

**Szanowny Pan
Antoni Szlagor
Burmistrz Miasta
Żywca**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 5 października 2009 r. do 6 listopada 2009 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Żywca za okres od 1 stycznia 2001 r. do 6 listopada 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 23 listopada 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

W zakresie gospodarowania mieniem

- *W 2008 r. obciążono nieruchomość stanowiącą własność Miasta Żywca hipoteką zwykłą na łączną kwotę 3.000.000,00 zł jako zabezpieczenie kredytu bankowego zaciągniętego pod budowę obiektu hotelowo-gastronomicznego przez FHU TOP. Takiej formy zabezpieczania zobowiązań osób trzecich, poprzez ustanowienie hipoteki na nieruchomościach komunalnych, nie przewidują przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Ponadto zgodnie z przepisem art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochroną.*
- *W 2009 r. obciążono nabywcę nieruchomości o numerze ewidencyjnym działki nr 374/1 i 374/4 kosztami sporządzenia operatu szacunkowego oraz ogłoszenia w prasie w kwocie 687 zł. W przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) nie przewidziano możliwości poboru opłat z ww. tytułu.*

Zgodnie z art. 25 ust 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, co w szczególności polega na wykonywaniu czynności polegających m.in. na zapewnieniu wyceny tych nieruchomości. Ponadto zgodnie z art. 67 ust. 1 ww. ustawy, cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości.

- W 2008 r. zaniechano pisemnego powiadomienia nabywcy działki nr 530/14 o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego. Z kolei w zawiadomieniu o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego nabywcy działki o numerze ewidencyjnym 3952/4 nie zamieszczono informacji o możliwości przepadku wadium. Zgodnie z przepisami art. 41 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, a w zawiadomieniu umieszcza się informację, że jeżeli nabywca nieruchomości nie stawia się bez usprawiedliwienia organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi.
- Brak ustanowienia trwałego zarządu w stosunku od nieruchomości nr: 1502/3, 11202, 1476/7, stanowiących mienie Miasta Żywiec, a pozostających we władaniu jednostki organizacyjnej Miasta Żywiec Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żywcu. Działanie to było niezgodne z przepisami 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.). Jednostka dysponowała ww. nieruchomościami na podstawie umów użyczenia z dnia 7 lutego 2007 r., 14 kwietnia 2009 r. oraz 11 maja 2009 r.

Prowadzenie spraw związanych z gospodarką nieruchomościami należało do pracowników Wydziału Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa w zakresie przygotowania dokumentacji do gospodarowania nieruchomościami zgodnie z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art.68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. (Dz.U. nr 157, poz.1240).

Wniosek nr 2

Podjąć działania celem uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Żywcu, mając na uwadze przepisy art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości

- *W dwóch decyzjach w sprawie ulg w zapłacie podatku od nieruchomości zaniechano wskazania uzasadnienia faktycznego, niezgodnie z przepisami art. 210 §1 pkt 6 i §4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło:*
 - *decyzji nr Fn.3113/2/8 z dnia 31.12.2008r. na podstawie której odmówiono umorzenia zaległości podatkowej za sierpień, wrzesień, październik i listopad 2008 r. i odroczone zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami w łącznej kwocie 240.733,90 zł*
 - *decyzji nr Fn.AS.3110-11/27/09 z dnia 28.05.2009r. na podstawie której postanowiono odmówić umorzenia należnych odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości i rozłożyć na raty zapłatę zaległości w kwocie podstawowej 556.337,90 zł.*

Przygotowanie dokumentacji w postępowaniu w zakresie ulg w zapłacie podatków lokalnych prowadzili pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu. Nadzór w tym zakresie należał do Naczelnika tego Wydziału.

