

Pan
Wójt Gminy
Jaworze

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 25 listopada 2005 r. do 31 stycznia 2006 r. kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej Gminy Jaworze, za okres od 1 stycznia 2001 r. do 31 stycznia 2006 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 6 lutego 2006 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Najpoważniejsze nieprawidłowości stwierdzono w zakresie pobierania dochodów z tytułu podatków, udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych, gospodarki nieruchomościami oraz prowadzenia rachunkowości placówek oświatowych.

Ponadto, stwierdza się brak należytej kontroli nad Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Jaworzu, gdzie pomimo przeprowadzenia czterech kontroli: w sierpniu 2002 roku, lipcu i grudniu 2003 roku oraz w 2004 roku, nie stwierdzono zaniechania prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki w okresie od 1 października 2001 r. do dnia 31 grudnia 2005 roku, przez p. Mariolę Leszczyńską - Główną Księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości i uchybienia, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie kontroli wewnętrznej

- *Zaniechanie dopełnienia obowiązku przeprowadzenia w latach 2002 - 2005 kontroli finansowej we wszystkich podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych Gminy, w zakresie przestrzegania wprowadzonych przez kierowników tych jednostek procedur kontroli finansowej, na podstawie kontroli co najmniej 5 % wydatków tych jednostek w każdym roku, czym naruszono przepisy art. 127 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Zdzisław Byłok – Wójt Gminy Jaworze, który nie zorganizował we właściwy sposób systemu kontroli finansowej w podległych jednostkach organizacyjnych.

Wniosek nr 1

Zorganizować kontrolę wewnętrzną w sposób umożliwiający realizację obowiązków wynikających z postanowień art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

W zakresie gospodarki środkami pieniężnymi i gospodarki kasowej

- *Ujmowanie w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych podlegających ewidencjonowaniu na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w momencie ich zapłaty a nie w chwili ich powstania, czym naruszono przepisy art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez Zastępcę Skarbnika Gminy, odpowiedzialną za bieżące ujmowanie w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych.

Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Zofia Gruszczyk – Skarbnik Gminy Jaworze.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad Zastępcą Skarbnika Gminy w zakresie bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, mając na uwadze postanowienia art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat

- *Nieterminowe prowadzenie w 2004 roku windykacji należności podatkowych wobec podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych o numerach kart kontowych 6 oraz 28. Wystawianie upomnień następowało z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 6 miesięcy. Naruszono tym przepisy rozdziału 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).*
- *Zaniechanie podjęcia czynności sprawdzających wobec najemców zobowiązanych do składania deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości, skutkiem czego było zaniechanie wydania decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego dla:*
 - *najemcy lokalu – umowa Nr 1/95 z dnia 29 marca 1995 r. wraz z aneksami do umowy,*
 - *najemcy garaży – umowa z dnia 31 grudnia 1996 roku,*
 - *dzierżawcy gruntu – umowa z 1 stycznia 1996 r. wraz z aneksami do umowy,*
 - *dzierżawcy gruntu – umowa z dnia 12 czerwca 2003 r.,*
 - *dzierżawcy gruntu – umowa z dnia 15 lutego 2004 r.,*
 - *dzierżawcy gruntu – umowa z dnia 19 października 2004 r.,*
 - *dzierżawcy gruntu – umowa z dnia 2 maja 2005 r.*

Naruszono tym przepisy art. 272 pkt 1 lit.a w związku z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).

Przyczyną nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie obowiązków służbowych przez inspektora Referatu Budżetu i Finansów, odpowiedzialnego za windykację należności podatkowych i wymiar podatku.

Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Zofia Gruszczyk - Skarbnik Gminy Jaworze.

