



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 28 sierpnia 2023 r.

Znak: WK-610/17/4/23

Pan
Jacek Lipa
Burmistrz Miasta i Gminy
Szczekociny

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 15 maja do 23 czerwca 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Miasta i Gminy Szczekociny** za okres od 1 stycznia 2019 r. do dnia zakończenia kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 29 czerwca 2023 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 2023 r., poz. 1325).

W zakresie zamówień publicznych:

– *W 2021 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości umownej 2.494.490,84 zł w trybie podstawowym bez przeprowadzania negocjacji pn.: „Termomodernizacja i rozbudowa budynku Przedszkola w Szczekocinach”, w którym:*

➤ *nie dochowano spójności pomiędzy treścią Specyfikacji Warunków Zamówienia a wzorem oferty stanowiącym załącznik nr 3 do SWZ, czym naruszono zasadę przejrzystości postępowania wyrażoną w art. 16 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) w związku z art. 281 ust. 1 pkt 12 i pkt 17 ww. ustawy.*

Powyższe polegało na tym, że w SWZ minimalny wymagany okres gwarancji na przedmiot zamówienia wskazano na 36 miesięcy (jednocześnie w opisie kryteriów oceny ofert wskazano, że punktacja w pozacenowym kryterium oceny ofert będzie przyznawana powyżej zaoferowanego okresu gwarancji wynoszącego 60 miesięcy), natomiast we wzorze oferty wskazano minimalny wymagany okres ww. gwarancji na 60 miesięcy.

➤ *nie dopełniono wymogu zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie do 30 dni od jej wykonania, czym naruszono przepisy art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.*

Prawidłowe wykonanie zamówienia potwierdzono w protokole końcowego odbioru robót z dnia 24 stycznia 2023 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero w dniu 29 kwietnia 2023 r. pod nr 2023/BZP 00199466/01, tj. po upływie 95 dni od wykonania umowy.

Dokumentację do niniejszego postępowania o zamówienie przygotował podmiot zewnętrzny na podstawie umowy zlecenia z dnia 5 stycznia 2021 r. na świadczenie usługi doradztwa dla Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny w 2021 r. Natomiast przekazanie informacji o wykonaniu umowy temu podmiotowi w celu zamieszczenia ogłoszenia o wykonaniu umowy w BZP należało do obowiązków Inspektora ds. Inwestycji.

Wniosek nr 1

Zapewnić w zakresie postępowań o zamówienia publiczne:

- dochowanie spójności pomiędzy treścią specyfikacji warunków zamówienia a załącznikami do SWZ w zakresie prawidłowego wskazywania wymaganego minimalnego okresu gwarancji, mając na uwadze art. 16 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605) w związku z art. 281 pkt 12 i pkt 17 ww. ustawy,
- terminowe zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy, stosownie do przepisów art. 448 ww. ustawy, 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2019 - 2023 (do dnia kontroli) nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości o posiadanych nieruchomościach, a także nie wzywano podatników do złożenia deklaracji oraz do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia, co naruszało przepisy art. 272 pkt 2, pkt 3, art. 274a § 1, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2, pkt 3 i pkt 4, art. 2 ust. 1 pkt 3 oraz art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło podatnika: Gminy Szczekociny, który w złożonych deklaracjach wykazał budowle związane z działalnością gospodarczą, tj. amfiteatr i budowle na targowisku w Szczekocinach w łącznej kwocie: 3.006.826,60 zł w latach 2019-2020, 3.016.807,90 zł w roku 2021, 3.030.547,16 zł w roku 2022 i 3.058.494,80 zł w roku 2023. Wartość podatku od nieruchomości w tym zakresie w latach 2019-2023 wyniosła kwotę 242.254,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Jacka Lipy – Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny, wykazano budowle wchodzące w skład targowiska miejskiego, ponieważ zdaniem organu podatkowego są one związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W dniu 14 czerwca 2023 r. zostały sporządzone i złożone korekty deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy Szczekociny. W wyniku korekty do opodatkowania nadal wykazano budowle związane z targowiskiem. Po korekcie wysokość podatku od nieruchomości w latach 2019-2023 wynosiła łącznie 220.780,50 zł.