- *W 2006 r. p. Marek Czula – Zastępca Burmistrza Miasta Żywca wydał decyzję w sprawie umorzenia z urzędu zaległości podatkowej w kwocie 242.578,34 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 82.042,00 zł, pomimo braku upoważnienia do jej wydania, o którym mowa w przepisie art. 143 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło decyzji nr Fn.3110/11/06 z dnia 27.11.2006 r.*

Wniosek nr 3

Przeanalizować prawidłowość przeprowadzonych w latach 2005 – 2009 postępowań podatkowych zakończonych wydaniem decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych. W przypadku wystąpienia przesłanek określonych w art. 240 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) wznowić postępowanie w celu wydania poprawnej decyzji, mając na uwadze przepisy art. 245 oraz art. 67a ww. ustawy, a w przypadku stwierdzenia przesłanek mogących powodować nieważność decyzji - podjąć działania w celu unieważnienia decyzji, mając na uwadze przepisy art. 247 i art. 248 ww. ustawy.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansów i Budżetu przygotowującymi projekty decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków lokalnych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240).

W zakresie wydatków budżetowych

- *W dokumentacji z rozstrzygnięcia otwartych konkursów ofert przeprowadzonych w 2008 r. nie zawarto uzasadnienia wyboru oferty wraz z ustosunkowaniem się co do kwestii spełnienia przez poszczególnych oferentów wymogów określonych w ustawie. Powyższym naruszono przepis art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o pożytku*

publicznym i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Zgodnie z art. 15. ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o pożytku publicznym i o wolontariacie organ administracji publicznej obowiązany jest w uzasadnieniu wyboru oferty ustosunkować się do spełniania przez oferenta wymogów określonych w ustawie oraz w ogłoszeniu.

- *W dwóch otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych w dziedzinie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz narkomanii na rok 2008 r.:*
 - *zaniechano odrzucenia oferty podmiotu, który nie załączył dokumentu stanowiącego o podstawie działalności podmiotu. Załączenie ww. dokumentu było wymagane § 6 pkt 4 lit. b) ogłoszenia I edycji otwartego konkursu ofert z dnia 14 stycznia 2008 r. Stosownie do § 6 pkt 4 i pkt 10 ogłoszenia I edycji otwartego konkursu ofert z dnia 14 stycznia 2008 r., dołączenie do składanych ofert ww. dokumentów stanowiło wymogi formalne, a braki formalne w złożonej ofercie wykluczały ją z dalszej procedury konkursowej. Umowę na realizację zadania z ww. podmiotem zawarła w dniu 5 czerwca 2008 r. p. Małgorzata Bieszczad – Zastępca Burmistrza Miasta Żywca.*
 - *zaniechano ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania co najmniej 30 dni przed terminem składania ofert. Działaniem tym naruszono art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). W I edycji konkursu ogłoszenie zamieszczono w Dzienniku Zachodnim z dnia 25 stycznia 2008 r. natomiast termin składania ofert upływał 15 lutego 2008 r., natomiast w II edycji tego konkursu ogłoszenie zamieszczono w Dzienniku Zachodnim z dnia 18 lipca 2008 r., a termin składania ofert upływał 15 sierpnia 2008 r.*

Prowadzenie spraw związanych z przeprowadzaniem otwartych konkursów ofert należało do obowiązków członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta w Żywcu w zakresie przygotowania i przeprowadzania otwartych konkursów ofert, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art.68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240).

- *W latach 2008-2009 r. nieprawidłowo naliczono i wypłacono diety radnym Rady Miasta Żywiec, niezgodnie z zasadami ustalonymi w § 1 uchwały Nr V/32/2006 r. Rady Miejskiej w Żywcu z dnia 28 grudnia 2006 r. Zgodnie z § 1 ww. uchwały dla radnych Rady Miejskiej w Żywcu ustalono miesięczne zryczałtowane diety w wysokości procentowej maksymalnej diety określonej w art. 25 ust. 6 i 7 ustawy o samorządzie gminnym. Stosownie do art. 25 ust. 6 ustawy, wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń*

w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 i z 2000 r. Nr 19, poz. 239).

