



**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Znak: WK-610/39/4/21/22

Katowice, 18 marzec 2022 r.

**Pan**  
**Radosław G. Ostalkiewicz**  
**Wójt Gminy**  
**Jaworze**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 3 listopada 2021 r. do 17 grudnia 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Jaworze** za okres od 1 stycznia 2017 r. do 17 grudnia 2021 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 19 stycznia 2022 r. przez Wójta Gminy oraz Skarbnika, 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 z późn. zm.).

**W zakresie inwestycji i zamówień publicznych:**

– *W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2020 r. przetargu nieograniczonego o zamówienie publiczne pn. „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w Gminie Jaworze i dostarczanie ich do Regionalnej Instalacji do Przetwarzania Odpadów Komunalnych – Zakładu Gospodarki Odpadami S.A. w Bielsku-Białej przy ul. Krakowskiej 315 D” stwierdzono:*

- *Zamawiający określił warunek udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej z naruszeniem art. 7 ust. 1 w związku z art. 22 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami, zamawiający określa warunki udziału w postępowaniu oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe w sposób umożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności. Zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości.*

*Zamawiający w postępowaniu, w rozdziale 5 pkt 5.2.3 ppkt 5.2.3.2 SIWZ oraz w sekcji III.1.3 ogłoszenia o zamówieniu, na potwierdzenie warunku udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej i zawodowej wymagał, aby wykonawcy wykazali, że dysponują narzędziami, wyposażeniem zakładu lub urządzeniami technicznymi, tj.*

- a) co najmniej dwoma pojazdami przystosowanymi do odbierania odpadów zebranych selektywnie ze wszystkich rodzajów pojemników i kontenerów dopuszczonych do użytku w gminie Jaworze, a także worków,
- b) co najmniej dwoma pojazdami przystosowanymi do odbierania zmieszanych odpadów komunalnych z pojemników i kontenerów,
- c) co najmniej dwoma pojazdami przystosowanymi do odbierania popiołu z pojemników i kontenerów,
- d) co najmniej jednym pojazdem zapewniającym odbieranie następujących odpadów: odpadów wielkogabarytowych, zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego, opon, zużytych baterii, zużytych żarówek, odpadów problemowych, odpadów budowlanych i rozbiórkowych,
- e) co najmniej dwoma pojazdami z wbudowanym urządzeniem hakowym, przystosowanymi do rozładunków pojemników typu „dzwon” oraz do odbioru kontenerów.

Zgodnie z ppkt 5.2.3.3. SIWZ ww. ilość sprzętu jest ilością minimalną. Faktyczna ilość sprzętu, jaką wykonawca będzie musiał zastosować będzie wynikała z rzeczywistych potrzeb tak, aby odpady komunalne z terenu Gminy Jaworze były na bieżąco odbierane i zagospodarowane.

Z zapisów SIWZ nie wynikało, że jeden pojazd do obioru odpadów komunalnych może spełniać kilka warunków opisanych w ppkt 5.2.3.2.

Ze złożonych wyjaśnień przez Przewodniczącego Komisji przetargowej wynikało, że zamawiający w SIWZ nie stawiał wymogów, z których wynikałoby, że w celu spełnienia warunku udziału w postępowaniu dotyczącego potencjału technicznego, jeden pojazd do odbioru odpadów komunalnych wskazany przez Wykonawcę w „Wykazie narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy w celu wykonania zamówienia publicznego wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi zasobami” może równocześnie spełniać kilka warunków opisanych w pkt 5.2.3 ppkt 5.2.3.2. lit. a-e SIWZ. Tym samym, nie zawierając zapisów, o których mowa powyżej, Zamawiający nie wykluczył możliwości, aby jeden pojazd służył do realizacji dwóch funkcji, a co za tym idzie wykazywał spełnienia warunków udziału w postępowaniu dla różnych podpunktów punktu 5.2.3. SIWZ.

W postępowaniu wpłynęły dwie oferty. Najkorzystniejszy wykonawca zaoferował wykonanie zamówienia dziewięcioma pojazdami, z tego sześć pojazdów wykazał na spełnienie kilku warunków.

Opis warunków udziału w postępowaniu należał do Naczelnika Wydziału Spraw Komunalnych i Uzdrowiska oraz Kierownika Biura Wydziału Rozwoju i Inwestycji. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Radosława G. Ostalkiewicz – Wójt Gminy Jaworze.

- we wzorze umowy, stanowiącym załącznik nr 2 do SIWZ oraz w zawartej z wykonawcą umowie nr RI.272.0031.2020 z dnia 18 grudnia 2020 r. zawarto niejasne i niezrozumiałe postanowienia istotne dla stron, dotyczące raportów miesięcznych stanowiących podstawę do wystawienia faktury oraz kar umownych. W myśl art. 36 ust. 1 pkt 16 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.), specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogólne warunki umowy albo wzór umowy, jeżeli zamawiający wymaga od wykonawcy, aby zawarł z nim umowę w sprawie zamówienia publicznego na takich warunkach.

*W § 7 ust. 5 wzoru umowy (a następnie umowy zawartej z wykonawcą zadania) zamawiający wskazał, iż podstawę do wystawiania faktury będzie stanowił miesięczny raport, o którym mowa w § 9 ust. 8 pkt 3 wzoru umowy (umowy zwartej z wykonawcą), pomimo, że zarówno wzór umowy, jak i umowa zawarta w wykonawcę nie zawierała pkt 3 w ust. 8 § 9.*

*Z kolei w § 5 ust. 10 wzoru umowy (a następnie umowy zawartej z wykonawcą zadania) zamawiający przewidział nałożenie na wykonawcy kary umownej za nieprzedłożenie na wezwanie zamawiającego oświadczenia o zatrudnieniu na zasadach określonych w § 11 ust. 1 pkt 13 wzoru umowy (umowy zawartej z wykonawcą). Powyższy zapis dotyczył naliczenia kary za niedostarczenie właścicielowi nieruchomości worków foliowych na odpady a nie naliczenia kary za niedostarczenie ww. oświadczenia.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami p. Anny Skotnickiej-Nędziej – Zastępcy Wójta Gminy Jaworze, przyczyną uchybienia była pomyłka pisarska.*

