



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 23 grudnia 2016 r.

Znak: WK-610/32/4/16

Pan
Antoni Byrdy
Burmistrz Miasta
Szczyrk

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 września 2016 r. do 14 października 2016 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Szczyrk, za okres od 1 stycznia 2012 r. do 14 października 2016 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 27 października 2016 r. przez Burmistrza Miasta Szczyrk oraz Skarbnika Miasta Szczyrk, 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 gospodarki nieruchomościami:

– *W przeprowadzonych w latach 2013 - 2016 w drodze przetargu postępowaniach na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Szczyrk stwierdzono, że:*

➤ *w ogłoszeniach o I przetargach ustnych ograniczonych na zbycie nieruchomości niezabudowanych, tj. podanym do publicznej wiadomości w dniu 10 lipca 2013 r. na sprzedaż działki nr 3127/5 oraz opublikowanym w dniu 22 września 2015 r. na sprzedaż działek o numerach 6128/2 i 8219/2, zamieszczono informację, iż „Wadium ulega przypadkowi, a przetarg czyni niebyłym gdy żaden z uczestników przetargu nie zgłosi postąpienia ponad cenę wywoławczą”.*

Zamieszczenie powyższego zapisu w ogłoszeniach było bezpodstawne w świetle § 4 ust. 7 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 1490) w związku z art. 40 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r.,

poz. 782 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.). Stosownie do przywołanych przepisów, jeżeli żaden z uczestników przetargu nie zgłosi postąpienia ponad cenę wywoławczą, przetarg taki uważa się za zakończony wynikiem negatywnym, a wadium zwraca się niezwłocznie po odwołaniu albo zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia zakończenia przetargu wynikiem negatywnym.

Ogłoszenia o przetargach podpisali odpowiednio p. Wojciech Bydliński – były Burmistrz Miasta Szczyrk i p. Antoni Byrdy – Burmistrz Miasta Szczyrk.

➤ w ogłoszeniach o ustnych przetargach (zarówno nieograniczonych, jak i ograniczonych) na zbycie nieruchomości nie zamieszczono informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, o których mowa w art. 41 ust. 2 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, a mianowicie, że organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. Zgodnie z § 13 pkt 8 (do 3 września 2013 r. – pkt 7) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszcza się w szczególności informacje o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości. Przywołany przepis stosuje się także do ogłoszenia o przetargu ustnym ograniczonym, mając na uwadze § 15 ust. 4 ww. rozporządzenia.

Brak takiej informacji stwierdzono w ogłoszeniach o przetargach, opublikowanych:

- ✓ I ograniczonym na zbycie działki nr 3127/5 z dnia 10 lipca 2013 r.,
- ✓ I ograniczonym na zbycie działek nr 6128/2 i nr 8219/2 z dnia 22 września 2015 r.,
- ✓ I nieograniczonym na zbycie działek nr 1640 i 1642/2 z dnia 22 maja 2015 r.,
- ✓ II nieograniczonym na zbycie działek nr 1640 i 1642/2 z dnia 10 września 2015 r.,
- ✓ I nieograniczonym na zbycie działki nr 3642 z dnia 22 marca 2015 r..

Ogłoszenia o przetargach podpisali:

- na zbycie działki nr 3127/5 – p. Wojciech Bydliński – były Burmistrz Miasta Szczyrk,
- na zbycie działek nr 6128/2 i nr 8219/2 – p. Antoni Byrdy – Burmistrz Miasta Szczyrk,
- na zbycie działek nr 1640 i 1642/2 – p. Antoni Byrdy – Burmistrz Miasta Szczyrk (I przetarg) i p. Wojciech Kufel – Zastępca Burmistrza Miasta Szczyrk (II przetarg),
- na zbycie działki nr 3642 – p. Antoni Byrdy – Burmistrz Miasta Szczyrk.

➤ w opublikowanym w dniu 10 września 2015 r. ogłoszeniu o II przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie nieruchomości zabudowanej, stanowiącej działki o numerach 1640 i 1642/2, nie podano informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego I przetargu, który przeprowadzono dnia 28 lipca 2015 r.

Zgodnie z drugim zdaniem art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm.), 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.

Ogłoszenie o II przetargu podpisał p. Wojciech Kufel – Zastępca Burmistrza Miasta Szczyrk.

➤ w przeprowadzonym w 2016 r. postępowaniu na zbycie niezabudowanej działki nr 3642 podano do publicznej wiadomości ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym bez zachowania wymaganego 6 tygodniowego terminu od dnia wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Powyższe było niezgodne z pierwszym zdaniem art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm.), zgodnie z którym ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 (6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu).

W przedmiotowym przypadku wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży opublikowano w dniu 29 lutego 2016 r., a ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 22 marca 2016 r.

Ogłoszenie o I ustnym przetargu nieograniczonym na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości podpisał p. Antoni Byrdy – Burmistrz Miasta Szczyrk.

