



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

Katowice, 14 września 2021 r.

Znak: WK-610/10/4/21

**Pan**  
**Piotr Juszczak**  
**Wójt Gminy**  
**Kłomnice**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 kwietnia do 18 maja 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Kłomnice**, za okres od 1 stycznia 2017 r. do 18 maja 2021 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym 16 lipca 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137).

**W zakresie zamówień publicznych:**

- *W trakcie realizacji w 2019 r. zamówienia pn.: „Budowa kontenerowej pompowni wody i zbiorników retencyjnych w miejscowości Zdrowa wraz z siecią wodociągową” zawarto aneks nr 1 z dnia 6 grudnia 2019 r. do umowy o zamówienie, którym dokonano zmiany terminu realizacji zamówienia, z naruszeniem art. 144 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.). Stosownie do tego przepisu, zakazuje się zmian postanowień zawartej umowy lub umowy ramowej w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zachodzi co najmniej jedna z następujących okoliczności: zmiany zostały przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia w postaci jednoznacznych postanowień umownych, które określają ich zakres, w szczególności możliwość zmiany wysokości wynagrodzenia wykonawcy, i charakter oraz warunki wprowadzenia zmian.*

*Powyższym aneksem przesunięto termin realizacji zamówienia z dnia 9 grudnia 2019 r. na dzień 29 lutego 2020 r. Zmiana terminu umownego wykonania robót spowodowana była wystąpieniem okoliczności powodujących konieczność dokonania zmian w dokumentacji projektowej. Roboty budowlane stanowiące przedmiot niniejszego zamówienia realizowane były na podstawie projektu budowlanego zatwierdzonego Decyzją Nr 852/2019 Starosty Częstochowskiego w sprawie pozwolenia na budowę z dnia 11 czerwca 2019 r., natomiast projekt budowlany zamienny, którym dokonano niezbędnych zmian projektowych umożliwiających prawidłowe wykonanie robót, zatwierdzony został Decyzją Nr 1760/2019*

*Starosty Częstochowskiego z dnia 21 października 2019 r., która stała się ostateczna z dniem 19 listopada 2019 r.*

*W umowie o zamówienie Nr IZI-IŻ.272.8.2019 z dnia 14 sierpnia 2019 r. zamawiający w § 13 ust. 3 przewidział możliwość zmiany umowy w zakresie terminu wykonania zamówienia w przypadku gdy będzie to spowodowane koniecznością wprowadzenia zmian w dokumentacji projektowej, natomiast zamawiający zaniechał określenia dopuszczalnego zakresu tej zmiany poprzez wskazanie np. czy okres, o który zostanie przedłużony umowny termin realizacji zamówienia, będzie zależny od uznaniowości samego zamawiającego, czy też będzie on ściśle proporcjonalny do okresu, w którym rzeczywiście występowały utrudnienia bądź przestój w realizacji robót, związane z koniecznością zmiany dokumentacji projektowej.*

*W przywołanych powyżej postanowieniach umownych, zamawiający nie określił jakiegokolwiek mechanizmu, który pozwoliłby ustalić sposób obliczenia dodatkowego czasu przysługującego wykonawcy ze względu na konieczność zmiany dokumentacji projektowej.*

*Zadania w zakresie opracowania projektu specyfikacji istotnych warunków zamówienia i projektu umowy o zamówienie, stanowiące załącznik do SIWZ, oraz nadzór nad realizacją zadania inwestycyjnego, w tym analizy przesłanek warunkujących dokonywanie zmian do umowy o zamówienie publiczne, należały do pracowników Referatu Inwestycji Zamówień Publicznych i Infrastruktury. Umowę o zamówienie Nr IZI-IŻ.272.8.2019 z dnia 14 sierpnia 2019 r. oraz aneks nr 1 z dnia 6 grudnia 2019 r. podpisał w imieniu zamawiającego p. Piotr Juszczyk – Wójt Gminy Kłomnice.*

#### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kłomnice wykonującymi zadania związane z przygotowaniem postępowań o zamówienie publiczne oraz nadzorem nad ich realizacją w zakresie dokonywania istotnych zmian zawartej umowy o zamówienie publiczne, z poszanowaniem ustawowych przesłanek zmiany umowy, stosownie do art. 455 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 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 planowania i realizacji wydatków:**

- *W latach 2019 - 2020 wydatki na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa kontenerowej pompowni wody i zbiorników retencyjnych w miejscowości Zdrowa wraz z siecią wodociągową” w części stanowiącej podatek VAT od wynagrodzenia wykonawcy w łącznej kwocie 34.556,50 zł zaklasyfikowano w rozdziale 90001 – „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”, § 4530 – „Podatek od towarów i usług” zamiast w przewidzianym dla tego rodzaju wydatków § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.*

*Powyższe było niezgodne z zasadami klasyfikowania wydatków inwestycyjnych określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.), w związku z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), zgodnie z którym dochody publiczne, wydatki publiczne i przychody, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 5, oraz środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, klasyfikuje się, według: działów i rozdziałów - określających rodzaj działalności, a także paragrafów -*

określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tej ustawy.

