



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/27/4/22

Katowice, 27 października 2022 r.

Pan
Adam Rams
Prezydent Miasta
Knurów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 czerwca 2022 r. do 24 sierpnia 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Miasta Knurów** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 24 sierpnia 2022 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 29 sierpnia 2022 r. przez Prezydenta Miasta Knurów oraz Skarbnika Miasta Knurów, 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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego w 2020 r. na realizację robót budowlanych w zadaniu inwestycyjnym pn.: „Rozbudowa cmentarza komunalnego przy ul. Rakoniewskiego w Knurowie”, Zamawiający nieprawidłowo dokonał zbadania i oceny oferty złożonej przez Wykonawcę oraz zaniechał odrzucenia ww. oferty, pomimo że Wykonawca:
 - w odpowiedzi na wezwanie Zamawiającego do udzielenia wyjaśnień dotyczących konkretnych elementów oferty, mających wpływ na wysokość zaoferowanej ceny, nie wykazał realności zaoferowanej ceny, a ponadto,
 - nieprawidłowo wniósł wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej, której treść nie pozwoliła prawidłowo zidentyfikować, kto jest Wykonawcą w tymże postępowaniu o udzielenie zamówienia.Skutkiem powyższego uwzględniono ww. ofertę w rankingu ofert, utworzonym na potrzeby ustalenia, która oferta została najwyżej oceniona w rozumieniu przepisu art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.). Oferta ta uplasowała się na pozycji pierwszej w rankingu ofert, a następnie została wybrana przez Zamawiającego jako najkorzystniejsza w niniejszym postępowaniu.*

Powyższym naruszono art. 89 ust. 1 pkt 4 w zw. z art. 90 ust. 3 oraz art. 89 ust. 1 pkt 7b w zw. z art. 7 ust. 1 i 3 ww. ustawy.

Zamawiający z powodu niewykazania przez innego Wykonawcę realności zaoferowanej ceny, dokonał odrzucenia w tym postępowaniu oferty, która w świetle kryteriów oceny ofert została sklasyfikowana najwyżej w rankingu ofert. Natomiast w analogicznej sytuacji, Zamawiający zaniechał odrzucenia mniej korzystnej oferty ww. Konsorcjum.

Sprawdzenia i oceny ofert dokonała Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 177/ZP/2020 Prezydenta Miasta Knurów z dnia 21.08.2020 r.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi p. Krystyna Kostelecka – II Zastępca Prezydenta Miasta Knurów, której Prezydent Miasta Knurów przekazał wykonanie czynności w niniejszym postępowaniu, zastrzeżonych dla niego w ustawie oraz która dokonała czynności wyboru najkorzystniejszej oferty w tym postępowaniu.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Knurów, w tym w szczególności nad członkami komisji przetargowej, w zakresie rzetelnego badania i oceny ofert, w szczególności pod kątem wykazania przez Wykonawców realności zaoferowanej ceny oraz prawidłowego wniesienia wadium, stosownie do przepisów art. 226 ust. 1 pkt 8 w zw. z art. 224 ust. 6, art. 226 ust. 1 pkt 14 w zw. z art. 16 pkt 1 i 2 i art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 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. 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- W latach 2020 - 2021 przeprowadzono postępowania na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego, w których w wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia oraz w ogłoszeniu o przetargu, nie wskazano wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntu oraz terminu jej wnoszenia. Naruszono tym art. 35 ust. 2 pkt 8 i 9 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.) oraz § 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. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło:

- sprzedaży prawa użytkowania wieczystego zabudowanej nieruchomości oznaczonej jako działka nr 1790/1 – wysokości opłaty rocznej nie wskazano w wykazie nieruchomości,
- sprzedaży prawa użytkowania wieczystego zabudowanej nieruchomości oznaczonej jako działki nr 2173/3, 2143/10, 2143/12, 2143/13 - wysokości opłaty rocznej nie wskazano w wykazie nieruchomości oraz w ogłoszeniu o przetargu.

Ponadto, w opublikowanym wykazie nieprawidłowo wskazano, iż pierwsza opłata z tytułu użytkowania wieczystego wynosi 25% ceny nieruchomości gruntowej, ustalonej w wyniku przetargu, natomiast roczna opłata za użytkowanie gruntu wynosi 3% tej ceny. Taki sposób ustalania opłat za użytkowanie

wieczyste gruntu przewidziany jest w przypadku ustanowienia prawa użytkowania wieczystego, natomiast przedmiotem transakcji było zbycie tego prawa, a nie jego ustanowienie.
Naruszono tym przepisy art. 71 ust. 1, ust. 2 i ust. 4 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zadania w zakresie przeprowadzania procedury sprzedaży nieruchomości komunalnych wykonywali pracownicy Wydziału Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie pełnił ówczesny Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa w zakresie sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszeń o przetargach, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 8 i 9, art. 71 ust. 1, ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.) oraz § 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. z 2021 r. poz. 2213), 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- W latach 2020 - 2021 przy sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, w ogłoszeniu o przetargu wprowadzono zapisy dopuszczające uczestnictwo w nim wyłącznie osób prawnych i fizycznych, potencjalnie ograniczając tym samym dostęp do przetargu podmiotom, które nie posiadają osobowości prawnej a mogłyby zostać nabywcami nieruchomości, takim jak spółki osobowe czy spółki kapitałowe w organizacji, a co za tym idzie dopuszczenie do zastosowania ograniczenia w dostępie do przetargu, co stanowi cechę przetargu ograniczonego.
Naruszono tym art. 40 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 65 z późn. zm.) w związku z art. 41 ust. 2a ww. ustawy oraz art. 8 § 1 oraz art. 11 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U z 2019 r., poz. 505 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło:

- sprzedaży prawa użytkowania wieczystego zabudowanej nieruchomości oznaczonej jako działka nr 1790/1,
- sprzedaży prawa użytkowania wieczystego zabudowanej nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działki: nr 2173/3, 2143/10, 2143/12, 2143/13 oraz prawa własności zabudowanych działek nr: 2143/2, 2148/2, 2144/2, 2156/2, 2173/2,
- sprzedaży nieruchomości oznaczonej jako działki nr: 3557/1, 3557/2, 3557/3,
- sprzedaży nieruchomości oznaczonej jako działki nr: 1734/7, 1734/8, 1734/17 oraz udziału wynoszącego 2/5 w działce nr 1734/4.

Zadania w zakresie przeprowadzania procedury sprzedaży nieruchomości komunalnych wykonywali pracownicy Wydziału Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie pełnił ówczesny Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa w zakresie prawidłowego organizowania przetargów nieograniczonych w sposób nieograniczający podmioty, mające zdolność do nabywania nieruchomości, stosownie do art. 40 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.) w związku z art. 41 ust. 2a ww. ustawy oraz art. 8 § 1 oraz art. 11 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1467 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- *W latach 2021 - 2022 nieprawidłowo ustalono opłatę z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa w wyniku przeniesienia prawa użytkowania wieczystego. W umowach przenoszących prawo użytkowania wieczystego nieruchomości postanowiono, że opłata roczna zostanie naliczona na rzecz użytkowników wieczystych proporcjonalnie do okresu użytkowania nieruchomości, zamiast w całości od osoby będącej użytkownikiem wieczystym nieruchomości w dniu 1 stycznia roku, za który obowiązuje opłata. Naruszono tym przepis art. 162 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) w związku z art. 71 ust. 7 i art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło:

