



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 5 lipca 2017 r.

Znak: WK-610/8/4/17

Pan
Rafał Adamczyk
Burmistrz Miasta
Sławkowa

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od dnia 15 marca 2017 r. do 21 kwietnia 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Sławkowa za okres od 1 stycznia 2013 r. do 21 kwietnia 2017 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 9 maja 2017 r. przez Burmistrza Miasta Sławkowa oraz Skarbnika Miasta Sławkowa, 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 2016 r., poz. 561).

W zakresie rachunkowości:

- *W latach 2013 - 2017 (do dnia kontroli) nieprawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych Miasta Sławkowa na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”:*
 - *zabezpieczenia wykonania umów zawartych przez Gminę Sławków z mieszkańcami w zakresie zwrotu części kosztów zadań realizowanych przez gminę w ramach „Obszarowego Programu Obniżenia Niskiej Emisji na terenie Gminy Sławków”, wniesione w innej formie niż pieniądzu przez uczestników programu (mieszkańców), które nie są długoterminowymi aktywami finansowymi. Powyższe zabezpieczenia wniesione w formie niepieniężnej dokumentami nazwanymi „Weksel” błędnie zaklasyfikowano jako inne papiery wartościowe, oraz ewidencjonowano na stronie Wn konta 030-2 w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast w ewidencji pozabilansowej,*
 - *wartość gruntów pod budynkami mieszkalnymi zarządzanymi przez wspólnoty mieszkaniowe, w części stanowiącej własność Gminy Sławków, które nie są długoterminowymi aktywami finansowymi. Powyższe operacje ujmowano na stronie Wn konta 030-1 w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, zamiast na koncie 011 „Środki trwałe”.*

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 760). Takiej możliwości nie przewidywały także opisy ww. kont w zakładowych planach kont wprowadzonych zarządzeniami Burmistrza Miasta Sławkowa Nr RZ-63/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr RZ-2/11 z dnia 4 stycznia 2011 r. w sprawie polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Miasta Sławków i Nr RZ-143/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr RZ-2/11 z dnia 4 stycznia 2011 r. w sprawie polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Miasta Sławków.

Zgodnie z art. 3 pkt 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), pod pojęciem aktywa finansowe należy rozumieć aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach.

W myśl ww. zasad funkcjonowania kont, konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Z kolei konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Natomiast konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016 i 017. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych.

Stany konta Wn 030 wynosiły:

w 2013 r. 388.615,41 zł, w tym: wartość gruntów 33.575,20 zł, zabezpieczeń 355.040,21 zł,
w 2014 r. 233.916,33 zł, w tym: wartość gruntów 31.469,20zł, zabezpieczeń 202.447,13 zł,
w 2015 r. 259.379,60 zł, w tym: wartość gruntów 31.469,20 zł, zabezpieczeń 227.910,40 zł,
w 2016 r. 360.673,57 zł, w tym: wartość gruntów 31.469,20 zł, zabezpieczeń 329.204,37 zł.

Ponadto, do dnia kontroli, tj. do 20 kwietnia 2017 r., zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej Urzędu Miasta Sławków wartości lokali stanowiących własność (w nieruchomości wspólnej) Gminy Sławków, zarządzanych przez wspólnoty

mieszkaniowe. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ww. ustawy, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W myśl art. 24 ust. 1 ww. ustawy, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy, do środków trwałych zalicza się w szczególności nieruchomości, w tym będące odrębną własnością lokale. Zgodnie natomiast z art. 17 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla środków trwałych.

Grunty pod budynkami, w których usytuowane były ww. lokale, ujęto w ewidencji księgowej Urzędu Miasta Sławków w dniu 4 października 2010 r. na koncie 030-01. Dokumentem źródłowym, na podstawie którego dokonano księgowania, był sporządzony na dzień 30 kwietnia 2010 r., przez ówczesnego Kierownika Referatu Księgowości i Budżetu, wykaz udziałów Gminy Sławków we wspólnotach mieszkaniowych, w którym określono jedynie wartość udziałów w częściach wspólnych i gruncie (bez lokali).