Paragraf 4530 – „Podatek od towarów i usług” służy do klasyfikowania podatku VAT odprowadzanego przez Gminę do właściwego urzędu skarbowego, natomiast podatek VAT wynikający z faktur VAT dostawców i wykonawców jest elementem składowym wynagrodzenia należnego dostawcy/wykonawcy za dostawę towarów lub usług.

Skutkiem zastosowania takiej klasyfikacji, kwoty wydatków wynikające z ewidencji analitycznej konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” dla rozdziału 90001, § 6050, a w konsekwencji zaprezentowane kwoty wydatków w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w powyższej klasyfikacji nie odzwierciedlały stanu faktycznego, czyli pełnej kwoty wydatków poniesionych na zadanie inwestycyjne.

Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że w ten sposób jest planowany i klasyfikowany podatek VAT, który podlega rozliczeniu w Urzędzie Skarbowym. Zwroty z Urzędu Skarbowego, które występują w ciągu roku w wyniku rozliczenia podatku VAT, księgowane są ze znakiem minus i powodują zmniejszenie zrealizowanych wydatków.

Przygotowanie projektu planu finansowego wydatków Urzędu Gminy Kłomnice oraz klasyfikowanie wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej należały do zadań p. Ewy Dąbrowskiej – Skarbnika Gminy Kłomnice.

#### **Wniosek nr 2**

Planować i klasyfikować wydatki inwestycyjne stanowiące wynagrodzenie wykonawców zgodnie z przewidzianym dla tego rodzaju wydatków paragrafem 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.) w związku z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- W 2020 r. ujęto w ewidencji konta 011 – „Środki trwale” wartość środka trwałego z naruszeniem zasad określonych w art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) w związku z § 26 ust. 2 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). Stosownie do wskazanych przepisów ww. ustawy o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań. Stosownie do § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

*Powyższe dotyczyło zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa kontenerowej pompowni wody i zbiorników retencyjnych w miejscowości Zdrowa wraz z siecią wodociągową”, które zostało zakończone w dniu 28 lutego 2020 r. zgodnie z protokołem odbioru robót spisany w dniu 11 marca 2020 r., pozwolenie na użytkowanie tego obiektu uzyskano na mocy decyzji Nr 79/2020 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 12 maja 2020 r., natomiast powstały w wyniku tej inwestycji środek trwały ujęto w ewidencji konta 011 dopiero pod datą 31 grudnia 2020 r. na podstawie dowodu OT Nr 9/J/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną powyższej nieprawidłowości było nieterminowe sporządzenie i przekazanie przez pracowników Referatu Inwestycji Zamówień Publicznych i Infrastruktury do Referatu Finansowego dowodu OT stanowiącego podstawę ujęcia środka trwałego powstałego w wyniku inwestycji w księgach rachunkowych Urzędu.*

*W procedurach wewnętrznych nie ustalono terminów przekazywania dokumentów w tym zakresie do Referatu Finansowego.*

### **Wniosek nr 3**

Uzupełnić procedury wewnętrzne o terminy przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ujmowania tych zmian w księgach rachunkowych stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) w związku z § 26 ust. 2 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), 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 latach 2017 - 2021 do dnia kontroli, nie prowadzono zapisów w ewidencji księgowej jednostki Urzędu Gminy Kłomnice na pozabilansowym koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobierania przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, pomimo że podatki lokalne były pobierane przez inkasentów. W uchwale Nr 48/VII/2011 z dnia 10 czerwca 2011 r. (ze zmianami) Rada Gminy Kłomnice ustaliła inkasentów podatków i opłat lokalnych oraz wynagrodzenie za inkaso. Konto pozabilansowe 991 nie było przewidziane w wykazie kont pozabilansowych dla Urzędu Gminy Kłomnice wraz z opisem operacji stanowiącym załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 230/2017 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Kłomnicach oraz w obowiązującym do 31 grudnia 2017 r. planie kont wprowadzonym na podstawie zarządzenia Nr 145/2010 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 31 grudnia 2010 r., ze zmianami. Powyższym naruszono postanowienia § 12 ust. 1 lit. b oraz ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375), zgodnie z którym konta pozabilansowe obejmują: konta syntetyczne, w tym konto 991 - „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobierania przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, konta analityczne prowadzone według rodzajów*



podatków, konta szczegółowe poszczególnych inkasentów. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

Rozliczenia z inkasentami były prowadzone na bieżąco w formie ręcznie sporządzanych zestawień.

Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), ustalenie w formie pisemnej i aktualizacja polityki rachunkowości należały do kierownika jednostki. Przygotowanie projektów zarządzeń Wójta Gminy, zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy Kłomnice, należało do zadań poszczególnych referatów, w przypadku polityki rachunkowości – do zadań Referatu Finansowo-Księgowego, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice.

W trakcie kontroli w dniu 17 maja 2021 r. zarządzeniem Nr 61/2021 Wójta Gminy Kłomnice wprowadzono zmiany do zarządzenia Nr 230/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. (ze zmianami) w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Kłomnicach, w którym w załączniku nr 4 dodano konto pozabilansowe 991 wraz z opisem tego konta. Do dnia zakończenia kontroli nie zaprowadzono ewidencji na tym koncie.

#### **Wniosek nr 4**

Zaprowadzić ewidencję księgową jednostki Urzędu Gminy Kłomnice na pozabilansowym koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobierania przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do § 12 ust. 1 lit. b oraz ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217 z późn. zm.).

- *W obowiązującej polityce rachunkowości przyjętej na podstawie zarządzenia Nr 230/2017 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kłomnice nie zostały określone: wersja oprogramowania i data rozpoczęcia eksploatacji, co było wymagane art. 10 ust. 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 – „Środki trwałe” i 013 – „Pozostałe środki trwałe”, co było wymagane zasadami funkcjonowania kont 011 i 013 zawartymi w planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).*

*W Urzędzie Gminy Kłomnice prowadzono ewidencję szczegółową do konta 011 komputerowo, za pomocą programu „Środki trwałe” firmy INFO-SYSTEM, a do konta 013 – ręcznie, w książce pozostałych środków trwałych.*

*Ponadto, nie dokonano aktualizacji obowiązującej polityki rachunkowości w związku ze zmianą od 1 stycznia 2019 r. przepisów dotyczących okresów przechowywania dokumentacji pracowniczej oraz zatwierdzonych sprawozdań finansowych. Zgodnie z art. 74 ust. 1 ustawy o rachunkowości w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2018 r. zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe podlegały trwałemu przechowywaniu, a od 1 stycznia 2019 r. zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe podlegają przechowywaniu przez okres co najmniej 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie. Z kolei na podstawie ustawy z dnia 10 stycznia 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze skróceniem okresu przechowywania akt pracowniczych oraz ich elektroniczną (Dz. U. z 2018 r. poz. 357 z późn. zm.), ujednolicono okres przechowywania dokumentacji pracowniczej (10 lat), przy czym okres przechowywania dokumentów jest uzależniony od daty zatrudnienia pracownika. Do końca 2018 roku okres przechowywania akt pracowników wynosił 50 lat. Zgodnie natomiast z art. 74 ust. 2 ustawy o rachunkowości, karty wynagrodzeń pracowników bądź ich odpowiedniki przechowuje się przez okres wymaganego dostępu do tych informacji, wynikający z przepisów emerytalnych, rentowych oraz podatkowych, nie krócej jednak niż 5 lat.*

*Przygotowanie projektów zarządzeń Wójta Gminy, zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy Kłomnice, należało do zadań poszczególnych referatów, w przypadku polityki rachunkowości – do zadań Referatu Finansowo-Księgowego, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje politykę rachunkowości.*

*W trakcie kontroli w dniu 17 maja 2021 r. zostało wydane zarządzenie Nr 61/2021 Wójta Gminy Kłomnice w sprawie zmiany zarządzenia Nr 230/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Kłomnicach, w którym zostały uwzględnione wszystkie ww. elementy, tj.: wprowadzono rejestr wersji oprogramowania, opisano sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 i 013, dokonano zmian w opisie okresów przechowywania dokumentacji pracowniczej i zatwierdzonych sprawozdań finansowych.*

- W latach 2017 - 2021 do dnia kontroli w księgach rachunkowych budżetu (organu) nieprawidłowo ewidencjonowano dochody i wydatki jednostek budżetowych na koncie odpowiednio 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” w zbiorczych kwotach bez zachowania szczegółowości planu finansowego (klasyfikacji budżetowej).*

*Ponadto, zrealizowane przez jednostki organizacyjne dochody budżetowe ujmowano na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu” oraz zrealizowane wydatki budżetowe na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu” w wysokości wynikającej z jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S sporządzonych za miesiące kończące poszczególne kwartały danego roku zamiast z jednostkowych sprawozdań sporządzonych za poszczególne miesiące danego roku.*

*Zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. kont: 222, 223, 901, 902 zawartymi w:*

*- załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych*

*mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.),*

*- 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz*

*- zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 230/2017 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 29 grudnia 2017 r., a poprzednio zarządzeniem Nr 145/2010 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 31 grudnia 2010 r. ze zmianami:*

*konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Z kolei konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.*

*Dane dotyczące wykonanych dochodów i wydatków budżetowych przez jednostki organizacyjne wynikają z jednostkowych sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S, które sporządza się narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego, zgodnie z § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm.), poprzednio § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).*

*Ponadto, zgodnie z przyjętą w Urzędzie Gminy Kłomnice polityką rachunkowości, okresem sprawozdawczym dla dochodów i wydatków są poszczególne miesiące.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu (organu) i ewidencji księgowej jednostki Urzędu Gminy oraz dekretowania dokumentów księgowych należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice.*

#### **Wniosek nr 5**

Zaprowadzić ewidencję księgową budżetu w zakresie dochodów i wydatków budżetowych na koncie 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” z uwzględnieniem szczegółowości planu finansowego oraz do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” z uwzględnieniem danych wynikających z miesięcznych sprawozdań jednostkowych, stosownie do zasad funkcjonowania tych 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).

- W lutym 2018 r. i 2019 r. nieprawidłowo sporządzono Rb-ST - roczne sprawozdania o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec odpowiednio 2017 r. i 2018 r. poprzez zaniżenie danych w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” o kwotę 76.035,66 zł za 2017 rok i 1.274,63 zł za 2018 rok. Kwoty te wynikały z sald rachunków bankowych oraz bankowych potwierdzeń sald dotyczących projektów unijnych w 2017 r., a w 2018 r. – projektów unijnych i rozliczenia VAT.

Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania tego sprawozdania zawartymi w § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.), a następnie załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 poz. 109 r. z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych. W myśl § 9 ust. 1 ww. rozporządzeń, kierownicy jednostek sporządzają sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2017 r. jako stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazano kwotę 1.897.294,95 zł. Natomiast faktyczny stan środków pieniężnych na rachunku budżetu (konto 133 – „Rachunki bankowe”) na koniec 2017 r. wynosił kwotę 1.973.330,61 zł, powstała różnica to 76.035,66 zł. Kwota ta wynikała z salda Wn konta 133-3 „LOWE” na koniec roku 2017 i dotyczyła środków projektu unijnego, zgodnie z bankowym potwierdzeniem salda na 31 grudnia 2017 r.

W sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2018 r. jako stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazano kwotę 711.458,74 zł. Natomiast faktyczny stan środków pieniężnych na rachunku budżetu na koniec 2018 r. wynosił kwotę 712.733,37 zł, powstała różnica to 1.274,63 zł. Kwota ta wynikała z sald Wn kont: 133-2 „Rozliczenie VAT JB” kwota 776,10 zł, 133-3 „LOWE” kwota 22,30 zł, 133-5 „Sprawa Wiedza” kwota 476,23 zł na koniec roku 2018 i dotyczyła środków projektów unijnych i rozliczenia VAT, zgodnie z bankowym potwierdzeniem salda na 31 grudnia 2017 r.

Zadania w zakresie przygotowania danych do ujęcia w sprawozdaniach Rb-ST w 2018 r. i 2019 r. należały do pracownika Referatu Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice. Sprawozdania Rb-ST na koniec 2017 r. i 2018 r. podpisali: p. Piotr Juszczyk – Wójt Gminy Kłomnice oraz p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice.