*Projekt umowy, będący załącznikiem do SIWZ, przygotował Naczelnik Wydziału Spraw Komunalnych i Uzdrawiska.*

*W trakcie kontroli przedłożono aneks nr 1 z dnia 26 listopada 2021 r. do umowy nr RI.272.0031.2020 zawartej w dniu 18 grudnia 2020 r., którym zmieniono brzmienie ust. 10 w § 5 ust. 10 oraz ust. 5 w § 7.*

- *w trakcie realizacji umowy nr RI.272.0031.2020 z dnia 18 grudnia 2020 r. przyjęto do opłacenia faktury za wykonanie zadania, niezgodnie z postanowieniami § 7 ust. 5 tej umowy. Zgodnie z § 7 ust. 5 ww. umowy, podstawą do wystawienia faktury był raport miesięczny z wykonania usługi w danym miesiącu, zatwierdzony przez zamawiającego, przy czym zamawiający zastrzega sobie prawo odmowy zatwierdzenia raportu oraz zgłoszenia uwag i zastrzeżeń do niego w terminie nie dłuższym niż 21 dni roboczych od dnia otrzymania tego raportu.*

*Zgodnie z przepisami art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn.zm.) jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.*

*Powyższe polegało na tym, że faktury za miesiące od stycznia do października 2021 r. wystawiono przed dniem przedłożenia do zatwierdzenia miesięcznego raportu o ilości odebranych i przekazanych odpadów.*

*Raporty o ilości odebranych i przekazanych odpadów za ww. miesiące wpłynęły do Urzędu Gminy Jaworze po 4-12 dniach od dnia wystawienia faktury.*

*Ponadto, niżej wymienione faktury zostały zapłacone przed dniem wpływu do zatwierdzenia miesięcznego raportu o ilości odebranych i przekazanych odpadów, tj. za:*

- *luty 2021 r. płatność w dniu 9 marca 2021 r. – wpływ raportu w dniu 10 marca 2021 r.*
- *marzec 2021 r. płatność w dniu 6 kwietnia 2021 r. – wpływ raportu 9 kwietnia 2021 r.*
- *kwiecień 2021 r. płatność w dniu 7 maja 2021 r. – wpływ raportu 10 maja 2021 r.*
- *maj 2021 r. płatność w dniu 8 czerwca 2021 r. – wpływ raportu 10 czerwca 2021 r.*
- *lipiec 2021 r. płatność faktury 6 sierpnia 2021 r. – wpływ raportu 9 sierpnia 2021 r.*
- *wrzesień 2021 r. płatność faktury 6 października 2021 r. – wpływ raportu 11 października 2021 r.*

*Z wyjaśnień udzielonych przez pracowników Urzędu Gminy Jaworze wynikało, że zestawienie kwitów wagowych stanowiące załącznik do faktury jest dokumentem, który daje podstawę do wystawienia faktury.*

Pracownikami odpowiedzialnymi za weryfikację (kontrolę merytoryczną) miesięcznych raportów o ilości odebranych odpadów oraz osobą dokonującą kontroli merytorycznej przedłożonych faktur był pracownik Wydziału Spraw Komunalnych i Uzdrawiska. Osobą odpowiedzialną za kontrolę merytoryczną przedłożonych faktur był Naczelnik Wydziału Spraw Komunalnych i Uzdrawiska.

- W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2020 r. przetargu nieograniczonego o zamówienie publiczne pn. „Przebudowa drogi publicznej nr 672 018S – ul. Kalwaria w Jaworzu” stwierdzono, że w sekcji 26 „Udzielenie zamówienia” protokołu postępowania nieprawidłowo wskazano numer ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych. W ww. sekcji wpisano, iż ogłoszenie o zamówieniu został zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16 grudnia 2020 r. pod nr 51054592-N-2020. Z kolei z dokumentów wynikało, że ogłoszenie zostało zamieszczone w ww. dniu pod nr 510545592-N-2020.

Było to niezgodne z art. 2 pkt 7b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.) oraz § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128) i wzorem protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego stanowiącym załącznik nr 1 do tego rozporządzenia.

Przygotowanie protokołu postępowania należało do Sekretarza Komisji Przetargowej.

#### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad prawnikami Urzędu Gminy w Jaworzu w zakresie:

- prawidłowego określenia warunków udziału w postępowaniu stosownie do art. 112 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.),
- zawierania w umowie jasnych i zrozumiałych postanowień istotnych dla storn stosownie do art. 281 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- kontroli realizacji umowy na odbiór odpadów komunalnych i wprowadzania zmian do umowy, zgodnie z postanowieniami tej umowy, mając na uwadze art. 431 i art. 432 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz przepisy art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.),
- sporządzania protokołów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

#### **W zakresie realizacji obowiązków JST wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach:**

- Do dnia zakończenia kontroli Gmina Jaworze zaniechała utworzenia stacjonarnego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych, czym naruszono przepis art. 3 ust. 2b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r., poz. 250 z późn. zm.), gmina jest obowiązana utworzyć co najmniej jeden stacjonarny punkt selektywnego zbierania odpadów komunalnych, samodzielnie lub

wspólnie z inną gminą lub gminami. Na podstawie zapisów art. 1 ust. 4 lit. b) ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, ustawy – Prawo ochrony środowiska oraz ustawy o odpadach (Dz. U. z 2021 r., poz. 1648) art. 3 ust. 2b z dniem 23 września 2021 r. otrzymał brzemienne: „gmina jest obowiązana utworzyć co najmniej jeden stacjonarny punkt selektywnego zbierania odpadów komunalnych, samodzielnie lub wspólnie z inną gminą lub gminami, lub wspólnie ze związkiem metropolitalnym.”

Stosownie do zapisów § 3 ust. 3 pkt 2 „Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Jaworze”, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XIX/160/2016 Rady Gminy Jaworze z dnia 14 lipca 2016 r. - właściciele nieruchomości zobowiązani są do samodzielnego dostarczania odpadów komunalnych zgromadzonych na nieruchomości do punktów selektywnego zbierania odpadów”. Analogiczny zapis został zawarty w § 3 ust. 3 pkt 3 „Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Jaworze” zmienionego w dniu 14 listopada 2019 r. uchwałą Nr XII/121/2019 Rady Gminy Jaworze.

Ze złożonych przez p. Annę Skotnicką-Nędzką – Zastępcę Wójta Gminy Jaworze wyjaśnień wynikało, że w 2020 r. gmina zakupiła nieruchomość, która będzie przeznaczona na budowę PSZOKA-a. Obecnie trwa procedura częściowej zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Jaworze oraz miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obszaru Gminy Jaworze. Ww. zmiany pozwolą na utworzenia PSZOKA-a na zakupionej nieruchomości.

Stosownie do art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.), wykonanie zadań gminy określonych przepisami prawa należało do p. Radosława G. Ostalkiewicza – Wójta Gminy Jaworze.

Nieprawidłowość w tym zakresie stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-610/19/4/17 z dnia 6 października 2017 r.

### **Wniosek nr 2**

Podjąć dalsze działania w celu utworzenia stacjonarnego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych, samodzielnie lub wspólnie z inną gminą (gminami) lub wspólnie ze związkiem metropolitalnym, stosownie do art. 3 ust. 2b w związku z art. 3 ust 2 pkt 6 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r., poz. 888 z późn. zm.).

### **W zakresie podatku od nieruchomości:**

- W 2020 r. do dnia zakończenia kontroli, organ podatkowy zaniechał wezwania do złożenia informacji na podatek od nieruchomości od podatnika, osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą o nr karty kontowej 0/3424 oraz wydał decyzję w sprawie zmiany decyzji ustalającej łączne zobowiązanie pieniężne na 2020 r. bez uprzedniego przeprowadzenia postępowania podatkowego i zapewnienia stronie czynnego udziału w postępowaniu. Zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a, art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji przeprowadzają czynności sprawdzające mające na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz mogą żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone, mimo takiego

obowiązku. W myśl art. 123 § 1 oraz art. 165 § 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, organy podatkowe obowiązane są zapewnić stronom czynny udział w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić im wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. Postępowanie podatkowe wszczyna się na żądanie strony lub z urzędu za wyjątkiem postępowań o których mowa w art. 165 § 5 pkt 1 ww. ustawy., tj. postępowań w sprawie ustalenia zobowiązań, które zgodnie z odrębnymi przepisami ustalane są corocznie” jeżeli stan faktyczny, na podstawie którego ustalono wysokość zobowiązania podatkowego za poprzedni okres, nie uległ zmianie. Z powyższego wynika, że każdorazowo wymiar podatku winien być poprzedzony czynnościami sprawdzającymi. Tylko w ten sposób, bez potrzeby wszczynania postępowania podatkowego, można ustalić niezmiennosc stanu faktycznego.

Powyższe dotyczyło podatnika o numerze karty kontowej nr 0/3424, na którym ciążył obowiązek złożenia ww. informacji w związku ze sprzedażą w dniu 15 czerwca 2020 r. działki zabudowanej o nr 207/111 o pow. 514 m<sup>2</sup>, położoną w Jaworzu przy ul. Jesionowej.

O powyższym fakcie organ podatkowy został powiadomiony przez Starostwo Powiatowe w Bielsku-Białej i działając na podstawie art. 254 ustawy Ordynacja podatkowa w dniu 9 lipca 2020 r. zmienił ostateczną decyzję Wójta Gminy Jaworze poprzez ustalenie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2020 r.

Zgodnie z art. 254 ww. ustawy Ordynacja podatkowa, decyzja ostateczna, ustalająca lub określająca wysokość zobowiązania podatkowego na dany okres, może być zmieniona przez organ podatkowy, który ją wydał, jeżeli po jej doręczeniu nastąpiła zmiana okoliczności faktycznych mających wpływ na ustalenie lub określenie wysokości zobowiązania, a skutki wystąpienia tych okoliczności zostały uregulowane w przepisach prawa podatkowego obowiązujących w dniu wydania decyzji. Zmiana decyzji ostatecznej może dotyczyć tylko okresu, za który ustalono lub określono wysokość zobowiązania podatkowego

Ww. podatnika nie wezwano do złożenia informacji, wyjaśnień w tym zakresie, pomimo zmian w przedmiocie opodatkowania, jakie nastąpiły w wyniku ww. sprzedaży.

Stosownie do treści art. 6 ust. 6 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.), osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zadania w zakresie prowadzenia czynności sprawdzających, przeprowadzania postępowań podatkowych oraz przygotowania projektów decyzji należały do byłego podinspektora Wydziału Finansów i Kontroli. Nadzór w tym zakresie sprawował Skarbnik Gminy

### **Wniosek nr 3**

Wezwać podatnika podatku od nieruchomości o nr karty kontowej 0/3424 do złożenia informacji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 274 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), mając na uwadze art. 6 ust. 6 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.) oraz art. 272 pkt 1 lit. a ww. ustawy Ordynacja podatkowa.

#### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansów i Kontroli w zakresie weryfikacji przesłanek do wydania decyzji bez obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego, o których mowa w przepisach art. 165 § 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 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 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

#### **W zakresie gospodarowania nieruchomościami:**

- *W 2018 r. zawarto dwie umowy dzierżawy na czas nieokreślony bez zgody Rady Gminy Jaworze oraz nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy oraz nie zastosowano trybu przetargowego przy oddaniu w dzierżawę nieruchomości. Zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.) zawarcie umów użytkowania, najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu. Stosownie do art. 35 ust. 1 ww. ustawy zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.*

*Powyższe dotyczyło następujących umów dzierżawy zawartych na czas nieokreślony:*

- *umowy dzierżawy z dnia 5 lipca 2018 r. zawartej z dzierżawcą o nr karty kontowej 000029. Przedmiotem umowy była dzierżawa części działki drogi wewnętrznej ul. Kolonia Dolna o nr 3054/2 w Jaworzu o pow. 1 m<sup>2</sup> w celu umieszczenia w pasie drogowym urzędnictwa nie związanego z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego dla zabudowy gazociągu średniego ciśnienia z rur PE zgodnie z planem sytuacyjnym i zaznaczoną trasą urzędnictwa.*
- *umowy dzierżawy z dnia 30 lipca 2018 r. zawartej z dzierżawcą o nr karty kontowej 5181114. Przedmiotem umowy była dzierżawa części działki o nr 2741/1 drogi wewnętrznej ul. Średniej w Jaworzu o pow. 1 m<sup>2</sup> w celu umieszczenia w pasie drogowym urzędnictwa nie związanego z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego dla zabudowy przyłącza wodociągowego do budynku.*

*Ww. zadanie realizowali pracownicy Wydziału Rozwoju i Inwestycji, którym nie powierzono czynności związanych z przygotowaniem wykazów nieruchomości do dzierżawy oraz zorganizowaniem przetargów na dzierżawę nieruchomości gminnych.*

*Ze złożonych wyjaśnień wynikało, że nie zaistniała konieczność wyznaczenia pracownika, który w ramach swoich obowiązków służbowym zajmowałby się tym zagadnieniem.*

#### **Wniosek nr 5**

Zapewnić sporządzanie oraz podawanie do publicznej wiadomości wykazu wszystkich nieruchomości komunalnych przeznaczonych do dzierżawy, stosownie do wymogów art. 35 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

## **W zakresie dochodów z mienia komunalnego:**

- *W okresie 2019-2020 (do dnia zakończenia kontroli) zaniechano dokonania waloryzacji czynszu najmu nieruchomości gminnych o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, niezgodnie z postanowieniami dwóch umów najmu.*

*Zgodnie art. 4 ust 1 pkt 4 z ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1453) źródłami dochodów własnych gminy są dochody z majątku gminy. Zgodnie z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej: ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.*

*Powyższe dotyczyło następujących umów:*

- *umowy najmu lokalu nr 1/95 zawartej w dniu 29 marca 1995 r. wraz z aneksami. Przedmiotem umowy był najem lokalu o pow. 56 m<sup>2</sup> najemcy o nr karty kontowej 43384. Nie waloryzowano czynszu w latach 2019 i 2020.*
- *umowy najmu nr CRU-102/19 zawartej w dniu 1 sierpnia 2019 r. Przedmiotem umowy był najem części nieruchomości o pow. 30 m<sup>2</sup> przy ul. Brzoskwiniowej stanowiącej pobocze drogi w celu powiększenia placu parkingowego najemcy o nr karty kontowej 000109. Nie waloryzowano czynszu w miesiącu styczniu 2020 r.*

*Zgodnie z postanowieniami § 1 umowy nr 1/95 zawartej w dniu 29 marca 1995 r. wraz z aneksami oraz § 7 ust 3 umowy najmu nr CRU-102/19 zawartej w dniu 1 sierpnia 2019 r., czynsz podlegał waloryzacji zgodnie z średniorocznym wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszonym w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.*

*Ww. wskaźnik podany w latach 2019 - 2020 przez GUS był następujący: w 2019 r. wynosił 2,3%, w 2020 r. wynosił 3,4%.*

*Z zestawienia sporządzonego przez Skarbnika Gminy wynikało, iż w latach 2019-2020 czynsz najmu ww. lokali użytkowych z uwzględnieniem waloryzacji byłby wyższy o łączną kwotę 749,27 zł netto.*

*Zadania w zakresie waloryzacji oraz realizacji ww. umów najmu należały do pracowników Wydziału Finansów i Kontroli oraz Wydziału Spraw Komunalnych i Uzdrowiska. Nadzór w tym zakresie sprawowali Naczelnicy ww. Wydziałów.*

### **Wniosek nr 6**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Jaworze w zakresie dokonywania waloryzacji czynszów najmu, mając na uwadze postanowienia zawartych umów, przepisy art. 42 ust. 5, art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), a ponadto art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.*

- *W 2018 r. przy sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego obciążono nabywcę nieruchomości kosztami sporządzenia aktualizacji operatu szacunkowego oraz kosztami wypisu z rejestru gruntów oraz wyrysu z mapy ewidencyjnej. W przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.) nie przewidziano możliwości poboru opłat z ww. tytułu.*



*Zgodnie z art. 25 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 23 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, co polega na wykonywaniu czynności polegających m.in. na zapewnieniu wyceny tych nieruchomości.*

*Powyższe dotyczyło sprzedaży nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 3128/17 o pow. 0,0138 ha oraz nieruchomości oznaczonej jako działka nr 1900/16, o pow. 0,4239 ha, zabudowaną nieużytkowanym budynkiem o funkcji oświatowo-edukacyjnej, zlokalizowanych w Jaworzu przy ul. Cisowej. Nabywcę nieruchomości obciążono kosztami sporządzenia aktualizacji operatu szacunkowego w kwocie 350,00 zł oraz kosztami wypisu z rejestru gruntów oraz wyrys z mapy ewidencyjnej na kwotę 150,00 zł.*

*W załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 103/2017 Wójta Gminy Jaworze z dnia 5 grudnia 2017 r. w sprawie podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o drugim przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości zawarto zapis dotyczący obciążenia kupującego kosztami związanymi z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży. Nota księgowa nr 24/2018 na kwotę 500,00 zł została wystawiona w dniu 13 marca 2018 r.*

*Zadania dotyczące przygotowania nieruchomości do sprzedaży wykonywali pracownicy Wydziału Spraw Komunalnych i Uzdrawiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.*

#### **Wniosek nr 7**

*Zaprzestać obciążania nabywców nieruchomości będących własnością Gminy Jaworze kosztami 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 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.).*

#### **W zakresie bankowej obsługi budżetu j.s.t.:**

- Do dnia kontroli, Wójt Gminy Jaworze nie zapewnił bankowej obsługi budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach określonych w art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), poprzez zaniechanie ustalenia zasad wykonywania tej obsługi dla budżetu z uwzględnieniem wszystkich jednostek organizacyjnych. Zgodnie z ww. przepisami ustawy o finansach publicznych, obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zasady wykonywania obsługi bankowej określa umowa zawarta między zarządem jednostki samorządu terytorialnego a bankiem.*