Z kolei w wyniku przeprowadzonych w latach 2014 - 2016 inwentaryzacji udziałów we wspólnotach mieszkaniowych według stanu na 31 grudnia danego roku nie stwierdzono różnic pomiędzy danymi wynikającymi z dokumentów corocznie przekazywanych przez Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych w Sławkowie (zwany dalej MZBM) do Urzędu Miasta Sławkowa, a stanem wykazanim w księgach rachunkowych Urzędu.

Powyższe świadczy o nieprawidłowym przeprowadzeniu inwentaryzacji praw majątkowych, których właścicielem było Miasto Sławków, niezgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości.

Powyższe było także niezgodne z treścią „Instrukcji inwentaryzacyjnych” wprowadzonymi zarządzeniami Burmistrza Miasta Sławkowa Nr RZ-97/2012 z dnia 23 listopada 2012 r. i Nr RZ-133/2015 z dnia 1 grudnia 2015 r. Stosownie do postanowień zawartych w regulaminach, inwentaryzację udziałów i akcji w spółkach/wspólnotach przeprowadza się w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji realnej wartości aktywów i pasywów.

Ww. jednostka budżetowa (MZBM) wykonująca zadania w zakresie zarządzania i administrowania mieszkaniowym zasobem miasta oraz budynkami stanowiącymi jego własność, przekazywała zestawienia udziałów Gminy Sławków we wspólnotach mieszkaniowych, w których prezentowała wartość udziałów Gminy Sławków w gruncie i wartość lokali. Dane wynikające z dokumentów sporządzanych przez MZBM dotyczyły trzynastu budynków.

Zgodnie z zestawieniami łączna wartość lokali i gruntu, stanowiących własność Gminy Sławków w latach 2014 – 2016, wynosiła 1.026.477,20 zł, w tym lokale 995.008,00 zł, grunty 31.469,20 zł. Wartości gruntu były porównywane ze stanem ewidencyjnym konta 030-01, na którym zaewidencjonowano ww. grunty. Natomiast wartości lokali w budynkach wspólnych nie były porównywane.

Z przeprowadzonych inwentaryzacji ww. składników, powołany do jej przeprowadzenia zespół spisowy sporządzał w każdym roku (według stanu na 31 grudnia) „Protokół z inwentaryzacji udziałów w spółkach/wspólnotach”. W każdym protokole odnotowywano, że stan udziałów według ewidencji księgowej na dzień inwentaryzacji wynosił, zgodnie z saldem konta 030: 31.469,20 zł, oraz potwierdzano, że różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

W konsekwencji ww. nieprawidłowości w bilansach Urzędu Miasta Sławków sporządzonych wg stanu 31 grudnia 2013 r., 2014 r., 2015 r. wykazywano:

- po stronie aktywów w pozycji A.IV.1 „Akcje i udziały”, a po stronie pasywów w pozycji A.I., „Fundusz jednostki” kwoty stanowiące wartości gruntów pod budynkami mieszkalnymi zarządzanymi przez wspólnoty mieszkaniowe, w części stanowiącej własność Gminy Sławków,
- po stronie aktywów w pozycji A.IV.3 – „Inne długoterminowe aktywa finansowe”, po stronie pasywów w pozycji C.II.5 „Pozostałe zobowiązania” kwoty stanowiące wartość należności warunkowych, wniesionych w formie niepieniężnej zabezpieczeń podlegających zwrotowi do budżetu Gminy Sławków w zakresie zadań realizowanych w ramach „Obszarowego Programu Obniżenia Niskiej Emisji na terenie Gminy Sławków”.

W trakcie kontroli wyksięgowano z konta 030 i ujęto na pozabilansowym koncie 292 „Należności warunkowe” według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wnoszone w formie niepieniężnej należności warunkowe związane z przyjmowaniem zabezpieczeń zwrotu części kosztów zadań realizowanych przez gminę.

