

Katowice, 17 marca 2010 r.

Znak: WK-6100/34/4/09/10

**Pan
Jerzy Szydłowski
Wójt Gminy
Lelów**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 9 listopada do 9 grudnia 2009 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Lelów za okres od 1 stycznia 2005 r. do 9 grudnia 2009 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 19 stycznia 2010 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 zamówień publicznych:

– *W zakresie udzielenia zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego na zadania:*

- *„Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Budowa wodociągu: Drochlin – Pośłoda, Lelów – Pośłoda, Biała Wielka wraz z przebudową istniejącego ujęcia wody w Lelowie” w 2007 r.,*
- *„Demontaż, transport i unieszkodliwienie materiałów zawierających azbest z budynków uszkodzonych w trakcie gradobicia, które wystąpiło na terenie Gminy Lelów w dniu 15 sierpnia w 2008 r.” w 2009 r.*
- *„Przebudowa drogi gminnej nr 689004 S w miejscowości Ślężany – Staromieście w Gminie Lelów” w 2009 r.*

stwierdzono, że członkowie komisji przetargowych, osoba wykonująca czynności dodatkowe w postępowaniu – przyjmowanie ofert (z wyjątkiem postępowania na przebudowę drogi gminnej) oraz kierownik zamawiającego, złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, o których mowa w przepisie art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) przed ogłoszeniem każdego ww. postępowania – zanim wykonawcy złożyli oferty.

Naruszono tym przepis art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego winny, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, złożyć pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności powodujących konieczność wyłączenia z udziału w postępowaniu.

Wskazane osoby podpisały ww. oświadczenia 7 listopada 2007 r., 15 kwietnia 2009 r., 1 lipca 2009 r., tj. w dniach powołania komisji przetargowych, kiedy nie mogły mieć wiedzy, którzy wykonawcy złożą oferty. Terminy otwarcia / składania ofert wyznaczono na: 22 listopada 2007 r., 27 kwietnia 2009 r., 27 lipca 2009 r.

Przetarg na realizację zadania „Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Budowa wodociągu: Drochlin – Pośłoda, Lelów – Pośłoda, Biała Wielka wraz z przebudową istniejącego ujęcia wody w Lelowie” przeprowadziła komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 52/2007 Wójta Gminy Lelów z dnia 7 listopada 2007 r.

Przetarg na realizację zadania „Demontaż, transport i unieszkodliwienie materiałów zawierających azbest z budynków uszkodzonych w trakcie gradobicia, które wystąpiło na terenie Gminy Lelów w dniu 15 sierpnia w 2008 r.” przeprowadziła komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 15/2009 Wójta Gminy Lelów z dnia 15 kwietnia 2009 r.

Przetarg na realizację zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 689004 S w miejscowości Ślężany- Staromieście w Gminie Lelów” w 2009 r.” przeprowadziła komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 35/2009 Wójta Gminy Lelów z dnia 1 lipca 2009 r.

- W 2007 r. zaniechano zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych po podpisaniu umowy na realizację zadania „Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn „Budowa wodociągu: Drochlin – Pośłoda, Lelów – Pośłoda, Biała Wielka wraz z przebudową istniejącego ujęcia wody w Lelowie”. Naruszono tym przepis art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r., Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zadania w zakresie przygotowania projektów ogłoszeń należały do pracownika Referatu Gospodarki i Rozwoju. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki i Rozwoju.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Lelowie odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), 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 wydatków bieżących:

- W trakcie kontroli postępowań o udzielenie w latach 2008 – 2009 dotacji na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Lelów stwierdzono, że:
 - w ogłoszeniach z 25 stycznia 2008 r., 4 sierpnia 2008 r. oraz 3 lutego 2009 r.

o otwartych konkursach ofert na realizację ww. zadań publicznych nie zawarto informacji wymaganych przepisem art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). W ogłoszeniach tych nie wskazano informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym, podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ww. ustawy, oraz jednostkom organizacyjnym podległym organom administracji publicznej lub przez nie nadzorowanym,

- *powyższe ogłoszenia o otwartych konkursach ofert nie zostały zamieszczone w dzienniku o zasięgu ogólnopolskim lub lokalnym, czym naruszono przepis art. 13 ust. 3 ww. ustawy. Ponadto, nie zamieszczono ogłoszenia o otwartym konkursie ofert z 4 sierpnia 2008 r. na stronie BIP,*
- *przyjęto oferty złożone przez Ludowy Klub Sportowy „Lelovia” w Lelowie na realizację zadań publicznych pomimo, że nie zawierały:*
 - *informacji dotyczącej szczegółowego opisu zadania (spójnego z kosztorysem) oraz umów partnerskich lub oświadczeń partnerów biorących udział w postępowaniu w 2008 r.,*
 - *informacji dotyczącej udziału partnerów w realizacji zadania w 2009 r.**Ponadto w kalkulacjach przewidywanych kosztów realizacji zadania nie podano informacji w zakresie przewidywanych ilości jednostek, kosztów jednostkowych, rodzajów miary.*

Powyższe było niezgodne z postanowieniami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207).
- *w dokumentacji otwartych konkursów ofert na realizację zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, organ administracji publicznej, nie zamieścił uzasadnienia wyboru oferty, o którym mowa w przepisie art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o pożytku publicznym i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, organ administracji publicznej obowiązany jest w uzasadnieniu wyboru oferty ustosunkować się do spełniania przez oferenta wymogów określonych w ustawie oraz w ogłoszeniu.*

Uzasadnienia wyboru oferty zamieszczono w protokołach przeprowadzonych postępowań konkursowych podpisanych przez członków komisji konkursowych.
- *do umów w 2008 r. (nr 1/2008 oraz nr 2/2008) nie zostały dołączone oświadczenia Zleceniobiorcy o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy, co było niezgodne z postanowieniami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207),*
- *przyjęto sprawozdania częściowe i końcowe z wykorzystania udzielonych dotacji z wykonania zadań publicznych za 2008 r. i częściowe za 2009 r., które były niezgodne z postanowieniami ww. rozporządzenia, w szczególności:*
 - *były sporządzone na podstawie nieaktualnego rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania*

publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 193, poz. 1891), które zostało uchylone z dniem 1 stycznia 2006 r.,

- nie załączono do sprawozdań oświadczeń, że wszystkie kwoty wymienione w zestawieniu faktur (rachunków) zostały faktycznie poniesione, nie wskazano numerów dowodów księgowych stanowiących udokumentowanie dokonanych wydatków.

- *na sprawozdaniach końcowych z realizacji zadań publicznych, złożonych w 2008 r. przez LKS „Lelovia”, brak adnotacji o zaakceptowaniu przez Zleceniodawcę, tj. p. Jerzego Szydłowskiego – Wójta Gminy Lelów powyższych sprawozdań, co było wymagane § 14 umów na realizację powyższych zadań. W umowach tych ustalono, że wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania. Powyższe dotyczyło sprawozdań z realizacji zadań powierzonych na podstawie umów:*

- nr 1/2008 z dnia 5 marca 2008 r. na kwotę 20.000,00 zł

- nr 2/2008 z dnia 5 marca 2008 r. na kwotę 8.000,00 zł

- nr 4/2008 z dnia 8 września 2008 r. na kwotę 8.000,00 zł.

Ponadto do kontroli nie przedłożono dokumentów potwierdzających dokonanie kontroli ww. sprawozdań. Zgodnie z przepisem art. 17 ww. ustawy, kontrola i ocena realizacji zadania dokonywana jest w zakresie: stanu realizacji zadania; efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy. Kontroli, o której mowa powyżej dokonuje organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne.

Do rozstrzygnięcia konkursu na realizację zadań publicznych powołano komisje konkursowe Zarządzeniami Wójta Gminy Lelów Nr 5/2008 z 28 lutego 2008 r. oraz Nr 10/2009 z dnia 16 marca 2009 r.