Kwoty bazowe zostały określone w ustawach budżetowych na rok 2008 i na rok 2009. Ponadto zgodnie z art. 29g ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. Nr 110 poz. 1255 z późn. zm.), kwotę bazową dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe za okres od dnia 1 marca 2009 r. do dnia 31 grudnia 2009 r. ustala się w wysokości przysługującej tym osobom w 2008 r.

W okresie od 1 stycznia 2008 r. i do 31 maja 2009 roku radnym Rady Miasta Żywca wypłacono zryczałtowane diety w wysokości zaniżonej łącznie o 10.040 zł, w tym 5.262 zł za 2008 r. i 4.778 zł za 2009 r. Błędne wyliczenie wynikało z zastosowania nieaktualnego wskaźnika tj. kwoty bazowej z 2007 r. zamiast z 2008 r. i 2009 r.

We wrześniu 2009 r. w związku z nieprawidłowym naliczeniem diety wypłacono radnym wyrównanie w kwocie 10.276 zł, w tym 5.262 zł za 2008 r. oraz 5.014 zł za 2009 r., które zostało obliczone nieprawidłowo.

Ponadto w trakcie kontroli 16 października 2009 r. wypłacono 11 radnym dodatkowe wyrównanie diet za okres od stycznia do sierpnia 2009 r. w łącznej kwocie 1.754 zł.

Ponadto w październiku 2009 r. wypłacono wyrównanie zaległych diet za okres od 1 stycznia 2008 r. do 26 marca 2009 r. byłemu radnemu w kwocie 920 zł, zamiast 380 zł. W związku z nieprawidłowym wyliczeniem wypłacone wyrównanie zawyżono o 540, 00 zł.

Naliczenia wysokości diet w latach 2008 – 2009 r. dokonała p. Bogusława Gardaś – Skarbnik Miasta Żywiec.

Wniosek nr 6

Ponownie naliczyć diety dla radnych Rady Miejskiej w Żywcu w latach 2007- 2009, zgodnie z zasadami określonymi w § 1 uchwały Nr V/32/2006 r. Rady Miejskiej w Żywcu z dnia 28 grudnia 2006 r., a w przypadku ustalenia różnic pomiędzy wysokością naliczonych diet, a dotychczas wypłaconych, dokonać stosownych rozliczeń.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Żywca w zakresie prawidłowego naliczenia diet radnym Rady Miejskiej w Żywcu, zgodnie z postanowieniami uchwały Nr V/32/2006 r. Rady Miejskiej w Żywcu z dnia 28 grudnia 2006 r. oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000 r. Nr.61, poz. 710), mając na uwadze art.68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz.1240).

- Wydanie decyzji na wycinkę drzew przez Urząd Miasta Żywca nr IOŚ.7635-10/07/OŚ z 5 lutego 2007 r. oraz zmieniającą ją decyzję o tym samym numerze z 30 lipca 2007 r. w odniesieniu do nieruchomości, których właścicielem jest Miasto Żywiec. Zgodnie z art. 90 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2004 r. Nr 92, poz. 880 z późn. zm.) czynności związane z wydaniem decyzji dotyczących wycinki drzew w odniesieniu do nieruchomości będących własnością gminy wykonuje starosta.

Wniosek o wycinkę drzew na ww. nieruchomości złożył w dniu 18 maja 2006 r. Dyrektor Gimnazjum nr 1 im. Jana Pawła II, który dysponował ww. nieruchomością na podstawie decyzji o trwałym zarządzie. Złożony wniosek nie zawierał informacji o tytule prawnym władania nieruchomością, terminie zamierzonego usunięcia drzew oraz powierzchni z której zostaną usunięte krzewy, niezgodnie z art. 83 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2004 r. Nr 92, poz. 880 z późn. zm.). Pomimo ww. braków wniosek został rozpatrzony i wydano decyzję nr IOŚ.7635-10/07/OŚ z 5 lutego 2007 r.