Natomiast wartość gruntów stanowiących własność Gminy Sławków pod budynkami zarządzanymi przez wspólnoty mieszkaniowe w dniu 20 kwietnia 2017 r. zostały przyjęte na stan środków trwałych na koncie 011 (po uprzednim wyksięgowaniu ich z konta 030). W trakcie kontroli, w dniu 20 kwietnia 2017 r., przyjęto w ewidencji księgowej Urzędu Miasta Sławków na stan środków trwałych lokale stanowiące własność (w nieruchomości wspólnej) Gminy Sławków, zarządzane przez wspólnoty mieszkaniowe. Łączna wartość ww. lokali na dzień 20 kwietnia 2017 r. wyniosła 1.191.410,50 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników Referatu Księgowości i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowali p. Michał Kocerba – były Skarbnik Miasta Sławkowa oraz p. Paweł Kuc – Skarbnik Miasta Sławkowa, powołany na to stanowisko z dniem 1 lipca 2013 r.

Inwentaryzację udziałów w spółkach/wspólnotach w latach 2014 - 2016 przeprowadzały dwuosobowe zespoły spisowe (pracownicy Urzędu Miasta Sławkowa), powoływane przez p. Rafała Adamczyka – Burmistrza Miasta Sławkowa w drodze zarządzeń. Nadzór merytoryczny nad wykonaniem zarządzeń został powierzony Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej, zgodnie z zarządzeniami Burmistrza Miasta Sławkowa w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w latach 2014 - 2016.

Do obowiązków Skarbnika Miasta związanych z inwentaryzacją należało nadzorowanie przeprowadzenia weryfikacji stanu aktywów i pasywów nie objętych inwentaryzacją w drodze spisu z natury oraz wprowadzenie do ksiąg rachunkowych różnic inwentaryzacyjnych i dokonanie ich rozliczenia, stosownie do obowiązujących Instrukcji Inwentaryzacyjnych.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Księgowości i Budżetu w zakresie prowadzenia prawidłowej ewidencji na kontach bilansowych 030, 240, 011, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, 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. 760) oraz postanowień zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem Nr RZ-143/2016 Burmistrza Miasta Sławkowa z dnia 30 grudnia 2016 r. oraz ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

(Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Sławków w zakresie bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych środków trwałych, stanowiących własność Gminy Sławków oraz prawidłowego ich wykazywania w bilansach Urzędu Miasta, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1, art. 24 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) w związku z art. 17 ust. 1 pkt 1 i art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ww. ustawy, 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- *Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. i 31 grudnia 2016 r. zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji wszystkich aktywów, tj. bez uwzględnienia aktywów, których inwentaryzację można przeprowadzić rzadziej niż co roku, pod warunkiem określenia tzw. terenu strzeżonego. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację rzeczowych składników aktywów obrotowych i środków trwałych drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Stosownie natomiast do art. 26 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy, termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w art. 26 ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych przeprowadzono raz w ciągu 4 lat. Z powyższego wynika, że jednostki przeprowadzają inwentaryzację w formie spisu z natury na ostatni dzień każdego roku obrotowego, chyba, że wymienione powyżej aktywa znajdują się na terenie strzeżonym, wtedy jednostka może zastosować inny termin przeprowadzenia inwentaryzacji.*

W jednostce nie przeprowadzono w ww. terminach inwentaryzacji metodą spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu znajdujących się w siedzibach Urzędu Miasta Sławkowa przy ul. Rynek 1, przy ul. Łosińska 1 i przy ul. Mały Rynek 10.

Inwentaryzację w powyższym zakresie przeprowadzano raz w ciągu 2 lat, pomimo że kierownik jednostki nie określił w procedurach wewnętrznych, że ww. aktywa znajdują się na terenie strzeżonym. Wobec powyższego inwentaryzację ww. aktywów należało przeprowadzać na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

Jak wyjaśniono, procedury wewnętrzne obowiązujące w Urzędzie Miasta Sławków nie regulowały tej kwestii, a na potrzeby określenia terenu strzeżonego wykorzystywano potoczne znaczenie tego sformułowania, tj. teren, na którym przechowywane są środki trwale zabezpieczone przed nieupoważnionym dostępem – na przykład poprzez: odpowiednie ogrodzenie, zamknięcie uniemożliwiające dostęp z zewnątrz, instalację systemu alarmowego lub monitoringu lub stały dozór zapewniany przez pracowników jednostki oraz stwierdzono, że taka definicja dotyczy środków trwałych zgromadzonych w trzech budynkach administracyjnych Urzędu Miasta Sławkowa.

