



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/26/4/23

Katowice, 26 października 2023 r.

Pan
Mieczysław Kieca
Prezydent Miasta
Wodzisławia Śląskiego

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach 10 lipca 2023 r. do dnia 23 sierpnia 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Miasta Wodzisławia Śląskiego** za okres od 1 stycznia 2019 r. do 23 sierpnia 2023 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Prezydent Miasta Wodzisławia Śląskiego oraz Skarbnik Miasta Wodzisławia Śląskiego w dniu 29 sierpnia 2023 r. odmówili podpisania protokołu i złożyli pisemne wyjaśnienia, co do przyczyn tej odmowy.

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 2023 r. poz. 1325).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2023 r. przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na usługę o wartości przekraczającej progi unijne pn.: „Wykonanie projektu modernizacji stadionu miejskiego wraz z zapleczem treningowym”, w którym nieprawidłowo dokonano badania i oceny oferty nr 1, z naruszeniem przepisów art. 239 ust. 1 i 2 w zw. z art. 223 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2022 poz. 1710 z późn. zm.), a także zasad w systemie prawa zamówień publicznych, tj. zasady uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców, a także zasady przejrzystości, o których mowa w art. 16 pkt 1 i 2 tejże ustawy.*

Zamawiający w toku badania i oceny ofert, przeprowadził z ww. Wykonawcą niedopuszczalne negocjacje, dotyczące treści złożonej przez niego oferty, w wyniku których, osoba pierwotnie dedykowana do pełnienia funkcji: Projektanta branży architektoniczno-budowlanej, mająca w dacie upływu terminu składania ofert,

status zawieszzonego członka Izby Architektów RP, w trakcie prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia została przywrócona w prawach członka Izby Architektów RP, co z kolei pozwoliło na zniesienie wobec tej osoby zakazu wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie oraz umożliwiło jej pełnienie funkcji Projektanta w tym zamówieniu.

Wszystkie elementy oferty, jakie Zamawiający zamierza oceniać według kryteriów oceny ofert, muszą być wskazane przez Wykonawców w ofercie od samego początku i nie mogą podlegać jakimkolwiek modyfikacjom w toku postępowania, z zastrzeżeniem art. 223 ust. 1 i 2 ww. ustawy. Powyższe ma zapewnić przejrzystość postępowania i nie naruszać zasady prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z poszanowaniem uczciwej konkurencji. Jakakolwiek korekta oświadczenia Wykonawcy, dotyczącego kryteriów oceny ofert jest niedopuszczalna.

Wymóg zgodności treści oferty z warunkami zamówienia (czyli warunkami, które dotyczą zamówienia lub postępowania o udzielenie zamówienia, wynikające w szczególności z opisu przedmiotu zamówienia, wymagań związanych z realizacją zamówienia, kryteriów oceny ofert, wymagań proceduralnych lub projektowanych postanowień umowy w sprawie zamówienia publicznego) powinien być zatem spełniony przez Wykonawcę już w dacie upływu terminu składania ofert.

Niedopuszczalnym zatem jest, żeby Wykonawca dedykował w ofercie do pełnienia funkcji Projektanta osobę, która pomimo odpowiedniego doświadczenia, z uwagi na zawieszenie w prawach członka Izby Architektów RP nie mogła samodzielnie wykonywać usługi projektowania, a następnie w wyniku wezwania przez Zamawiającego o wyjaśnienie tej kwestii, Wykonawca mógł zainicjować procedurę przywrócenia tej osoby w prawach członka Izby Architektów RP, gdyż Zamawiający zagroził, że nie przyzna Wykonawcy punktów w tym kryterium.

Konieczność poprawienia omyłek nie uchyla bowiem wynikającego z art. 223 ust. 1 zd. pierwsze ww. ustawy zakazu negocjacji między Zamawiającym, a Wykonawcą dotyczących treści złożonej oferty. Z tych powodów poprawienie omyłek na podstawie art. 223 ust. 2 pkt 1-3 ww. ustawy powinno być dokonywane w sytuacji, gdy nie skutkuje to koniecznością prowadzenia takich negocjacji. Innymi słowy, jako warunek dokonania poprawy uznaje się konieczność dokonania jej przez samego Zamawiającego, w oparciu o dane dające się wyinterpretować z samej oferty.