W trakcie kontroli wszczęto postępowanie podatkowe w stosunku do wymienionych najemców i dzierżawców nieruchomości gminnych.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad inspektorem Referatu Budżetu i Finansów w zakresie windykacji należności podatkowych oraz wymiaru podatków, mając na uwadze postanowienia art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z majątku gminy

- *Zaniechanie przez Wójta Gminy uregulowania całokształtu spraw związanych z dysponowaniem nieruchomościami stanowiącymi mienie gminy przez jednostki organizacyjne.*

Jednostki organizacyjne Gminy Jaworze władają nieruchomościami stanowiącymi mienie gminy bez tytułu prawnego. Stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.

Wniosek nr 4

Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne gminy, mając na uwadze przepisy art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz postanowienia art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2000 r. Nr 98 poz. 1071 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń

- *Nieterminowe odprowadzanie w latach 2002 - 2003 składek od wynagrodzeń pracowników na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, czym naruszono przepisy art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, płatnik składek zobowiązany był do przesłania deklaracji rozliczeniowych, imiennych raportów miesięcznych oraz opłacenia składek za dany miesiąc, nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca.*

Brak dochowania terminu przekazywania składek stwierdzono w:

- *2002 roku, gdzie:*
 - *składki na FP i FGŚP za październik przekazano 8 listopada 2002 r., tj. 3 dni po terminie,*
- *2003 roku, gdzie:*
 - *składki na ubezpieczenie chorobowe za marzec przekazano 9 kwietnia 2003 r., tj. 2 dni po terminie,*
 - *składki na ubezpieczenie chorobowe oraz na FP i FGŚP za kwiecień przekazano 8 maja 2003 r., tj. 3 dni po terminie.*

Działaniem tym naruszono także przepisy art. 28 art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Nieterminowe regulowanie zobowiązań spowodowało, że jednostka w myśl postanowień art. 23 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.), zobowiązana została do naliczenia i odprowadzenia odsetek.

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez inspektora Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych, do obowiązków którego należało sporządzanie i przekazywanie przelewów należności do ZUS z tytułu wynagrodzeń oraz umów cywilnoprawnych.

Odpowiedzialność, z racji nadzoru ponosi p. Emma Penkala - były Skarbnik Gminy Jaworze.

Wniosek nr 5

Naliczyć i odprowadzić do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych odsetki od nieterminowo przekazywanych składek, mając na uwadze przepisy art. 23 ust. 1 i ust. 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.).

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem odpowiedzialnym za terminowe przekazywanie składek naliczonych od wynagrodzeń pracowników, mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

W zakresie dotacji udzielanych jednostkom spoza sektora finansów publicznych

- *Udzielenie, na podstawie umowy współpracy nr 1/2003 z dnia 14 sierpnia 2003 r., dotacji w łącznej kwocie 7.000,00 zł dla Towarzystwa Miłośników Jaworza, bez wcześniejszego zaopiniowania wniosków o dotację przez Skarbnika Gminy, w zakresie posiadanych środków w budżecie Gminy oraz przez kierownika referatu, do którego należał nadzór nad realizacją zadania. Opinie wymienionych osób wymagane były postanowieniami punktu 1 uchwały Nr XVIII/105/2000 Rady Gminy Jaworze z dnia 25 kwietnia 2000 r. Odpowiedzialność ponosi p. Zdzisław Byłok – Wójt Gminy oraz p. Roman Greń – Zastępca Wójta Gminy, którzy podpisali w imieniu Gminy Jaworze umowę bez opinii wymaganych postanowieniami uchwały Nr XVIII/105/2000 Rady Gminy Jaworze z dnia 25 kwietnia 2000 r. Ponadto stwierdzono, brak zakwestionowania w rozliczeniu z otrzymanej dotacji łącznej kwoty 868,39 zł, która dotyczyła wydatków poniesionych przez Towarzystwo przed okresem obowiązywania umowy, tj. przed 20 sierpnia 2003 r. Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez p. Zofię Gruszczyk - Skarbnika Gminy, która sprawdzała złożone przez Towarzystwo Miłośników Jaworza rozliczenie.*
- *Zaniechanie ujęcia w rejestrze kancelaryjnym Urzędu:*
 - *wniosku Towarzystwa Miłośników Jaworza z dnia 12 listopada 2002 roku o dofinansowanie w kwocie 4000,00 zł,*
 - *wniosku Towarzystwa Miłośników Jaworza z dnia 22.09.2003 r. o udzielenie dotacji w wysokości 10.000,00 zł,*
 - *rozliczenia środków finansowych z dnia 21 grudnia 2004 r. sporządzonego przez Towarzystwa Miłośników Jaworza,*