➤ w protokołach z przeprowadzonych przetargów nie zawarto informacji o oświadczeniach i wyjaśnieniach złożonych przez oferentów lub zawarto niekompletne informacje w tym zakresie. Zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), protokół powinien zawierać informacje o wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów.

Stwierdzono, że:

- w protokole z dnia 9 sierpnia 2013 r. z I przetargu ustnego ograniczonego na zbycie działki nr 3127/5 zamieszczono jedynie informację o oświadczeniu oferenta, że „Małżonkowie (...) przystępują do przetargu wspólnie, a nabycie przedmiotowej działki następuje z majątku wspólnego małżonków”, podczas gdy oferent (małżonkowie) złożył ponadto oświadczenie o zapoznaniu się przedmiotem i warunkami przetargu,

- w protokole z dnia 23 listopada 2015 r. z I przetargu ustnego ograniczonego na zbycie działek o numerach 6128/2 i 8219/2 zamieszczono informację o braku oświadczeń złożonych przez oferentów, podczas gdy oferent złożył oświadczenie o zapoznaniu się przedmiotem i warunkami przetargu,

- w protokole z dnia 17 listopada 2015 r. z II przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie działek o numerach 1640 i 1642/2 zamieszczono informację o braku oświadczeń złożonych przez oferentów, podczas gdy oferent złożył oświadczenie o zapoznaniu się przedmiotem i warunkami przetargu,

- w protokole z dnia 26 kwietnia 2016 r. z I przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie działki nr 3624 zamieszczono jedynie informację o złożeniu przez dwóch współoferentów oświadczenia, iż do przetargu przystępują wspólnie celem nabycia nieruchomości na współwłasność, podczas gdy ci współoferenci złożyli jeszcze oświadczenia: o zapoznaniu się z przedmiotem przetargu, tj. jest z działką nr 3624, o zapoznaniu się z regulaminem przetargu, a także oświadczenie złożone przez jednego ze współoferentów o nabyciu działki nr 3624 z majątku odrębnego.

➤ w zawiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, skierowanych do osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości, nie zamieszczono informacji, o której mowa w art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 Nr 102, poz. 651 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.), tj. o prawie organizatora przetargu do zatrzymania wadium. Zgodnie z powyższym przepisem, jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator

przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

Powyższe stwierdzono w przypadku zawiadomień doręczonym osobom ustalonym w przetargach jako nabywcy następujących działek:

- nr 3127/5 – zawiadomienie podpisane przez p. Wojciecha Bydlińskiego – byłego Burmistrza Miasta Szczyrk i doręczone 27 sierpnia 2013 r.,
- nr 6128/2 i nr 8219/2 – zawiadomienie podpisane przez p. Wojciecha Kufla – Zastępcę Burmistrza Miasta Szczyrk i doręczone 7 grudnia 2015 r.,
- nr 1640 i 1642/2 – zawiadomienie podpisane przez p. Wojciecha Kufla – Zastępcę Burmistrza Miasta Szczyrk i doręczone 7 grudnia 2015 r.,
- nr 3642 – zawiadomienie podpisane przez p. Antoniego Byrdy – Burmistrza Miasta Szczyrk i doręczone 9 maja 2016 r.

Zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami, w tym organizowanie przetargów w celu zbycia nieruchomości, należały do zadań Inspektora w Referacie Gospodarki Komunalnej, Urbanistyki, Handlu i Rolnictwa, nad którym nadzór sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej, Urbanistyki, Handlu i Rolnictwa w zakresie:

- podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach na zbycie nieruchomości po upływie terminów, wskazanych w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do art. 38 ust. 2 (zdanie pierwsze) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.),
- zamieszczania w ogłoszeniach o przetargach prawidłowych informacji o okolicznościach uzasadniających zatrzymanie wadium, stosownie do § 13 pkt 8 w związku z § 15 ust. 4, § 4 ust. 7 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490) w związku z art. 40 ust. 4, art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.),
- podawania w ogłoszeniach o kolejnych przetargach informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów, zgodnie z art. 38 ust. 2 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- zawierania w protokołach z przeprowadzonych przetargów informacji o oświadczeniach i wyjaśnieniach złożonych przez oferentów, stosownie do § 10 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- zamieszczania w zawiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia umów informacji o prawie organizatora przetargu do zatrzymania wadium w przypadku jeśli nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy, stosownie do art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- *Do dnia zakończenia kontroli zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje burmistrz, a gospodarowanie zasobem polega w szczególności m.in. na sporządzeniu planu wykorzystania zasobu.*

W trakcie poprzedniej kontroli stwierdzono również nieprawidłowość w tym zakresie, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/37/4/12/13 z dnia 21 stycznia 2013 r.

