



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

45 — 052 OPOLE
ul. Oleska 19a

Tel. centr. 077 453 86 36,37
Tel/Fax 077 453 73 68
E-mail: rio@rio.opole.pl
www.rio.opole.pl

NKO-401-7/3/11

Secretan

URZĄD MIEJSKI
w Paczkowie

Wpłynęło
dnia 16. 08. 2011

L. dz. 405

Ilość załączników

Sferyowana do

Podpis

Opole, dnia 12 sierpnia 2011 r.

Pan
Bogdan Wyczalkowski
Burmistrz Paczkowa

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach od 21.03.2011 r. do 13.06.2011 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy za rok 2010 r. oraz wybranych zagadnień za lata 2006-2009.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności gminy będące konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa oraz niewłaściwego nadzoru ze strony kierownictwa kontrolowanej jednostki.

Kontrola wykazała dopuszczenie do ponownego wystąpienia nieprawidłowości stwierdzonych podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy w zakresie nieterminowego regulowania zobowiązań, niezgodnego z przepisami postępowania w zakresie windykacji należności podatkowych oraz dokonywania wydatków z przekroczeniem granic kwot wydatków określonych w planie finansowym, co w świetle informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych nr FN.0717-29-s/2007 z dnia 29.06.2007 r. nie powinno mieć miejsca.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte. Dotyczyło to między innymi:

- sporządzenia korekty sprawozdań Rb-NDS za II, III i IV kwartał 2010 r., Rb-Z za IV kwartał 2010 r., Rb-PDP za 2010 r. oraz sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Paczków za 2010 r.,
- sporządzenia korekty dowodu OT oraz prawidłowego wyksięgowania z konta 080 kosztu realizowanego zadania inwestycyjnego,
- wprowadzenia w życie procedur dotyczących zarządzania i kontroli wydatków związanych z finansowaniem lub współfinansowaniem projektów inwestycyjnych ze środków Unii Europejskiej,
- zwrotu do budżetu Gminy kwoty 116,00 zł tytułem nadpłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz kwoty 18,00 zł stanowiącej pobrane a nierozliczone inkaso opłaty targowej,
- podjęcia przez Radę Miejską w Paczkowie uchwały w sprawie wylapywania zwierząt na terenie Gminy Paczków,
- wprowadzenia zarządzenia w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do wykonywania czynności związanych z przeprowadzaniem przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Paczków, w której wskazano minimalny skład komisji przetargowej i kto pełni funkcję Przewodniczącego w razie jego nieobecności,
- zaprowadzenia ewidencji księgowej należności z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu dnia 14.06.2011 r.

I. Ustalenia kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

Urząd Miejski.

1. Zaniechanie obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego w 2010 roku (protokół kontroli str. 20-22).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu określonego w art. 18a ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

2. Nieprawidłowości w zakresie gospodarki kasowej polegające na:

- niewłaściwym zabezpieczeniu pomieszczenia kasy (protokół kontroli str. 62).
Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.
- niezwróceniu kontrahentom zdeponowanych w kasie Urzędu depozytów tj. weksli i czeku, których termin zwrotu upłynął (protokół kontroli str. 61-62).
Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy i Burmistrz.
- wypłaceniu diet należnych członkom Obwodowych Komisji Wyborczych innym osobom niż osoby wskazane na liście wypłat (protokół kontroli str. 68-69).
Odpowiedzialność ponosi kasjer, Naczelnik Wydziału Organizacyjnego oraz Skarbnik Gminy.

3. Nieprzestrzeganie przepisów w zakresie rachunkowości polegające na:

- ewidencjonowaniu w księgach rachunkowych oraz w raportach kasowych dowodów źródłowych bez wskazania zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych konta 101 oraz niesprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i niezatwierdzonych do wypłaty, jak również ujmowaniu w ewidencji księgowej konta 234 rozliczenia zaliczek wcześniej niż zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz podpisane przez pracownika składającego rozliczenie (protokół kontroli str. 64-66, 89-91, 92).
Odpowiedzialność ponosi kasjer, inspektor i podinspektor ds. księgowości budżetowej oraz Zastępca Skarbnika, Skarbnik Gminy i Zastępca Burmistrza.
- ujmowaniu operacji wypłat gotówką w ewidencji księgowej konta 101 w innym dniu niż dzień faktycznej wypłaty (protokół kontroli str. 66-68).
Odpowiedzialność ponosi inspektor ds. księgowości budżetowej i Skarbnik Gminy.
- ewidencjonowaniu zdarzeń gospodarczych z naruszeniem zasad funkcjonowania kont określonych przepisami prawa, w zakresie kont 991, 901, 221, 992 (protokół kontroli str. 126-130, 173, 181-184).
Odpowiedzialność ponosi Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik.
- prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych w zakresie gruntów w sposób uniemożliwiający identyfikację poszczególnych obiektów - działek gruntowych (protokół kontroli str. 172).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik oraz Burmistrz.

- niewyksięgowanie z ewidencji księgowej konta 240 roszczeń spornych w wysokości 1.395,50 zł (protokół kontroli str. 111-112).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy, Radca Prawny i Burmistrz.

- nieewidencjonowaniu planu finansowego wydatków budżetowych oraz planu finansowego niewygasających wydatków na kontach 980 i 981 (protokół kontroli str. 184).

Odpowiedzialność ponoszą Zastępca Skarbnika, Skarbnik Gminy oraz Burmistrz.

- nieujęcie w księgach rachunkowych 2010 r. kosztów związanych z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym pracowników Urzędu Miejskiego w Paczkowie za 2010 r. (protokół kontroli str. 197-198).

Odpowiedzialność ponoszą inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik i Burmistrz.

- niezaewidencjonowanie zmian dotyczących majątku gminy, poprzez niezdjęcie ze stanu środków trwałych zbytej w 2009 r. nieruchomości gruntowej oraz gruntów stanowiących udział w gruncie zbytych w 2009 r. lokali mieszkalnych oraz nieprzyjęcie na stan środków trwałych nieruchomości niezabudowanej przejętej w 2009 r. jak również nieujęcie na koncie 030 objętych w 2006 r. udziałów Spółki z o.o. Zakład Usług Komunalnych i Mieszkaniowych w Paczkowie (protokół kontroli str. 171-172, 294-296, 297-300).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik, Burmistrz oraz inspektor ds. geodezyjnych

- ewidencjonowanie w księgach rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Miejskiego w Paczkowie zdarzeń gospodarczych dotyczących jednostek oświatowych gminy (Publicznych Przedszkoli w Starym Paczkowie, Wilamowej, Trzeboszowicach, Dziewiętlicach, Ujeżdźcu, Unikowicach oraz w Gościcach (protokół kontroli str. 11-13).

Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik oraz Burmistrz.

4. Zaciągnięcie zobowiązań pieniężnych w wysokości przekraczającej granice kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki budżetowej o łączną kwotę 15.222,01 zł (protokół kontroli str. 80-88).

Odpowiedzialność ponoszą Burmistrz, Zastępca Burmistrza i Komendant Gminny OSP.

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu określonego w art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

5. Wielokrotne naruszenie przepisów w zakresie sprawozdawczości polegające na:
- niesporządzeniu w 2010 r. wszystkich wymaganych sprawozdań miesięcznych Rb-27S przez Urząd Miejski w Paczkowie (protokół kontroli str. 131).

Odpowiedzialność ponosi Zastępca Skarbnika, Skarbnik oraz Burmistrz.

- niesporządzeniu sprawozdań Rb-Z według stanu na koniec I kwartału 2010 r. przez Zespół Szkół Gimnazjalnych w Paczkowie, Publiczne Przedszkole nr 2 w Paczkowie i Publiczne Przedszkole nr 3 w Paczkowie oraz sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.04.2010 r. przez Publiczne Przedszkole nr 1 w Paczkowie (protokół kontroli str. 30-31, 33-34, 37-38, 42).

Odpowiedzialność ponoszą referent ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Miejskim oraz Dyrektorzy Zespołu Szkół Gimnazjalnych w Paczkowie, Publicznego Przedszkola nr 1 w Paczkowie, Publicznego Przedszkola nr 2 w Paczkowie i Publicznego Przedszkola nr 3 w Paczkowie.

- nieterminowym sporządzaniu przez Urząd Miejski oraz nieterminowym sporządzaniu i przekazywaniu Burmistrzowi Paczkowa jednostkowych sprawozdań przez niżej wymienione jednostki organizacyjne Gminy Paczków:

A). Urząd Miejski w Paczkowie: sprawozdania miesięczne Rb-27S i Rb-28S, sprawozdania roczne Rb-27S i Rb-28S oraz sprawozdania Rb-Z i Rb-N za I, II i IV kwartał 2010 r (protokół kontroli str. 131-132, 187-188, 26-27).

