

Katowice, 17 sierpnia 2012 r.

Znak: WK-6100/11/4/12

**Pan  
Henryk Swoboda  
Wójt Gminy  
Pawonków**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 8 maja 2012 r. do 12 czerwca 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Pawonków za okres od 1 stycznia 2007 r. do 12 czerwca 2012 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 18 czerwca 2012 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 gospodarki pieniężnej:**

- *W trakcie kontroli dowodów księgowych za miesiące październik – grudzień 2011 r. ustalono, że wyciągi bankowe jako dowody księgowe nie były ujmowane w księgach rachunkowych i nie posiadały numerów, pod którymi powinny być zaewidencjonowane w księgach rachunkowych. Powyższe było niezgodne z postanowieniami instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Pawonków, stanowiącej załącznik nr 3 do zasad (polityki) rachunkowości jednostki wprowadzonej Zarządzeniem Nr 99/2008 Wójta Gminy Pawonków z dnia 15 grudnia 2008 r. Zgodnie z przytoczonymi postanowieniami Instrukcji: dowodem księgowym bankowym jest m. in. wyciąg bankowy, dekretacja to ogół czynności związanych z przygotowaniem dokumentu do księgowania, a w tym nadanie dokumentom księgowym numerów, pod którym zostaną zaewidencjonowane, dowody będące podstawą do księgowania należy oznaczyć kolejnym numerem od początku roku. Ponadto, zgodnie z zakładowym planem kont, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 0138/52/2006 Wójta Gminy z dnia 15 listopada 2006 r., konto 133 – „Rachunek budżetu” służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu gminy, a prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 133 dokonywane jest wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych i załączonych do nich dowodów księgowych,*

*które muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku, konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Powyższe było wymagane również postanowieniami 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.). Ponadto, zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane „dowodami źródłowymi”. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz pkt 6 ww. ustawy dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego oraz stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych. Skarbnik Gminy Pawonków wyjaśniła, że: „Do wyciągów bankowych sporządzany jest dokument PK oznaczany kolejnym numerem od początku roku i ten dokument ujmowany jest w księgach rachunkowych. Informuję, że zgodnie z zakładowym planem kont zapisy na koncie 133 dokonywane będą poprawnie na podstawie wyciągów bankowych”.*

*Zadania w zakresie bieżącego księgowania operacji gospodarczych dotyczących dochodów i wydatków budżetu gminy oraz dochodów i wydatków urzędu powierzono Inspektorowi Referatu Finansowego Urzędu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Bronder – Skarbnik Gminy Pawonków.*

### **Wniosek nr 1**

Zapewnić prawidłowe dekretnowanie dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 2, art. 21 ust.1 pkt 1 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowień instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Pawonków, stanowiącej załącznik nr 3 do zasad (polityki) rachunkowości jednostki wprowadzonej Zarządzeniem Nr 99/2008 Wójta Gminy z dnia 5 grudnia 2008 r. i zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 0138/52/2006 Wójta Gminy z dnia 15 listopada 2006 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. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

### **W zakresie księgowości:**

- *W dokumentacji określającej zasady rachunkowości jednostki nie dokonano uzupełnienia i uaktualnienia danych wymaganych art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
  - *zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi główne, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,**

- wykaz ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

W obowiązującej dokumentacji określającej zasady rachunkowości jednostki, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 99/2008 Wójta Gminy Pawonków z dnia 15 grudnia 2008 r. nie został zawarty wykaz ksiąg prowadzonych ręcznie i wykaz ksiąg prowadzonych komputerowo.

Nie określono wykazu stosowanych programów komputerowych, wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych. W trakcie kontroli ustalono, że przy użyciu komputera prowadzone były: wymiar i księgowość podatkowa, płace wraz z pochodnymi.

W zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 0138/52/2006 Wójta Gminy Pawonków z dnia 15 listopada 2006 r. ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 61/2008 Wójta Gminy Pawonków z dnia 11 sierpnia 2008 r. nie wskazano kont zespołu 4 „Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie” oraz zasad ewidencji operacji gospodarczych na tych kontach, pomimo, że dokonywano zapisów operacji na kontach zespołu 4. W zakładowym planie kont nie ustalono zasad funkcjonowania konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, (poprzednio konta 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”), które służy do rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych). Dotacje z budżetu dla instytucji kultury ujmowano w księgach rachunkowych jednostki na koncie 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki”. Powyższe było niezgodne z postanowieniami 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.).

Ponadto, plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat, wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Pawonków Nr 0138/13/2002 z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat, zawierał konta 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” i 750 – „Przychody i koszty finansowe”, zamiast kont 141 – „Środki pieniężne w drodze” i 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, a ponadto nie zawierał konta pozabilansowego syntetycznego 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”.

Było to niezgodne z postanowieniami obowiązującego od 1 stycznia 2011 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Dodatkowo, plan kont wprowadzony ww.

Zarządzeniem zawierał konta 011 – „Środki trwałe”, 020 – „Wartości niematerialne i prawne”, pomimo że stosownie do § 19 ww. rozporządzenia, wartość przejętych rzeczy i praw majątkowych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, ujmuje się na odpowiednich kontach planu kont urzędu.

Przyczyną powyższego było niedostosowanie przyjętych w jednostce przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości do obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Do ustalenia i aktualizowania dokumentacji w sprawie zasad rachunkowości zobowiązany był p. Henryk Swoboda – Wójt Gminy Pawonków, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zadania w zakresie opracowywania dokumentów wewnętrznych opisujących przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości powierzono p. Halinie Bronder – Skarbnikowi Gminy Pawonków w zakresie obowiązków służbowych.

- W trakcie kontroli zadania pn. „Przebudowa nawierzchni gruntowej drogi gminnej – ul. Pietraszowicka w Pawonkowie” realizowanego w 2010 r. stwierdzono, że nie prowadzono ewidencji księgowej analitycznej do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wg poszczególnych kontrahentów oraz nie prowadzono szczegółowej ewidencji do konta 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie) dla realizowanej inwestycji. Ewidencję prowadzono zbiorczo do wszystkich zadań inwestycyjnych realizowanych w 2010 r. Powyższe naruszyło postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz 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.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami: konto 080 – „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)” służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie a ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych, konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług i powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Zgodnie z postanowieniami zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 0138/52/2006 Wójta Gminy z dnia 15 listopada 2006 r. ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. Zapisy w zakładowym planie kont dotyczące konta 201 określają, że konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług, a ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Pracownicy urzędu wyjaśnili, że „ewidencja szczegółowa do konta 080 była prowadzona do poszczególnych inwestycji, tylko modernizacja dróg była prowadzona zbiorczo, gdyż

*były to inwestycje finansowane ze środków własnych. Od 2011 r. każda inwestycja posiada szczegółową ewidencję analityczną. Nie do wszystkich kontrahentów prowadzona jest ewidencja analityczna do konta 201, trudności wynikają z tego, że księgowość prowadzona jest ręcznie. W najbliższym czasie planujemy zakup programu księgowego, co znacznie ułatwi prowadzenie ewidencji księgowej analitycznej do konta 201”.*

*Zadania w zakresie prowadzenia księgowości rozrachunków z kontrahentami, inwestycji powierzono pracownikom Referatu Finansowego Urzędu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Bronder – Skarbnik Gminy Pawonków.*

#### **Wniosek nr 2**

Opracować i wprowadzić do stosowania aktualną dokumentację określającą zasady rachunkowości jednostki, w tym plan kont dla ewidencji podatków i opłat, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), 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.).

#### **Wniosek nr 3**

Uzupełnić zakładowy plan kont o konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i zaprowadzić ewidencję do konta, mając na uwadze art. 10 ust.1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i postanowienia 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.) w zakresie zasad funkcjonowania ww. konta oraz 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.).

#### **Wniosek nr 4**

Zaprowadzić ewidencję księgową analityczną rozliczeń do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, stosownie do postanowień zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 0138/52/2006 Wójta Gminy Pawonków z dnia 15 listopada 2006 r. w sprawie zakładowego planu kont ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 61/2008 z dnia 11 sierpnia 2008 r. oraz 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.).

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Pawonkowie w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej, mając na uwadze 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.).

- *W latach 2011 – 2012 (za miesiące od stycznia do kwietnia) na kontach budżetu 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe” i 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” w ewidencji księgowej budżetu (organu) nie ujęto odsetek od udzielonych gminie kredytów oraz pożyczek.*

*Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie ewidencji odsetek od pożyczki i kredytu zaciągniętych umowami: pożyczki Nr 201/2011/336/OW/ok-st/P z dnia 15 lipca 2011 r. oraz kredytu Nr 679/2011/00006832/00 z dnia 3 listopada 2011 r.*

*Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 909 i 134 oraz 260 określonymi 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz zakładowym planem kont wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Pawonków Nr 0138/52/2006 z dnia 15 listopada 2006 r. w sprawie zakładowego planu kont z późn. zm.*

*Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości powierzono p. Halinie Bronder – Skarbnikowi Gminy Pawonków.*

#### **Wniosek nr 6**

Obliczyć i zaewidencjonować na kontach bilansowych 134 - „Kredyty bankowe” 260 – „Zobowiązania finansowe”, 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” w księgach budżetu odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

#### **W zakresie podatków:**

- *W okresie od 2011 r. do 12 czerwca 2012 r. nie dokonano czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w przypadku wątpliwości co do poprawności deklaracji złożonych przez podatników podatku od nieruchomości o numerach kont: 10, 27, 9, 20.*
  - *Podatnik o numerze konta 10, będący przedsiębiorcą, w korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2011 r. (za miesiące od lipca do grudnia) oraz w deklaracji na 2012 r. zadeklarował powierzchnię budynków 168 m<sup>2</sup>, jako budynki „pozostałe”, opodatkowane stawką podatku niższą niż „budynki związane z prowadzeniem*

działalności gospodarczej”. Organ podatkowy nie uzyskał jednak dokumentów pozwalających na stwierdzenie, że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), za grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uważa się grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

W związku z korektą deklaracji podatkowej na 2011 r. w ewidencji księgowej dokonano odpisu należności podatkowych w wysokości 1.155 zł. W 2012 r. podatek według stawki dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej byłby wyższy o 2.414,20 zł.

- Podatnik o numerze konta 27 zadeklarował, jako właściciel, do opodatkowania grunty o powierzchni 14.932 m<sup>2</sup> za miesiąc listopad 2010 r., pomimo że, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), obowiązek z tytułu podatku od nieruchomości dla właściciela gruntu powstał od 1 grudnia 2010 r.

Zgodnie z tym przepisem, obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Z wypisu aktu notarialnego Rep. A nr 12198/2010, przesłanego do Urzędu Gminy Pawonków 16 grudnia 2010 r. wynika, że podatnik nabył nieruchomość wykazaną w deklaracji podatkowej 29 listopada 2010 r. Podatek za listopad 2010 r. wynosił 896 zł.

- Podatnicy o numerach kont 9 i 20 w deklaracjach na kolejne lata wykazywali różne wartości budowli. Podatnicy nie wyjaśnili przyczyn zmian wartości budowli, a organ podatkowy nie podjął działań w celu wyjaśnienia tych różnic.

Podatnik o numerze konta 9 zadeklarował podatek od nieruchomości od budowli, których wartość w poszczególnych latach wynosiła: na 2007 r. – 3.647.018 zł, na 2008 r. – 3.761.663 zł, na 2009 r. – 3.602.472 zł (wartość budowli podatnik wykazał w korektach deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2007, 2008, 2009 złożonych 10 grudnia 2009 r.), na 2010 r. – 3.208.034 zł, na 2011 r. – 4.668.890 zł, na 2012 r. – 3.825.825 zł. Zadeklarowany podatek od budowli wynosił: na 2007 r. – 72.940 zł, na 2008 r. – 75.233 zł, na 2009 r. – 72.049 zł, na 2010 r. – 64.161 zł, na 2011 r. – 93.378 zł, na 2012 r. – 76.517 zł.

Podatnik o nr konta 20 zadeklarował podatek od nieruchomości od budowli, których wartość wynosiła: na 2010 r. – 492.413 zł, na 2011 r. – 480.126 zł, na 2012 r. – 420.413 zł. Podatek od budowli wynosił: 9.848 zł na 2010 r., 9.603 zł na 2011 r., 8.408 na 2012 r.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. i Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), podstawę opodatkowania stanowi dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 - wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego.

Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) organy podatkowe pierwszej instancji,

*z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.*

*Organ podatkowy nie skorzystał z uprawnienia określonego w art. 274a § 2 ww. ustawy, zgodnie z którym, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.*

*Zadania w zakresie analizy prawidłowości deklaracji podatkowych wykonywał Inspektor w Referacie Finansowym, na podstawie zakresu obowiązków służbowych. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała p. Halina Bronder – Skarbnik Gminy Pawonków.*

*Do dnia zakończenia kontroli ww. podatnicy nie zostali wezwani do złożenia wyjaśnień dotyczących złożonych deklaracji podatkowych.*

#### **Wniosek nr 7**

Przeanalizować prawidłowość deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych w latach 2009 - 2012 przez podatników o numerach kont 10, 27, 9, 20, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749). W przypadku stwierdzenia niezgodności deklaracji ze stanem faktycznym wezwać podatników do złożenia korekty deklaracji lub wszcząć postępowanie podatkowe, mając na uwadze art. 165 § 1 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

#### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracji podatkowych, stosownie do art. 272 pkt 3 oraz 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749), mając na uwadze 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 wynagrodzeń:**

- *W okresie od września 2011 r. do kwietnia 2012 r. zawyżono w angażach z dnia 2 września 2011 r. wynagrodzenia zasadnicze dla trzech pracowników urzędu, poprzez ustalenie wynagrodzenia zasadniczego w kwotach przekraczających maksymalną kwotę wynagrodzenia zasadniczego ustaloną w tabeli III Załącznika nr 3 do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) i maksymalną kwotę wynagrodzenia zasadniczego ustaloną w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Pawonkowie, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 31/2009 Wójta Gminy z dnia 15 czerwca 2009 r.*

*W wyniku zawyżenia wynagrodzenia zasadniczego tym pracownikom, zawyżono również dodatek za wieloletnią pracę i dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2011 r. Łączna kwota zawyżonego wynagrodzenia wyniosła 2.300,34 zł. Zawyżenie wynagrodzenia zasadniczego nie spowodowało przekroczenia maksymalnej wysokości wynagrodzenia będącego*



wszystkich jego składników, przysługującego ww. pracownikom. W trakcie kontroli w dniu 24 maja 2012 r. dokonano korekty angażu trzech pracowników urzędu.  
Zadania prowadzenia spraw w zakresie kadr i szkolenia powierzono p. Irenie Sikora - Sekretarzowi Gminy – Kierownikowi Referatu Organizacyjnego Urzędu.  
Angaże z dnia 2 września 2011 r. podpisał p. Henryk Swoboda – Wójt Gminy Pawonków.

#### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Pawonkowie w zakresie prawidłowego ustalania wynagrodzeń pracownikom Urzędu, stosownie do postanowień Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) i Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Pawonkowie, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 31/2009 Wójta Gminy z dnia 15 czerwca 2009 r., mając na uwadze przepisy 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.).