czym naruszono przepisy § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. z 1999 r. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Zdzisław Bylok – Wójt Gminy, który nie powierzył żadnemu pracownikowi obowiązków w zakresie przyjmowania wniosków o udzielenie dotacji oraz nie opracował procedur w tym zakresie.

- *Przekazanie w 2003 roku środków pieniężnych w wysokości 1.500,00 zł dla Klubu Sportowego Jaworze z naruszeniem zasad określonych w Uchwale Nr XVIII/105/2000 Rady Gminy Jaworze z dnia 25 kwietnia 2000 r., polegających na:*
 - *przyjęciu pisma z dnia 9 września 2003 r. z prośbą o sfinansowanie wyjazdu grupy młodzieży na mistrzostwa Polski w „walkach wschodu” niespełniającego wymagań wniosku, z powodu braku określenia kwoty o jaką Klub występuje oraz braku opinii kierownika referatu i Skarbnika Gminy,*
 - *nie zawarciu z Klubem umowy na wykonanie zadania na rzecz Gminy.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Roman Greń – zastępca Wójta Gminy, który wyraził zgodę na wypłatę środków pomimo braku spełnienia przez Klub wymogów wynikających z wyżej wymienionej Uchwały.

- *Zawarcie w dniu 1 kwietnia 2004 r. umowy dotacji pomiędzy Gminą Jaworze a Towarzystwem Miłośników Jaworza bez kontrasygnaty Skarbnika Gminy, czym naruszono przepisy art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Zgodnie z przepisem, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Zofii Gruszczyk – Skarbnik Gminy, która dokonała wydatku z budżetu pomimo braku złożenia kontrasygnaty.

Wniosek nr 7

Opracować procedury w zakresie obiegu dokumentów związanych z udzielaniem dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, stosownie do przepisów art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104) oraz powierzyć pracownikowi Urzędu obowiązki w zakresie przyjmowania wniosków o udzielenie dotacji, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych ogłoszone, przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 13).

W zakresie gospodarki nieruchomościami

- *Zaniechanie zamieszczenia w informacjach o stanie mienia komunalnego, sporządzonych w latach 2001 – 2004 danych w zakresie uzyskanych dochodów w tytule dywidendy należnej od Spółki AQUA:*
 - *w 2001 roku w kwocie 89.648,89 zł – wpływ na rachunek Urzędu Gminy dnia 13.08.2001 roku;*
 - *w 2002 roku w kwocie 92.900,03 zł – wpływ na rachunek Urzędu Gminy dnia 13.09.2002 roku;*

- w 2003 roku w kwocie 50.272,13 zł – wpływ na rachunek Urzędu Gminy dnia 13.08.2003 roku;
- w 2004 roku w kwocie 38.890,47 zł – wpływ na rachunek Urzędu Gminy dnia 19.10.2004 roku.

Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 120 pkt 4 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwie wykonywanie obowiązków przez: byłego pracownika Urzędu (w latach 2001-2002), oraz przez specjalistę Referatu Gospodarki i Infrastruktury, który w latach 2003 i 2004, odpowiedzialny był za przygotowanie danych do informacji o stanie mienia komunalnego.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad specjalistą Referatu Gospodarki i Infrastruktury w zakresie przygotowania informacji o stanie mienia komunalnego, mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