W myśl art. 4 ust. 3 pkt 1 i 3 ww. ustawy o rachunkowości, rachunkowość jednostki obejmuje m. in. przyjęte zasady (politykę) rachunkowości i okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów. Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą, potwierdzoną podpisem.

Ponadto, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

Zadania w zakresie przygotowania projektu zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji należały do p. Pawła Kuca – Skarbnika Miasta Sławkowa, któremu powierzono organizację i nadzorowanie rachunkowości.

Wniosek nr 3

Przeprowadzać inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki, zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), mając na uwadze postanowienia „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, wprowadzonej zarządzeniem Nr RZ-133/2015 Burmistrza Miasta Sławkowa z dnia 1 grudnia 2015 r.

- *W latach 2013 - 2016 zwroty środków pieniężnych z zaliczki pobranej przez pracowników Urzędu Miasta Sławkowa ewidencjonowano po stronie Wn na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujemnym zapisem.*

Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 234, zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta Sławkowa wprowadzonym zarządzeniem Nr RZ-2/11 Burmistrza Miasta Sławkowa z dnia 4 stycznia 2011 r. i zmienionym zarządzeniem Nr RZ-143/2016 Burmistrza Miasta Sławkowa z dnia 30 grudnia 2016 r. Zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta, na stronie Wn ujmuje się w szczególności m.in. wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, na stronie Ma ujmuje się w szczególności m.in. rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych.

W myśl art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Dotyczy to zapisu dodatniego (storno czarne), czyli na dwu kontach po przeciwstawnych stronach. Zapis ujemny (storno czerwone) polega na ujęciu korekty na tych samych kontach i po tych samych stronach co ujęty błędny zapis, ale ze znakiem ujemnym, w ten sposób następuje całkowite usunięcie błędnego zapisu. Podstawą takiego zapisu jest art. 25 ww. ustawy o rachunkowości.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 234 należały do Inspektora ds. wydatków w Referacie Księgowości i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Paweł Kuc – Skarbnik Miasta Sławków.

Wniosek nr 4

Zaprzestać dokonywania ujemnych zapisów na koncie 234 w związku ze zwrotem niewykorzystanych zaliczek oraz prowadzić ewidencję księgową ww. konta, stosownie do zasad jego funkcjonowania określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. 760) oraz zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta Sławkowa wprowadzonym zarządzeniem Nr RZ-143/2016 Burmistrza Miasta Sławkowa z dnia 30 grudnia 2016 r.

- *W miesiącu grudniu 2013 r., 2014 r., 2015 r., 2016 r. wyksięgowywano zapłacone odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek ewidencjonowane na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” stosując na ww. kontach zapis ujemny.*

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Dotyczy to zapisu dodatniego (storno czarne), czyli na dwóch kontach po przeciwstawnych stronach. Zapis ujemny (storno czerwone) polega na ujęciu korekty na tych samych kontach i po tych samych stronach co ujęty błędny zapis, ale ze znakiem ujemnym, w ten sposób następuje całkowite usunięcie błędnego zapisu. Podstawą takiego zapisu jest art. 25 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

Stosownie do zasad funkcjonowania kont 134, 260 określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont budżetu Miasta Sławków: na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na kontach 134, 260 i 909 należały do Inspektora ds. realizacji budżetu w Referacie Księgowości i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Paweł Kuc – Skarbnik Miasta Sławków.