Należy zauważyć, że wszystkie ww. budowle wykazane jako związane z działalnością gospodarczą stanowiły własność gminy, były wykorzystywane przez Urząd Miasta i Gminy Szczekociny i służyły wykonywaniu statutowych zadań Miasta i Gminy Szczekociny, stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) i w związku z tym, zgodnie z art. 7 ust. 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nie podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości, przyjmowania i sprawdzania składanych deklaracji przez podatników należały do zadań pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Pniak – Skarbnik Miasta i Gminy Szczekociny.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2, pkt 3, art. 274a § 1, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2, pkt 3 i pkt 4, art. 2 ust. 1 pkt 3 oraz art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Zweryfikować prawidłowość deklaracji na podatek od nieruchomości sporządzonych dla Gminy Szczekociny na lata 2019 – 2023 w zakresie budowli, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2022 r. r. poz. 2651 z późn. zm.) w związku z art. 1a ust. 1 pkt 4, art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 7 ust. 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70).

W zakresie księgowości:

- *W latach 2022-2023 nieprawidłowo kwalifikowano operacje gospodarcze w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny, niezgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów art. 5 ust. 1, art. 6 ust. 1 oraz art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) w związku z polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 128/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie „Zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Szczekociny”, ze zmianami.*

Nieprawidłowość dotyczyła ujęcia w księgach rachunkowych 2022 r. i 2023 r. faktur dokumentujących zakup towarów i usług stanowiących koszty odpowiednio 2021 r. i 2022 r.

- 13 faktur na łączną kwotę 210.186,26 zł stanowiących koszty roku 2021, które wpłynęły do Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny do dnia 25 stycznia 2022 r.,

- 10 faktur na łączną kwotę 153.178,44 zł, które wpłynęły do Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny do dnia 25 stycznia 2023 r.

W polityce rachunkowości ustalono zasadę, zgodnie z którą dokumenty księgowe, które zostały zatwierdzone po dniu 25 stycznia roku następującego po upływie okresu sprawozdawczego, ujmowane są w księgach rachunkowych okresu, w którym wpłynęły.

Zadania w zakresie ujmowania kosztów w księgach rachunkowych wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Pniak – Skarbnik Miasta i Gminy Szczekociny, która również ponosiła odpowiedzialność za przygotowanie polityki rachunkowości.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie ujmowania kosztów w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny w roku, którego dotyczyły te koszty, stosownie do art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) oraz zapisy polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 65/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 31 maja 2023 r.

- W 2019 r. przyjęto do ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny wartość nieodpłatnie nabytych nieruchomości (działki gruntu) w kwocie innej niż wynikała z umowy nabycia. Powyższym naruszono przepisy art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 w związku z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.). Na podstawie umowy przekazania nieruchomości zawartej w formie aktu notarialnego Repertorium A 5093/2019 z 17 grudnia 2019 r. Gmina Szczekociny stała się właścicielem nieruchomości o łącznej pow. 0,4995 ha w Szczekocinach, których wartość ustalono na kwotę 50.000,00 zł. W tym samym dniu sporządzono dowód OT na podstawie którego ujęto w księgach rachunkowych wartość ww. nieruchomości w kwocie 239.958,65 zł, w tym 238.361,00 zł wartość nabycia plus koszty notarialne.

Zgodnie z wyjaśnieniami, wartość nabycia do dokumentu OT przyjęto z operatu szacunkowego sporządzonego 6 sierpnia 2019 r. dla celów przekazania nieruchomości na rzecz Gminy.

W ówczesnie obowiązującej polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 128/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie „Zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Szczekociny”, ze zmianami, nie ustalano zasad wyceny środków trwałych nabytych w formie nieodpłatnego przekazania. Zasady wyceny aktywów i pasywów nieodpłatnie otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu, nabytych w formie darowizny bądź nieodpłatnego przekazania nieruchomości zostały ustalone na podstawie zarządzenia Nr 65/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 31 maja 2023 r. w sprawie „Zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Szczekociny”. Zgodnie z tymi zasadami, środki trwałe wycenia się w oparciu o ceny rynkowe.