Zadania w zakresie współdziałania z organizacjami pożytku publicznego w zakresie realizacji zadań publicznych z zakresu sportu, kultury fizycznej, kultury i sztuki, współpracy z organizacjami pozarządowymi należały do Inspektora Referatu Oświaty. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Henryk Nowak – Sekretarz Gminy Lelów. Kontrola finansowa złożonych przez podmioty sprawozdań należała do zadań p. Marii Prześlak – Skarbnika Gminy Lelów.

Wniosek nr 2

Podjąć działania mające na celu zapoznanie pracowników Urzędu Gminy w Lelowie z obowiązującymi regulacjami prawnymi w zakresie przeprowadzania konkursów ofert oraz wzmocnić nadzór nad członkami komisji konkursowych powołanych do oceny i wyboru ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207), 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 trakcie kontroli stwierdzono, że w latach 2005 – 2008 zakupiono alkohol na imprezy gminne na łączną kwotę 2.247,72 zł.

Powyższym naruszono przepisy art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn.) oraz art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Ponadto zgodnie z przepisem art. 14 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2002 r. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), zabrania się m.in. podawania i spożywania napojów alkoholowych w miejscach i w czasie masowych zgromadzeń.

Zakupy ww. napojów alkoholowych zlecił p. Jerzy Szydłowski – Wójt Gminy Lelów.

Wydatki do zapłaty zatwierdzili: p. Jerzy Szydłowski – Wójt Gminy Lelów oraz p. Henryk Nowak - Sekretarz Gminy Lelów.

W zakresie zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

- W trakcie kontroli postępowań o udzielenie w latach 2007 – 2009 zezwoleń na sprzedaż alkoholu dla przedsiębiorców prowadzących działalność handlową, stwierdzono, że:
 - w dniu 8 września 2009 r. wydano zezwolenia nr: I-205/A/2009, I-205/B/2009, I-205/C/2009, na sprzedaż napojów alkoholowych pomimo, że do tego dnia wnioskodawca nie przedłożył jednego z wymaganych dokumentów tj. decyzji Powiatowego Inspektora Sanitarnego. Decyzja ta została wydana dopiero 30 września 2009 r. Powyższym naruszono przepis art. 18 ust. 6 pkt 4 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.).
 - wydano 8 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, pomimo braku uregulowania opłat za korzystanie z powyższych zezwoleń do dnia ich wydania, czym naruszono przepis art. 11¹ ust. 2 ww. ustawy. Powyższe dotyczyło następujących zezwoleń:
 - nr: I – 205/A/2009, I – 205/B/2009, I – 205/C/2009 z dnia 8 września 2009 r. – wpłata nastąpiła 9 września 2009 r.
 - nr: I – 186/A/2008, I – 186/B/2008 z dnia 2 stycznia 2008 r. – wpłata nastąpiła 3 stycznia 2008 r.
 - nr: I – 181/A/2007, I – 181/B/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. – wpłata nastąpiła 31 grudnia 2007 r.
 - nr: I – 180/A/2007, z dnia 31 sierpnia 2007 r. – wpłata nastąpiła 3 września 2007 r.
 - Sekretarz Gminy Lelów wydał zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nr: I-181/A/2007 i I-181/B/2007 z 28 grudnia 2008 r. oraz nr II-54/B/2007 z 31 grudnia 2007 r., pomimo że w dniach ich wydania Wójt Gminy Lelów był obecny w pracy. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Lelów z dnia 26 lutego 2002 r., Sekretarz może zastępować Wójta na wypadek jego nieobecności. Sekretarz Gminy Lelów nie posiadał osobnego upoważnienia do wydawania takich zezwoleń.
 - Kierownik Referatu Gospodarki i Rozwoju wydał zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nr: I-186/A/2008 i I-186/B/2008, z 2 stycznia 2008 r. oraz nr: II-55/A/2008, II-55/B/2008, II-55/C/2008 z 29 września 2008 r., pomimo że nie posiadał upoważnienia do wydawania takich zezwoleń. Wskazana osoba uzyskała

upoważnienie do wydawania decyzji w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej w przypadku nieobecności wójta i sekretarza, dopiero na podstawie aktualnie obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego z 22 stycznia 2009 r.

Zadania związane z związanymi z przygotowywaniem projektów zezwoleń na sprzedaż alkoholu należały do pracownika Referatu Gospodarki i Rozwoju. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki i Rozwoju.

Pozostałe ww. zezwolenia zatwierdził p. Jerzy Szydłowski – Wójt Gminy Lelów.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki i Rozwoju odpowiedzialnymi za przygotowywanie projektów zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do przepisów 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.), 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.).

Wniosek nr 4

Przeanalizować prawidłowość wydania obowiązujących zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 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.), 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 realizacji dochodów podatkowych:

- *W latach 2008 – 2009 nieprawidłowo przeprowadzono postępowania w sprawie udzielenia ulg w spłacie podatku od nieruchomości. Stwierdzono, że wydanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, nie zostało poprzedzone zebraniem dostatecznego materiału dowodowego, wskazującego na przeprowadzenie przez organ podatkowy wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie, czy zachodzą ważne okoliczności uzasadniające zastosowanie umorzenia.*

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 187 § 1, art. 191 w związku z przepisami art. 122, art. 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy, ocenić na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona, podjąć wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym.

Nieprawidłowości stwierdzono w zakresie 6 decyzji wydanych podatnikom podatku od nieruchomości od osób prawnych:

- *nr 3111/1/1/08 z dnia 14 maja 2008 r. wobec podatnika o nr konta 32,*
- *nr 3110/1/1/09 z dnia 22 stycznia 2009 r., nr 3110/1/2/09 z dnia 13 maja 2009 r.,*
- *nr 3110/1/4/09 z dnia 21 sierpnia 2009 r., nr 3110/1/5/09 z dnia 13 listopada 2009 r. wobec podatnika o nr konta 3,*
- *nr 3110/1/3/08 z dnia 15 maja 2009 r. wobec podatnika o nr konta 12.*

Zadania związane z przygotowywaniem projektów decyzji należały do pracownika Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Maria Prześlak – Skarbnik Gminy Lelów. Powyższe decyzje podpisał p. Jerzy Szydłowski – Wójt Gminy Lelów.

Wniosek nr 5

Przeanalizować prawidłowość przeprowadzonych w latach 2008 – 2009 postępowań podatkowych zakończonych wydaniem decyzji o udzieleniu ulg podatkowych. W przypadku wystąpienia przesłanek określonych w art. 240 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) wznowić postępowanie w celu wydania poprawnej decyzji, mając na uwadze przepisy art. 245 oraz art. 67a ww. ustawy.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie przeprowadzenia postępowań podatkowych, poprzedzających udzielenie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych oraz przygotowywania projektów decyzji w tym zakresie, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze 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 latach 2008 – 2009 zaniechano podjęcia czynności w celu wyegzekwowania od podatników łącznego zobowiązania pieniężnego, informacji lub deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny, leśny.*

Powyższym naruszono przepisy art. 272 i art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Na 15 podatników objętych kontrolą, 6 podatników o nr kart kontowych: 15096, 15129, 15057, 15219, 14029, 16072 nie złożyło wymaganych informacji, a 6 podatników o nr kart kontowych 15198, 15084, 15144, 15005, 15034, 14095 w złożonych informacjach nie wykazało powierzchni budynków mieszkalnych lub powierzchni gruntów.

Ponadto, stwierdzono że w sprawozdaniach Rb -PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do grudnia 2008 r. oraz za okres od stycznia do czerwca 2009 r. wykazano skutki udzielonych zwolnień budynków mieszkalnych od podatku od nieruchomości. W celu wykazania skutków ww. zwolnień, w związku z brakiem złożenia przez wszystkich podatników informacji dotyczących powierzchni budynków, przyjęto średnią powierzchnię użytkową budynku mieszkalnego jako 72 m².

Zadania w zakresie dokonywania wymiaru podatków i opłat lokalnych oraz zakładania i prowadzenia stałej aktualizacji kart nieruchomości należały do zadań pracowników Referatu Finansowego. Bezpośredni nadzór w tym zakresie pełniła p. Maria Prześlak – Skarbnik Gminy Lelów.

Wniosek nr 7

Podjąć działania w celu ustalenia zobowiązania podatkowego za lata 2008 – 2009 w prawidłowej wysokości dla podatników łącznego zobowiązania pieniężnego, o nr kart kontowych 15096, 15129, 15057, 15219, 14029, 16072, 15198, 15084, 15144, 15005, 15034, 14095, 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.).

Wniosek nr 8

Przeanalizować prawidłowość złożonych przez podatników informacji na podatek od nieruchomości w zakresie przedmiotu opodatkowania, w przypadku braku informacji wezwać podatników do ich złożenia, a w przypadku złożenia nieprawidłowej informacji – wezwać podatników do złożenia wyjaśnień, mając na uwadze przepisy art. 272 i art. 274 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Przeanalizować prawidłowość ustalenia i wyliczenia kwoty skutków zwolnień wobec podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych za lata 2005-2009 a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, sporządzić korektę sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialne oraz sprawozdań Rb -PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2008 r. i 2009 r., stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.). Skorygowane sprawozdania przekazać do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), 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 realizacji dochodów budżetu państwa:

- *W okresie od 21 września 2008 r. do 31 marca 2008 r. nieterminowo odprowadzano dochody do budżetu Państwa z tytułu wydanych dowodów osobistych. Powyższe było niezgodne z § 8 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955 z późn. zm.). Powyższe stwierdzono w 81 przypadkach na 108 objętych kontrolą. Zwłoka w przekazywaniu dochodów wyniosła od 1 do 31 dni. Powyższe opóźnienia wynikały z niewłaściwego zorganizowania obrotu kasowego w Urzędzie Gminy w Lelowie w zakresie odprowadzania ww. dochodów. W związku z nieterminowym odprowadzaniem dochodów do budżetu Państwa, nie zostały zapłacone odsetki wynikające z przepisu art. 189 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Stwierdzono, brak procedur w jednostce dotyczących procesów pobierania, gromadzenia środków publicznych odprowadzanych do budżetu państwa, mając na uwadze przepis art. 47 ww. ustawy w związku z postanowieniami ww. rozporządzenia. W Urzędzie Gminy w Lelowie, żadnemu z pracowników, do dnia kontroli, nie powierzono obowiązków w tym zakresie. Faktycznie czynności te wykonywał pracownik Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Maria Prześlak – Skarbnik Gminy Lelów.*

W trakcie kontroli, powierzono pracownikowi Referatu Finansowego, dokonywanie rozliczeń z budżetem Państwa z tytułu realizowanych dochodów przez Gminę.

Wniosek nr 11

Zorganizować obrót gotówkowy w Urzędzie Gminy w Lelowie w sposób umożliwiający terminowe odprowadzanie dochodów do budżetu Państwa, stosownie do przepisów art. 255 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Lelowie w zakresie terminowego odprowadzania tych dochodów do budżetu Państwa, mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

Wniosek nr 12

Wprowadzić procedury kontroli gromadzenia środków publicznych odprowadzanych do budżetu państwa, biorąc pod uwagę, że celem kontroli zarządczej jest zapewnienie zgodności działania z przepisami prawa, stosownie do przepisów art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie rachunkowości:

- *W latach 2008 – 2009 zaniechano prowadzenia ewidencji księgowej do konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, co było niezgodne z postanowieniami 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.).*
Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Wniosek nr 13

Zaprowadzić ewidencję księgową dla konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, stosownie do postanowień 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.).