#### **W zakresie Funduszu Sołeckiego:**

- Nieprawidłowo wyliczono na 2011 r. kwotę bazową będącą składnikiem naliczenia wysokości środków funduszu dla poszczególnych Sołectw Gminy Pawonków na 2011 r. Kwotę bazową ustalono w wysokości 2.199,94 zł (poprzez iloraz wykonanych dochodów bieżących gminy za 2009 r., które wynosiły 14.510.827,93 zł do liczby mieszkańców 6.596 wg stanu na dzień 30 czerwca 2010 r.).  
Do wyliczenia kwoty bazowej przyjęto liczbę mieszkańców Gminy wg stanu na dzień 30 czerwca 2010 r. wynoszącą 6.596 mieszkańców, zamiast 6.484 mieszkańców wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 r.  
Powyższe było niezgodne z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2009 r. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.).  
Zgodnie z przytoczonym przepisem  $K_b$  - kwotę bazową – oblicza się jako iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.  
Kwota bazowa obliczona prawidłowo powinna wynosić 2.237,94 zł.  
W związku z powyższym, wysokość środków stanowiących fundusz sołecki na 2011 r. zaniżono o kwotę 2.899 zł.  
Zadania w tym zakresie wykonywał Inspektor Referatu Finansowego Urzędu. Nadzór nad Referatem pełniła p. Halina Bronder – Skarbnik Gminy Pawonków.

#### **Wniosek nr 10**

Zapewnić dokonywanie prawidłowego wyliczenia kwoty bazowej będącej składnikiem naliczenia wysokości środków Funduszu Sołeckiego na poszczególne sołectwa Gminy Pawonków, stosownie do art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2009 r. Nr 52, poz. 420 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. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

## **W zakresie wydatków dotyczących przeciwdziałania alkoholizmowi:**

- *W latach 2010 – 2011 z budżetu Gminy Pawonków na realizację Gminnych Programów Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii wydatkowano środki w wysokości niższej niż uzyskane dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.*

*Zgodnie z przepisem art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych mogły być wykorzystane jedynie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele.*

*Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a wykonanymi wydatkami ujętymi w Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w 2008 r. wyniosła 11.002,29 zł za 2010 r. i 977,18 zł za 2011 r.*

*Środki stanowiące różnicę pomiędzy wykonanymi dochodami z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu a wydatkami zrealizowanymi w Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii pozostały w budżecie Gminy Pawonków.*

*Za prawidłową gospodarkę finansową, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), odpowiadał p. Henryk Swoboda – Wójt Gminy Pawonków.*

### **Wniosek nr 11**

*Podjąć działania w celu wydatkowania środków uzyskanych z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań ujętych w Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, zgodnie z przepisem art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).*

## **W zakresie zamówień publicznych:**

- *Przy udzieleniu w 2010 r. w trybie przetargu nieograniczonego zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Zmiana konstrukcji dachu na budynku Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Lisowicach ul. Mickiewicza 22” w przedmiarze robót, stanowiącym załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, jako opis przedmiotu zamówienia wskazano nazwy materiałów budowlanych, z których należy wykonać prace budowlane, bez dodania wyrazów „lub równoważny”. Dotyczyło to pozycji przedmiaru: 34-40, 88-93, 136-142, 170-175.*

*Naruszono tym art. 29 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym przedmiotu zamówienia nie można opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy „lub równoważny”.*

*Wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego na 351.810,10 zł. Łączna wartość kosztorysowa pozycji przedmiaru 34-40, 88-93, 136-142, 170-175 wynosiła 42.307,21 zł.*

*Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w tym opracowanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia, wykonywał Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska na podstawie zakresu obowiązków służbowych. Na zajmowanym stanowisku Kierownik podlegał bezpośrednio Wójtowi Gminy Pawonków.*

*Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Henryk Swoboda – Wójt Gminy Pawonków.*

#### **Wniosek nr 12**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w zakresie dokonywania opisu przedmiotu zamówienia publicznego, stosownie do wymogów art. 29 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. 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. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **W zakresie zbywania nieruchomości:**

- *Przy sprzedaży w 2009 r. działek o numerach 1518/404 i 1519/404 położonych w Łagiewnikach Małych, ogłoszenie opublikowano przed upływem terminu składania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu, wskazanego w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. W wykazie nieruchomości wskazano termin składania wniosków do dnia 2 października 2009 r., a ogłoszenie o sprzedaży nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Pawonków i opublikowano w Dzienniku Zachodnim dnia 18 września 2009 r. Ustalono też, że ogłoszenia o sprzedaży nieruchomości nie opublikowano na stronach internetowych Urzędu Gminy Pawonków.*

*Naruszono tym art. 38 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 tym przepisem, ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4. Ogłoszenie o przetargu wywiesza się w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o ogłoszeniu przetargu podaje się do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu. Ponadto, zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 7 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.), ogłoszenie o przetargu powinno być opublikowane na stronach internetowych właściwego organu.*

*Zadania w zakresie przygotowania i prowadzenia spraw zbycia nieruchomości wykonywał Inspektor ds. Geodezji i Gospodarki Mieniem, na podstawie zakresu obowiązków służbowych. Na zajmowanym stanowisku Inspektor podlegał bezpośrednio Kierownikowi Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska Urzędu Gminy Pawonków.*

#### **Wniosek nr 13**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w zakresie publikowania ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy

z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108 z późn. 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. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **W zakresie przekazania mienia jednostkom organizacyjnym:**

- *W latach 2008 – 2012 zaniechano ustanowienia trwałego zarządu na rzecz dwunastu jednostek organizacyjnych Gminy Pawonków, którym przekazano do korzystania nieruchomości stanowiące mienie gminne.*

*W trakcie poprzedniej kontroli gospodarki finansowej Gminy Pawonków, przeprowadzonej w 2008 r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach, stwierdzono zaniechanie ustanowienia trwałego zarządu na nieruchomościach będących we władaniu jednostek oświatowych. W wystąpieniu pokontrolnym Prezesa RIO w Katowicach Znak: WK-6100/21/4/08 z dnia 18 listopada 2008 r. zobowiązano Wójta Gminy m.in. do podjęcia działań w celu ustanowienia trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości, będących we władaniu jednostek organizacyjnych, stosownie do 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 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 art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).*

*W 2011 r. z Kierownikami jednostek organizacyjnych zawarto umowy użyczenia części nieruchomości z przeznaczeniem na realizację celów statutowych.*

*Powyższe dotyczy 10 jednostek oświatowych, Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pawonkowie.*

*Zgodnie z art. 43 ust. 1 i art. 45 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), trwałe zarząd jest właściwą formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne, który ustanawia właściwy organ, w drodze decyzji.*

*Stosownie do art. 25 ust. 1 ww. ustawy, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje p. Henryk Swoboda - Wójt Gminy Pawonków.*

*Umowy użyczenia w imieniu Gminy Pawonków podpisał p. Henryk Swoboda – Wójt Gminy Pawonków.*

*Zadania związane z prowadzeniem spraw w zakresie oddawania w trwałe zarząd nieruchomości nie zostały powierzone pracownikom Urzędu Gminy.*

*Projekty umów użyczenia przygotował Inspektor d.s. Geodezji i Gospodarki Mieniem.*

*Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.*

#### **Wniosek nr 14**

*Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne Gminy Pawonków, mając na uwadze 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 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) w związku z art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku*

Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 15**

Powierzyć pracownikom Urzędu Gminy w Pawonkowie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie oddawania w trwały zarząd nieruchomości stanowiących mienie gminy, zgodnie z art. 43 ust. 1 i art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68, 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.).

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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.