Ww. dowód OT nr 42/2019 z dnia 17.12.2019 r. sporządził Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami. Prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu należało do pracowników Referatu Finansowego, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Pniak – Skarbnik Miasta i Gminy Szczekociny.

Wniosek nr 5

Podjąć działania w celu ponownego ustalenia wartości początkowej nieruchomości nabytych nieodpłatnie przez Gminę Szczekociny na podstawie umowy Rep. A 5093/2019 z 17 grudnia 2019 r., mając na uwadze art. 4 ust. 2, art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz postanowienia zarządzenia Nr 65/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny z dnia 31 maja 2023 r. w sprawie „Zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Szczekociny”.

W zakresie dotacji dla szkół niepublicznych:

- *W 2022 r. udzielono dotacji dla Społecznej Szkoły Podstawowej w Rokitnie prowadzonej przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Edukacji Razem dla Szkoły im. Jana Pawła II w Rokitnie, w wysokości niższej niż wynikająca z przepisów z art. 26 ust. 1 i art. 34 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1930 z późn. zm.) w związku z §1 ust. 2 pkt 12 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2022 (Dz. U. z 2021 r., poz. 2453 z późn. zm.) i pkt 2 załącznika do tego rozporządzenia stanowiącego algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2022.*

Dokonując naliczenia dotacji dla niepublicznej szkoły podstawowej za 2022 rok nie uwzględniono przysługującego szkole od września do grudnia tego roku zwiększenia należnej dotacji o wagę P4 (dodatkowej dla małych szkół). Zgodnie z przepisami ww. rozporządzenia waga P4 jest składową uzupełniającą liczbę uczniów w małej szkole, tj. w szkole, w której iloraz liczby uczniów i rzeczywistej liczby klas jest niższy lub równy 12 i stanowi zwiększenie tej liczby o iloczyn liczby uczniów x 0,200. W okresie wrzesień - grudzień 2022 r. w przedmiotowej szkole iloraz ten wynosił 11,875 co oznacza, że waga P4 winna być uwzględniona przy wyliczaniu dotacji.

Wysokość przekazanej dotowanemu dotacji z tytułu należnej mu części oświatowej subwencji ogólnej na 2022 r. wynosiła 1.340.217,96 zł. Kwota niewypłaconej dotacji z tytułu uwzględnienia wagi P4 wynosiła 46.007,42 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Jacka Lipy – Burmistrza Miasta i Gminy Szczekociny, przyczyną niewypłacenia dotacji zwiększonej o wagę P4 był brak podstaw prawnych do jej wypłacenia w zwiększonej wysokości, ponieważ skoro samorząd Gminy Szczekociny nie otrzymał dodatkowej subwencji z budżetu państwa zwiększającej dotację o wagę P4, to nie zachodziła podstawa do zwiększenia dotacji dla placówki w Rokitnie.

Należy zauważyć, że subwencja oświatowa naliczana na podstawie danych z Systemu Informacji Oświatowej na dzień 30 września jest tylko jednym ze źródeł finansowania zadań oświatowych samorządu i jej wysokość nie może ograniczać wydatków z tytułu dotacji dla szkół, a w przypadkach zmian ilościowych uczniów Gmina powinna dokonywać bieżących zmian kwot dotacji, w tym uwzględniać w jej obliczaniu odpowiednie wskaźniki i wagi.

Powyższe wynika z art. 34 ust. 2 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, który stanowi, że dotacja ta ma charakter miesięczny i jej wysokość winna uwzględniać bieżące zmiany ilościowe uczniów.

Zadania związane z naliczaniem dotacji dla placówek oświatowych wykonywali pracownicy Referatu Spraw Obywatelskich Urzędu Miasta i Gminy Szczekociny. Decyzję w sprawie wysokości dotacji dla ww. szkoły podjął p. Jacek Lipa - Burmistrz Miasta i Gminy Szczekociny.