- *sprzedaży prawa użytkowania wieczystego zabudowanej budynkiem użytkowym nieruchomości położonej w Knurowie przy ul. Szpitalnej 8A oznaczonej jako działka nr 1790/1 na podstawie umowy z dnia 12 stycznia 2021 r.,*
- *sprzedaży prawa użytkowania wieczystego zabudowanej nieruchomości gruntowej położonej przy ul. Dworcowej w Knurowie oznaczonej jako działka nr 2173/3 o pow. 0,1846 ha, prawa własności zabudowanych działek nr: 2143/2, 2148/2, 2144/2, 2156/2, 2173/2 o łącznej powierzchni 0,6645 ha oraz prawa użytkowania wieczystego niezabudowanych działek nr: 2143/10, 2143/12, 2143/13 o łącznej powierzchni 1,1343 ha na podstawie umowy z dnia 16 marca 2022 r.*

Miasto Knurów będące użytkownikiem wieczystym ww. nieruchomości w dniu 1 stycznia roku, za który obowiązywała opłata, zobowiązane było do jej zapłaty w wysokości odpowiednio w 2021 r. – 1.950,73 zł oraz w 2022 r. w wysokości 18.911,88 zł. Natomiast na podstawie zapisów powyższych umów, Miasto zobowiązało się do zapłaty kwoty 4.663,20 zł (wynikającej z umowy z dnia 16 marca 2022 r.).

Zadania w zakresie przygotowywania protokołów uzgodnień, które były podstawą do zawarcia umów, wykonywali pracownicy Wydziału Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa.

Umowy przenoszące prawo użytkowania wieczystego podpisała p. Krystyna Kostelecka – Zastępca Prezydenta Miasta Knurów.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa w zakresie prawidłowego ustalania należności Skarbu Państwa z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste w wyniku przeniesienia prawa użytkowania wieczystego stosownie do

oraz art. 162 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) oraz art. 71 ust. 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- *W 2019 r. zobowiązano nabywcę nieruchomości położonej w Knurowie w rejonie ul. Jęczmiennej i ul. 1 Maja do zapłaty kosztów związanych z dokumentacją projektową zagospodarowania i zabudowy tej nieruchomości. W obowiązującym stanie prawnym brak podstawy prawnej do takiego działania stosownie do art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).*

Zgodnie z warunkami przetargu, nabywcy nieruchomości zobowiązani byli do opłacenia, do dnia wyznaczonego terminu podpisania aktu notarialnego, ww. kosztów w łącznej kwocie 4.051,55 zł.

Zadania w zakresie przeprowadzania procedury sprzedaży nieruchomości komunalnych wykonywali pracownicy Wydziału Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie pełnił ówczesny Naczelnik tego Wydziału.

Nieprawidłowość ta została stwierdzona w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Knurów, wynikiem której było wystąpienie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-610/38/4/18/19 z dnia 7 stycznia 2019 r.

Wniosek nr 5

Zaprzestać warunkowania zawierania umów sprzedaży nieruchomości wpłaceniem do dnia poprzedzającego zawarcie aktu notarialnego kwot z tytułu kosztów za dokumentację projektową zagospodarowania i zabudowy tej nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.).

- *W latach 2019 - 2022 (do dnia zakończenia kontroli) zaniechano zamieszczenia w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę informacji o wysokości opłat z tytułu dzierżawy, co dotyczyło to 10 dzierżawców. Naruszono tym art. 35 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.).*

Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów w tym zakresie.

Zadania dotyczące nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę należały do pracowników Wydziału Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości, przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899

z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2018 - 2022 do dnia kontroli, nie dołożono należytej staranności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających i kontrolnych wykazanych przez podatników danych w informacjach i w deklaracjach na podatek od nieruchomości oraz nie wezwano podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnień, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, z uwzględnieniem art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), a także art. 272 pkt 3, art. 281 § 1 oraz art. 198 § 1 tej ustawy, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 4 ust. 5, art.6 ust. 6, ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło podatników o nr kart kontowych: N/04/9365, N/06/2792, NF/04/6303, NF/04/10030, 037034, NF/04/6264, NF/04/8504, NF/04/6757, P/49, P/220.

