części nieruchomości - działki nr 426/86, obręb Łagiewniki Wielkie.

Protokół uzgodnień z dnia 28 grudnia 2009 r., na podstawie którego dokonano przelewu kwoty 17.000,00 zł za nieruchomość nr 426/86, w imieniu Gminy Pawonków podpisał p. Henryk Swoboda – Wójt Pawonkowa.

Wniosek nr 15

Zapewnić dokonywanie wydatków z tytułu zakupu nieruchomości po zaciągnięciu zobowiązania z tego tytułu, mając na uwadze art. 44 ust. 2 oraz ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 158 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), 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 wносить do Kolegium tutejszej Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

P R E Z E S
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej

