

Katowice, 7 maja 2010 r.

Znak: WK-6100/44/4/09/10

**Pani**  
**Elżbieta Dubiańska-Przemysk**  
**Wójt Gminy**  
**Chybie**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 29 grudnia 2009 roku do 19 lutego 2010 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Chybie za okres od 1 stycznia 2005 roku do 19 lutego 2010 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 9 marca 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 rachunkowości**

- *Zaniechanie wykazania zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w jednostkowych sprawozdaniach Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2007 r. oraz na dzień 31 grudnia 2008 r. Zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), w ww. sprawozdaniu Rb – 28S w kolumnie "zobowiązania ogółem" należało wykazać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego. Ponadto § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia stanowił, że sprawozdania jednostkowe sporządza się na podstawie ksiąg rachunkowych. Zgodnie z ewidencją księgową wartość zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego na koniec 2007 r. wynosiła łącznie 81.904,71 zł, natomiast na koniec 2008 r. wynosiła łącznie 89.160,08 zł. Sprawozdania zostały podpisane przez p. Elżbietę Dubiańską – Przemysk - Wójta Gminy Chybie oraz p. Aleksandrę Białą – Skarbnika Gminy Chybie. Sprawozdanie zostało sporządzone przez pracowników Referatu Finansowego.*

- *W księgach rachunkowych 2008 r. ujęto rozliczenia z kontrahentem niezgodnie z postanowieniami § 2 pkt 2 umowy nr 02/2007 z dnia 2 stycznia 2007 r. o administrowanie Domem Przedpogrzebowym. Zgodnie z ww. umową, termin wnoszenia opłat ustalono niezwłocznie po ich pobraniu, nie później niż do 10-tego dnia każdego miesiąca, natomiast w księgach rachunkowych przyjęto czternastodniowy termin płatności od daty wystawienia faktury VAT.*

*Stosownie do przepisu art. 4. ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.*

*Skutkiem powyższego w księgach rachunkowych nieprawidłowo ustalono stan należności wymagalnych na koniec 2008 r., a następnie wykazano w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za 2008 r. i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego. Stan należności wymagalnych z tytułu dostaw i usług zawyżono o kwotę 393,44 zł.*

- *W księgach rachunkowych 2009 r. ujęto koszty roku poprzedniego. Działaniem tym naruszono art. 6 ust. 1 w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Ponadto do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

*W księgach rachunkowych 2009 r. ujęto koszty dotyczące 2008 r. wynikające z 6 faktur na łączną kwotę 19.978,06 zł.*

- *W 2008 r. ujęto w księgach rachunkowych Urzędu faktury wystawione na ochotnicze straże pożarne za energię elektryczną oraz za sprzęt strażacki na łączną kwotę 3.402,97 zł. Naruszono tym przepis art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Biała – Skarbnik Gminy Chybie.*

### **Wniosek nr 1**

Rozważyć możliwość finansowania kosztów wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej jednostek ochrony przeciwpożarowej w formie dotacji dla ochotniczych straży pożarnych, mając na uwadze przepisy art. 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2009 r. Nr 178 poz. 1380) lub pokrywać wydatki z tego tytułu bezpośrednio z budżetu gminy na podstawie faktur VAT wystawionych na Gminę Chybie, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Chybiu w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki oraz sporządzania sprawozdań budżetowych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), mając na uwadze przepis art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W polityce rachunkowości jednostki nie określono zasad stosowania algorytmów i parametrów poszczególnych programów. Powyższe było wymagane przepisami art. 10 ust. 1 pkt. 3 litery c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Politykę rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem Nr 19/UG/08 Wójta Gminy Chybie z dnia 14 sierpnia 2008 r. Przygotowanie projektu przepisów wewnętrznych należało do p. Aleksandry Biała - Skarbnika Gminy Chybie.*

### **Wniosek nr 3**

Uzupełnić politykę rachunkowości o zasady stosowania algorytmów i parametrów poszczególnych programów, stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 pkt 3 lit c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Zaniechanie wyegzekwowania od kasjera złożenia deklaracji o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory z obowiązkiem zwrotu lub do wyliczenia się. Zgodnie z przepisem art. 124 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) pracownikowi, któremu powierzono z obowiązkiem zwrotu albo do wyliczenia się m.in. pieniądze, papiery wartościowe odpowiada w pełnej wysokości za szkodę powstałą w tym mieniu. W myśl § 3 pkt 3 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej stanowiącej Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 8/UG/04 z dnia 10 maja 2004 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową, kasjer winien na dowód przyjęcia odpowiedzialności materialnej złożyć deklarację o odpowiedzialności za powierzone mienie oraz o znajomości przepisów w zakresie dokonywania operacji kasowych i transportu gotówki. Zadania w zakresie prowadzenia spraw kadrowych wykonywał Kierownik Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Dubiańska – Przemek – Wójt Gminy Chybie. Powyższa deklaracja została przedłożona w czasie kontroli w dniu 3 lutego 2010 r.*

### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Chybiu w zakresie prowadzenia spraw kadrowych stosownie do przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) oraz do postanowień Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 8/UG/04 z dnia 10 maja 2004 r., mając na uwadze przepis art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

## **W zakresie gospodarki nieruchomościami**

- *W roku 2009 sprzedano nieruchomość stanowiącą własność Gminy Chybie, bez stosownej uchwały Rady Gminy Chybie. Działaniem tym naruszono § 2 pkt 1 Uchwały Rady Gminy w Chybiu Nr XXXVI/202/02 z dnia 14 marca 2002 r. w związku z przepisami art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.). Zgodnie z postanowieniami § 2 pkt 1 ww. uchwały, zbycie nieruchomości stanowiących mienie komunalne mogło nastąpić za zgodą Rady Gminy Chybie.  
Sprzedaż dotyczyła nieruchomości położonej w miejscowości Mnich, składającej się z parceli nr 626/9 o pow. 1160 m<sup>2</sup>.*
- *W przeprowadzonym w 2009 r. postępowaniu na sprzedaż w/w nieruchomości stwierdzono, że:*
  - *w ogłoszeniu o sprzedaży podano informację o minimalnym postąpieniu w wysokości 300,00 zł, co było niezgodne z postanowieniami § 13 w związku z § 14 pkt 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207 poz. 2108). O wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.*
  - *zaniechano zamieszczenia w ogłoszeniu o sprzedaży nieruchomości informacji dotyczącej terminu przeprowadzenia poprzedniego przetargu.  
Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 38 ust 2 ustawy dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). W ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.*
  - *w zawiadomieniu nabywcy nieruchomości o terminie i miejscu podpisania umowy nie ujęto informacji o skutkach w przypadku odstąpienia nabywcy nieruchomości od zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, co narusza postanowienia art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z art. 41 ust. 2 ww. ustawy jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu*
  - *w aktach sprawy brak zwrotnego potwierdzenia odbioru przez nabywcę nieruchomości informacji o miejscu i terminie podpisania umowy. Zgodnie z postanowieniami art. 41 ust. 1 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 doreczenia zawiadomienia.*

*Zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami wykonywał Inspektor w Referacie Rozwoju Gospodarczego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.*

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Chybiu w zakresie przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.) oraz z postanowień Uchwały Rady Gminy w Chybiu Nr XXXVI/202/02 z dnia 14 marca 2002 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, mając na uwadze przepis art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

- *Zaniechanie ustanowienia trwałego zarządu na nieruchomości nr 855/4 o powierzchni 915m<sup>2</sup> zabudowanej budynkiem byłej strażnicy OSP Zarzecze-Rykalec pozostającej w we władaniu jednostki organizacyjnej - Szkoła Podstawowa Nr 1 w Chybiu na podstawie zawartej w dniu 28 października 2008 r. umowy użyczenia. Zgodnie z przepisem 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.) forma władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną jest trwałą zarząd.*

*Zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami wykonywał Inspektor w Referacie Rozwoju Gospodarczego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.*

#### **Wniosek nr 6**

Podjąć działania celem przekazania Szkole Podstawowe Nr 1 w Chybiu w trwałą zarząd nieruchomości nr 855/4 o powierzchni 915m<sup>2</sup> m zabudowanej budynkiem byłej strażnicy OSP Zarzecze-Rykalec, stosownie do przepisu 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.), 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.) w związku z przepisem ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. 2000 r. Nr 98 , poz.1071 z późn. zm.).