Z ogólnodostępnych stron internetowych wynika, że na nieruchomościach ww. podatników, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle (teren utwardzony, służący jako parking, ogrodzenie), których ww. podatnicy nie zadeklarowali do opodatkowania w złożonych informacjach, deklaracjach podatkowych.

W trakcie kontroli podatnicy o nr kart kontowych: NF/04/6757 i N/06/2792 złożyli stosowne korekty na łączną kwotę przypisu 14.486,20 zł za lata 2018 - 2022.

Zadania w zakresie analizy prawidłowości złożonych informacji i deklaracji podatkowych wykonywali pracownicy Wydziału Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 7

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o nr kart kontowych: N/04/9365, NF/04/6303, NF/04/10030, 037034, NF/04/6264, NF/04/8504, P/49, P/220 za lata 2018 - 2022, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć, w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), postępowanie podatkowe w celu prawidłowego opodatkowania ww. nieruchomości, mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 4 ust. 5, art.6 ust. 6 i ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.).

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Knurów w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji prawidłowości składanych informacji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.) oraz art. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie ulg w należnościach cywilnoprawnych:

- *W 2020 r. udzielono Centrum Kultury w Knurowie ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny niezgodnie z art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w związku z § 2 ust. 11 uchwały Nr XLIX/21/14 Rady Miasta Knurów z dnia 17 września 2014 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty oraz rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Knurów lub jej jednostkom organizacyjnym oraz warunków dopuszczalności pomocy publicznej i wskazania organu lub osoby uprawnionej do udzielania tych ulg.*

Miasto Knurów w dniu 7 marca 2018 r. zawarło umowę nr BWP.33032.4.2018, na podstawie której udzieliło pożyczki Centrum Kultury w wysokości 984.240,00 zł. Termin spłaty pożyczki wyznaczono na dzień 15 grudnia 2018 r. Aneksami nr 1 z dnia 14 grudnia 2018 r. przesunięto termin spłaty pożyczki o dwa miesiące, następnie aneksem nr 2 z dnia 25 lutego 2019 r. przesunięto termin spłaty pożyczki o kolejne sześć miesięcy. Z kolei aneksem nr 3 z dnia 12 listopada 2019 r. termin ten przesunięto o pięć miesięcy oraz aneksem nr 4 z dnia 20 grudnia 2019 r. wydłużono termin spłaty pożyczki o dwa miesiące. Łącznie odroczone termin spłaty o 15 miesięcy z pominięciem procedur określonych ww. uchwałą.

Z wyjaśnień udzielonych w trakcie kontroli wynikało, że zawarcie aneksów do ww. umowy nie było traktowane jako udzielenie ulgi cywilnoprawnej a zmianę warunków umowy w zakresie terminu płatności w związku z czym uznano, że nie należy stosować ww. uchwały Rady Miasta Knurów. Aneksy nr 3 i 4 do umowy zostały zawarte przez p. Piotra Surówkę – Zastępcę Prezydenta Miasta Knurów.

Wniosek nr 9

Zapewnić udzielanie ulg w spłacie należności mających charakter cywilnoprawny zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XLIX/21/14 Rady Miasta Knurów z dnia 17 września 2014 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty oraz rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Knurów lub jej jednostkom organizacyjnym oraz warunków dopuszczalności pomocy publicznej i wskazania organu lub osoby uprawnionej do udzielania tych ulg, mając na uwadze art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W latach 2018 - 2021 zaniechano zarchiwizowania ksiąg rachunkowych zarówno dla budżetu Miasta Knurów jak i dla Urzędu Miasta Knurów poprzez przeniesienie treści tych ksiąg na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, czym naruszono art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).*

Stwierdzono, że zarówno w zakresie ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta jak i budżetu Miasta Knurów nie zarchiwizowano księgi głównej i księgi pomocniczej.

W trakcie kontroli przedłożono zarchiwizowane księgi za lata 2018 - 2021.