W wyjaśnieniach od p. Antoniego Byrdy – Burmistrza Miasta Szczyrk wskazano, iż zaniechanie opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości wynikało z dużej ilości spraw realizowanych w ostatnich dwóch latach przez Urząd Miejski. Obecnie podjęto decyzję o zabezpieczeniu środków finansowych w budżecie na rok 2017 celem sporządzenia przedmiotowego planu. W związku z pracochłonnością i obszernością przygotowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, obowiązek ten zostanie powierzony nowozatrudnionemu pracownikowi.

W kadencji 2010 - 2014 stanowisko Burmistrza Miasta Szczyrk piastował p. Wojciech Bydliński, w obecnej kadencji 2014-2018 Burmistrem Miasta Szczyrk jest p. Antoni Byrdy. Sprawy z zakresu gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości należały do Inspektora w Referacie Gospodarki Komunalnej, Urbanistyki, Handlu i Rolnictwa Urzędu Miejskiego w Szczyрку. Nadzór nad ww. pracownikiem sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 2

Podjąć czynności zmierzające do opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.).

W zakresie najmu lokali użytkowych:

- *W latach 2012 - 2015 przed zawarciem umów na najem/dzierżawę lokali użytkowych nie sporządzono wykazów nieruchomości przeznaczonych w najem lub dzierżawę. 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., Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.), 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 dotyczyło oddania w najem/dzierżawę następującymi umowami:*

- Nr GKUHiR.6845.1.2012 z dnia 26 stycznia 2012 r. zawarta na okres od 1 lutego 2012 r. do 31 stycznia 2016 r. dotycząca części nieruchomości o powierzchni 1.000 m² oraz budynku o pow. użytkowej 275,98 m².
- Nr GKUHiR.6845.20.2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. zawarta na okres 3 lat, liczony od dnia 1 stycznia 2013 r. dotycząca części budynku o łącznej powierzchni 404,81 m² wraz z gruntem o powierzchni 1.093 m².
- Nr GKUHiR.6845.21.2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. zawarta na okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2015 r. dotycząca części budynku o pow. 12,96 m².
- Nr GKUHiR.6845.22.2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. zawarta na okres 3 lat, począwszy od dnia 1 stycznia 2013 r. lokalu o pow. 11,88 m².
- Nr GKUHiR.6845.2.2013 z dnia 10 stycznia 2013 r. zawarta na okres od 10 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2015 r. lokalu o pow. 20 m² wraz z gruntem o pow. 20 m².
- Nr GKUHiR.6845.3.2013 z dnia 10 stycznia 2013 r. wraz z aneksami zawarta na okres od 10 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2015 r. lokalu o pow. 20,00 m² wraz z gruntem o pow. 20,00 m².
- Umowa (bez numeru) zawarta w dniu 1 lutego 2013 r. na czas nieoznaczony począwszy od 1 lutego 2013 r. lokalu o pow. 30 m².
- Nr GKUHiR.6845.2.2014 z dnia 28 lutego 2014 r. zawarta na okres od 1 marca 2014 r. do 28 lutego 2015 r. części budynku o pow. 23 m².
- Nr GKUHiR.6845.18.2014 z dnia 19 maja 2014 r. zawarta na okres od 19 maja 2014 r. do 31 grudnia 2015 r. lokalu o pow. 20,00 m².
- Nr GKUHiR.6845.22.2015 z dnia 24 czerwca 2015 r. zawarta na okres od 1 lipca 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. pomieszczenia o pow. 32 m².
- Nr GKUHiR.6845.27.2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. zawarta na okres 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2018 r. na wydzierżawienie części budynku o pow. 404,81 m² wraz z gruntem o powierzchni 1.093 m².

Zgodnie z zakresem czynności sporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do najmu należało do Inspektora Referatu Gospodarki Komunalnej, Urbanistyki, Handlu i Rolnictwa. Nadzór nad nim sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Urbanistyki, Handlu i Rolnictwa Urzędu Miejskiego w Szczyrku.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Szczyrku w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości lokalowych przeznaczonych do oddania w najem, stosownie do 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 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- W przeprowadzonych w latach 2015 - 2016 postępowaniach w trybie przetargu nieograniczonego nieprawidłowo wypełniano, sporządzane na drukach ZP-PN, protokoły postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, co polegało na tym, że:

➤ pominięto informację o osobie wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, pomimo że osoba ta wykonywała takie czynności.

Powyższe dotyczyło protokołu z postępowania o udzielenie zamówień publicznych na zadanie: „Adaptacja budynku kina na potrzeby Miejskiego Ośrodka Kultury, Promocji i Informacji oraz Biblioteki w Szczyrku” (postępowanie przeprowadzone w 2016 r.).

W protokole postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego nie wskazano p. Wojciecha Kufla – Zastępcy Burmistrza Miasta Szczyrk jako osoby wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, pomimo że podpisał m.in. ogłoszenie o zamówieniu z dnia 23 marca 2016 r., wezwanie do złożenia wyjaśnień, skierowane do wykonawcy biorącego udział w postępowaniu, informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, powiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, skierowane do wykonawcy, który złożył ofertę w postępowaniu.

Wyżej wymienione czynności w postępowaniu o udzielenie przedmiotowego zamówienia, p. Wojciech Kufel – Zastępca Burmistrza Miasta Szczyrk wykonał na mocy pisemnego upoważnienia Burmistrza Miasta Szczyrk z dnia 15 grudnia 2014 r.

Powyższym naruszono postanowienia § 2 ust. 1 pkt 5 uchylonego z dniem 28 lipca 2016 r. 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 których protokół zawiera, w zależności od zastosowanego trybu postępowania, informacje dotyczące osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia i złożenia przez nie oświadczenia na druku ZP-1.

➤ w punkcie 9 „Zestawienie ofert” protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Remont brzegu Żylicy i potoku Malinów jako jej dopływ oraz dna rzeki w rejonie posesji ul. Salmopolskiej 117 w Szczyrku” wskazano, że jeden z wykonawców, zaofferował za wykonanie zadania cenę 239.816,24 zł, pomimo że zaofferowana przez niego cena wynosiła 239.623,98 zł.

Stosownie do § 2 ust. 1 pkt 11 ww. rozporządzenia Prezesa Rady w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, protokół zawiera informacje dotyczące zestawienia ofert. W myśl opisu punktu 9 wzoru protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – druk ZP-PN, stanowiący załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia, w zestawieniu ofert podaje się nazwę (firmę) albo imię i nazwisko wykonawcy, adres siedziby lub miejsca zamieszkania oraz cenę.

Według wyjaśnień sporządzającego protokół, przyczyną powyższego była omyłka pisarska.

➤ w punkcie 10 „Wezwanie do złożenia dokumentów lub poprawienia omyłek” protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Adaptacja budynku kina na potrzeby Miejskiego Ośrodka Kultury, Promocji i Informacji oraz Biblioteki w Szczyrku” wskazano, że zastosowano art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, pomimo że zamawiający nie dokonał żadnych poprawek w ofercie złożonej przez jedyne wykonawcę.

Zgodnie z przywołanym art. 87 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający poprawia w ofercie:

1) oczywiste omyłki pisarskie,

2) oczywiste omyłki rachunkowe, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek,

3) inne omyłki polegające na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty

- niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona.

Według wyjaśnień sporządzającego protokół, przyczyną powyższego była omyłka pisarska.

Protokoły postępowań w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie ww. zamówień publicznych na drukach ZP-PN, zostały sporządzone przez Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Urbanistyki, Handlu i Rolnictwa – Przewodniczącego Komisji Przetargowej. Zgodnie z „Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych”, stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr GKHiR 36/2005 Burmistrza Miasta Szczyrk z dnia 11 maja 2005 r., do zadań Komisji Przetargowej należało udokumentowanie przebiegu postępowania.

Protokoły z obydwu postępowań zostały zatwierdzone przez p. Antoniego Byrdy – Burmistrza Miasta Szczyrk.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Szczyрку biorącymi udział w przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w zakresie wypełniania protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do art. 96 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.) w związku ze wzorem protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – druk ZP-PN, stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), § 2 ust. 2 pkt 10 i 13 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *Do dnia kontroli zaniechano bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Szczyрку zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunty” w związku z nabyciem przez Miasto prawa własności nieruchomości na mocy decyzji Wojewody Śląskiego wydanych w 2013 r., 2015 r. i 2016 r. oraz decyzji Starosty Bielskiego wydanej w 2014 r.*

Naruszono tym art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 1047). Zgodnie z przytoczonymi przepisami ustawy, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Było to również niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 011 wynikającymi z postanowień 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 a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), jak i postanowień zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem Nr 86/A Burmistrza Miasta Szczyrk z 29 października 2010 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Szczyрку wraz ze zmianami.

Powyższe dotyczyło nieruchomości nabytych:

- w drodze komunalizacji na podstawie trzech decyzji Wojewody Śląskiego o numerach: NWXV.7510.1.288.2012 z dnia 30 lipca 2013 r. w sprawie nabycia działek nr 2698/3, 2699/3, 2700/3, 2738/1,

NWXV.7532.1.371.2012 z dnia 19 sierpnia 2015 r. w sprawie nabycia działki nr 8175/10, NWXV.7532.1.460.2015 z dnia 2 lutego 2016 r. w sprawie nabycia działki nr 2511/3,

- na podstawie decyzji Nr 3/2014 Starosty Bielskiego z dnia 12 grudnia 2014 r. o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej, stanowiącej podstawę do dokonania wpisów w księdze wieczystej i katastrze nieruchomości, która stała się ostateczna z dniem 13 stycznia 2015 r., obejmujących działki o numerach 3212/26, 3212/28, 8222/9, po sprostowaniu w numerze działki postanowieniem Nr ZR.6740.3.2.2014.CE Starosty Bielskiego z dnia 30 grudnia 2014 r.