Odpowiedzialność ponoszą inspektor ds. księgowości budżetowej, Zastępca Skarbnika, Skarbnik oraz Zastępca Burmistrza i Burmistrz.

B). Ośrodek Pomocy Społecznej w Paczkowie: sprawozdania miesięczne Rb-27S, Rb-28S oraz sprawozdania Rb-Z i Rb-N wg stanu na koniec I kwartału 2010 r. (protokół kontroli str. 28-29).

Odpowiedzialność ponoszą Główny Księgowy, Specjalista Pracy Socjalnej i Kierownik OPS w Paczkowie.

C). Zespół Szkół Gimnazjalnych w Paczkowie: sprawozdania miesięczne Rb-27S, Rb-28S, roczne sprawozdanie Rb-28S, sprawozdania Rb-N i Rb-Z według stanu na koniec II, III i IV kwartału 2010 r. oraz sprawozdanie Rb-N według stanu na koniec I kwartału 2010 r. (protokół kontroli str. 31-32).

Odpowiedzialność ponoszą referent ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Miejskim w Paczkowie oraz Dyrektor Zespołu Szkół Gimnazjalnych w Paczkowie.

- D). Publiczne Przedszkole nr 1 w Paczkowie: miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz sprawozdania Rb-N i Rb-Z według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2010 r. (protokół kontroli str. 34-36).

Odpowiedzialność ponoszą referent ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Miejskim w Paczkowie i Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 1 w Paczkowie.

- E). Publiczne Przedszkole nr 2 w Paczkowie: miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, roczne sprawozdanie Rb-28S oraz sprawozdania Rb-N i Rb-Z według stanu na koniec II, III i IV kwartału 2010 r. i sprawozdanie Rb-N według stanu na koniec I kwartału 2010 r. (protokół kontroli str. 38-40).

Odpowiedzialność ponoszą referent ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Miejskim w Paczkowie i Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 2 w Paczkowie.

- F). Publiczne Przedszkole nr 3 w Paczkowie: miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, roczne sprawozdanie Rb-28S oraz sprawozdania Rb-N i Rb-Z według stanu na koniec II, III i IV kwartału 2010 r. i sprawozdanie Rb-N według stanu na koniec I kwartału 2010 r. (protokół kontroli str. 42-44).

Odpowiedzialność ponoszą referent ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Miejskim w Paczkowie i Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3 w Paczkowie.

- G). Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 w Paczkowie: miesięczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S (protokół kontroli str. 46-47).

Odpowiedzialność ponoszą Główny Księgowy oraz Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Paczkowie.

- H). Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Paczkowie: miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz sprawozdania Rb-Z i Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2010 r. (protokół kontroli str. 47,49).

Odpowiedzialność ponoszą Główny Księgowy oraz były i obecny Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej nr 3 w Paczkowie.

- I). Publiczna Szkoła Podstawowa z oddziałem przedszkolnym w Kamienicy: miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz sprawozdania Rb-Z i Rb-N wg stanu na koniec I kwartału 2010 r. (protokół kontroli str. 49-50).

Odpowiedzialność ponoszą Główny Księgowy oraz Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej z oddziałem przedszkolnym w Kamienicy.

J). Publiczna Szkoła Podstawowa w Trzeboszowicach: miesięczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S (protokół kontroli str. 51-52).

Odpowiedzialność ponoszą Główny Księgowy oraz Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Trzeboszowicach.

K). Publiczne Gimnazjum w Paczkowie: miesięczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S (protokół kontroli str. 53-54).

Odpowiedzialność ponoszą Główny Księgowy oraz Dyrektor Publicznego Gimnazjum w Paczkowie.

L). Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Paczkowie: sprawozdania Rb-Z i Rb-N wg stanu na koniec II kwartału 2010 r. (protokół kontroli str. 55-56).

Odpowiedzialność ponoszą Główny Księgowy oraz Dyrektor Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Paczkowie.

Ł). Biblioteka Publiczna w Paczkowie: sprawozdania Rb-Z i Rb-N wg stanu na koniec I, II i IV kwartału 2010 r. (protokół kontroli str. 57).

Odpowiedzialność ponoszą Główny Księgowy oraz Dyrektor Biblioteki Publicznej w Paczkowie.