Zadania w zakresie archiwizacji ksiąg rachunkowych wykonywał Zastępca Naczelnika Wydziału Budżetowego i Planowania. Nadzór w tym zakresie sprawowali: Naczelnik tego Wydziału i p. Krzysztof Grzelak – Skarbnik Miasta Knurów.

Wniosek nr 10

Zapewnić archiwizowanie ksiąg rachunkowych zarówno dla budżetu jak i dla Urzędu poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie ich treści na informatyczny nośnik danych zapewniający trwałość zapisu informacji, zgodnie z art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

- *W latach 2018 - 2022 (do dnia zakończenia kontroli), w ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, prowadzonej wg poszczególnych kontrahentów nie przypisywano odsetek od zaległości w opłacie za użytkowanie wieczyste. Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 221 zawarte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont Urzędu Miasta Knurów wprowadzony zarządzeniem Nr 123/FB/2012 Prezydenta Miasta Knurów z dnia 14 sierpnia 2012 r. z późn. zm. oraz ujętym w załączniku nr 4 do zarządzenia Nr 284/FB/2019 Prezydenta Miasta Knurów w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Knurów.*

Odsetki od zaległości były przypisywane na koncie 221-JD-10 „Odsetki prognozowane” wg podziałek klasyfikacji budżetowej w korespondencji z kontem 750-JD-10, w łącznej kwocie na koniec każdego kwartału. Natomiast, jak wyjaśniono w trakcie kontroli, odsetki na karcie kontowej poszczególnego kontrahenta przypisywano w momencie ich zapłaty.

Informację o wysokości odsetek od zaległości wobec poszczególnych kontrahentów posiadali pracownicy Wydziału Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa, którzy dokonywali przypisu należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste.

Zadania w zakresie ewidencji odsetek w okresach kwartalnych wykonywali pracownicy Wydziału Budżetowego i Planowania. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Knurów w zakresie ujmowania w ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. na poszczególnych kontaktach kontrahentów odsetki od zaległości, stosownie do opisu funkcjonowania konta 221 zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r., poz. 342), 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- W latach 2019 - 2021 niebieżąco ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Knurów operacje gospodarcze dotyczące podwyższenia kapitału zakładowego spółki komunalnej. Naruszono tym art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło następujących zdarzeń:

- 2019 r. - objęcie udziałów o łącznej wartości 419.600,00 zł na podstawie postanowienia z KRS z 26 sierpnia 2019 r., zaewidencjonowano w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia 2019 r. na podstawie dowodu nr 12/PK/2532 (data księgowania 22 kwietnia 2020 r.),
- 2020 r. - objęcie udziałów o wartości 456.000,00 zł na podstawie postanowienie z KRS z 30 stycznia 2020 r., zaewidencjonowano w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia 2020 r. na podstawie dowodu nr 12/PK/2184 (data księgowania 12 kwietnia 2021 r.),
- 2021 r. - objęcie udziałów o łącznej wartości 933.000,00 zł na podstawie postanowień KRS z 7 maja 2021 r., 10 listopada 2021 r., zaewidencjonowano w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia 2021 r. na podstawie dowodu PK nr 12/PK/2500 (data księgowania 24 marca 2022 r.).

Przyczyną nieprawidłowości było nieprzekazanie przez komórki organizacyjne Urzędu informacji o wpisie do KRS objętych udziałów w spółce.

W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia Nr 284/FB/2019 Prezydenta Miasta Knurów z dnia 18 grudnia 2019 r. nie określono zasad przekazywania informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi dotyczącymi nabywania przez Miasto długoterminowych aktywów finansowych, celem bieżącego ujęcia w księgach rachunkowych danych zdarzeń gospodarczych.

Zadania w zakresie ewidencji księgowej długoterminowych aktywów finansowych należały do pracowników Wydziału Budżetowego i Planowania. Nadzór w tym zakresie pełnił Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 12

Zapewnić bieżące ujmowanie w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Knurów operacji gospodarczych dotyczących podwyższenia kapitału zakładowego spółki komunalnej, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- W latach 2020 - 2022 (do dnia kontroli), wprowadzano do ksiąg rachunkowych Urzędu zapisy księgowe w sposób nietrwały. Naruszono tym art. 23 ust. 1 i 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

Powyższe stwierdzono na przykładzie wypłaty dotacji, którą w księgach rachunkowych Urzędu ujęto w datach przekazania środków, tj. w dniach: 17,18, 26 lutego, 4 i 18 marca 2020 r., natomiast trwały zapis operacji gospodarczych (co potwierdza data księgowania) nastąpił 1 i 2 września 2020 r. Powyższe dotyczyło łącznie ujęcia 155 operacji gospodarczych.

Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że data w dzienniku obrotów, wskazana jako „data księgowania”, faktycznie jest datą zatwierdzenia dokumentów.

Zadania w zakresie ujęcia w księgach rachunkowych ww. operacji należały do pracowników Wydziału Budżetu i Planowania. Bezpośredni nadzór nad nimi sprawował Naczelnik Wydziału Budżetu i Planowania oraz p. Krzysztof Grzelak – Skarbnik Miasta Knurów.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Knurów w zakresie prawidłowego ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Knurów zgodnie z art. 23 ust. 1 i 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie sprawozdawczości:

- W latach 2019 - 2021 w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75621 „Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa”, paragrafie 0010 „Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych”, wykazano otrzymane udziały w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu. Naruszono tym § 3 ust. 4 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 tego rozporządzenia.

Powyższe dotyczyło sprawozdań Rb-27S za okres od początku roku do dnia:

- 31 grudnia 2019 r. w kolumnie dochody otrzymane wykazano wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych w łącznej kwocie 44.409.133,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową konta 133 – „Rachunek budżetu” wraz z potwierdzeniem wpływów środków (wyciągami bankowymi) w okresie od stycznia do grudnia 2019 r. na rachunek budżetu w okresie sprawozdawczym wpłynęły dochody z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w łącznej kwocie 45.474.810,00 zł.
- 31 grudnia 2020 r. w kolumnie dochody otrzymane wykazano wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych w łącznej kwocie 43.920.639,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową konta 133 – „Rachunek budżetu” wraz z potwierdzeniem wpływów środków (wyciągami bankowymi) w okresie od stycznia do grudnia 2020 r. na rachunek budżetu w okresie sprawozdawczym wpłynęły dochody z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w łącznej kwocie 44.987.775,00 zł.

- 31 grudnia 2021 r. w kolumnie dochody otrzymane wykazano wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych w łącznej kwocie 45.826.842,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową konta 133 – „Rachunek budżetu” wraz z potwierdzeniem wpływów środków (wyciągami bankowymi) w okresie od stycznia do grudnia 2021 r. na rachunek budżetu w okresie sprawozdawczym wpłynęły dochody z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w łącznej kwocie 47.208.610,00 zł.

Nie ujęto kwot, które wpłynęły w styczniu danego roku, lecz dotyczyły roku poprzedniego: w 2019 r. - 1.065.677,00 zł, w 2020 r. - 1.067.136,00 zł, w 2021 r. - 1.381.768,00 zł, uznając, że dotyczyły roku poprzedniego.

Zadania w zakresie przygotowania danych niezbędnych do sporządzania sprawozdań Rb-27S należały do pracownika Wydziału Budżetowego i Planowania, nad którym nadzór sprawował były Naczelnik Wydziału, Zastępca Naczelnika Wydziału oraz p. Krzysztof Grzelak – Skarbnik Miasta Knurów.

W związku wejściem w życie od dnia 22 stycznia 2022 r. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, którym zmieniono wzór sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego w ww. zakresie.

W zakresie inwentaryzacji:

- W 2020 r. zaniechano wyjaśnienia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych w księgach roku, na który przypadał termin inwentaryzacji, a także udokumentowania przeprowadzenia oraz wyników inwentaryzacji środków zdeponowanych w banku z tytułu odsetek na lokacie według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. Naruszono tym art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

Na dzień 31 grudnia 2021 r. Bank Gospodarstwa Krajowego potwierdził Lokaty Negocjowane Rynku Pieniężnego zawarte na kwotę 95.000.000,00 zł oraz odsetki na kwotę 93.793,16 zł.

Ww. odsetki nie zostały przypisane w księgach rachunkowych budżetu 2021 r., lecz zostały ujęte po zakończeniu lokaty, w dacie wpływu na rachunek bankowy budżetu, w księgach rachunkowych organu w styczniu 2022 r., na podstawie wyciągu bankowego.

Przeprowadzając inwentaryzację środków pieniężnych w drodze potwierdzenia sald według stanu na 31 grudnia 2021 r. udokumentowano jedynie częściowo wykonane czynności inwentaryzacyjne i wyniki inwentaryzacji. Na potwierdzeniu z dnia 20 stycznia 2022 r. potwierdzono jedynie saldo lokat do wysokości wniesionego kapitału.

Zadania w zakresie wykazania różnic inwentaryzacyjnych należały do pracowników Wydziału Budżetu i Planowania powołanych do komisji inwentaryzacyjnej, zarządzeniem Nr 214/PI/2021 Prezydenta Miasta – Kierownika Miasta Knurów z dnia 20 października 2021 r. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Krzysztof Grzelak – Skarbnik Miasta Knurów.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Knurów w zakresie prawidłowego udokumentowania inwentaryzacji środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych w drodze potwierdzenia sald, mając na uwadze art. 27 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz Instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik nr 8 do zarządzenia Nr OR/284/FB/2019 Prezydenta Miasta - Kierownika Urzędu Miasta Knurów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany „Zasad (polityki) rachunkowości” w Urzędzie Miasta Knurów, 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W 2021 r. nieprawidłowo udzielono dwóch dotacji w łącznej kwocie 50.000,00 zł na realizację zadania publicznego zleconego z zakresu sportu dla Młodzieżowego Klubu Sportowego „Concordia” Knurów z naruszeniem postanowień § 10 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 1 do uchwały Nr VI/93/11 Rady Miasta Knurów z dnia 20 kwietnia 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Knurów, w związku z przepisami art. 126, art. 221 ust. 4, art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz.869 z późn. zm.), art. 27 ust. 2 i art. 28 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz.U. z 2020 r. poz.1133) oraz § 6 ust. 3 i ust. 4 ww. uchwały.*

W kosztorysach realizacji ww. zadań uwzględniono koszty wykraczające poza okresy realizacji zadania określone w umowie dotacji z dnia 3 lutego 2021 r. oraz w umowie dotacji z dnia 21 maja 2021 r., tj.:

- *we wniosku o przyznanie dotacji z dnia 14 grudnia 2020 r. oraz w zaktualizowanym kosztorysie realizacji zadania stanowiącym załącznik do umowy dotacji z dnia 3 lutego 2021 r. ujęto koszty „Wynajmu obiektów w Knurowie” i „Obsługi technicznej” skalkulowane na okres 12 miesięcy, natomiast umowa o dotację obejmowała okres jej realizacji od lutego 2021 r. do grudnia 2021 r. czyli okres 11 miesięcy,*
- *we wniosku o przyznanie dotacji z dnia 30 kwietnia 2021 r. stanowiącym załącznik do umowy dotacji z dnia 21 maja 2021 r. ujęto koszty „Obsługi technicznej” skalkulowane na okres 9 miesięcy, natomiast umowa o dotację obejmowała okres jej realizacji od maja 2021 r. do grudnia 2021 r. czyli okres 8 miesięcy.*

Osobami odpowiedzialnymi w powyższym zakresie byli: Członkowie Komisji konkursowej powołani zarządzeniem Prezydenta Miasta Knurów Nr 12/BWP/2021 z dnia 12 stycznia 2021 r. oraz Członkowie Komisji konkursowej powołani zarządzeniem Prezydenta Miasta Knurów Nr 144/BWP/2021 z dnia 4 maja 2021 r.