Wniosek nr 5

Ujmować odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w ewidencji księgowej na kontach budżetu: 134, 260 i 909, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. 760) i w zakładowym planie kont dla budżetu Miasta Sławkowa wprowadzonym zarządzeniem Nr RZ-143/2016 Burmistrza Miasta Sławkowa z dnia 30 grudnia 2016 r., mając na uwadze art. 15 ust. 1 i art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

W zakresie subwencji:

- *W latach 2015 - 2016 w rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane”, w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”, wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych budżetu, konta 133 „Rachunek budżetu” oraz z wpływu środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu.*

Powyższe naruszyło § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) w związku z § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia.

Zgodnie z przytoczonym przepisem Instrukcji, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Natomiast zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z ewidencją księgową do konta 133 w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. do Gminy Sławków wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 4.125.670,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S (korekta nr 1) za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. jako „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 3.776.470,00 zł. Różnica stanowiła kwotę 349.200,00 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową do konta 133 w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. do Gminy Sławków wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 4.720.589,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S (korekta nr 1) za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. jako „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 4.354.826,00 zł. Różnica stanowiła kwotę 365.763,00 zł.

W trakcie kontroli przedłożono korektę sprawozdania Rb-27S z dnia 10 kwietnia 2017 r. za

2016 r. W sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r. dane w zakresie otrzymanej subwencji oświatowej zostały prawidłowo wykazane.

Zadania w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-27S należały do Inspektora ds. dochodów budżetowych w Referacie Księgowości i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Paweł Kuc – Skarbnik Miasta Sławkowa.

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (korekta nr 1) oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (korekta nr 1) podpisali: p. Paweł Kuc – Skarbnik Miasta i p. Rafał Adamczyk – Burmistrz Miasta Sławkowa.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta w Sławkowie w zakresie przygotowywania danych dotyczących dochodów otrzymanych z tytułu subwencji oświatowej, celem prawidłowego ich ujęcia w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- W 2015 r. nagrody uznaniowe dla pracowników Urzędu Miasta Sławków przyznano i wypłacono bez pisemnego przedstawienia szczególnych osiągnięć w pracy zawodowej pracowników oraz wskazania kryteriów wymienionych w regulaminie wynagradzania decydujących o przyznaniu nagrody.

Zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.), pracownikowi samorządowemu można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Ponadto, zgodnie z postanowieniami § 18 ust. 1 i ust. 2 „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Sławków” stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr RZ-94/2015 Burmistrza Miasta Sławkowa, pracownikom urzędu w miarę posiadanych środków finansowych przysługuje nagroda pieniężna, a wysokość nagrody pieniężnej dla pracowników urzędu ustala się w oparciu o:

- a) stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań,
- b) dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania zadań objętych jego zakresem obowiązków,
- c) wykonywanie dodatkowych zadań poza zakresem obowiązków pracownika,
- d) działania usprawniające na stanowisku pracy.

Każdy z pracowników został poinformowany o przyznaniu nagrody indywidualnym pismem z dnia 15 grudnia 2015 r. podpisanym przez p. Rafała Adamczyka – Burmistrza Miasta Sławkowa, które nie zawierało merytorycznego uzasadnienia, w jakim stopniu poszczególni pracownicy spełniali warunki jej przyznania.

Prowadzenie spraw dotyczących nagród należało do zakresu obowiązków służbowych Inspektora ds. kadr w Referacie Spraw Obywatelskich. Nadzór w tym zakresie sprawowała kierownik ww. Referatu.