*W latach 2017 - 2021 (do dnia kontroli), bankowa obsługa budżetu Gminy Jaworze była realizowana na podstawie umów: 28 lutego 2017 r. (na czas określony od dnia 1 marca 2017 r. do dnia 28 lutego 2018 r.), 27 lutego 2018 r. (na czas określony od dnia 1 marca 2018 r. do dnia 28 lutego 2019 r.), 27 lutego 2019 r. (na czas określony do dnia 1 marca 2019 r. do dnia 29 lutego 2020 r.), 28 lutego 2020 r. (na określony od dnia 1 marca 2020 r. do dnia 28 lutego 2021 r.) oraz 26 lutego 2021 r. (na czas określony od dnia 1 marca 2021 r. do dnia 28 lutego 2022 r.). W treści ww. umów, nie określono zasad wykonywania bankowej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Jaworze.*

*Obsługę bankową sześciu jednostek budżetowych realizował również ww. bank na podstawie umów zawartych na czas nieokreślony przez kierowników tych jednostek, na zasadach ustalonych odrębnie przez każdego z nich.*

*Wydatki poniesione przez jednostki budżetowe Gminy Jaworze w związku z obsługą bankową nie przekroczyły wartości wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.*

*Ze strony Gminy Jaworze umowy o prowadzenie rachunku bieżącego podpisał p. Radosław G. Ostalkiewicz – Wójt Gminy Jaworze przy kontrasygnacie p. Krzysztofa Śliwy - Skarbnika Gminy.*

*Zawarcie umowy ustalającej zasady wykonywania bankowej obsługi budżetu Gminy Jaworze na podstawie art. 264 ust. 2, w związku z art. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, należało do p. Radosława G. Ostalkiewicza – Wójta Gminy Jaworze.*

### **Wniosek nr 8**

*Zapewnić realizację bankowej obsługi budżetu Gminy Jaworze na zasadach określonych w przepisach art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).*

### **W zakresie inwentaryzacji:**

- W 2020 r. środki trwale przekazane do instytucji kultury spisano z natury zamiast uzyskać potwierdzenia sald, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, inwentaryzacji powierzonych kontrahentom własnych środków trwałych, materiałów oraz należności dokonuje się drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia ewentualnych różnic.*

*Środki trwale będące w używaniu przez Muzeum Fauny i Flory Morskiej i Śródlądowej oraz Ośrodek Promocji Gminy Jaworze zostały zinwentaryzowane w drodze spisu z natury przez komisję inwentaryzacyjną powołaną przez Wójta Gminy Jaworze zarządzeniem Nr 106/2020 z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Jaworze.*

*Przyczyną powyższego był zapis w ww. zarządzeniu określający, iż na wniosek Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, zarządza się powołanie zespołów spisowych dla przeprowadzenia spisu z natury w Urzędzie Gminy Jaworze m.in. w pomieszczeniach Muzeum Fauny i Flory Miejskiej i Śródlądowej oraz pomieszczeniach amfiteatru (Ośrodek Promocji Gminy Jaworze).*

*Z kolei z zapisów § 2 ust. 2 lit. b) załącznika nr 3 do zarządzenia Nr 0151/63/2004 Wójta Gminy Jaworze z dnia 31 grudnia 2004 r. wynikało, że rzeczywisty stan aktywów i pasywów ustala się w drodze spisu wykazanego w księgach rachunkowych stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności, pożyczek i zobowiązań oraz powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych.*

*Według obecnego stanu organizacyjnego jednostek, Urząd Gminy w Jaworzu nie pełni względem jednostek organizacyjnych gminy roli jednostki obsługującej w rozumieniu art. 10b ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713 z późn.zm.).*

*Zadanie w zakresie przedłożenia projektu zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Jaworze należało do p. Krzysztofa Śliwy – Skarbnika Gminy Jaworze, a stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację.*

#### **Wniosek nr 9**

*Zapewnić przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów przekazanych innym podmiotom w drodze potwierdzenia salda, stosownie do art. 26 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn.zm.).*

#### **W zakresie księgowości:**

- W latach 2018-2021 wpłaty na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej nieprawidłowo ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, czym naruszyło zasady ewidencji dla ww. kont księgowych ustalonych w obowiązującym od dnia 1 stycznia 2018 r. rozporządzeniu 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 przywołanymi zasadami, konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Z kolei konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.*

*Analogiczne zasady przewidywał „Plan kont dla Urzędu Gminy Jaworze” stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 67/10 Wójta Gminy Jaworze z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Jaworze ze zm.*

*W trakcie kontroli na podstawie dokumentu PK 12/08 z dnia 14 grudnia 2021 r. dokonano korekty księgowania obrotów z konta 201-11074 „Śląska Izba Rolnicza w Katowicach” na konto 240-54 „Pozostałe rozrachunki – Śląska Izba Rozlicza Katowice”.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do inspektora Wydziału Finansów i Kontroli. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Krzysztof Śliwa – Skarbnik Gminy Jaworze.*

### **Wniosek nr 10**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansów i Kontroli w zakresie ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Jaworzu z uwzględnieniem konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku 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 2020 r., poz. 342) oraz planu kont dla Urzędu Gminy w Jaworzu wprowadzonym zarządzeniem Nr 67/10 Wójta Gminy Jaworze ze 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- *W 2018 r. w księgach rachunkowych budżetu nieprawidłowo ujęto operację związaną z otrzymaniem od jednostki budżetowej dochodu na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” zamiast na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Naruszyło tym zasady ewidencji dla ww. kont księgowych ustalonych w obowiązującym od dnia 1 stycznia 2018 r. rozporządzeniu 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 przywołanymi zasadami, konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Z kolei konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Analogiczne zasady przewidywał „Plan kont dla Urzędu Gminy Jaworze” stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 67/10 Wójta Gminy Jaworze z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Jaworze ze zm.*