Powyższe nieruchomości ujęto w trakcie kontroli w ewidencji księgowej środków trwałych i tak: działki wynikające z ww. decyzji Wojewody Śląskiego zaewidencjonowano dnia 26 września 2016 r. na podstawie dokumentów OT i PK o łącznej wartości 456.864,00 zł, a nieruchomości o numerach 3212/26, 3212/28, 8222/9, wynikające z decyzji Nr 3/2014 Starosty Bielskiego z dnia 12 grudnia 2014 r. ujęto dnia 10 października 2016 r. na podstawie dokumentów OT, PK o łącznej wartości 51.212,00 zł.

Przyczyną nieprawidłowości było nieprzekazanie przez pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej, Urbanistyki, Handlu i Rolnictwa do Referatu Finansowo-Budżetowego informacji dotyczących nabycia ww. nieruchomości. Referat Finansowo-Budżetowy informacje w sprawie działek wynikających z ww. decyzji Starosty Bielskiego otrzymał w dniu 10 października 2016 r., natomiast informacje dotyczące działek wynikających z ww. decyzji Wojewody Śląskiego w dniu 23 września 2016 r.

W konsekwencji ww. nieruchomości nie wykazano w bilansach jednostki Miasta Szczyrk sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r., 31 grudnia 2015 r. oraz w informacjach o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r., 31 grudnia 2015 r.

Powyższe świadczy również o nieprawidłowo przeprowadzonych według stanu na ostatni dzień grudnia w latach 2013 - 2015 inwentaryzacjach gruntów metodą weryfikacji.

W protokołach z inwentaryzacji gruntów drogą weryfikacji odpowiednio: Nr 3/2013 za 2013 r., Nr 3/2014 za 2014 r. oraz Nr 3/2015 za 2015 r. nie stwierdzono różnic. Zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, jednostki przeprowadzają inwentaryzację gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 6 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.

Zgodnie z zarządzeniami Burmistrza Miasta Szczyrk w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej

odpowiednio: za 2013 r. – Nr 88/2013 z dnia 14 listopada 2013 r., za 2014 r. – Nr 103/2014 z dnia 24 listopada 2014 r., za 2015 r. – Nr 108a/2015 z dnia 24 listopada 2015 r. do przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów przez porównanie ze stanem ewidencyjnym wg stanu na dzień 31 grudnia został powołany Inspektor Referatu Gospodarki Komunalnej, Urbanistyki, Handlu i Rolnictwa Urzędu Miejskiego w Szczyrku, który podpisał ww. protokoły inwentaryzacyjne.

Zadania związane z komunalizacją mienia należały do obowiązków pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej, Urbanistyki, Handlu i Rolnictwa Urzędu Miejskiego w Szczyrku. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych, sporządzania informacji o stanie mienia należały do pracowników Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Kazimiera Egielman – Skarbnik Miasta Szczyrk.

Zgodnie z art. 4 ust. 5 ww. ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Szczyrku w zakresie terminowego przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, przeprowadzania inwentaryzacji gruntów, sporządzania informacji o stanie mienia, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1, art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 011 wynikające z postanowień 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. z 2013 r. poz. 289 z późn.zm.), jak i postanowień zakładowego planu kont, § 6 ust. 6 ww. rozporządzenia Ministra Finansów, a także art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

- *W bilansach jednostki Urząd Miejski w Szczyrku za 2013 r., 2014 r. oraz 2015 r. wykazano stany aktywów i pasywów na koniec roku w innych kwotach, niż wynikały z ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r. oraz 31 grudnia 2015 r.*

Zgodnie art. 4 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 i wynik finansowy. W myśl art. 4 ust. 2 ww. ustawy, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Jednocześnie w myśl § 17 ust. 3 pkt 1 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.), bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego. Powyższe stwierdzono w pozycjach bilansowych:

- po stronie aktywów w poz. B.II.4 „Pozostałe należności” wykazany stan na koniec 2013 r. wynosił 2.625.095,10 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2013 r. saldo Wn odpowiednich kont bilansowych (221, 240, - 290) wynosiło łącznie 2.627.377,30 zł. Różnica wynosiła 2.282,20 zł.

- po stronie pasywów w poz. C.II.6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) wykazano stan na koniec 2013 r. w kwocie 197.553,31 zł. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej jednostki na koniec 2013 r. strona Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” wynosiła 199.835,51 zł, co stanowiło różnicę 2.282,20 zł.

- po stronie aktywów w poz. B.II.4 „Pozostałe należności” wykazany stan na koniec 2014 r. wynosił 2.030.555,99 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2014 r. saldo Wn odpowiednich kont bilansowych (221, 224, 240, - 290) wynosiło łącznie 2.032.828,44 zł. Różnica wynosiła 2.272,45 zł.