Osobami odpowiedzialnymi w powyższym zakresie był Inspektor Wydziału ds. Funduszy Strukturalnych, Promocji, Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi oraz Pełnomocnik ds. Profilaktyki i Promocji Zdrowia.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Knurów w zakresie weryfikacji składanych wniosków o dotację z uwzględnieniem postanowień § 10 ust. 2 pkt 5 uchwały Rady Miasta Knurów Nr VI/93/11 z dnia 20 kwietnia 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Knurów oraz przepisów art. 126, art. 221 ust. 4, art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz.1634 z późn. zm.) w związku z art. 27 ust. 2, art. 28 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz.U. z 2022 r. poz.1599), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

- *W 2021 r. przyjęto jako prawidłowe sprawozdanie z realizacji zadania publicznego pn.: „Świetlicowi tropiciele odnajdują bł. Edmunda Bojanowskiego śladów wiele-edycja 2”, pomimo że ze sprawozdania wynikało, że poszczególne koszty zadania zostały zrealizowane i opłacone w wysokości wyższej niż przewidziano w umowie z dnia 10 lutego 2021 r. z uwzględnieniem dopuszczalnych przesunięć. Powyższym naruszono postanowienia § 4 ust. 1 i ust. 2 ww. umowy na realizację zadania oraz przepisy art. 16 ust. 1 i art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz.1057) w związku z § 8 ust. 10. i § 9 ust. 1 pkt c) załącznika do zarządzenia Nr 4/BWP/2021 z dnia 5 stycznia 2021 r. Prezydenta Miasta Knurów w sprawie ogłoszenia konkursu ofert.*

Powyższe dotyczyło kosztów wynagrodzenia pracowników, które w ofercie przewidziano w kwocie 40.007,00 zł, a rozliczono z dotacji w kwocie wyższej o 1.664,70 zł oraz kosztów organizacji zajęć w roku szkolnym, które przewidziano w wysokości 1.100,00 zł, a rozliczono z dotacji w kwocie wyższej o 300,00 zł. Zgodnie z załącznikiem do zarządzenia Nr 4/BWP/2021 z dnia 5 stycznia 2021 r. Prezydenta Miasta Knurów w sprawie ogłoszenia konkursu ofert, dopuszczalne przesunięcia kosztów wynosiły nie więcej niż 10% kosztu. A ponadto, honoraria i wynagrodzenia dla osób bezpośrednio zatrudnionych przy realizacji zadania nie mogły przekroczyć 80% kwoty dotacji.

Osobami odpowiedzialnymi w powyższym zakresie byli Inspektor Wydziału ds. Funduszy Strukturalnych, Promocji, Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi oraz Pełnomocnik ds. Profilaktyki i Promocji Zdrowia.

Wniosek nr 16

Podjąć działania celem ponownego rozliczenia dotacji przekazanej w 2021 r. na realizację zadania publicznego pn.: „Świetlicowi tropiciele odnajdują bł. Edmunda Bojanowskiego śladów wiele-edycja 2” z uwzględnieniem postanowień umowy z dnia 10 lutego 2021 r. oraz ogłoszenia otwartego konkursu ofert ustalonego zarządzeniem Nr 4/BWP/2021 z dnia 5 stycznia 2021 r. Prezydenta Miasta Knurów, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 i art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 r. poz.1327 z późn. zm.) oraz art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz.1634 z późn. zm.).

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Knurów w zakresie weryfikacji składanych sprawozdań z realizacji zadań publicznych, z uwzględnieniem przepisów art. 16 ust. 1 i art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz.1327 z późn. zm.) oraz art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz.1634 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), 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.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Aleksander Róg

Krzysztof Róg