### **W zakresie informacji o stanie mienia**

- *Zaniechanie wykazania w informacji o stanie mienia sporządzonej na dzień 15 października 2008 r. i 30 października 2009 r. udziałów Gminy Chybie w Wodociągach Ziemi Cieszyńskiej spółka z o.o. oraz Banku Spółdzielczym w Chybiu. Powyższym naruszono przepis art. 180 pkt 2 lit a ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 157, poz. 2104 z późn. zm.).*

*Gmina Chybie posiadała udziały o wartości:*

- *Wodociągi Ziemi Cieszyńskiej spółka z o.o. na dzień 31 grudnia 2008 r. – 3.066.000,00 zł oraz na dzień 31 grudnia 2009r. – 3.275.000,00 zł,*

- *Bank Spółdzielczy w Chybiu na dzień 31 grudnia 2008 r. – 3.750,00 zł.*

*Zadania w zakresie przygotowania informacji o stanie mienia komunalnego należały do Inspektora w Referacie Rozwoju Gospodarczego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.*

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Chybiu w zakresie sporządzenia informacji o stanie mienia zgodnie z przepisem art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240 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 z późn. zm.).

#### **W zakresie dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych**

- *Zaniechanie sporządzenia protokołu z przeprowadzonych kontroli w czasie realizacji umowy Nr 29/20 dnia 28 stycznia 2009 r. i umowy nr 25/2008 z dnia 22 stycznia 2008 r. na wykonanie zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej. Działaniem tym naruszono § 7 pkt 4 umowy Nr 29/20 dnia 28 stycznia 2009 r. i umowy nr 25/2008 z dnia 22 stycznia 2008 r. w związku z przepisem art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz.873 z późn. zm.). Zawarte umowy przewidywały kontrole prawidłowości wykonania zadania z której sporządza się protokół.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu przeprowadzano 6 kontroli realizacji ww. zadań, jednak nie sporządzono stosownego protokołu.*

*Zadania w zakresie kontroli realizacji umów o dotacje należały do Pełnomocnika Wójta ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Podinspektora Urzędu Gminy Chybie. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Dubiańska – Przemysk – Wójt Gminy Chybie.*

#### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Chybie w zakresie wykonywania kontroli realizacji zadań publicznych stosownie do art. 17 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 art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości**

- *W latach 2006-2009 zaniechano wezwania podatników podatku od nieruchomości - najemców budynku komunalnego przy ul. Bielskiej 61 - do udzielenia niezbędnych wyjaśnień w zakresie poprawności złożonych deklaracji. Powyższym naruszono art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Najemcy w składanych deklaracjach wykazali powierzchnię mniejszą niż wynikająca z zawartych umów najmu.*

*Zadania w zakresie wymiaru podatków lokalnych wykonywali pracownicy Referatu Finansowego, natomiast zadania związane z gospodarowaniem mieniem komunalnym należały do pracowników Referatu Rozwoju Gospodarczego.*

*Przyczyną nieprawidłowości był brak wymiany informacji pomiędzy ww. Referatami. W jednostce nie opracowano procedur w zakresie przekazywania informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu Gminy Chybie w zakresie wynajmowanej powierzchni w zasobie komunalnym.*

#### **Wniosek nr 9**

Podjąć działania w celu ustalenia zobowiązania podatkowego za lata 2006 – 2010 w prawidłowej wysokości dla podatników podatku od nieruchomości – najemców lokali w budynku komunalnym przy ul. Bielskiej 61, mając na uwadze przepisy art. 272 oraz art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz przeanalizować prawidłowość opodatkowania pozostałych najemców lokali komunalnych w tym okresie.

#### **Wniosek nr 10**

Opracować procedury w zakresie przekazywania informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu Gminy Chybie w zakresie wynajmowanych nieruchomości komunalnych dla zapewnienia poprawności ich opodatkowania, mając na uwadze przepis art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

- *Zaniechanie wezwania w latach 2004-2009 do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości – Przedszkola nr1 w Chybiu i Gminnego Ośrodka Kultury w Chybiu ul. Bielska 51. Działaniem tym naruszono art.274a §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.). Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości wykonywał pracownik Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Biała – Skarbnik Gminy Chybie.*

#### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Chybiu w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości, mając na uwadze przepis art.68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

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

#### **Wniosek nr 12**

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 13**

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 23 z dnia 16 grudnia 2009 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.

Informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę problemową gospodarki finansowej w dniach 9 lutego do 11 lutego 2010 r. Szkoły Podstawowej nr 1 im. Pawła Kojzara w Mnichu.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej, a który został podpisany przez Dyrektora oraz Głównego Księgowego. Do Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Pawła Kojzara w Mnichu zostało skierowane odrębne wystąpienie.