- po stronie pasywów w poz. C.II.6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)” wykazano stan na koniec 2014 roku w kwocie 195.009,26 zł. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej jednostki na koniec 2014 r. strona Ma konta 240 wynosiła 197.281,71 zł, co stanowiło różnicę 2.272,45 zł.

- po stronie aktywów w poz. B.II.4 „Pozostałe należności” wykazany stan na koniec 2015 roku wynosił 1.407.610,48 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2015 r. saldo Wn odpowiednich kont bilansowych (221, 224, 240, - 290) wynosiło łącznie 1.409.873,46 zł. Różnica wynosiła 2.262,98 zł.

- po stronie pasywów w poz. C.II.6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)” wykazano stan na koniec 2015 roku w kwocie 174.206,85 zł. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej jednostki na koniec 2015 r. strona Ma analityki konta 240 wynosiła 176.469,83 zł, co stanowiło różnicę 2.262,98 zł.

Zgodnie z zakresami czynności sporządzanie bilansów należało do pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego w Szczyrku. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Kazimiera Egielman – Skarbnik Miasta Szczyrk.

Bilanse jednostki – Urzędu Miejskiego w Szczyrku za poszczególne lata zostały podpisane:

- za 2013 r. (korekta) przez p. Wojciecha Bydlińskiego – byłego Burmistrza Miasta Szczyrk i p. Kazimierę Egielman – Skarbnika Miasta Szczyrk,

- za 2014 r. i 2015 r. przez p. Wojciecha Kufla – Zastępcę Burmistrza Miasta Szczyrk oraz p. Kazimierę Egielman – Skarbnika Miasta Szczyrk.

Wniosek nr 6

Sporządzać bilans jednostki Urzędu Miejskiego w Szczyrku, stosownie do art. 4 ust. 1, art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) w związku z § 17 ust. 3 pkt 1 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 sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2014 r. 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 wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu. Zgodnie z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu” oraz wyciągami bankowymi na rachunek budżetu wpłynęła w 2014 r. subwencja oświatowa w wysokości 3.051.613,00 zł. Natomiast w sprawozdaniu w Rb-27S za 2014 r. wykazano jako dochody otrzymane kwotę 3.275.792,00 zł, co stanowiło różnicę 224.179,00 zł.*
Powyższe było niezgodne z § 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 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Ponadto stosownie do § 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 myśl 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia sprawozdania jednostkowe są sporządzane na podstawie ewidencji księgowej.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. zostało podpisane przez p. Kazimierę Egielman – Skarbnika Miasta Szczyrk oraz p. Wojciecha Kufla – Zastępcę Burmistrza Miasta Szczyrk.

Zgodnie z zakresem czynności sporządzanie ww. sprawozdania budżetowego należało do p. Kazimierzy Egielman – Skarbnika Miasta Szczyrk.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Szczyрку w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie dochodów otrzymanych z tytułu subwencji oświatowej, 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 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 4 pkt 3 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 2016 r. poz.1870 z późn. zm.).

- *Do dnia kontroli, tj. 18 września 2016 r., w obowiązującej polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Nr 86A Burmistrza Miasta Szczyrk z dnia 29 października 2010 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Szczyrk (ze zmianami), nie dokonano aktualizacji planu kont dla Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej. Naruszono tym postanowienia 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.).

Powyższe dotyczyło zmian wprowadzonych z dniem 1 stycznia 2016 r. zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015 r. zmieniającego rozporządzenie 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. poz. 1954). Zgodnie z ww. przepisami, wg stanu na dzień 1 stycznia 2016 r., nie funkcjonują już konta tj.: 770 „Zyski nadzwyczajne”, 771 „Straty nadzwyczajne”, które do dnia kontroli ujęto w zakładowym planie kont dla Urzędu Miejskiego w Szczyrku jako konta stosowane przez jednostkę. Nie dokonano także zmian w opisie kont zespołu 4 i 5, kont: 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, 860 „Wynik finansowy”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne” i 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.

Zadania w zakresie opracowania projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości należały do p. Kazimierzy Egielman – Skarbnika Miasta Szczyrk. Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości ustalenie w formie pisemnej i aktualizacja polityki rachunkowości należały do p. Antoniego Byrdy – Burmistrza Miasta Szczyrk.

W trakcie kontroli zarządzeniem Nr 83/2016 Burmistrza Miasta Szczyrk z dnia 19 września 2016 r. dokonano stosownych zmian dostosowując politykę rachunkowości do ww. przepisów.

- W latach 2013 - 2016 do dnia kontroli zaniechano ujęcia operacji gospodarczych związanych z naliczeniem i przekazaniem odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Szczyrku na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 240 zawarte 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 stanowiącym załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 86/A Burmistrza Miasta Szczyrk z dnia 29 października 2010 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Szczyrku wraz ze zmianami. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa

prorowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

W myśl art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), plany kont dla jednostek budżetowych powinny uwzględniać wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków.