Wniosek nr 7

Dokonywać pisemnego uzasadniania przyznawanych nagród uznaniowych dla pracowników Urzędu Miasta Sławków, zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902) wraz ze wskazaniem decydujących o przyznaniu nagrody kryteriów wymienionych w regulaminie wynagradzania, wprowadzonym zarządzeniem Nr RZ-94/2015 Burmistrza Miasta Sławkowa z dnia 10 września 2015 r., 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- *Zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego za 2012 i za 2013 r. p. Markowi Ciepajowi – byłemu Zastępcy Burmistrza Miasta Sławkowa oraz za 2014 r. byłej Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji, co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 (tj. zgodnie z planem urlopów lub w przypadku nie ustalenia planu urlopów w terminie ustalonym przez pracodawcę w porozumieniu z pracownikiem) należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Powyższe było także niezgodne z § 38 ust. 2 „Regulaminu pracy Urzędu Miasta Sławkowa” przyjętego zarządzeniem Nr RZ-65/2012 Burmistrza Miasta Sławkowa z dnia 17 sierpnia 2012 r., stosownie do którego urlopu nie wykorzystanego zgodnie z ustaleniami (w związku z nie sporządzaniem planu urlopów pracodawca udzielał urlopów w terminach ustalonych z pracownikiem) pracodawca ma obowiązek udzielić pracownikowi najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Za niewykorzystane 28 dni zaległego urlopu wypoczynkowego za 2012 r. i 2013 r., p. Markowi Ciepajowi – byłemu Zastępcy Burmistrza Miasta Sławkowa przyznano i wypłacono ekwiwalent pieniężny w kwocie 11.267,20 zł brutto. Ekwiwalent wypłacono w dniu 5 lutego 2015 r. w związku z odwołaniem ze stanowiska Zastępcy Burmistrza Miasta Sławkowa. Czynności prawa pracy wobec ww. pracownika pełnił do 3 października 2014 r. p. Bronisław Goraj – były Burmistrz Miasta Sławkowa. Natomiast za 13 dni zaległego urlopu za 2014 r., byłej Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji przyznano i wypłacono ekwiwalent pieniężny w kwocie 3.196,83 zł brutto. Ekwiwalent wypłacono w dniu 29 lutego 2016 r. w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z pracownikiem za wypowiedzeniem przez pracodawcę. Czynności z zakresu prawa pracy wobec ww. pracownika pełnił p. Rafał Adamczyk – Burmistrz Miasta Sławkowa. Ponadto, w dniu 29 września 2015 r. p. Rafał Adamczyk – Burmistrz Miasta Sławkowa wyraził zgodę na wykorzystanie przez byłego Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji zaległego urlopu wypoczynkowego za 2014 r. (13 dni) w terminie do 31 grudnia 2015 r., co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.).*

Wniosek nr 8

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Miasta Sławków, zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016r., poz. 1666 z późn. zm.) oraz § 38 ust. 2 „Regulaminu pracy Urzędu

Miasta Sławkowa” przyjętego zarządzeniem Nr RZ-65/2012 Burmistrza Miasta Sławkowa z dnia 17 sierpnia 2012 r., mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- *W 2017 r. Miasto Sławków w umowie o kredyt w rachunku bieżącym wyraziło zgodę na obciążenie przez Bank pozostałych rachunków kredytobiorcy prowadzonych w Banku w przypadku braku środków na rachunku bieżącym w dniu, w którym powinna nastąpić całkowita spłata kredytu. Zgodnie z art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.*
W umowie kredytu zawarto zapis: „W przypadku braku spłaty w Dacie Wymagalności lub Dacie Zwrotu środków na Rachunek Obsługi Kredytu oraz braku zapewnienia środków na Rachunku Bieżącym prowadzonym w walucie Kredytu, Bank ma prawo do obciążenia pozostałych rachunków Kredytobiorcy, prowadzonych w Banku, przy czym w przypadku gdy waluta, w której prowadzony jest taki rachunek jest inna niż waluta Kredytu, Bank zastosuje kurs z Daty Spłaty”. Zgodnie z ww. umową, celem zaciągniętego kredytu w kwocie 1.500.000,00 zł było finansowanie przejściowego deficytu budżetowego na okres od 13 stycznia 2017 r. (Data Udostępnienia) do 29 grudnia 2017 r. (Data Zwrotu), a jako Datę Wygaśnięcia Kredytu określono dzień 28 grudnia 2017 r.

Powyższe dotyczyło umowy o kredyt w rachunku bieżącym nr KRB\1700416 z dnia 13 stycznia 2017 r. zawartej przez p. Rafała Adamczyka – Burmistrza Miasta Sławkowa, przy kontrasygnacie p. Pawła Kuca – Skarbnika Miasta Sławkowa.