*Powyższe polegało na tym, że w dniu 2 grudnia 2019 r. po stronie Ma konta 223-03 „Szkoła Podstawowa Nr 1” zaksięgowano dochód w wysokości 532,22 zł.*

*Z wyjaśnień udzielonych przez p. Krzysztofa Śliwy – Skarbnika Gminy Jaworze wynikało, że omyłkowo na koncie 223-03 po stronie Ma zaksięgowano kwotę 532,22 zł. W grudniu 2019 r. przeksięgowano ww. kwotę, ale nie dokonano zapisu „czyszczącego” o kwotę 532,22 zł w zapisie Wn i Ma.*

### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansów i Kontroli w zakresie ewidencji dochodów w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Jaworzu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tego kont określonych w załączniku nr 2 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 2020 r. poz. 342) oraz planie kont dla Urzędu Gminy w Jaworzu wprowadzonego zarządzeniem Nr 67/10 Wójta Gminy Jaworze z dnia 25 sierpnia 2010 r. ze zmianami, 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- *W 2020 r. niebieżąco ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Jaworze zmiany w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w związku z nabyciem przez Gminę Jaworze prawa własności nieruchomości gruntowej oraz nieruchomości zabudowanej o nr działki 1132/11. Było to niezgodne z art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami ustawy, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, a księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań.*

*W myśl postanowień załącznika nr 1 do zarządzenia 67/10 Wójta Gminy Jaworze z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Jaworze (wraz ze zmianami), a także załącznika 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 2020 r., poz. 342), konto 011 „Środki trwałe” służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych oraz przychody środków trwałych nowo ujawnionych.*

*Powyższe dotyczyło nieruchomości nabytej w 2020 r. w postaci budynku, posadowionego na działce nr 1132/11 na podstawie aktu notarialnego Rep. A z dnia 29 września 2020 r.*

*Nabycie nieruchomości ujęto w księgach rachunkowych w dniu 29 września 2020 r. jako inwestycja w toku na koncie 080-161 w wysokości 1.354.074,50 zł (w tym grunt wraz z budynkiem), a zakwalifikowanie tej nieruchomości do środków trwałych poprzez ujęcie na koncie 011 nastąpiło w księgach rachunkowych 2021 r. pod datą 13 stycznia 2021 r. (kwota 1.082.659,60 zł z konta 080-161 na konto 011-10 (budynek) oraz kwota 271.414,90 zł z konta 080-161 na konto 011-00 (grunt)). Do wartości początkowej nabytego budynku dodano wartość tablicy pamiątkowej w wysokości 652,39 zł ujętej w dniu 21 grudnia 2020 r. na koncie 080-479, a następnie przeksięgowanej na konto 011-10 pod datą 13 stycznia 2021 r. Łączna wartość początkowa budynku wynosiła 1.083.311,99 zł.*

*W konsekwencji w bilansie jednostki Urząd Gminy Jaworze sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. po stronie Aktywów w pozycji „Środki trwale w budowie” ujęto nabytą nieruchomość zamiast w pozycji „Środki trwale” w grupie „Grunty” w wysokości 271.414,90 zł oraz „Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej” w wysokości 1.083.311,99 zł.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, z zapisów paragrafu 15 uchwały nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego wynikał obowiązek by inwestycje finansowane ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych zostały oznakowana według wzoru oraz zasad określonych w załączniku nr 6 do uchwały, które stanowią m.in., że tablicę informacyjną należy umieścić na przedmiocie inwestycji lub w jej pobliżu, w miejscu ogólnodostępnym i dobrze widocznym. Dlatego też realizację inwestycji polegającą na zakupie budynku nr 97 przy ul. Szkolnej w raz z gruntem zakwalifikowano jako zakup wraz z montażem. Decydując się na zakup powyżej inwestycji posiadano wiedzę, że do pełnego zrealizowania inwestycji będą musiały być poniesione dodatkowe wydatki w postaci tablicy informacyjnej oraz kosztów aktu notarialnego. Dlatego też do wartości inwestycji doliczono te koszty dodatkowe.*

*Po zawarciu ww. umowy nabycia nieruchomości Gmina stała się jej właścicielem, nieruchomość była kompletna i zdatna do użytku, spełniała więc warunki do zakwalifikowania jej do środków trwałych. Konieczność montażu tablicy informacyjnej ni wpływała na możliwość jej użytkowania.*

*Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki należały do p. Krzysztofa Śliwa - Skarbnika Gminy. Zgodnie z art. 4 ust. 5 ww. ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą.*

*Ponadto w „Informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego” na dzień 31 grudnia 2020 roku, stanowiącego załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 31/2021 Wójta Gminy Jaworze z dnia 31 marca 2021 r. w sprawie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Jaworze za 2020 r., nie wykazano ww. działki o numerze 1132/11 o pow. 0,1449 ha, zabudowanej budynkiem użytkowym - akt notarialny Rep. A z dnia 29 września 2020 r. wartość nabycia: 1.350.000,00 zł.*

*Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego: informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą m.in. : dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności, dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji.*

#### **Wniosek nr 12**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Jaworze w zakresie przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, prawidłowego sporządzania informacji o stanie mienia, przeprowadzania inwentaryzacji gruntów stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust.1, art. 24 ust. 5 pkt 1, art. 26 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), art. 267

ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku 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 2020 r., poz. 342) i postanowień planu kont wprowadzonego zarządzeniem Nr 67/10 Wójta Gminy Jaworze z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Jaworze (ze zmianami) i „Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji mienia gminnego w Urzędzie Gminy Jaworze” stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 0151/63/2004 Wójta Gminy Jaworze z dnia 31 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, instrukcji kasowej oraz instrukcji inwentaryzacyjnej, 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 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

#### **W zakresie wydatków z tytułu diet radnych:**

- *W 2018 r. wypłacono diety radnym za miesiąc listopad 2018 r. niezgodnie z postanowieniami obowiązującej uchwały Nr V/30/03 Rady Gminy Jaworze z dnia 27 marca 2003 r. w sprawie ustalenia zryczałtowanych diet przysługujących radnym z tytułu wykonywania czynności związanych z pracą organów Gminy wraz ze zm. wprowadzoną uchwałą Nr XXVI/229/09 Rady Gminy Jaworze z dnia 25 czerwca 2009 r. Zgodnie z art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.), na zasadach ustalonych przez radę gminy, radnemu przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych.*