W powyższym okresie w księgach rachunkowych operacje z tytułu odpisu na ZFŚS ujmowano w momencie przelewu środków na wyodrębniony rachunek ZFŚS na kontach Wn 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” oraz Ma 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.

Zgodnie z zakresami czynności prowadzenie rachunkowości syntetycznej i analitycznej rozrachunków, operacji związanych z naliczeniem i przekazaniem odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należało do pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Kazimiera Egielman – Skarbnik Miasta Szczyrk.

W trakcie kontroli, naliczenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2016 r. ujęto w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Szczyрку na koncie 240 na podstawie dowodu PK nr 121 z dnia 30 września 2016 r.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie prawidłowego ujmowania operacji związanych z naliczeniem i przekazaniem odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w księgach rachunkowych na koncie 240, stosownie do zasad funkcjonowania ww. 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.), art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- *Na koniec 2015 r. zaniechano dokonania korekty naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników. Zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust.1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm. i kolejno Dz. U. z 2015 r., poz. 111 z późn. zm.) stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych*

w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

Dopiero w trakcie kontroli, w dniu 30 września 2016 r. p. Kazimiera Egielman – Skarbnik Miasta Szczyrk dokonała korekty naliczenia odpisu za 2015 r. w kwocie 7.657,41 zł., którą przekazano na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Powyższe dokonano na podstawie pisma Nr Or.Sa.2121.64.2015 z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie zatrudnienia do wyliczenia korekty odpisu na ZFŚS podpisanego przez Kierownika Referatu Ogólno-Organizacyjnego i Społeczno-Administracyjnego.

W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Szczyрку wprowadzonej zarządzeniem Nr 59/2005 Burmistrza Miasta Szczyrk z dnia 1 września 2005 r. wraz ze zmianami nie wskazano sposobu przekazania informacji do naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalny. W § 18 ww. instrukcji zapisano: w ramach wydatków Urzędu przewidziane na dany rok środki budżetowe na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych okresowo - w obowiązujących terminach - przekazywane są na odrębny rachunek bankowy.

Pisma dotyczące naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych sporządzał Kierownik Referatu Ogólno-Organizacyjnego i Społeczno-Administracyjnego. Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości Urzędu Miasta należały do obowiązków p. Kazimieri Egielman – Skarbnika Miasta Szczyrk.

Wniosek nr 9

Rozważyć uzupełnienie przepisów wewnętrznych dotyczących instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Miejskim w Szczyрку w zakresie sposobu przekazywania informacji do naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalny w celu zapewnienia prawidłowego naliczenia tego odpisu, stosownie do § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), mając na uwadze art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Szczyрку w zakresie dokonania korekt naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, stosownie do § 1 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r., 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

- W okresie od 1 grudnia do 31 grudnia 2015 r. zwroty do kasy środków wynikających z rozliczenia zaliczki pobranej przez pracowników Urzędu Miejskiego ewidencjonowano po stronie Ma na koncie 101 „Kasa” zapisem ujemnym. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 101 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.,

Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz zakładowym planie kont Urzędu Miejskiego w Szczyrku. Zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta: na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

W myśl art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Dotyczy to zapisu dodatniego (storno czarne), czyli na dwu kontach po przeciwstawnych stronach. Zapis ujemny (storno czerwone) polega na ujęciu korekty na tych samych kontach i po tych samych stronach co ujęto błędny zapis, ale ze znakiem ujemnym, w ten sposób następuje całkowite usunięcie błędnego zapisu – podstawą takiego zapisu to art. 25 ww. ustawy o rachunkowości.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 101 należały do byłego Referenta w Referacie Finansowo-Budżetowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Kazimiera Egielman – Skarbnik Miasta Szczyrk.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej konta 101, stosownie do zasad funkcjonowania ww. 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.) i w zakładowym planie kont Urzędu Miejskiego w Szczyrku, mając na uwadze art. 15 ust. 1 i art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

- *W okresie od grudnia 2012 r. do grudnia 2015 r. wyksięgowywano zapłacone odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek ewidencjonowane na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” stosując na ww. kontach zapis ujemny.*

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Dotyczy to zapisu dodatniego (storno czarne), czyli na dwóch kontach po przeciwstawnych stronach. Zapis ujemny (storno czerwone) polega na ujęciu korekty na tych samych kontach i po tych samych stronach co ujęty błędny zapis, ale ze znakiem ujemnym, w ten sposób następuje całkowite usunięcie błędnego zapisu – podstawą takiego zapisu jest art. 25 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

Stosownie do zasad funkcjonowania kont 134, 260, określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu

terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont budżetu Miasta Szczyrk: na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych. 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).

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na kontach 134, 260 i 909 należały do p. Kazimierzy Egielman – Skarbnika Miasta Szczyrk.