W wyniku powyższego przyznano ofercie nr 1 maksymalną ilość punktów (40 pkt) w ramach kryterium oceny ofert: „Doświadczenie projektanta branży architektoniczno-budowlanej skierowanego do realizacji zamówienia” o wadze 40%.

Ww. oferta została wybrana jako najkorzystniejsza w świetle kryteriów oceny ofert i w dniu 3 lipca 2023 r. udzielono zamówienia publicznego na rzecz Wykonawcy: „Primtech” Szymon Kita z siedzibą w Tarnowskich Górach.

W przypadku, gdyby oferta nr 1 zgodnie z treścią SWZ nie otrzymała punktów w kryterium: „Doświadczenie projektanta”, to zgodnie z punktacją ofert w tym postępowaniu zostałaby sklasyfikowana dopiero na trzeciej pozycji w rankingu ofert.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych w Urzędzie Miasta Wodzisław Śląski, któremu Prezydent Miasta powierzył wykonywanie zastrzeżonych dla niego w ustawie czynności, w m.in. w zakresie: zatwierdzania decyzji o dokonaniu wyboru oferty najkorzystniejszej.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad Naczelnikiem Wydziału Zamówień Publicznych, pracownikami oraz innymi osobami po stronie Instytucji Zamawiającej, w tym nad członkami komisji przetargowej, w zakresie badania i oceny ofert oraz przyznawania punktów w ramach kryteriów oceny ofert, stosownie do przepisów: art. 239 ust.1 i 2 w zw. z art. 223 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 poz. 1605) oraz fundamentalnych zasad w systemie prawa zamówień publicznych, tj. zasady uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców, a także zasady przejrzystości, o których mowa w art. 16 pkt 1 i 2 tejże ustawy w związku z art. 66 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2023 r., poz. 1610), 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- *W 2021 roku dokonano wydatku, który nie miał pokrycia w planie finansowym jednostki, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.). Kwota przekroczenia planu dotyczyła wydatku poniesionego w klasyfikacji budżetowej dział 600, rozdział 60004 w łącznej wysokości 378.745,18 zł, na podstawie trzech faktur, zapłaconych w dniu 29 grudnia 2021 r.*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Miasta Wodzisławia Śląskiego w dniu dokonania wstępnej kontroli wydatków tj. w dniach 22 i 27 grudnia 2021 r. wydatek był zgodny z planem natomiast w dniu faktycznego dokonania wydatku w dniu 29 grudnia 2021 r. nastąpiło przekroczenie planu.

Do dnia dokonania przedmiotowego wydatku w ww. podziale klasyfikacji budżetowej dokonano innych wydatków wykorzystując tym samym plan finansowy.

Wstępnej kontroli zgodności ww. operacji, pomimo braku zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym Urzędu Miasta Wodzisławia Śląskiego, dokonał Główny Księgowy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał Kierownik Referatu Gospodarowania Odpadami.

Wniosek nr 2

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Miasta Wodzisław Śląski, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust. 3, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości:

- *W latach 2022 - 2023, do dnia kontroli, nieprawidłowo przeprowadzono czynności, mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników*

do złożenia wyjaśnień lub złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości. Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 a także art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2 i 3, art. 2 ust. 1 oraz art. 6 ust. 3 i 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 ewidencyjnych 1/102, 1/420, 1/256, 1/25, 1/136, 1/38, 1/554. Z ogólnodostępnych stron internetowych wynika, że na nieruchomościach w/w podatników na których prowadzona jest działalność gospodarcza, posadowione były budowle (sieci wodno-kanalizacyjne, energetyczne, drogi wewnętrzne, parkingi, ogrodzenia, oświetlenie na słupach, totemy reklamowe, dystrybutory paliwa), których podatnicy nie deklarowali w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości.

W trakcie kontroli, organ podatkowy wezwał ww. podatników do złożenia wyjaśnień. W wyniku wezwania, podatnik o nr ewidencyjnym 1/554, poinformował organ podatkowy o nieumyślnym pominięciu w deklaracji za rok 2022 oraz 2023, wartości budowli-ogrodzenia. W dniu 7 sierpnia 2023 r. podatnik dokonał wpłaty 716,00 zł, która wynikała ze złożonych korekt deklaracji.

Zadania w zakresie weryfikacji złożonych deklaracji podatkowych należały do pracowników Wydziału Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 3

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatników o numerach ewidencyjnych 1/102, 1/420, 1/256, 1/25, 1/136, 1/38, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 2 i 3, art. 2 ust. 1, art. 6 ust. 3, ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70).

W zakresie dochodów z mienia komunalnego:

- Do dnia kontroli nieterminowo podejmowano czynności windykacyjne należności cywilnoprawnych od osób fizycznych z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości Gminy Wodzisław Śląski, co było niezgodne z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach o publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz z postanowieniami zarządzenia Nr OR.I.120.31.2019 Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego z dnia 10 maja 2019 r. w sprawie: zasad windykacji niepodatkowych należności budżetowych, którym wprowadzono procedury i zasady postępowania przy dochodzeniu ww. należności.

Powyższe dotyczyło kontrahentów o nr kart kontowych:

- #3440372 - zaległości wg stanu na 31 grudnia 2022 r. za lata 2016 - 2019 w kwocie: należność główna 10.216,80 zł, odsetki 3.933,59 zł; (wezwania do zapłaty w czerwcu 2016, w maju 2017, w maju 2018 r.) Wobec zaległości za 2019 r. w łącznej kwocie 3.447,22 zł nie podjęto działań windykacyjnych i dłużnik mógł podnieść zarzut przedawnienia. Należność ta w trakcie kontroli została wyksięgowana z ewidencji księgowej.

- 003603 - zaległość wg stanu na 31 grudnia 2022 r. za lata 2016 - 2017 w kwocie: należność główna 1.170,90 zł, odsetki 355,34 zł; (wezwanie do zapłaty w maju 2017 r.)
- 003348 - zaległość wg stanu na 31 grudnia 2022 r. za lata 2006 - 2007 w kwocie: należność główna 1.770,70 odsetki 2.482,27 zł; (nakaz zapłaty z 2006 r., postanowienie o bezskutecznej egzekucji z kwietnia 2015 r.)
- 001871 - zaległość wg stanu na 31 grudnia 2022 r. za lata 2013 - 2014 w kwocie: należność główna 18.974,97 zł, odsetki 12.159,29 zł; (nakaz zapłaty, pismo komornika z informacją o braku chęci nabycia nieruchomości z września 2015 r.)

Zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Wydziału Finansowego, powodem opóźnień w dochodzeniu w/w należności były braki kadrowe i związane z tym częste zmiany na stanowisku, którego zakres obejmuje czynność dochodzenia należności. Ponadto z uwagi na zagubienie dokumentacji, Miasto podejmie czynności zmierzające do otrzymania duplikatów orzeczeń sądowych.

W aktach sprawy brak było dokumentów potwierdzających podjęcie działań celem dochodzenia ww. zaległości, a była jedynie zbiorcza informacja o podjętych działaniach windykacyjnych w formie tabelarycznego zestawienia, w którym wymieniono ww. wezwania do zapłaty, nakazy zapłaty, informacje od komornika.

W trakcie kontroli, pismami z dnia 4 sierpnia 2023 r. Miasto Wodzisław Śląski wystąpiło do komornika sądowego o wskazanie na jakim etapie jest prowadzona egzekucja dla zaległości wobec kontrahentów o numerach: 001871 i 003348.

Osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie postępowania windykacyjnego byli pracownicy Referatu Księgowości Dochodów Niepodatkowych. Nadzór w tym zakresie prowadził Kierownik tego Referatu. Postępowania egzekucyjne prowadziło Biuro Radców Prawnych i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miejskiego w Wodzisławiu Śląskim.