*Powyższe polegało na:*

- *wypłaceniu radnym kadencji 2014-2018 w listopadzie 2018 r. diety (miesięcznej – zryczałtowanej) za miesiąc listopad 2018 r. pomniejszonej proporcjonalnie o ilość dni pozostałych do końca listopada od upływu kadencji,*
- *wypłaceniu radnym kadencji 2018-2023 w grudniu 2018 r. diety (miesięcznej – zryczałtowanej) za miesiąc listopad 2018 r., pomniejszonej proporcjonalnie o ilość minionych dni od początku miesiąca do zaprzysiężenia nowych radnych.*

*Powyższe było niezgodne z postanowieniami ww. uchwały, w której ustalono zryczałtowaną miesięczną dietę dla Przewodniczącego Rady Gminy, dla Wiceprzewodniczących Rady Gminy, dla Przewodniczących stałych i doraźnych Komisji Rady Gminy oraz dla pozostałych Radnych. Ww. uchwała nie zawierała informacji dotyczącej wypłaty diet radnym na przełomie kadencji.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Jaworzu, upływ kadencji rady stanowi naturalną i oczywistą przyczynę ustania mandatu radnego, w wyniku czego mandat kończy swój byt prawny, a co za tym idzie m.in. przymiot korzystania z ochrony prawnej przewidzianej dla funkcjonariuszy publicznych, ochrony trwałości stosunku pracy, czy też prawo do rekompensaty za utracone zarobki w postaci diety.*

*Listy wypłaty diety radnych za miesiąc listopad 2018 r., sporządził Inspektor Wydziału Organizacyjnego i Zarządzania Kryzysowego. Listę płac nr OZK.3233.11.2018 za miesiąc listopada 2018 r. zatwierdził w dniu 26 listopada 2018 r. p. Krzysztof Śliwa – Skarbnik Gminy oraz p. Ewelina Domagała – Sekretarz Gminy, natomiast listę płac Nr OZK.3233.11.a.2018 za miesiąc listopad 2018 r. zatwierdził w dniu 4 grudnia 2018 r. z upoważnienia Skarbnika – Podinspektor Wydziału Finansów i Kontroli oraz p. Radosław Ostalkiewicz – Wójt Gminy Jaworze. Nadzór w powyższym zakresie sprawowała Naczelnik tegoż Wydziału.*

### **Wniosek nr 13**

Dokonać ponownego obliczenia diet za miesiąc listopad 2018 r. radnym Rady Gminy Jaworze, zgodnie z zasadami ustalonymi w uchwale Nr V/30/03 Rady Gminy Jaworze z dnia 27 marca 2003 r. wraz z zm. wprowadzoną uchwałą Nr XXVI/229/09 Rady Gminy Jaworze z dnia 25 czerwca 2009 r., a następnie dokonać stosownych rozliczeń z radnymi Gminy Jaworze, mając na uwadze art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 z późn. zm.).

- *W 2018 r. naliczono i wypłacano diety radnych w łącznej kwocie brutto 9.974,00 zł, po dniu wynikającym z zapisów uchwały Nr V/30/03 Rady Gminy Jaworze. Zgodnie z ust. 7 uchwały Nr V/30/03 Rady Gminy Jaworze z dnia 7 marca 2003 r. wraz ze zm. wprowadzoną uchwałą Nr XXVI/229/09 Rady Gminy Jaworze z dnia 25 czerwca 2009 r., zryczałtowane diety przysługujące radnym wypacane są przelewem na wskazane konto bankowe lub w kasie Urzędu Gminy Jaworze w 5-tym dniu miesiąca, po miesiącu, za który przysługują, a w przypadku gdy będzie to dzień wolny od pracy, to w pierwszym następnym po nim dniu roboczym. Wypłata diet za miesiąc grudzień może nastąpić do dnia 31 grudnia. Jednocześnie zgodnie z art. 44 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Ponadto, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

*Listę płac diet radnych za miesiąc wrzesień 2018 r. wypłacono 3 dni po terminie wynikającym z zapisów ww. uchwały Rady Gminy Jaworze.*

*Z wyjaśnień udzielonych przez pracowników Urzędu Gminy Jaworze wynikało, że wypłata wynagrodzenia z tytułu diet radnych w 5-tym dniu miesiąca odnosi się bezpośrednio do wypłaty diet w kasie, natomiast na rachunek bankowy przyjęto termin do 21 dni, który wynikał ze zwyczajowo przyjętych zasad regulowania zobowiązań.*

*Listę płac diet radnych za miesiąc wrzesień 2018 r. w dniu 5 października 2018 r. sporządził Inspektor Wydziału Organizacyjnego i Zarządzania Kryzysowego. Nadzór w powyższym zakresie sprawował Naczelnik tegoż Wydziału.*

### **Wniosek nr 14**

Zapewnić wypłatę diet radnych za miesiące, za które przysługują, w terminie wynikającym z uchwały Nr V/30/03 Rady Gminy Jaworze z dnia 27 marca 2003 r. ze zm. stosownie do art. 44 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.