- *W księgach rachunkowych w latach 2005-2008 ujęto zobowiązania wynikające z pięciu faktur z pominięciem konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Faktury zadekretowano i zaksięgowano na kontach 101 – „Kasa” i 400 – „Koszty według rodzaju”, co było niezgodne z postanowieniami rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. oraz 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 153, poz. 1752 z późn. zm., Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).*
Powyższe dotyczyło faktur VAT na łączną kwotę 1.424,72 zł.

Ponadto w latach 2008 – 2009 w księgach rachunkowych na koncie 101 – „Kasa” ujmowano wpłaty i wypłaty dokonane w kasie Urzędu Gminy Lelów, bez uwidocznienia daty operacji gospodarczych wymienionych w raportach kasowych.

Powyższe operacje księgowane były ze wskazaniem daty księgowania oraz daty dokumentu na podstawie którego dokonano zapisu księgowego - daty raportu kasowego. Zgodnie z przepisem art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczy.

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości syntetycznej oraz analityki zgodnie z obowiązującym planem kont należały do pracownika Referatu Finansowego. Bezpośredni nadzór w tym zakresie pełniła p. Maria Prześlak – Skarbnik Gminy Lelów.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), 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 2008 r. nieterminowo regulowano zobowiązania wobec czterech kontrahentów, czym naruszono przepis art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Stwierdzono nieterminowe regulowanie zobowiązań na łączną kwotę 5.065,68 zł. Opóźnienia w zapłacie zobowiązań wynosiły od 8 do 272 dni. Skutkiem nieterminowego regulowania zobowiązań może być narażenie Gminy Lelów na konieczność zapłaty odsetek za zwłokę.

Zadania dotyczące regulowania zobowiązań wobec kontrahentów należały do pracowników Referatu Finansowego. Bezpośredni nadzór w tym zakresie pełniła p. Maria Prześlak – Skarbnik Gminy Lelów.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie terminowego regulowania zobowiązań, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

- *W dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości, zaniechano podania zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej oraz zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych. Naruszono tym przepis art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

Ponadto, w polityce rachunkowości nie określono wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co było wymagane przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ww. ustawy. Księgi rachunkowe były prowadzone przy użyciu komputera.

Zasady rachunkowości zostały określone Zarządzeniem Nr 64/2007 Wójta Gminy Lelów z dnia 31 grudnia 2007 r.

Wniosek nr 16

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości jednostki, stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Zaniechano przeprowadzenia w 2008 r. inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych drogą spisu z natury. Powyższym naruszono przepis art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 2004 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz § 4 Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 63/07 Wójta Gminy Lelów z dnia 31 grudnia 2007 r. Zgodnie z postanowieniami § 4 Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 63/07 Wójta Gminy Lelów z dnia 31 grudnia 2007r., inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadza się nie rzadziej niż raz na cztery lata.*

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych, metodą spisu z natury, przeprowadzono w 2004 r. na podstawie Zarządzenia Nr 64/2004 Wójta Gminy w Lelowie z dnia 4 listopada 2004 r. według stanu na dzień 15 listopada 2004 r. Stosownie do ww. przepisów, kolejny termin inwentaryzacji przypadał w 2008 r. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 58/09 Wójta Gminy Lelów z dnia 22 października 2009 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Lelów za 2009 r. zarządzono inwentaryzację środków trwałych drogą spisu z natury wg stanu na dzień 30 listopada 2009 r.

Odpowiedzialność za brak przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych metodą spisu z natury w 2008 r., stosownie do przepisu art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) ponosi p. Jerzy Szydłowski – Wójt Gminy Lelów.

Wniosek nr 17

Przeszkolić pracowników Urzędu Gminy Lelów w zakresie zasad przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych jednostki, mając na uwadze postanowienia Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 63/07 Wójta Gminy Lelów z dnia 31 grudnia 2007 r. oraz przepisy rozdziału 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Zaniechano powierzenia pisemnie p. Marii Prześlak – Skarbnikowi Gminy Lelów obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki. Działaniem tym naruszono przepis art. 45 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem ustawy o finansach publicznych, Głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność m.in. w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki.*

Zgodnie z postanowieniami Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 5/2009 Wójta Gminy Lelów z dnia 22 stycznia 2009 r. do zadań Skarbnika Gminy

należało nadzorowanie wykonania obowiązków w zakresie prowadzenia rachunkowości i obsługi księgowej budżetu.

W dniu 17 listopada 2009 r. p. Jerzy Szydłowski – Wójt Gminy Lelów powierzył p. Marii Prześlak – Skarbnikowi Gminy Lelów, obowiązki i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.

W zakresie sprzedaży nieruchomości:

– *W przeprowadzonych w latach 2007 – 2009 postępowaniach na sprzedaż nieruchomości stanowiących mienie Gminy Lelów stwierdzono, że:*

- *w ogłoszeniu z dnia 19 czerwca 2007 r. o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działki niezabudowanej nr 3170 w Białej Wielkiej,*
- *w ogłoszeniu z dnia 21 stycznia 2008 r. o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działki niezabudowanej nr 65/2 w Drochlinie,*
- *w ogłoszeniu z dnia 10 lutego 2009 r. o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działki zabudowanej nr 898/13 w Podlesiu,*

ograniczono formy wniesienia wadium wyłącznie do pieniądza, co było niezgodne z ówczesnie obowiązującym § 4 ust. 3 i 4 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).

Zadania związane z przeprowadzeniem przetargu na sprzedaż nieruchomości wykonywał Pracownik Referatu Gospodarki i Rozwoju. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki i Rozwoju.

Powyższe ogłoszenia zatwierdził p. Jerzy Szydłowski – Wójt Gminy Lelów.

Wniosek nr 18

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Lelowie w zakresie czynności związanych z organizowaniem i przeprowadzaniem przetargów na zbycie nieruchomości, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 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. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), 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 rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi:

– *Zaniechano przekazania jednostce budżetowej Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Lelowie, nieruchomości w trwały zarząd. 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.), trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.*

Ponadto zgodnie z art. 49 a ww. ustawy, przepisy art. 43 – 49 stosuje się odpowiednio także w przypadku oddania w trwały zarząd całej nieruchomości kilku jednostkom organizacyjnym w częściach ułamkowych, z określeniem sposobu korzystania z tej nieruchomości przez poszczególne jednostki organizacyjne.

Powyższa jednostka bezpłatnie korzystała z lokalu w budynku Urzędu Gminy Lelów na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 2 listopada 2009 r., obowiązującej do

31 października 2012 r. Umowę użyczenia ze strony Gminy podpisał p. Jerzy Szydłowski – Wójt Gminy Lelów.

Wniosek nr 19

Podjąć działania mające na celu ustanowienie trwałego zarządu na rzecz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lelowie, stosownie do przepisów 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, art. 49 a 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 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.).

- *Zaniechano przekazania Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej Gminny Ośrodek Zdrowia w Lelowie, nieruchomości w nieodpłatne użytkowanie. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa lub komunalnym oraz majątkiem własnym. Powyższa jednostka władała nieruchomościami na podstawie umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 8 marca 2007 r. zmienionej aneksem z dnia 18 maja 2009 r. Zadania w zakresie załatwiania spraw związanych z przekazywaniem gruntów jednostkom organizacyjnym w zarząd oraz zawieraniem umów o przekazanie nieruchomości należały do Inspektora Referatu Gospodarki i Rozwoju. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki i Rozwoju.*

Wniosek nr 20

Podjąć działania w celu uregulowania formy władania nieruchomościami przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminny Ośrodek Zdrowia w Lelowie, stosownie do przepisu art. 53 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, a także zakres odpowiedzialności poszczególnych pracowników, kieruję do Pana Wójta dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 21

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 V ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 22

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów

w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę doraźną w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lelowie za okres od 1 stycznia 2005 r. do 9 grudnia 2009 r. w terminie od 3 grudnia do dnia 9 grudnia 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 13 stycznia 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lelowie zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.