Wniosek nr 4

Zapewnić terminowe podejmowanie czynności windykacyjnych i egzekucyjnych należności cywilnoprawnych przysługujących Miastu Wodzisław Śląski, mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach o publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270) i zarządzenia Nr OR.I.120.31.2019 Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego z dnia 10 maja 2019 r. w sprawie: zasad windykacji niepodatkowych należności budżetowych, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie księgowości:

- Do dnia zakończenia kontroli, zaniechano rozliczenia środków trwałych w budowie na uzyskane efekty zadań zrealizowanych w latach 2016 – 2017 i 2021 r. oraz zaniechano przekazania kosztów dokumentacji projektowej do jednostki budżetowej, która realizowania zadania inwestycyjne i efekty tych działań przyjęła w latach 2021-2022 na konto 011. Naruszono tym art. 20 ust.1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1, art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1046 z późn. zm.). Było to również niezgodne z zasadami funkcjonowania kont: 080 „Środki trwałe w budowie”, 011 „Środki trwałe” określonymi 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont Urzędu Miasta Wodzisławia Śląskiego stanowiącym załącznik nr 2 do Polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Wodzisławia Śląskiego wprowadzonej zarządzeniem Nr OR-I.120.23.2015 Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości dla Urzędu Miasta Wodzisławia Śląskiego ze zmianami.

Powyższe dotyczyło:

- trzech zadań o łącznej wartości 423.705,32 zł, zakończonych i przyjętych do użytkowania w latach 2016 r., 2017 r. i 2021 r. zgodnie z protokołami odbioru końcowego robót budowlanych
- kosztów dokumentacji projektowej dla sześciu zadań o łącznej wartości 257.548,56 zł nieprzekazanych dowodem PT do jednostki budżetowej - Zarządu Dróg Miejskich w Wodzisławiu Śląskim (zwanym dalej ZDM), który zrealizował zadania inwestycyjne na podstawie tej dokumentacji i efekty tych działań przyjął w latach 2021-2022 na stan środków trwałych. Dokumentacja projektowa do tej jednostki została przekazana w 2018 r. i w 2019 r.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niebieżące sporządzenie dowodów OT oraz dowodów PT przez pracowników byłego Wydziału Architektury, Inwestycji i Dróg Miejskich, obecnie Wydziału Inwestycji Miejskich i nie przekazanie ich do Wydziału Finansów, celem zaewidencjonowania, z naruszeniem § 4 pkt 4 lit.a załącznika do zarządzenia Nr OR-I.120.85.2017 Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Wodzisławia Śląskiego z późn. zm. Nadzór w tym zakresie sprawowali Naczelnicy tych Wydziałów.

W wyniku zaniechania terminowego sporządzenia dowodów OT w 2016 r., 2017 r. i 2021 r. oraz dowodów PT zawyżono wartość środków trwałych w budowie wykazanych w bilansach Urzędu Miasta Wodzisławia Śląskiego wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., 2020 r. o kwotę 303.715,90 zł, wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. o kwotę 584.840,18 zł, i wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. o kwotę 681.253,88 zł. Z kolei, w wyniku braku przekazania kosztów dokumentacji projektowej do Zarządu Dróg Miejskich w Wodzisławiu Śląskim, w bilansie tej jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. zaniżono wartość środków trwałych o kwotę 161.134,86 zł, natomiast w bilansie ZDM wg stanu na dzień 31.12.2022 r. o kwotę 257.548,56 zł.

Ponadto w wyniku nieterminowego rozliczenia nakładów inwestycyjnych i nie przenoszenia zdolnych do użytku i faktycznie używanych środków trwałych brak było ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu kosztów amortyzacji oraz wartości ich umorzenia.

Powyższe świadczy także o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze weryfikacji konta 080 wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., 2020 r., 2021 r. i 2022 r., gdyż w wyniku jej przeprowadzenia nie stwierdzono faktu, iż część zadań inwestycyjnych zostało zakończonych i przyjętych do użytkowania w 2016 r. 2017 r. i w 2021 r., a część zadań została realizowana przez ZDM i zakończona w latach 2021-2022, a mimo tego nadal były ujęte w ewidencji środków trwałych w budowie. Stąd też saldo tego konta, nie obrazowało rzeczywistej wartości środków trwałych w budowie.

Naruszono tym art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) oraz wymogi instrukcji inwentaryzacyjnej określonej w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr OR-1.120.23.2015 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie polityki rachunkowości dla Urzędu Miasta Wodzisławia Śląskiego ze zmianami.

W inwentaryzacji aktywów przeprowadzonej drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji dotyczącej środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., 2020 r. 2021 r. i 2022 r. nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem ewidencyjnym, a stanem wynikającym z dokumentów.

Ww. aktywa w latach 2019-2022 zostały objęte inwentaryzacją w drodze weryfikacji, po uzyskaniu potwierdzenia realności sald przez pracowników komórki merytorycznej. Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną, za inwentaryzację środków trwałych w budowie odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy Urzędu.

- *W 2020 r., zaniechano ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Wodzisławia Śląskiego zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunty”. Naruszono tym art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania ww. konta określone 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).*

Powyższe dotyczyło nabycia przez Gminę prawa własności 11 nieruchomości gruntowych w drodze komunalizacji na mocy 4 decyzji Wojewody Śląskiego o łącznej wartości 49.150,00 zł.

Nieruchomości te ujęto w ewidencji księgowej konta 011 w 2021 r. po upływie do 3 miesięcy od dnia uprawomocnienia się decyzji komunalizacyjnych.

Przyczyną powyższego było niebieżące sporządzenie i przekazanie dokumentów dotyczących obrotu środkami trwałymi przez Wydział Mienia i Nadzoru Właścicielskiego do Wydziału Finansów, tj. z naruszeniem zasad przekazywania dokumentów potwierdzających obrót majątkiem określonych § 4 załącznika do zarządzenia Nr OR-I.120.85.2017 Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Wodzisławia Śląskiego z późn. zm.

Skutkiem powyższego w bilansie jednostki - Urzędu Miasta Wodzisławia Śląskiego sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wykazano wartość środków trwałych w zaniżonej wysokości o 49.150,00 zł.

Pomimo braku ww. danych w księgach rachunkowych Urzędu, nie ujawniono różnic inwentaryzacyjnych pomiędzy stanem księgowym a faktycznym, w toku inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu na dzień 2020 r.

Powyższe świadczy o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów z naruszeniem art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości oraz wymogów instrukcji inwentaryzacyjnej określonej w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr OR-1.120.23.2015 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie polityki rachunkowości dla Urzędu Miasta Wodzisławia Śląskiego ze zmianami.

Potwierdzenia zgodności ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi w zakresie gruntów na dzień 30 listopada 2020 r. dokonał Naczelnik Wydziału Mienia i Nadzoru Właścicielskiego, pismem z dnia 12 stycznia 2021 r., stan środków trwałych, nie został uaktualniony o ww. operacje.

Zadania w zakresie przekazywania dokumentacji źródłowej oraz sporządzania dowodów OT dotyczącej nabywania nieruchomości na rzecz Miasta Wodzisławia Śląskiego do Wydziału Finansów należały do pracowników Wydziału Mienia i Nadzoru Właścicielskiego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów drogą weryfikacji odpowiadał Główny Księgowy Urzędu, zgodnie z ww. instrukcją inwentaryzacyjną.

Wniosek nr 5

Ująć w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Wodzisławia Śląskiego na koncie 011 koszty zrealizowanych w latach 2016-2017 i 2021 r. inwestycji na łączną kwotę 423.705,32 zł oraz sporządzić dowody PT i przekazać do Zarządu Dróg Miejskich w Wodzisławiu Śląskim koszty dokumentacji projektowej zadań zrealizowanych przez ww. jednostkę, stosownie do art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1, art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), zasad funkcjonowania kont: 080 „Środki trwale w budowie”, 011 „Środki trwale” określonych 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).

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Wodzisławia Śląskiego w zakresie:

- terminowego sporządzania dowodów OT i PT potwierdzających zmiany w stanie posiadania środków trwałych oraz przekazywania tych dokumentów do Wydziału Finansów, stosownie do art. 20 ust.1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz wymogów Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Miasta Wodzisławia Śląskiego wprowadzonej zarządzeniem Nr OR-I.120.85.2017 Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego z dnia 29 grudnia 2017 r. z późn. zm.,
- prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych w budowie oraz gruntów w drodze weryfikacji, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy, 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

- *W 2022 r. zaniechano przeniesienia treści wszystkich ksiąg rachunkowych dla budżetu Miasta Wodzisławia Śląskiego za 2021 r. na informatyczny nośnik danych, zapewniając trwałość zapisu informacji, czym naruszono przepisy art. 13 ust. 6 w związku z art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).*

Księgi rachunkowe budżetu Miasta, przechowywane na dysku twardym, nie zapewniały trwałości zapisu informacji, gdyż z daty ich sporządzenia wynikało, że zostały zapisane od 24 maja 2023 r. do 13 lipca 2023 r., tj. w trakcie przeprowadzonej kontroli.

Zgodnie z polityką rachunkowości dla Urzędu Miasta Wodzisławia Śląskiego prowadzoną zarządzeniem Nr OR-I.120.23.2015 Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie polityki rachunkowości dla Urzędu Miasta Wodzisławia Śląskiego ze zmianami, po zakończeniu roku obrotowego

księgi rachunkowe są archiwizowane za pomocą kopii archiwalnych na nośnikach danych zamiast wydruków.

Zadania w zakresie prowadzeniem rachunkowości budżetu Miasta Wodzisławia Śląskiego wykonywał Zastępca Głównego Księgowego Urzędu Miasta. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy Urzędu Miasta.

Wniosek nr 7

Zapewnić przeniesienie treści ksiąg rachunkowych dla budżetu na informatyczny nośnik danych, zapewniając trwałość zapisu informacji, zgodnie z art. 13 ust. 6 w związku z art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

- Zaniechano wykazania w jednostkowych kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. oraz I kwartału 2023 r. w poz. E4. zobowiązań wymagalnych w wysokości 14.897,61 zł stanowiących niezwrócone w terminie zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi wobec pięciu kontrahentów. Naruszono tym § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2396 z późn. zm.) oraz § 2 ust. 1 pkt 4 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.

Żadnemu pracownikowi Urzędu Miasta Wodzisławia Śląskiego nie przypisano w zakresie czynności obowiązków dotyczących weryfikacji terminów zwrotu zabezpieczeń oraz przekazywania informacji do Wydziału Finansów o upływie terminu zwrotu zabezpieczenia roszczeń.

Sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. i I kwartału 2023 r. podpisali: p. Mieczysław Kieca – Prezydent Miasta Wodzisławia Śląskiego oraz p. Jacek Matyka - Skarbnik Miasta Wodzisławia Śląskiego.

Wniosek nr 8

Powierzyć pracownikom Urzędu Miasta Wodzisławia Śląskiego zadania w zakresie weryfikacji terminów zwrotu zabezpieczeń oraz przekazywania informacji do Wydziału Finansów o upływie terminu zwrotu zabezpieczenia roszczeń, celem rzetelnego prezentowania danych w sprawozdaniu Rb- Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji stosownie do postanowień § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652) oraz § 2 ust. 1 pkt 4 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Sporządzić korektę kwartalnego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. w zakresie zobowiązań finansowych w zakresie zwrotu zabezpieczeń, mając na uwadze § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów,

Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652) oraz § 10 ust. 5 ww. rozporządzenia.

- W latach 2021 - 2022 nieprawidłowo prowadzono ewidencję na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, poprzez zaniechanie ujmowania zmian planu finansowego wydatków pod datą podjętych zarządzeń Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego oraz uchwały Rady Miasta Wodzisławia Śląskiego w sprawie zmian planu finansowego.