## **W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:**

- *Wójt Gminy Jaworze p. Radosław G. Ostalkiewicz nie wykorzystał zaległego urlopu wypoczynkowego za rok 2016 w liczbie 21 dni oraz za rok 2017 w liczbie 26 dni, 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 przytoczonym przepisem, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 ww. ustawy należy pracownikowi udzielić najpóźniej do 30 września następnego roku kalendarzowego.  
Zgodnie z art. 152 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.), pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego, którego pracownik nie może się zrzec.*

*Skutkiem powyższego wraz z upływem kadencji p. Radosława G. Ostalkiewicza - Wójta Gminy Jaworze w dniu 22 listopada 2018 r. wypłacono mu ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wysokości 29.194,49 zł, w tym: za 2016 r. w kwocie 8.634,99 zł, za 2017 r. w kwocie 10.690,94 zł, za 2018 r. w kwocie 9.868,56 zł.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami p. Ewelina Domagała – Sekretarz Gminy zwróciła się z pismem z dnia 26 lipca 2018 r. i zobowiązała Wójta do niezwłocznego wykorzystania zaległego urlopu wypoczynkowego oraz urlopu do którego nabył prawo w 2017 roku.*

*Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Jaworze wykonywała p. Ewelina Domagała – Sekretarz Gminy na mocy Zarządzenia nr 64/2015 Wójta Gminy Jaworze z dnia 3 sierpnia 2015 r.*

### **Wniosek nr 15**

*Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Gminy Jaworze zgodnie z art. 152 i 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 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 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).*

## **W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:**

- *W 2019 r. nie zapewniono prowadzenia audytu wewnętrznego, pomimo iż uchwałą Nr X/104/2019 z dnia 26 września 2019 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2019 r. zwiększono planowane dochody i planowane wydatki budżetu, czym spowodowano przekroczenie kwoty 40.000.000,00 zł dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów. Powyższym naruszono art. 274 ust. 3 i art. 275 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn.zm.). Zgodnie z ww. przepisami, audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł. Audyt wewnętrzny prowadzi audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce albo usługodawca niezatrudniony w jednostce.*

*Uchwałą Nr III/29/2018 Rady Gminy Jaworze z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Jaworze na 2019 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady Gminy Jaworze: Nr IV/41/2019 z dnia 28 lutego 2019 r., V/52/2019 z dnia 21 marca 2019 r., Nr VI/58/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 r., Nr VII/69/2019 z dnia 23 maja*

2019 r., Nr VIII/93/2019 z dnia 25 czerwca 2019 r., Nr IX/97/2019 z dnia 23 lipca 2019 r., Nr X/104/2019 z dnia 26 września 2019 r., Nr XI/115/2019 z dnia 24 października 2019 r., Nr XIII/125/2019 z dnia 5 grudnia 2019 r., Nr XIV/142/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r., ustalono:

- plan dochodów (po zmianach) w wysokości 36.435.039,63 zł,
- plan wydatków (po zmianach) w wysokości 38.362.105,63 zł,
- przychody (po zmianach) w kwocie 3.630.066,00 zł,
- rozchody w kwocie 1.703.000,00 zł.

Przekroczenie wysokości 40.000 tys. zł kwoty dochodów i przychodów oraz kwoty wydatków i rozchodów nastąpiło we wrześniu 2019 r.

Prowadzenie audytu wewnętrznego rozpoczęto w Gminie Jaworze w 2020 r. Od dnia 4 stycznia 2020 r. zatrudniono audytora i prowadzono audyt w Urzędzie Gminy Jaworze, jednostkach organizacyjnych gminy oraz gminnych instytucjach kultury, jeżeli zakres audytu tego wymagał.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Radosława G. Ostalkiewicza – Wójta Gminy Jaworze, w 2019 r. podjęto działania zmierzające do wprowadzenia audytu wewnętrznego poprzez przygotowanie „Procedury audytu wewnętrznego”, „Karty audytu wewnętrznego” oraz „Kodeksu Etyki” wprowadzonej zarządzeniem Nr 105/2019 Wójta Gminy Jaworze z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia dokumentów programowych audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Jaworze oraz jednostkach organizacyjnych Gminy.

Za gospodarkę finansową jednostki oraz realizację zadań związanych z audytem wewnętrznym odpowiedzialność spoczywała na p. Radosławie G. Ostalkiewiczu – Wójcie Gminy Jaworze.

#### **Wniosek nr 16**

Zapewnić prowadzenie audytu wewnętrznego w każdym roku budżetowym, w którym kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów ustalona w uchwale budżetowej Gminy Jaworze przekroczy wartość 40.000.000,00 zł, stosownie do art. 274 ust. 3 i art. 275 oraz art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- W latach 2017 - 2021 (do dnia zakończenia kontroli) nie publikowano na stronie BIP Urzędu Gminy Jaworze informacji dotyczących kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Jaworze, czym naruszono art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie w związku z art. 4 ust 1 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 i art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami udostępnieniu podlega informacja publiczna, w szczególności o danych publicznych, w tym treść i postać dokumentów urzędowych, w szczególności dokumentacja przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających. Obowiązane do udostępniania informacji publicznej są władze publiczne oraz inne podmioty wykonujące zadania publiczne, w szczególności organy władzy publicznej. Udostępnianie informacji publicznych następuje w drodze ogłaszania informacji publicznych, w tym dokumentów urzędowych, w Biuletynie Informacji Publicznej. Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 1 (organy władzy publicznej), obowiązane są do udostępniania w Biuletynie Informacji Publicznej informacji publicznych, m.in. o których mowa w art.6 ust.1 pkt 4 lit. a tiret drugie.

*Z wyjaśnień udzielonych przez p. Ewelinę Domagała – Sekretarza Gminy Jaworze wynikało, że doszło do niedopatrzenia w tym zakresie przez pracowników urzędu.*

*Osobami odpowiedzialnymi za przekazanie dokumentów do Wydziału Finansów i Kontroli celem publikacji informacji na stronie BIP Urzędu Gminy Jaworze byli pracownicy poszczególnych wydziałów. Nadzór w powyższym zakresie sprawował Skarbnik Gminy Jaworze.*

*Z dodatkowych wyjaśnień złożonych do protokołu przez p. Ewelinę Domagała – Sekretarza Gminy oraz p. Krzysztofa Śliwę – Skarbnika Gminy wynikało, że w grudniu 2021 r. zamieszczono na stronie BIP Urzędu Jaworze informacje dotyczące przeprowadzonych w poprzednich latach kontrolach zewnętrznych.*

#### **Wniosek nr 17**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Jaworze w zakresie publikowania informacji na stronie BIP Urzędu Gminy Jaworze, stosownie art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie w związku z art. 4 ust 1 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 i art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 2176 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 2021 r. poz. 305 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 wnosić 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