Powyższe nieprawidłowości mogą wypełniać znamiona czynu określonego w art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

- sporządzaniu sprawozdań Rb-27S, Rb-28S niezgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20 poz. 103) przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Paczkowie, Zespół Szkół Gimnazjalnych w Paczkowie, Publiczne Przedszkole nr 1 w Paczkowie, Publiczne Przedszkole nr 2 w Paczkowie, Publiczne Przedszkole nr 3 w Paczkowie, Publiczną Szkołę Podstawową nr 2 w Paczkowie, Publiczną Szkołę Podstawową nr 3 w Paczkowie, Publiczną Szkołę Podstawową z Oddziałem Przedszkolnym w Kamienicy, Publiczną Szkołę Podstawową w Trzeboszowicach oraz Publiczne Gimnazjum w Paczkowie (protokół kontroli str. 27-55).

Odpowiedzialność ponoszą Główny Księgowy oraz Kierownik OPS w Paczkowie, referent ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Miejskim w Paczkowie oraz Dyrektorzy Zespołu Szkół Gimnazjalnych w Paczkowie, Publicznego Przedszkola nr 1 w Paczkowie, Publicznego Przedszkola nr 2 w Paczkowie i Publicznego Przedszkola nr 3 w Paczkowie, Główny Księgowy oraz były p.o. Dyrektora i Dyrektor Publicznej

Szkoły Podstawowej nr 3 w Paczkowie, Główny Księgowy oraz Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej z Oddziałem Przedszkolnym w Kamienicy, Główny Księgowy oraz Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Trzeboszowicach oraz Główny Księgowy, Dyrektor i Zastępca Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Paczkowie.

- sporządzeniu sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2010 r. przez Gminne Centrum Sportu i Rekreacji w Paczkowie niezgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43, poz. 247) (protokół kontroli str. 57).

Odpowiedzialność ponoszą Główny Księgowy oraz Dyrektor GCSiR.

- brak należytej kontroli nad terminowością i prawidłowością sporządzania sprawozdań otrzymywanych od jednostek organizacyjnych (protokół kontroli str. 58-59).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik oraz Burmistrz.

6. Nieterminowe regulowanie zobowiązań gminy (protokół kontroli str. 202-203, 205, 224).

Odpowiedzialność ponoszą Zastępca Burmistrza, Skarbnik oraz Burmistrz.

Nieprawidłowości w tym zakresie zostały stwierdzone także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy, co w świetle informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych nr FN.0717-29-s/2007 z dnia 29.06.2007 r. świadczy o nieskuteczności podejmowanych przez Burmistrza działań, mających na celu doprowadzenie do przestrzegania przepisów w wymienionym zakresie.

7. Zawarcie 5 umów skutkujących powstaniem zobowiązań pieniężnych, bez kontrasygnaty Skarbnika Gminy (protokół kontroli str. 88-89, 200).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz oraz Zastępca Burmistrza.

8. Naruszenie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa polegające na:

- nieterminowym doręczaniu decyzji wymiarowych, co mogło uniemożliwić zapłatę podatków w terminach określonych przepisami prawa (protokół kontroli str. 136),
- niepodjęciu przez organ podatkowy działań w celu wyjaśnienia rozbieżności pomiędzy dokumentacją podatkową przedstawioną przez podatników a wynikającą z danych ewidencji gruntów i budynków, skutkiem czego organ podatkowy wystawiał decyzje wymiarowe w oparciu o nieaktualne bądź niekompletne informacje złożone przez podatników (protokół kontroli str. 137).

- nieterminowym wydawaniu decyzji w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych (protokół kontroli str. 147-148).

Odpowiedzialność ponosi referent oraz inspektor ds. wymiaru podatków i ewidencji dochodów budżetowych, Skarbnik oraz Burmistrz.

Odpowiedzialność ponosi inkasent sołectwa Gościce, a z tytułu niewłaściwego nadzoru podinspektor ds. księgowości podatkowej oraz Skarbnik.

9. Naruszenie przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi polegające na:

- niewydawanie decyzji o wygaśnięciu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadkach niedokonania w terminie opłat za korzystanie z wydanych zezwoleń (protokół kontroli str. 153-154).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

- przyjmowaniu od przedsiębiorców niekompletnych wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (protokół kontroli str.152).

Odpowiedzialność ponosi podinspektor ds. organizacyjnych i Naczelnik Wydziału Organizacyjnego.

10. Naruszenie przepisów w zakresie gospodarki nieruchomościami polegające na:

- niezamieszczaniu w protokołach z przetargów na sprzedaż nieruchomości wszystkich wymaganych informacji (protokół kontroli str.160).

Odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Komisji Przetargowej.

- podawaniu informacji o wynikach przetargów do publicznej wiadomości przed upływem wymaganego przepisami terminu (protokół kontroli str. 160-161).

Odpowiedzialność ponosi podinspektor ds. gospodarki gruntami oraz inspektor ds. geodezyjnych.

- niezamieszczaniu w wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy wszystkich wymaganych informacji oraz wywieszaniu tych wykazów na okres krótszy niż wymagany przepisami prawa (protokół kontroli str. 173).

Odpowiedzialność ponosi referent ds. mieszkaniowych i gospodarki gruntami oraz były Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa.

11. Zawarcie umowy najmu budynku jednorodzinnego z naruszeniem procedur określonych przepisami prawa, tj. w oparciu o § 5b uchwały nr XXXIV/254/09 Rady Miejskiej w Paczkowie z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXXII/270/2001 Rady Miejskiej w Paczkowie z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie zasad wynajmowania

lokalii wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Paczków, który nie znajduje w przedmiotowym przypadku zastosowania. Powyższe doprowadziło w konsekwencji do skorzystania z bonifikaty przy zakupie całej nieruchomości przez osobę nieuprawnioną. (protokół kontroli str. 163-171).

Odpowiedzialność ponoszą Burmistrz oraz Zastępca Burmistrza.

12. Niezgodne z przepisami postępowanie w zakresie windykacji należności podatkowych polegające na niewystawianiu lub wystawianiu z opóźnieniem upomnień i tytułów wykonawczych (protokół kontroli str. 175-179).

Odpowiedzialność ponoszą były młodszy referent ds. księgowości budżetowej, podinspektor ds. księgowości podatkowej, podinspektor ds. księgowości budżetowej oraz z nadzoru Skarbnik Gminy i Burmistrz.

Nieprawidłowości w tym zakresie zostały stwierdzone także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy, co w świetle informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych nr FN.0717-29-s/2007 z dnia 29.06.2007 r. świadczy o nieskuteczności podejmowanych przez Burmistrza działań, mających na celu doprowadzenie do przestrzegania przepisów w wymienionym zakresie.

13. Powierzenie Radnemu Rady Miejskiej w Paczkowie wykonywania pracy na podstawie umowy cywilnoprawnej (protokół kontroli str. 200).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

14. Dokonywanie wydatków z przekroczeniem granic kwot wydatków określonych w planie finansowym o łączną kwotę 4.196,52 zł (protokół kontroli str. 189-192).

Odpowiedzialność ponoszą Burmistrz, Skarbnik, Kierownik i Główny Księgowy OPS, Dyrektor i Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 3 w Paczkowie oraz Dyrektor i Główny Księgowy Publicznej Szkoły Podstawowej z Oddziałem Przedszkolnym w Kamienicy.

Powyższe może wypełniać znamiona czynu określonego w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Nieprawidłowości w tym zakresie zostały stwierdzone także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy, co w świetle informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych nr FN.0717-29-s/2007 z dnia 29.06.2007 r. świadczy o nieskuteczności podejmowanych przez Burmistrza działań, mających na celu doprowadzenie do przestrzegania przepisów w wymienionym zakresie.

15. Ustalenie i wypłacenie jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli stażystów, które zostały naliczone w sposób niezgodny z zasadami określonymi w obowiązujących przepisach (protokół kontroli str. 285-291).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. sprawozdawczości budżetowej.

16. Nieprzestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz postanowień umów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych, polegające na:

- nieprawidłowym ustaleniu wartości szacunkowej zamówienia (protokół kontroli str. 212, 244-245).

Odpowiedzialność ponosi inspektor ds. ochrony środowiska, referent ds. drogowych i planowania przestrzennego, główny specjalista ds. zamówień publicznych oraz były Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa.

- braku w ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym wymaganych informacji (protokół kontroli str. 213-214, 221).

Odpowiedzialność ponosi główny specjalista ds. zamówień publicznych oraz Zastępca Burmistrza i Burmistrz.

- nieządaniu od wykonawcy wyjaśnień dotyczących treści złożonej oferty (protokół kontroli str. 215-216).

Odpowiedzialność ponosi główny specjalista ds. zamówień publicznych oraz Zastępca Burmistrza.

- zamieszczeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego z opóźnieniem (protokół kontroli str. 223, 227).

Odpowiedzialność ponosi główny specjalista ds. zamówień publicznych.

- niedopełnieniu przez zamawiającego obowiązków wynikających z treści zawartej umowy na utrzymanie i konserwację zieleni miejskiej na terenie miasta Paczkowa w okresie od 01.04.2009 r. do 31.03.2012 r. (protokół kontroli str. 218-220).