Wniosek nr 9

Ustanawiać prawne zabezpieczenia spłat kredytów zaciąganych przez Miasto Sławków, zgodnie z art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *Do dnia zakończenia kontroli zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 23 ust. 1 pkt 3 (w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2016 r.) w związku z art. 25 ust. 1 i 2 (w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2016 r.) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje burmistrz, a gospodarowanie zasobem polegało w szczególności m.in. na sporządzeniu planu wykorzystania zasobu.*

Od listopada 2014 r. funkcję Burmistrza Miasta Sławkowa pełni p. Rafał Adamczyk. Wcześniej funkcję Burmistrza pełnił p. Bronisław Goraj.

Wniosek nr 10

Podjąć czynności zmierzające do opracowania planu wykorzystania zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

W zakresie spraw organizacyjnych:

- *W okresie objętym kontrolą do dnia zakończenia kontroli nie przedstawiono organowi stanowiącemu projektu zmiany Statutu Miasta Sławkowa wprowadzonego uchwałą Nr 222/96 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 30 grudnia 1996 r. (ze zmianami), celem doprowadzenia do zgodności uregulowań wewnętrznych dotyczących organizacji Gminy z aktualnym stanem prawnym wynikającym z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o pracownikach samorządowych w zakresie:*
 - *wskazania w § 58 ust. 2 Statutu, że projekt budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami Burmistrz przedkłada Radzie najpóźniej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy i przesyła projekt do wiadomości Regionalnej Izbie Obrachunkowej, co pozostaje w sprzeczności z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.),*
 - *wskazania w § 10 ust. 1 pkt 3 Statutu, że do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej należy powoływanie i odwoływanie Sekretarza Miasta, w § 33 pkt 7 Statutu, że do zadań Burmistrza Miasta należy wykonywanie uchwał Rady Miejskiej i zadań określonych przepisami prawa, a w szczególności wnioskowanie do Rady Miejskiej w sprawie powoływania i odwoływania (...) Sekretarza Miasta oraz w § 38 ust. 3 Statutu, iż (...), (...) i Sekretarz Miasta są pracownikami samorządowymi zatrudnionymi w ramach stosunku pracy na podstawie powołania, co pozostaje w sprzeczności z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2016 r., poz. 902).*

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.), o ustroju gminy stanowi jej statut oraz zgodnie z art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja Rzeczypospolitej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.), ustrój wewnętrzny jednostki samorządu terytorialnego określa jej organ stanowiący, a zadaniem Burmistrza, w myśl art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, jest przygotowywanie projektów uchwał rady gminy, w tym statutu i jego zmian.

W trakcie kontroli wyjaśniono, iż przyczyną odstąpienia od wcześniej podjętych prac nad zmianą Statutu była obawa przed utratą herbu Miasta Sławkowa (negatywna opinia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 grudnia 2010 r. w sprawie projektu herbu). W dniu 20 września 2012 r. Rada Miejska w Sławkowie podjęła uchwałę Nr XXVI/228/2012 w sprawie przyjęcia Statutu (bez zapisów dotyczących herbu Miasta Sławkowa), wobec której Wojewoda Śląski wszczął postępowanie nadzorcze w sprawie stwierdzenia jej nieważności w związku z uchybieniami w niej zawartymi w zakresie realizacji delegacji ustawowej określonej w art. 5 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, w zakresie braku zasad tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostki pomocniczej. W dniu 20 czerwca 2013 r. Rada Miejska w Sławkowie uchwałą Nr XXXVI/380/2013 uchyliła podjętą uchwałę Nr XXVI/228/2012 w sprawie Statutu Miasta Sławkowa.

Wniosek nr 11

Przygotować i przedłożyć Radzie Miejskiej w Sławkowie projekt zmiany uchwały Nr 222/96 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 30 grudnia 1996 r. w sprawie Statutu Miasta Sławkowa (ze zmianami) celem doprowadzenia zgodności jego zapisów z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902), mając na uwadze art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561), 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

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej
Data: 2017.07.05 13:33:47 +02'00'