Wniosek nr 6

Ponownie ustalić wysokość dotacji należnej organowi prowadzącemu Społeczną Szkołę Podstawową w Rokitnie za miesiące wrzesień – grudzień 2022 r. uwzględniając przepisy art. 26 ust. 1 i art. 34 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1400), § 1 pkt 12 oraz pkt 2 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2022 (Dz. U. z 2021 r., poz. 2453 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z samorządowym zakładem budżetowym:

- *W latach 2019 - 2023 (do dnia kontroli) nieprawidłowo finansowano działalność samorządowego zakładu budżetowego - Komunalnego Zakładu Budżetowego w Szczekocinach (KZB w Szczekocinach), tj. na podstawie wystawianych przez zakład not księgowych dotyczących świadczonych usług: bieżące utrzymanie dróg, zimowe utrzymanie dróg, przewóz dzieci do szkół i przedszkola oraz Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego w Psarach, remont studzienek wpustowych, odprowadzanie ścieków, wykonanie przyłączy wodnych i kanalizacyjnych, budowa chodnika, likwidacja i zabezpieczenie nieczynnych studni.*
Powyższym naruszono przepisy art. 15 ust. 3, 4 i 5, art. 219 ust. 1, 3 i 4 w związku z art. 130 ust. 1 i art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz § 45 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1542 z późn. zm.), w których określono zasady finansowania działalności samorządowego zakładu budżetowego, tj. poprzez dotacje z budżetu gminy.

Łączne wydatki Miasta i Gminy Szczekociny poniesione na podstawie wystawionych not przez KZB w Szczekocinach w latach 2019 – 31 marca 2023 r. stanowiły kwotę 2.277.494,70 zł, w tym: w roku 2019 kwota 524.364,75 zł, w roku 2020 kwota 406.922,20 zł, w 2021 r. kwota 710.545,97 zł, w roku 2022 kwota 428.468,26 zł, w roku 2023 (do 31 marca 2023 r.) kwota 207.193,52 zł.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości była nieprawidłowa interpretacja przepisów dotyczących finansowania samorządowego zakładu budżetowego przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Szczekocinach spowodowana przepisami dotyczącymi centralizacji rozliczeń VAT w gminie.

Zgodnie z art. 53 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

Wniosek nr 7

Zorganizować wzajemne rozliczenia z samorządowym zakładem budżetowym będącym jednostką organizacyjną Miasta i Gminy Szczekociny w sposób spełniający wymogi określone w art. 15 ust. 3 i 4, art. 16 ust. 1 i 2, art. 219 ust. 1, 3 i 4 w związku z art. 130 ust. 1 i art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270) oraz § 45 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718), mając na względzie art. 30 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

W zakresie spraw organizacyjnych:

- *W latach 2019 - 2023 zaniechano zamieszczenia w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta i Gminy Szczekociny dokumentacji przebiegu i efektów kontroli przeprowadzonych m. in. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach, Państwową Inspekcję Pracy, Państwowy Powiatowy Inspektorat Sanitarny, Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska, czym naruszono art. 6 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 4 ust.1 pkt 1 oraz w związku z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330 z późn. zm.).*

Obowiązki publikowania danych w BIP zostały powierzone Inspektorowi ds. Informatyki. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Artur Gąsior - Sekretarz Gminy Szczekociny, który wyjaśnił, że w Urzędzie Miasta i Gminy Szczekociny nie funkcjonują pisemne procedury obiegu dokumentów w tym zakresie; informacje, które powinny być zamieszczane w BIP są przekazywane przez pracowników merytorycznych, którzy te informacje wytworzyli lub pozyskali.

Dokumentacja przebiegu i efektów kontroli została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta i Gminy Szczekociny w trakcie kontroli.

Wniosek nr 8

Zapewnić publikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta i Gminy Szczekociny dokumentacji przebiegu i efektów kontroli stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 4 ust.1 pkt 1 oraz w związku z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902) oraz wprowadzić pisemne procedury obiegu dokumentów i wzmocnić nadzór nad pracownikami w tym zakresie, 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej 