



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/35/4/19/20

Katowice, 5 lutego 2020 r.

Pan
Zdzisław Banaś
Burmistrz Miasta i Gminy
Siewierz

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 30 października do 3 grudnia 2019 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Miasta i Gminy Siewierz**, za okres od 1 stycznia 2015 r. do 3 grudnia 2019 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym 11 grudnia 2019 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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137).

W zakresie dochodów podatkowych:

- *W latach 2015 - 2019 do dnia zakończenia kontroli, nie dolożono należytej staranności w przeprowadzaniu czynności sprawdzających w zakresie wykazanych przez podatników danych w deklaracjach na podatek od nieruchomości oraz nie wzywano podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych. Zgodnie z art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) 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. W myśl art. 272 pkt 3 ww. ustawy, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Ponadto, organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u ww. podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji mogą również przeprowadzić kontrolę podatkową*

u podatników. Zgodnie z art. 281 § 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Powyższe dotyczyło 4 podatników prowadzących kopalnie odkrywkowe, którzy w składanych deklaracjach i informacjach w sprawie podatku od nieruchomości wykazywali powierzchnię gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, której nie zweryfikowano z powierzchnią wynikającą z koncesji na wydobycie kopalin. I tak:

- podatnik nr konta 310094 (spółka z o.o.) nie składał deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2015-2017. Organ podatkowy określał podatnikowi w tych latach wysokość podatku od nieruchomości jedynie od nieruchomości oddanych podatnikowi w użytkowanie wieczyste o powierzchni 141.200 m². Podatnik złożył deklaracje na podatek od nieruchomości na lata 2018-2019, w których wykazał powierzchnię gruntów związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, 141.200 m². Z udzielonej koncesji wynika, że powierzchnia obszaru górniczego wynosi 1.564.172 m².
- podatnik nr konta 310166 (spółka z o.o.) wykazywał w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2015-2019 powierzchnię gruntów związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, od 3.805 do 5.865 m².
- podatnik nr konta 310068 (spółka z o.o.) wykazywał w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2015-2019 powierzchnię gruntów związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, od 498.301 do 514.925 m².
- podatnikowi nr konta 13318 (osoba fizyczna) w wyniku postępowania podatkowego organ podatkowy dokonał wymiaru podatku od nieruchomości gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 60.100 m².
W aktach sprawy znajdowały się decyzje organów wydających koncesje na wydobycie kopalin dla ww. podatników o numerach kart kontowych: 310166, 310068, 13318. Były to decyzje w sprawie zmiany koncesji, z których nie wynikała powierzchnia obszarów górniczych. W aktach sprawy brak było decyzji pierwotnych zawierających dane odnośnie powierzchni eksploatowanych przez podatników.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 1a pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty, a grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej są to grunty będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Z kolei zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza.

Stosownie do art. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 465 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem leśnym podlegają określone w ustawie lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna.

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi w trakcie kontroli, w latach 2015 - 2019 podejmowano czynności sprawdzające odnośnie wymiaru podatku od nieruchomości

w stosunku do podatników prowadzących kopalnie odkrywkowe, które polegały na porównaniu powierzchni gruntu zadeklarowanej do opodatkowania w deklaracjach na podatek od nieruchomości z powierzchnią gruntu zawartą w ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Będzinie.

Zadania w zakresie dokonywania czynności sprawdzających należały do pracowników Referatu Podatków i Opłat. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 1

Ponownie przeanalizować prawidłowość opodatkowania nieruchomości podatników podatku od nieruchomości prowadzących kopalnie odkrywkowe, mając na uwadze art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn.zm.), art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 1a pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 1256 z późn. zm.), art. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.), a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć wobec ww. podatników postępowanie podatkowe w trybie art. 165 Ordynacja podatkowa w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania ww. podatników.

W zakresie księgowości:

- *W latach 2015 - 2018 błędnie sporządzono zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej jednostki oraz organu na dzień 31 grudnia 2015 r., 2016 r., 2017 r., 2018 r. poprzez wykazanie sald kont rozrachunkowych jednostki: 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” , 240 – „Pozostałe rozrachunki” oraz organu: 240 – „Pozostałe rozrachunki” tzw. „per saldem”.*

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania tych kont zawartymi w:
- *załącznikach nr 2 i 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.),*

- *załącznikach nr 2 i 3 aktualnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).*

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” (jednostki) - służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” (organu) - służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250, 260. Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów. Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Powyższe zasady uregulowano również w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Siewierz w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości: nr 7/10 z dnia 31 grudnia 2010 r. z późn. zmianami, nr 0050.110.2015 z 10 grudnia 2015 r., nr 0050.23.2017 z 28 kwietnia 2017 r., nr 0050.86.2017 z 29 grudnia 2017 r., nr 0050.20.2018 z dnia 30 marca 2018 r.

Jednocześnie zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. z późn. zm.), wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

W bilansach zarówno jednostki, jak i organu za lata 2015, 2016, 2017 i 2018 prawidłowo wykazano stan należności i zobowiązań, pomimo występowania na niektórych kontach grupy 2 sald jednostronnych na koniec danego roku.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników powyższa nieprawidłowość wynikała z ustawień programu finansowo-księgowego funkcjonującego w Urzędzie Miasta i Gminy Siewierz.

Zadania w zakresie księgowania na kontach budżetu i jednostki dokonywali pracownicy Referatu Księgowości Finansowo-Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Zarychta – Skarbnik Miasta i Gminy Siewierz.

Wniosek nr 2

Zapewnić prawidłowe ustalenie dwustronnych sald kont rozrachunkowych 225, 234, 240 oraz organu 240 za rok 2019, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) oraz do art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. 351 z późn. zm.), jak i zasad aktualnie obowiązującej polityki rachunkowości.

- W 2015 r. operacje gospodarcze związane z lokowaniem środków pieniężnych z rachunku budżetu na rachunku lokaty były ujmowane w księgach budżetu na koncie 140 – „Środki pieniężne w drodze”, zamiast na koncie 133 – „Rachunek budżetu”. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 133 zawartymi w załączniku nr 2 do ówczesnie obowiązującego 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). Stosownie do opisu tego konta, ujmuje się na nim również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Natomiast, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 140 wskazanymi w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia: na tym koncie ujmuje się operacje w zakresie środków pieniężnych otrzymanych lub wpłaconych bądź przelewów zrealizowanych w następnym okresie sprawozdawczym, po dacie ich faktycznej wpłaty (realizacji). Tożsame zasady funkcjonowania konta 133, jak i konta 140 zawarto również w Zarządzeniu nr 7/10 Burmistrza Miasta i Gminy Siewierz z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości z późn. zm.

Od 2016 r. lokaty środków pieniężnych ze środków budżetu ujmowano na koncie 133.

Zadania w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących środków pieniężnych na rachunkach bankowych należały do pracowników Referatu Księgowości Finansowo-Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Zarychta – Skarbnik Miasta i Gminy Siewierz.

- Do 2017 r. w księgach rachunkowych Urzędu nie ujęto operacji gospodarczych dotyczących likwidacji w 2009 r. 500 akcji imiennych o wartości 5.000,00 zł. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zgodnie z art. 24 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

W dniu 29 września 2009 r. zatwierdzono sprawozdanie likwidacyjne spółki. Postanowieniem z 21 czerwca 2011 r. Sądu Rejonowego Katowice Wschód dokonano wykreślenia spółki z Krajowego Rejestru Sądowego. Powyższe postanowienie stało się prawomocne z dniem 19 lipca 2011 r.

Operację gospodarczą likwidacji 500 akcji imiennych o wartości nominalnej po 10 zł każda (ogółem wartość akcji 5000,00 zł) ujęto w księgach rachunkowych 23 października 2017 r.

Skutkiem powyższego nieprawidłowo wykazywano wartość długoterminowych aktywów finansowych w sprawozdaniach finansowych sporządzanych za lata 2009-2016.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, Gmina Siewierz nie została powiadomiona o postępowaniu likwidacyjnym spółki. Po powzięciu informacji jej wykreśleniu z Krajowego Rejestru Sądowego, co miało miejsce w 2017 r., pozyskano wgląd do akt sprawy i dokonano cyfrowego ich zapisu.

W Urzędzie nie wprowadzono pisemnych procedur nadzoru właścicielskiego, które regulowałyby przepływ istotnych informacji pomiędzy urzędem i spółkami prawa handlowego, w których Miasto jest udziałowcem lub akcjonariuszem, dla zapewnienia rzetelnych danych prezentowanych w księgach rachunkowych oraz w sprawozdaniach finansowych sporządzanych na ich podstawie.

Zgodnie z art. 212 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U. Nr 94, poz. 1037 z późn. zm.), prawo kontroli służy każdemu wspólnikowi. W tym celu wspólnik lub wspólnik z upoważnioną przez siebie osobą może w każdym czasie przeglądać księgi i dokumenty spółki, sporządzać bilans dla swego użytku lub żądać wyjaśnień od zarządu. Stosownie do art. 50 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. (Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona.

Z kolei zgodnie z art. 68 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: wiarygodności sprawozdań i zarządzania ryzykiem.

Zadania w zakresie ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu należały do obowiązków pracownicy Referatu Księgowości Finansowo-Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Zarychta – Skarbnik Miasta i Gminy Siewierz.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór właścicielski nad podmiotami, w których Gmina Siewierz posiada akcje i udziały oraz rozważyć wprowadzenie pisemnych procedur w tym zakresie, celem zapewnienia bieżącego dostępu do informacji niezbędnych w procesie zarządzania majątkiem jednostki samorządu terytorialnego i rzetelnego prezentowania danych w księgach rachunkowych oraz w sprawozdaniach finansowych, mając na uwadze art. 212 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 505 z późn. zm.), art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), a także art. 68 ust. 2 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie subwencji z budżetu państwa:

- *W 2017 r. zaangażowano część środków subwencji oświatowej otrzymanych na poczet dochodów roku następnego na spłatę bieżących zobowiązań. Naruszono tym art. 211 ust. 1 oraz art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1453). Zgodnie z ww. przepisami, budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, a deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z: sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, kredytów, pożyczek, prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego, nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, wolnych środków jako nadwyżki środków*

pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. stan środków na rachunku bankowym budżetu wynosił 793.844,96 zł. Zgodnie z wyciągiem bankowym, na rachunek bieżący budżetu 20 grudnia 2017 r. wpłynęła subwencja oświatowa na styczeń 2018 r. w wysokości 808.090,00 zł. Wobec powyższego nieprawidłowo wykorzystano kwotę 14.245,04 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, konieczność zaangażowania środków subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2017 r. na poczet roku następnego wynikała z sytuacji finansowej Miasta i Gminy Siewierz, a środki zostały wykorzystane na zapłatę odsetek z tytułu kredytów i pożyczek.

Osobami odpowiedzialnymi za powyższe były p. Agnieszka Zarychta – Skarbnik Miasta i Gminy Siewierz, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dyspozycji środkami pieniężnymi oraz p. Zdzisław Banaś – Burmistrz Miasta i Gminy Siewierz, który odpowiada za całość gospodarki finansowej jednostki.

Wniosek nr 4

Zaprzestać finansowania budżetu danego roku dochodami roku następnego, stosownie do art. 211 ust. 1 oraz art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w związku art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 23).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W 2019 r. przy sprzedaży bezprzetargowej działki nr 1096/3 położonej w Gminie Siewierz obciążono nabywcę nieruchomości kosztami rozgraniczenia, wyznaczenia granic i podziału działki, kosztami sporządzenia operatu szacunkowego oraz kosztami sporządzenia wypisu i wyrysu działki z ewidencji gruntów w łącznej kwocie 8.575,50 zł. W przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.) nie przewidziano możliwości poboru opłat z ww. tytułu. Zgodnie z art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje burmistrz, co polega na wykonywaniu czynności polegających m.in. na zapewnieniu wyceny tych nieruchomości oraz dokonywaniu scaleń i podziałów nieruchomości.*

Protokół rokowań, w którym zawarto ustalenia w zakresie uiszczenia przez nabywcę kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży, podpisał p. Zdzisław Banaś – Burmistrz Miasta i Gminy Siewierz.

Wniosek nr 5

Zaprzestać obciążania nabywców nieruchomości gminnych kosztami poniesionymi przez Gminę związanymi z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży, stosownie do art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.).

- W wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy na lata 2018 - 2020 opublikowanym na podstawie zarządzenia nr 120.16.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Siewierz z dnia 15 marca 2018 r. nie zamieszczono wszystkich elementów wymaganych zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.), tj.:
 - opisu nieruchomości – przy większości nieruchomości zapisano jedynie „Siewierz, brak planu, dzierżawa”,
 - wysokości opłat z tytułu użytkowania, najmu lub dzierżawy, terminów wnoszenia opłat, zasad aktualizacji opłat.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, odnośnie opisu nieruchomości przyjęta była zasada minimalizacji danych ujmowanych w ogłoszeniach w celu ograniczenia kosztów związanych z ogłoszeniem. Wysokość opłat z tytułu dzierżawy wynikała z obowiązującego na dany rok Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Siewierz.

Na podstawie ww. wykazu nieruchomości w latach 2018-2019 zostało zawartych sześć umów dzierżawy nieruchomości.

Przygotowanie ww. wykazów nieruchomości należało do Inspektora w Referacie Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Siewierz w zakresie sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę stosownie do art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018, poz. 2204 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. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- W latach 2017 - 2018 przyjęto jako prawidłowe rozliczenia dotacji złożone przez kluby sportowe, pomimo że zawarto w nich dane świadczące o wykorzystaniu dotacji w terminach innych niż wynikające z umowy, niezgodnie z postanowieniami zawartymi umów oraz niezgodnie z zasadami ustalonymi w uchwale nr X/99/2015 Rady Miejskiej w Siewierzu z dnia 29 października 2015 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania przy wspieraniu rozwoju sportu w Gminie Siewierz (Dz. Urz. Woj. Śląsk. poz. 5586). Stosownie do § 5 ust. 1 pkt 5 ww. uchwały ze środków finansowych przekazanych na wspieranie rozwoju sportu nie mogą być finansowane ani dofinansowane w szczególności koszty, które wnioskodawca poniósł na realizację przedsięwzięcia przed zawarciem umowy o udzielenie wsparcia finansowego. Stosownie do art. 27 ust. 2 w związku z ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2014 r. poz. 715 z późn. zm.) organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może określić, w drodze uchwały, warunki i tryb finansowania zadania własnego w zakresie tworzenia warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu, wskazując w uchwale cel publiczny z zakresu sportu, który jednostka ta zamierza osiągnąć.

Powyższe dotyczyło następujących umów dotacji:

- umowy zawartej 11 stycznia 2018 r. z LKS „Przemsza” (wraz z Anekssem nr 1 z 20 grudnia 2018 r.) z terminem wykorzystania dotacji do 28 grudnia 2018 r., natomiast do rozliczenia przyjęto:
 - fakturę z 4 stycznia 2018 r. (data poniesienia kosztu) na kwotę 2.950,00 zł
 - całość wypłaconych stypendiów dla zawodników zamiast wyliczenia proporcji przypadającej na okres trwania umowy: za styczeń 2018 r. wypłacono 16.940,00 zł oraz za grudzień 2018 r. wypłacono 21.148,57 zł, proporcjonalnie do okresu trwania umowy do rozliczenia należało przyjąć 11.475,48 zł za styczeń i 19.101,93 zł za grudzień 2018 r.
- umowy zawartej 11 stycznia 2018 r. z UKS „Jedynka” z terminem wykorzystania dotacji do 20 grudnia 2018 r., natomiast do rozliczenia przyjęto:
 - całość kosztu ubezpieczenia obejmujący okres od 14 września do 31 grudnia 2018 r. w kwocie 1.135,00 zł, proporcjonalnie do okresu trwania umowy do rozliczenia należało przyjąć 1.020,49 zł,
 - całość kosztu wynagrodzenia trenera za okres od 2 stycznia do 31 stycznia 2018 r. w kwocie 2.975,00 zł, proporcjonalnie do okresu trwania umowy do rozliczenia należało przyjąć 2.015,32 zł,
 - całość wypłaconych stypendiów dla zawodników za styczeń 2018 r. w kwocie 13.133,00 zł, proporcjonalnie do okresu trwania umowy do rozliczenia należało przyjąć 8.896,55 zł
- umowy zawartej 16 stycznia 2017 r. z LKS „Przemsza”; do rozliczenia przyjęto całość wypłaconych stypendiów dla zawodników za styczeń 2017 r. w kwocie 18.235,87 zł, proporcjonalnie do okresu trwania umowy do rozliczenia należało przyjąć 9.412,06 zł
- umowy zawartej 16 stycznia 2017 r. z UKS „Jedynka”; do rozliczenia dotacji przyjęto całość „usługi dydaktycznej w miesiącu styczniu” w kwocie 3.250,00 zł, Proporcjonalnie do okresu trwania umowy do rozliczenia należało przyjąć 1.677,42 zł.

Ponadto, przyjęto jako prawidłowe sprawozdania (rozliczenia dotacji celowej) złożone przez kluby sportowe za 2018 rok: LKS „Przemsza”, LKS „Ostoja”, UKS „Jedynka”, pomimo że nie zawierały informacji o przebiegu realizacji zadania, wymaganej na podstawie uchwały nr X/99/2015 Rady Miejskiej w Siewierzu z dnia 29 października 2015 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania przy wspieraniu rozwoju sportu w Gminie Siewierz.

W trakcie kontroli kluby zostały wezwane do uzupełnienia brakującej części rocznych sprawozdań i dokumenty te zostały złożone 29 listopada 2019 r.

LKS „Przemsza” Siewierz złożył 29 listopada 2019 r. korektę zestawienia wydatków poniesionych na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu w 2018 r. dotyczącą zmiany źródła finansowania:

- faktura VAT na kwotę 2.950,00 zł z 4 stycznia 2018 r., która została wcześniej rozliczona z dotacji, została sfinansowana ze środków własnych klubu;
- stypendia sportowe dla zawodników klubu za styczeń 2018 r. na kwotę 5.464,52 zł stanowiącą różnicę między rozliczoną kwotą 16.940,00 zł a kwotą, którą należało przyjąć do rozliczenia (11.475,48 zł), zostały sfinansowane ze środków własnych klubu;
- stypendium, które zostało wypłacone w grudniu 2018 r., dotyczyło listopada 2018 r., wobec czego zostało rozliczone z otrzymanej dotacji.

UKS „Jedynka” Siewierz złożył 29 listopada 2019 r. korektę zestawienia wydatków poniesionych na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu w 2018 r. dotyczącą zmiany źródła finansowania:

- koszt ubezpieczenia w wysokości 114,51 zł stanowiący różnicę między rozliczoną kwotą 1.135,00 zł, a kwotą, którą należało przyjąć do rozliczenia proporcjonalnie do okresu trwania umowy (1.020,49 zł), został pokryty ze środków własnych klubu;
- wynagrodzenie trenera w wysokości 959,68 zł stanowiące różnicę między rozliczoną kwotą 2.975,00 zł a kwotą, którą należało przyjąć do rozliczenia proporcjonalnie do okresu trwania umowy (2.015,32 zł), zostało pokryte ze środków własnych klubu;
- stypendia sportowe dla zawodników klubu za styczeń 2018 r. w wysokości 4.236,45 zł stanowiące różnicę między rozliczoną kwotą 13.133,00 zł a kwotą, którą należało przyjąć do rozliczenia (8.96,55 zł) proporcjonalnie do okresu zawartej umowy o dotację, zostały sfinansowane ze środków własnych klubu.

LKS „Przemsza” Siewierz złożył 29 listopada 2019 r. korektę zestawienia wydatków poniesionych na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu w 2017 r., w której została dokonana zmiana źródła finansowania i koszt stypendiów sportowych dla zawodników w wysokości 8.823,81 zł stanowiący różnicę między rozliczoną kwotą 18.235,87 zł a kwotą, którą należało przyjąć do rozliczenia (9.412,06 zł) został pokryty ze środków własnych klubu.

UKS „Jedynka” Siewierz złożył 29 listopada 2019 r. korektę zestawienia wydatków poniesionych na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu w 2017 r., w której została dokonana zmiana źródła finansowania i koszt w wysokości 1.572,58 zł stanowiący różnicę między rozliczoną kwotą 3.250,00 zł a kwotą, którą należało przyjąć do rozliczenia (1.677,42 zł) dotyczący usługi dydaktycznej został pokryty ze środków własnych klubu.

Z powyższego wynika, że dotacje zostały wykorzystane w niższej wysokości niż kwoty określone w umowach. Do dnia kontroli ww. część dotacji nie została zwrócona.

Zadania w zakresie kontroli wykorzystania dotacji udzielonych klubom sportowym wykonywał Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej, kultury fizycznej i zdrowia. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Urszula Radziwołek – Sekretarz Miasta i Gminy Siewierz.

Wniosek nr 7

Ponownie rozliczyć dotacje udzielone w latach 2017-2018 klubom sportowym LKS „Przemsza” i UKS „Jedynka” na podstawie umów zawartych 16 stycznia 2017 r. i 11 stycznia 2018 r. na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania rozwoju sportu oraz wyegzekwować zwrot dotacji do budżetu Miasta i Gminy Siewierz w części, w jakiej wykorzystano dotacje niezgodnie z umowami, mając na uwadze postanowienia umowy i uchwały nr X/99/2015 Rady Miejskiej w Siewierzu z dnia 29 października 2015 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania przy wspieraniu rozwoju sportu w Gminie Siewierz (Dz. Urz. Woj. Śląsk. poz. 5586) w związku z art. 27 ust. 2 w związku z ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2019 r. poz. 1468 z późn. zm.), stosownie do art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Siewierz w zakresie kontroli wykorzystania dotacji udzielonych klubom sportowym, stosownie do postanowień uchwały Nr X/99/2015 Rady Miejskiej w Siewierzu z dnia

29 października 2015 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania przy wspieraniu rozwoju sportu w Gminie Siewierz (Dz. Urz. Woj. Śląsk. poz. 5586), 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W 2016 roku nieprawidłowo naliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy Siewierz za 2015 r. Do podstawy wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia tzw. „13-stki” poza stałymi składnikami wynagrodzenia uwzględniono również nieperiodyczne wypłaty za spełnienie określonego zadania, tj. jednomiesięczne dodatki specjalne.*

Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144 z późn. zm.) oraz § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Stosownie do art. 4 ust 1 ww. ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej, wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Natomiast w myśl § 6 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem m.in.: jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie.

Powyższe stwierdzono w przypadku sześciu pracowników w zakresie naliczania i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2015.

Skutkiem tego działania dodatkowe wynagrodzenie roczne dla tych pracowników Urzędu za rok 2015 zostało naliczone i wypłacone w wysokości wyższej od należnego o łączną kwotę brutto 1.687,25 zł.

Zadania w zakresie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego należały do pracownika Referatu Księgowości Finansowo-Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Zarychta – Skarbnik Miasta i Gminy Siewierz.

Wniosek nr 9

Przeanalizować prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Siewierz za rok 2015 w zakresie jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie oraz podjąć działania w celu dobrowolnego zwrotu do budżetu Miasta i Gminy kwot zawyżonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r., mając na uwadze wymogi art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872) w związku z § 6

rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), a także zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.).

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Siewierz w zakresie naliczania i wypłacania pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zgodnie z art. 4 ust 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872) w związku z § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

- *W latach 2016 - 2018 zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego p. Zdzisławowi Banaś – Burmistrzowi Miasta i Gminy Siewierz za lata poprzednie w liczbie 46 dni, z tego 20 dni za 2016 rok i 26 dni za 2017 rok, co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do 30 września następnego roku kalendarzowego. W myśl art. 152 Kodeksu pracy, pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego. Pracownik nie może zrzec się prawa do urlopu.*

Za niewykorzystane 70 dni urlopu wypoczynkowego (w tym 24 dni urlopu przysługującego na rok 2018) wypłacono ekwiwalent pieniężny w dniu 19 listopada 2018 r. w kwocie brutto 40.488,00 zł (kwota netto 31.893,41 zł).

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Miasta i Gminy Siewierz wykonywała p. Urszula Radziwołek – Sekretarz Miasta i Gminy Siewierz, na podstawie art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.) oraz upoważnienia wydanego 2 maja 2007 r.

Wniosek nr 11

Zapewnić wykorzystanie urlopów wypoczynkowych przez pracowników Urzędu z zachowaniem terminów wskazanych w art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 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. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

- *W 2017 r. przedsiębiorcy o numerze karty kontowej 221-6-1/1761 nieprawidłowo naliczono opłatę za wydanie zezwolenia nr I/201/C/3/2017 z 30 maja 2017 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży obowiązującego od 1 czerwca 2017 r.*

Zgodnie z art. 11¹ ust. 1, ust. 4, ust. 5 pkt 3 i ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016, poz. 487 z późn. zm.) w celu pozyskania dodatkowych środków na finansowanie zadań określonych w art. 4¹ ust.1 gminy pobierają opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim są obowiązani do złożenia, do 31 stycznia, pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim. Przedsiębiorca, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży, w którym roczna wartość sprzedaży napojów alkoholowych przekroczyła 77.000 zł dla napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu, wnosi opłatę w wysokości 2,7% ogólnej wartości sprzedaży tych napojów w roku poprzednim. W roku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności, opłaty dokonuje się w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia.

Z oświadczenia o wartości sprzedaży brutto napojów alkoholowych za rok 2016 złożonego przez ww. przedsiębiorcę wynikało, że wartość sprzedaży alkoholu wynosiła 154.295,00 zł, zatem opłata za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych za 214 dni (tj. od 1 czerwca 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.) powinna wynosić 2.442,50 zł. Opłatę za wydanie zezwolenia naliczono w wysokości 2.796,33 zł, a więc zawyżono ją o kwotę 353,83 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, przyczyną powyższej nieprawidłowości było naliczenie ww. opłaty przez system elektroniczny od 1 maja 2017 r. w kwocie 2.796,33 zł zamiast od 1 czerwca 2017 r. w kwocie 2.442,50 zł.

Zadania w zakresie naliczania opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych należały do obowiązków byłego Inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej i kultury fizycznej, nad którym nadzór sprawowała p. Urszula Radziwołek – Sekretarz Miasta i Gminy Siewierz.

Wniosek nr 12

Ponownie naliczyć opłatę za wydanie zezwolenia nr I/201/C/3/2017 z 30 maja 2017 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży zgodnie z okresem ważności tego zezwolenia oraz dokonać rozliczeń z tego tytułu z przedsiębiorcą o numerze karty kontowej 221-6-1/176, a także wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Siewierz w zakresie naliczania opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do art.11¹ ust. 1, ust. 4, ust. 5 pkt 3 i ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2019 poz. 2277 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. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), 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