Odpowiedzialność ponosi inspektor ds. ochrony środowiska, były Kierownik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa oraz Burmistrz.

- niezłożeniu oświadczeń o braku bądź istnieniu okoliczności mających wpływ na wyłączenie z czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia (protokół kontroli str. 214-215, 222, 226, 248, 257-258, 264, 267-268).

Odpowiedzialność ponosi Zastępca Burmistrza i Burmistrz.

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu określonego w art. 17 ust. 4 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

- uznaniu oferty za kompletną pomimo niedołączenia do niej wymaganego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu kosztorysu ofertowego (protokół kontroli str. 250-251).

Odpowiedzialność ponosi Komisja Przetargowa.

- dokonywaniu nieterminowych zwrotów przyjętych depozytów z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów (protokół kontroli str. 95-102, 105-106).

Odpowiedzialność ponosi referent ds. drogowych i planowania przestrzennego, były Naczelnik i były Zastępca Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa, Zastępca Skarbnika oraz p.o. Naczelnik Wydziału Inwestycji i Architektury i Burmistrz.

- dopuszczeniu do niewniesienia przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy w pełnej kwocie (protokół kontroli str. 98-99, 100).

Odpowiedzialność ponosi podinspektor ds. zamówień publicznych i Burmistrz.

17. Naruszenie przepisów w zakresie inwentaryzacji polegające na:

- nieprzeprowadzeniu na koniec 2010 r. inwentaryzacji objętych udziałów Spółki Zakład Usług Komunalnych i Mieszkaniowych w Paczkowie (protokół kontroli str. 300).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

- nieprzeprowadzeniu w 2009 r. inwentaryzacji środków trwałych w zakresie grup 0, 1, 2 i 5 (protokół kontroli str. 303-305).

Odpowiedzialność ponosi Przewodnicząca Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej i Burmistrz.

- niewłaściwie przeprowadzonej inwentaryzacji depozytów na koniec 2010 roku (protokół kontroli str. 106-107).

Odpowiedzialność ponoszą członkowie zespołu weryfikacyjnego, tj. inspektor ds. księgowości budżetowej, podinspektor ds. księgowości podatkowej, inspektor ds. kontroli, Skarbnik Gminy i Burmistrz.

Przedstawione nieprawidłowości mogą wypełniać znamiona czynu określonego w art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

- niezachowaniu ustawowego terminu przeprowadzenia inwentaryzacji należności metodą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu należności na koniec 2010 roku (protokół kontroli str. 110-111).

Odpowiedzialność ponosi zespół spisowy oraz Burmistrz.

18. Nieprzekazanie na dochody budżetu środków w wysokości 2.456,46 zł dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umowy w związku z nieusunięciem przez wykonawcę usterek (protokół kontroli str. 102-105).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.

19. Bezpodstawne zaewidencjonowanie zmian planu wydatków na zadania zlecone w systemie Bestia i w sprawozdaniu Rb-50, które w rzeczywistości nie miały miejsca (protokół kontroli str. 307-308).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.

20. Nieprawidłowości w zakresie dotacji udzielonych w 2010 r. klubom sportowym na realizację zadań w zakresie rozwoju sportu kwalifikowanego na obszarze Gminy Paczków polegające na:

- nieprzeprowadzeniu przez zleceniodawcę kontroli prawidłowości wykonywania zadania przez zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych w 2010 r. dla Klubu Sportowego „Sparta” Paczków oraz dla LZS Kamienica środków finansowych (protokół kontroli str. 235, 239).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

- wydatkowaniu bez upoważnienia wynikającego ze stosownej uchwały Rady Miejskiej środków publicznych na wypłatę nagród dla zawodników Klubu Sportowego „Sparta” Paczków w wysokości 14.508,00 zł w ramach przyznanej dotacji na wsparcie finansowe realizacji zadania w zakresie sportu kwalifikowanego (protokół kontroli str. 235-236).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu określonego w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

- niewłaściwym rozliczeniu dotacji, poprzez uznanie za zasadne wydatków poniesionych na zapłatę kar za wulgaryzmy na boisku oraz za żółte kartki przyznane zawodnikom Klubu Sportowego „Sparta” Paczków oraz LZS Kamienica w łącznej

kwocie 1.435,87 zł w ramach przyznanej dotacji na wsparcie finansowe realizacji zadania w zakresie rozwoju sportu kwalifikowanego (protokół kontroli str. 235-236, 240).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu określonego w art. 8 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Ośrodek Kultury i Rekreacji w Paczkowie

1. Nieokreślenie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości wszystkich wymaganych prawem elementów (protokół kontroli str. 319-320).