Wniosek nr 11

Ujmować odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w ewidencji księgowej na kontach budżetu: 134, 260 i 909, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) i w zakładowym planie kont Urzędu Miejskiego w Szczyрку wprowadzonym zarządzeniem Nr 86/A/2010 Burmistrza Miasta Szczyrk z dnia 29 października 2010 r. ze zmianami, mając na uwadze art. 15 ust. 1 i art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

W zakresie wynagrodzeń:

- Zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego za 2013 r. p. Wojciechowi Bydlińskiemu – byłemu Burmistrzowi Miasta Szczyrk, co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 (tj. zgodnie z planem urlopów) należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Za niewykorzystane 25 dni zaległego urlopu wypoczynkowego za 2013 r. przyznano i wypłacono ekwiwalent pieniężny w kwocie 13.352,14 zł brutto, 8.693. Ekwiwalent wypłacono w dniu 9 grudnia 2014 r. w związku z upływem w 2014 r. kadencji Burmistrza Miasta Szczyrk.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Miasta Szczyrk, stosownie do art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.), wykonywał p. Wojciech

Kufel – Zastępca Burmistrza Miasta Szczyrk zgodnie z upoważnieniem Burmistrza Miasta Szczyrk Nr Or.Sa. 0113 – 1/2009 z dnia 2 stycznia 2009 r.

Wniosek nr 12

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Miejskiego w Szczyрку, zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 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. 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W przeprowadzonym w 2015 r. otwartym konkursie ofert w zakresie realizacji zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej oraz krajoznawstwa i turystyki, ogłoszonym na podstawie zarządzenia Nr 1/2015 Burmistrza Miasta Szczyrk z dnia 5 stycznia 2015 r., uwarunkowano dopuszczenie do procedury konkursowej podmiotów zainteresowanych udziałem w konkursie, złożeniem przez te podmioty wraz z ofertą statutów, czego nie przewidziano w załączniku nr 1 do rozporządzenia z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczącej realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25). W załączniku nr 1 do ww. rozporządzenia zostały określone dokumenty, jakie organizator konkursu może żądać od podmiotów ubiegających się o dotację. Dokumentami tymi (będącymi załącznikami do oferty) są:*
 - 1. kopia aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, innego rejestru lub ewidencji;*
 - 2. w przypadku wyboru innego sposobu reprezentacji podmiotów składających ofertę wspólną niż wynikający z Krajowego Rejestru Sądowego lub innego właściwego rejestru - dokument potwierdzający upoważnienie do działania w imieniu oferenta(-ów).*

Projekt ogłoszenia o konkursie przygotował Inspektor ds. Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki, który wykonywał zadania w zakresie prowadzenia spraw związanych z kulturą fizyczną w tym m.in. współpracę ze stowarzyszeniami.

Ogłoszenie zostało podpisane przez p. Wojciecha Kufla – Zastępcę Burmistrza Miasta Szczyrk.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Szczyрку w zakresie przygotowywania ogłoszeń o otwartych konkursach ofert, stosownie do art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 239 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. 2016 r., poz. 1300), 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- *Od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia zakończenia kontroli nie zatrudniono w Urzędzie Miejskim w Szczyrku pracownika na stanowisku Sekretarza Miasta Szczyrk. Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.), w urzędzie gminy tworzy się stanowisko sekretarza gminy. W Regulaminie Organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem Nr 13/2007 Burmistrza Miasta Szczyrk z dnia 16 lutego 2007 r. przewidziano stanowisko Sekretarza Miasta.*

W listopadzie 2013 r. został ogłoszony nabór na wolne stanowisko urzędnicze – sekretarza. W wyniku ogłoszenia naboru w ustawowym terminie dokumenty aplikacje zostały złożone przez 1 osobę, która nie spełniła wymagań wynikających z ustawy o pracownikach samorządowych. W związku z tym stanowisko Sekretarza Miasta nie zostało obsadzone. Zgodnie z wyjaśnieniami p. Antoniego Byrdy – pełniącego od dnia 9 grudnia 2014 r. obowiązki Burmistrza Miasta Szczyrk, po objęciu funkcji burmistrza, po okresie zapoznania się z zakresem działania urzędu i zadaniami zatrudnionych urzędników, a głównie stanem budżetu miasta podjęto decyzję o niezatrudnieniu sekretarza miasta. Zadania, które powinien wykonywać sekretarz miasta pozostawiono do realizacji przez Zastępcę Burmistrza oraz kierowników poszczególnych referatów zgodnie z kompetencjami. Zakres obowiązków sekretarza miasta przekazano ustnie Zastępcy Burmistrza Miasta i kierownikom poszczególnych referatów.

Za gospodarkę finansową jednostki odpowiedzialność spoczywa na p. Antonim Byrdy – Burmistrzu Miasta Szczyrk.

Wniosek nr 14

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie pracownika na stanowisku Sekretarza Miasta Szczyrk zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach


Daniel Kołodziej