- Zaniechanie sporządzania i zamieszczania na tablicy ogłoszeń Urzędu, wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste w latach 2001 - 2005, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.).
- Zaniechanie określenia w ogłoszeniach na sprzedaż nieruchomości lub oddanie w użytkowanie wieczyste w latach 2001 – 2005, terminu złożenia wniosku przez osoby, którym stosownie do przepisów art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.) przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Naruszono tym przepisy art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy oraz § 12 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz.U. Nr 9, poz. 30 z późn. zm.), a od dnia 22 września 2004 r., § 13 pkt 1 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).
Skutkiem zaniedbania mogło być narażenie Gminy na odpowiedzialność odszkodowawczą na rzecz osób, którym przysługiwałoby pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.
- Zaniechanie zamieszczenia w ogłoszeniach z 2002 r. o przetargach na zbycie nieruchomości o nr działki pgr 1312/6, informacji o wybranych formach wnoszenia wadium, co było wymagane przepisami § 4 pkt 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz.U. Nr 9, poz. 30 z późn. zm.).
- Brak dotrzymania terminu powiadomienia nabywców o terminie i miejscu zawarcia umów sprzedaży, czym naruszono przepisy art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.). I tak:

- w przypadku sprzedaży nieruchomości nr pgr 1312/6 przetarg został rozstrzygnięty w dniu 27 sierpnia 2002 roku, a zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy nabywca otrzymał dnia 3 grudnia 2002 roku,
- w przypadku oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości nr 7/3 protokół uzgodnień wszystkich postanowień będących przedmiotem rokowań stron został sporządzony w dniu 5 listopada 2001 roku, a zawiadomienie nabywca otrzymał w dniu 16 stycznia 2002 roku.

Przyczyną stwierdzonych powyżej nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie obowiązków przez Specjalistę i Inspektora Referatu Gospodarki i Infrastruktury, prowadzących sprawy gospodarki gruntami i ich zbywania oraz brak właściwego nadzoru ze strony Kierownika Referatu Gospodarki i Infrastruktury.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad specjalistą i inspektorem Referatu Gospodarki i Infrastruktury prowadzących zagadnienia związane ze sprzedażą i oddawaniem w użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych, mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi

- *Prowadzenie obsługi finansowo - księgowej placówek oświatowych przez Urząd Gminy w Jaworzu, czym naruszono przepisy art. 4 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W związku z powyższym ograniczono odpowiedzialność kierowników tych jednostek za całość gospodarki finansowej oraz pozbawiono ich możliwości wykonywania obowiązków w zakresie kontroli finansowej, do której byli zobowiązani w myśl przepisów art. 28a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz przepisów art. 35a ustawy. Zgodnie z art. 34a ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 z późn. zm.), organ prowadzący szkołę lub placówkę sprawuje nadzór nad jej działalnością zaś zgodnie z przepisami z art. 39 ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy dyrektor szkoły lub placówki kieruje jej działalnością, dysponuje środkami określonymi w planie finansowym i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie. W związku z powyższym, dyrektor szkoły lub placówki jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych wykonuje i odpowiada za jej gospodarkę finansową w takim zakresie w jakim wynika to z ustaw.*

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą: p. Czesław Wierzbicki – były Wójt Gminy Jaworze oraz p. Zdzisław Bylok - obecny Wójt Gminy Jaworze, którzy nie zorganizowali w sposób prawidłowy obsługi finansowo - księgowej jednostek oświatowych.

Wniosek nr 10

Opracować rozwiązania zapewniające kierownikom szkół i przedszkoli:

- możliwość wykonywania obowiązków wynikających z art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104), w związku z art. 47 ustawy, mając na uwadze art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 z późn. zm.),

- prowadzenie rachunkowości , stosownie do przepisów art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Powyższe nieprawidłowości świadczą mogą o braku właściwego nadzoru ze strony kierownictwa nad pracownikami jak też niedostatecznym merytorycznym przygotowaniu niektórych pracowników, w związku z czym należy rozważyć możliwość zapewnienia stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy celem skutecznego, efektywnego wykonywania powierzonych obowiązków mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych wprowadzone komunikatem Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz. Urz. Min. Fin. z 2003 r. Nr 3, poz. 13), a ponadto wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.