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor OKiR.

2. Naruszenie przepisów w zakresie sprawozdawczości polegające na:

- niesporządzeniu sprawozdań: Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych i Rb-UN - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej za 2010 r. (protokół kontroli str. 323-324).

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor OKiR.

- nieterminowym sporządzeniu i przekazaniu Burmistrzowi Paczkowa sprawozdań Rb-Z i Rb-N według stanu na koniec I, II i III kwartał 2010 roku (protokół kontroli str. 57-58).

Odpowiedzialność ponoszą Główna Księgowa oraz Dyrektor OKiR.

Powyższe nieprawidłowości mogą wypełniać znamiona czynu określonego w art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

3. Wyplacenie Dyrektorowi OKiR premii, w tym w okresie od 01.01.2010 r. do 31.05.2011 r. w łącznej kwocie 13.497,00 zł, pomimo braku stosownych uregulowań zasad przyznawania premii dla Dyrektora, z naruszeniem przepisów art. 5 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. nr 26, poz. 306 z późn. zm.) (protokół kontroli str. 347-348).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

Wnioski pokontrolne.

W celu usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą, Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

Urząd Miejski w Paczkowie:

1. W sytuacji gdy ujęta w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczy wysokość 40.000 tys. zł. wypełnić obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego, stosownie do dyspozycji art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).
2. Pomieszczenie kasy zabezpieczyć w sposób określony w instrukcji kasowej. Zwrócić kontrahentom depozyty, których termin zwrotu upłynął.
3. Wzmocnić nadzór w zakresie rachunkowości celem zapewnienia przestrzegania zasad wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), 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) oraz z przepisów wewnętrznych. Zapewnić ewidencjonowanie w księgach rachunkowych wyłącznie dowodów księgowych spełniających wymogi określone w art. 21 ust 1 cyt. ustawy o rachunkowości oraz sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Wpłaty i wypłaty gotówką ewidencjonować w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, zgodnie z przepisem art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Zapewnić przestrzeganie zasad funkcjonowania kont 991, 901, 221, 992 określonych w cyt. rozporządzeniu. Dostosować ewidencję analityczną środków trwałych do wymogów określonych w cyt. rozporządzeniu. Wyksięgować z ewidencji konta 240 kwotę roszczeń w wysokości 1.395,50 zł oddalonych wyrokiem Sądu. Zaprowadzić ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych i wydatków niewygasających na kontach 980 i 981. Zapewnić przestrzeganie przepisu art. 6 ustawy o rachunkowości w odniesieniu do

księgowania kosztów związanych z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym pracowników. Wdrożyć procedury kontrolne zapewniające w przypadku nabywania i zbywania majątku terminowe ich ujęcie na ewidencyjny stan środków trwałych. Prawidłowo zaksięgować objęte w 2006 r. udziały Spółki Zakład Usług Komunalnych i Mieszkaniowych. Ewidencję środków trwałych oraz przekazanych udziałów prowadzić w sposób zapewniający rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, stosownie do art. 4 ust. 1 cyt. ustawy o rachunkowości Zaprzestać ewidencjonowania w księgach rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Miejskiego zdarzeń gospodarczych dotyczących jednostek oświatowych.

4. Wdrożyć skuteczne procedury nadzorcze i kontrolne, które wyeliminują nieprawidłowości polegające na zaciąganiu zobowiązań finansowych, powodujących przekroczenie kwot określonych w planie finansowym jednostki. W przedmiotowym zakresie stosować zasady określone w art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).
5. Zapewnić sporządzanie sprawozdań w terminach oraz wg wzorów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20 poz. 103) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43, poz. 247). Skutecznie wzmocnić nadzór w zakresie sporządzanej sprawozdawczości oraz dokonywać kontroli sporządzanych i przekazywanych przez jednostki organizacyjne Gminy sprawozdań.
6. Wzmocnić nadzór nad przestrzeganiem procedur zapewniających terminowe regulowanie zobowiązań, celem doprowadzenia do respektowania przepisów określonych w 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.).
7. Zapewnić dokonanie przez Skarbnika kontrasygnaty przy zawieraniu umów skutkujących zaciąganiem zobowiązań pieniężnych, stosownie do uregulowań zawartych art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).
8. Wobec podatników, w stosunku do których występują rozbieżności pomiędzy dokumentacją podatkową przez nich przedstawioną a wynikającą z danych ewidencji gruntów i budynków, podjąć działania korygujące i wyjaśniające w trybie art. 274 i 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. nr 8 poz. 60 z późn. zm.). Decyzje wymiarowe doręczać podatnikom w terminach

umożliwiających zapłatę podatków w terminach wynikających z przepisów prawa. Zapewnić wydawanie decyzji w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych bez zbędnej zwłoki, stosownie do art. 139 cyt. ustawy Ordynacja podatkowa.

9. Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadku niedokonania w terminie opłat z tytułu korzystania z wydanych zezwoleń, stosownie do wymogów art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity z 2007 r. Dz. U. nr 70 poz. 473 z późn. zm.). Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać w oparciu o kompletne wnioski, stosownie do przepisów art. 18 ust. 5 i 6 cyt. ustawy.
10. Wzmocnić nadzór w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości dokumentacji związanej ze sprzedażą bądź oddawaniem w dzierżawę nieruchomości gminnych. Zapewnić przestrzeganie w tym zakresie przepisów art. 35 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz § 10 ust.1 i § 12 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.).
11. Przy zawieraniu umów najmu lokali mieszkalnych ściśle przestrzegać procedur określonych w stosownych uchwałach Rady Miejskiej.
12. Wdrożyć skuteczne działania zapewniające wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych bez zbędnej zwłoki. Postępowanie windykacyjne podejmować na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).
13. Zaprzątać powierzania radnemu Rady Miejskiej w Paczkowie wykonywania pracy na podstawie umowy cywilnoprawnej wbrew dyspozycji art. 24d ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).
14. Wdrożyć skuteczne procedury nadzorcze i kontrolne, które wyeliminują nieprawidłowości polegające na dokonywaniu wydatków przekraczających granice kwot określonych w planie finansowym. Przestrzegać w tym zakresie dyspozycji art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).

15. Dokonać korekty naliczenia i wypłacenia jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli stażystów zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6, poz. 35 z późn. zm.).
16. Podjąć skuteczne działania celem niedopuszczenia do powstawania nieprawidłowości związanych z udzielaniem zamówień publicznych. Bezwzględnie stosować w tym zakresie przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.). Wdrożyć procedury i mechanizmy, które zapewnią bieżącą i systematyczną analizę przyjętych depozytów i terminowy ich zwrot. Doprowadzić do zwrotu pobranych od wykonawców robót zabezpieczeń należytego wykonania umów, zgodnie z art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Umowy podpisywać po wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umów.
17. Zapewnić przestrzeganie przepisów art.26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) w zakresie prawidłowego i terminowego inwentaryzowania wszystkich składników majątku podlegających inwentaryzacji. Najbliższą inwentaryzacją objąć wszystkie aktywa i środki trwałe, które nie zostały zinwentaryzowane w terminie ustawowym.
18. Przekazać na dochody budżetu kwotę w wysokości 2.456,46 zł. zgodnie z dyspozycją art. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2010r. nr 80, poz. 526 z późn. zm.).
19. Wdrożyć procedury zapewniające prawidłowe ujmowanie zmian planu wydatków w sprawozdawczości i ewidencji.
20. Dotacje na realizację zadań z zakresu rozwój sportu przyznawać, a następnie rozliczać zgodnie z wymogami ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. nr 127 poz. 857 z późn. zm.) w związku z art. 44 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) oraz zgodnie z postanowieniami umów. Wdrożyć procedury kontrolne w celu prawidłowego rozliczania udzielonych dotacji.

Ośrodek Kultury i Rekreacji w Paczkowie

1. Uzupelnąć dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości zgodnie z dyspozycją art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.).
2. Zapewnić realizację obowiązku sporządzania wszystkich wymaganych sprawozdań w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43, poz. 247).
3. Zaprzestać wypłacania premii dla Dyrektora OKiR i ustalić zasady wynagradzania Dyrektora instytucji kultury z uwzględnieniem ograniczeń wynikających z przepisów art. 5 i następnych ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. nr 26, poz. 306 z późn. zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o **wykonaniu** wniosków pokontrolnych w nim zawartych lub przyczynach ich niewykonania.

Poinformowanie Izby niezgodnie z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych w myśl art. 27 ww. ustawy zagrożone jest karą grzywny.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Rada Miejska

Zastępca Prezesa



Jolanta Jaksik