Powyższe dotyczyło zwiększenia planu wydatków wg klasyfikacji budżetowej:

- w dziale 900, rozdziale 90001, § 4300 w kwocie 50.000 zł na podstawie uchwały Rady Miasta Wodzisławia Śląskiego Nr XXXV/328/2021 z dnia 30 czerwca 2021 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2021 rok,
- w dziale 926, rozdziale 92604, § 6050 w wysokości 667.385,00 zł na podstawie zarządzenia Nr OR.0050.106.2022 Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego z dnia 12 kwietnia 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2022 rok,
- w dziale 801, rozdziale 80195, § 4300 w kwocie 286.256 zł na podstawie zarządzenia Nr OR.0050.102.2022 Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego z dnia 11 kwietnia 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2022 r.

Zmiany ww. planu zostały dokonane na koncie 980 w grudniu 2021 r. oraz grudniu 2022 r.

Ponadto stwierdzono, że na ww. koncie w 2021 r. dokonywano księgowania planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych oraz wartości zrealizowanych wydatków niewygasających, zamiast na koncie pozabilansowym 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”.

Naruszono tym zasady prowadzenia kont 980, 981 opisane 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) oraz postanowienia polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego Nr OR.I.120.23.2015 z dnia 20 maja 2015 r., ze zmianami.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Miasta Wodzisławia Śląskiego przyczyną nieprawidłowości w powyższych przypadkach było niewłaściwe działanie systemu finansowo-księgowego.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji na kontach pozabilansowych 980 i 981 należały do pracownika Referatu Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie wykonywał Kierownik Referatu Księgowości Budżetowej – Główny Księgowy.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Wodzisławia Śląskiego w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji do pozabilansowych kont 980, 981 w sposób odzwierciedlający prawidłowo przyjęte zmiany planu finansowego oraz planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w postanowieniach załącznika 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) oraz zasad funkcjonowania ww. kont zawartych w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Miasta Wodzisławia Śląskiego, ze 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z kontrahentami:

- *Do 2023 r. (do dnia zakończenia kontroli) nie zwrócono lub nieterminowo zwrócono zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancje w łącznej kwocie 14.897,61 zł. Naruszono tym art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.) oraz art. 453 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2019 z późn. zm.).*

Nieprawidłowość dotyczyła zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi niezwróconych 5 kontrahentom z terminem zwrotu od 2014 r. do 2019 r.

W dniu 23 maja 2023 r. dokonano zwrotu zabezpieczenia roszczeń jednemu kontrahentowi, na jego wniosek.

Osobami odpowiedzialnymi za przekazanie informacji do Wydziału Finansów o obowiązku zwrotu zabezpieczenia byli: pracownicy w Wydziale Architektury Inwestycji i Dróg Miejskich. Nadzór w tym zakresie sprawowali: były i obecny Naczelnik tego Wydziału.

Pomimo braku ww. zwrotu zabezpieczeń, w toku inwentaryzacji zobowiązań przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., 31 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2021 r. i 31 grudnia 2022 r. nie stwierdzono nierealnych sald kont rozrachunkowych, ponieważ służby finansowo-księgowe nie posiadały dokumentów potwierdzających, że zwrot może zostać wykonany, nie porównano sald z dokumentacją źródłową i nie ustalono rzeczywistego salda kont.

Powyższe świadczy także o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji zobowiązań z naruszeniem art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) oraz wymogów instrukcji inwentaryzacyjnej określonej w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr OR-1.120.23.2015 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie polityki rachunkowości dla Urzędu Miasta Wodzisławia Śląskiego ze zmianami.

Ww. zobowiązania w latach 2019-2022 zostały objęte inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald i w drodze weryfikacji, po uzyskaniu potwierdzenia realności sald przez pracowników komórki merytorycznej. Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną, za inwentaryzację zobowiązań odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy Urzędu.

Wniosek nr 11

Dokonać zwrotu zabezpieczeń roszczeń z tytułu rękojmi, których termin zwrotu upłynął, stosownie do art. 453 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.).

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Wodzisławia Śląskiego w zakresie:

- terminowego zwrotu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi, stosownie do art. 453 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1605 z późn.zm.).
 - prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji zobowiązań w drodze weryfikacji, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie dotacji udzielanych z budżetu jednostki:

- *W latach od 2021 r. do dnia zakończenia kontroli, zaniechano podjęcia czynności kontrolnych wykorzystania dotacji przez Publiczną Szkołę Podstawową Stowarzyszenia Rodzin Katolickich, pomimo wystąpienia okoliczności wskazujących na taką konieczność. Naruszono tym samym art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2029 z późn. zm.), w związku z § 4 ust. 3 uchwały Nr XXXIX/401/18 Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Miasta Wodzisławia Śląskiego przez osoby prawne i fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu. Powyższe dotyczyło dotacji udzielonej w 2021 r. Publicznej Szkole Podstawowej Stowarzyszenia Rodzin Katolickich, która wykazała w miesiącach wakacyjnych, tj. lipcu 2021 r. i sierpniu 2021 r. wzrost uczniów z liczby 166 na 168. Zakończenie roku szkolnego 2020/2021 odbyło się w dniu 25 czerwca 2021 r., natomiast wzrost uczniów o dwie osoby nastąpił po zakończeniu zajęć dydaktyczno-naukowych. Organ dotujący nie zweryfikował, czy wykazana liczba uczniów jest zgodna ze stanem faktycznym liczby uczniów uczęszczających do ww. Publicznej Szkoły Podstawowej.*

Z wyjaśnień Pierwszego Zastępcy Prezydenta Wodzisławia Śląskiego wynikało, że Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Rodzin Katolickich zostanie objęta przedmiotową kontrolą w okresie od 21 sierpnia 2023 r. do 22 grudnia 2023 r. za lata 2020-2022. Placówka została poinformowana o przedmiotowej kontroli zawiadomieniem nr EDU.1711.2.2023 z dnia 25 lipca 2023 r.

Osobą odpowiedzialną za kontrolę formalno-rachunkową i merytoryczną informacji o faktycznej liczbie uczniów do grudnia 2021 r. był Główny specjalista Wydziału Edukacji. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Edukacji.

Wniosek nr 13

Podjęcie działań celem weryfikacji prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych w latach 2020-2022 Publicznej Szkole Podstawowej Stowarzyszenia Rodzin Katolickich, mając na uwadze art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1400) w związku z § 4 ust. 3 Uchwały Nr XXXIX/401/18 Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Miasta Wodzisławia Śląskiego przez osoby prawne i fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

- *W 2023 r. przyjęto jako prawidłowe rozliczenie z wykorzystania dotacji na 2022 r., o której mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm.), pomimo że wykazano w nim jako opłacone z dotacji przeznaczonej na kształcenie specjalne koszty wynagrodzenia dyrektora ds. administracyjno-technicznych w kwocie 46.873,92 zł oraz koszty obsługi księgowej w kwocie 8.750,00 zł w pełnej wysokości.*

Dotowany (Niepubliczny Terapeutyczny Punkt Przedszkolny „Bursztynek”) prowadził szerszy zakres działania i otrzymywał dotację zarówno na uczniów posiadających jak i nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Ponadto ww. koszty dotyczyły funkcjonowania organu prowadzącego punkt przedszkolny, który ma szerszy zakres zadań niż te związane z kształceniem, wychowaniem i opieką uczniów.

Wobec tego ww. koszty nie dotyczyły wyłącznie (w pełnej wysokości) zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, a tylko takie mogły zostać sfinansowane z ww. dotacji stosownie do wymogów art. 35 ust. 4 i ust. 5 pkt 2 w związku z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, dotowany został wezwany do złożenia wyjaśnień, z których wynika, że ww. koszty zostały rozliczone przy zastosowaniu przez organ prowadzący proporcji kosztów w wysokości 50%, a ww. kwoty wykazano pomyłkowo.

Sprawozdanie z rozliczenia dotacji podlegało kontroli przez pracowników Wydziału Edukacji. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Edukacji.

Wniosek nr 14

Ponownie rozliczyć dotację za 2022 r. przekazaną Niepublicznemu Terapeutycznemu Punktowi Przedszkolnemu „Bursztynek”, z uwzględnieniem przepisów art. 35 ust. 1, ust. 4 i ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400), mając na uwadze art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), 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.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej  Elektronicznie podpisany przez
Daniel Kołodziej
Data: 2023.10.26 12:22:38 +02'00'