Ponadto w decyzji nr IOŚ.7635-10/07/OŚ z 5 lutego 2007 r. zezwolono na wycięcie 30 sztuk drzew oraz zobowiązano Dyrektora Gimnazjum nr 1 im. Jana Pawła II do dokonania nasadzeń zamiennych 15 sztuk drzewek w terminie do 30 października 2007 r. Zgodnie z przepisami art. 83 ust. 3 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2004 r. Nr 92, poz. 880 z późn. zm.) wydanie zezwolenia na wycinkę drzew może być uzależnione od zastąpienia ich innymi drzewami lub krzewami, jednak w liczbie nie mniejszej niż liczba usuwanych drzew.

Decyzje przygotowali pracownicy Wydziału Inżynierii Miejskiej, Ochrony Środowiska i Rozwoju Urbanistycznego. Nadzór w tym zakresie wykonywał Naczelnik tego Wydziału. Decyzję wydała p. Małgorzata Bieszczad – Zastępca Burmistrza Miasta Żywca.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Inżynierii Miejskiej, Ochrony Środowiska i Rozwoju Urbanistycznego w zakresie analizy i przygotowania dokumentacji do wycinki drzew, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2009 r. Nr 151, poz. 1220 z późn. zm.), mając na uwadze art.68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240).

W zakresie księgowości

- *W 2008 r. przeprowadzono inwentaryzację sprzętu komputerowego oddanego w użyczenie Żywieckiej Bibliotece Samorządowej w Żywcu. Zgodnie z przepisem art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), jednostka której sprzęt użyczono powinna przeprowadzić inwentaryzację we własnym zakresie, a o jej wynikach powiadomić właściciela środków trwałych.*

Żywiecka Biblioteka Samorządowa w Żywcu dysponowała sprzętem na podstawie umowy nr 2.2006/Kwiz dnia 2 stycznia 2006 r.

Inwentaryzacja w drodze spisu z natury została przeprowadzona przez członków komisji inwentaryzacyjnej powołanych Zarządzeniem Nr 133/2008 Burmistrza Miasta Żywca z dnia 1 grudnia 2008 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miejskim w Żywcu.

- *W polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 71/2008 Burmistrza Miasta w Żywcu z dnia 1 lipca 2008 r., nie określono struktury, konkretnych zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, ich wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach*

przetwarzania danych, co było wymagane przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).

- *Na wydrukach dzienników za rok 2008, w zapisach księgowych brak było „daty operacji gospodarczej” wymaganego przepisami art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Na wydrukach widniała tylko „data dowodu” i „data księgowania”.*
- *W latach 2007-2008 nie drukowano, ani nie przenoszono na inny informatyczny nośnik danych ewidencji analitycznej do konta 221, indywidualnych kont podatników. Ponadto dzienniki częściowe pod nazwą „Zamek” za lata 2007-2008 nie zostały wydrukowane po zamknięciu roku obrotowego częściowe pod nazwą „Zamek” za lata 2007-2008 nie zostały wydrukowane na koniec roku obrotowego. Dzienniki z roku 2007 wydrukowano dopiero 22 stycznia 2009 r., natomiast z roku 2008 wydrukowano w lipcu i październiku 2009 r. Zgodnie z przepisami art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych. Ponadto zgodnie z art. 12 ust. 2 ww. ustawy, księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od tego dnia.*

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości Urzędu Miasta Żywiec wykonywali pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu. Nadzór w tym zakresie wykonywała p. Bogusława Gardaś – Skarbnik Miasta Żywiec.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansów i Budżetu w zakresie prowadzenia rachunkowości Urzędu Miasta w Żywcu zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223), mając na uwadze art.68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz.1240).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, kieruję do Pana Burmistrza dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 10

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono merytoryczną odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 11

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę problemową gospodarki finansowej w Żywieckiej Bibliotece Samorządowej w Żywcu, przeprowadzonej w dniach od 30 października do 4 listopada 2009 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej, a który został podpisany przez Dyrektora oraz Głównego Księgowego Żywieckiej Bibliotece Samorządowej w Żywcu. Do Dyrektora Żywieckiej Bibliotece Samorządowej w Żywcu zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.