#### **Wniosek nr 6**

Sporządzać sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego stosownie do zasad sporządzania tego sprawozdania zawartych w § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór w tym zakresie nad pracownikami Referatu Finansowo-Księgowego, 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 latach 2017 - 2021 (do 31 marca) w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Kłomnice ujęto faktury za energię elektryczną wystawione nie na Gminę Kłomnice, lecz na ochotnicze straże pożarne w Nieznanicach, Skrzydlowie, Rzerzęzycach, Zawadzie, na łączną kwotę 47.644,21 zł. Powyższym naruszono art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.
- Ponadto, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Powyższe dotyczyło:

- w 2017 r. 20 faktur na łączną kwotę 10.037,41 zł,
- w 2018 r. 23 faktur na łączną kwotę 11.596,07 zł,
- w 2019 r. 22 faktur na łączną kwotę 12.315,66 zł,
- w 2020 r. 20 faktur na łączną kwotę 10.594,29 zł,
- w 2021 r. (do 31 marca) 5 faktur na łączną kwotę 3.100,78 zł.

Faktury zostały zapłacone z budżetu Gminy Kłomnice.

Umowy na dostawę energii elektrycznej do budynków OSP w Nieznanicach, Skrzydlowie, Rzerzęzycach, Zawadzie były zawierane przez OSP.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu (organu) i ewidencji księgowej jednostki - Urzędu Gminy oraz dekretowania dokumentów księgowych należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice.

#### **Wniosek nr 7**

Zaprzestać ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Kłomnice faktur wystawionych na ochotnicze straże pożarne, mając na uwadze art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

#### **W zakresie inwentaryzacji:**

- W 2019 r. zespoły spisowe powołane zarządzeniem Nr 160/2019 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 21 października 2019 r. w sprawie przeprowadzenia okresowego spisu z natury środków trwałych, składające się z pracowników Urzędu Gminy Kłomnice, dokonały spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. będących w użytkowaniu jednostek: ochotniczych straży pożarnych: w Rzerzęzycach, Skrzydlowie, Garnku, Zawadzie, Nieznanicach, Konarach, Zdrowej, Kłomnicach, Chorzenicach-Witkowicach, Pacierzowie oraz szkół podstawowych: w Kłomnicach, Witkowicach, Rzerzęzycach.
- Naruszono tym 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 z którym powierzono kontrahentom własne składniki aktywów należy zinwentaryzować drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Z ww. przepisów wynika, że jednostki winny

*przeprowadzić inwentaryzację we własnym zakresie, jednocześnie powiadamiając właściciela środków trwałych i pozostałych środków trwałych o wynikach tej inwentaryzacji. Zgodnie z zarządzeniem Nr 160/2019 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 21 października 2019 r. w sprawie przeprowadzenia okresowego spisu z natury środków trwałych, należało przeprowadzić spis z natury środków trwałych „w jednostce Urzędu Gminy”.*

*W instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia Nr 230/2017 w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Kłomnicach nie został opisany sposób inwentaryzacji składników majątku powierzonego innym jednostkom.*

*Przygotowanie projektów zarządzeń Wójta zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy Kłomnice należało do zadań poszczególnych referatów, w przypadku inwentaryzacji – do zadań Referatu Finansowo-Księgowego, nad którym nadzór sprawowała p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice. Obowiązek ustalenia zasad (polityki) rachunkowości należy do kierownika jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.*

#### **Wniosek nr 8**

Zaprzestać przeprowadzania inwentaryzacji metodą spisu z natury aktywów w podmiotach innych niż Urząd Gminy Kłomnice oraz przeprowadzać inwentaryzację środków trwałych przekazanych innym podmiotom poprzez uzyskanie od nich potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 9**

Rozważyć uszczegółowienie instrukcji inwentaryzacyjnej o sposób przeprowadzania i dokumentowania inwentaryzacji środków trwałych przekazanych innym podmiotom, mając na uwadze art. 10 ust. 2 oraz 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), a ponadto 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 realizacji zobowiązań:**

- *W latach 2017 - 2021 do dnia kontroli, nieterminowo uregulowano zobowiązania z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Termin przekazania ww. środków został ustalony w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1315 z późn. zm.) i wynosił 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.*

*Powyższe dotyczyło wpłat za I, II, III, IV ratę podatku rolnego za lata 2017 - 2020 oraz za I ratę za rok 2021. Odpis przekazano z opóźnieniem od 18 do 71 dni po upływie terminie płatności raty podatku. Z tytułu opóźnienia nie naliczono i nie zapłacono odsetek za zwłokę.*

*Ponadto, kwoty odpisu na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej za poszczególne lata były księgowane z pominięciem kont zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”. Operację gospodarczą zapłaty należności na rzecz Izby księgowano w momencie zapłaty w ciężar kosztów.*

*Zgodnie z opisem zawartym w planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń. Tożsame zapisy zawiera plan kont dla jednostki Urzędu Gminy Kłomnice.*

*Kwoty nieprzekazanego w terminie odpisu na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej za poszczególne lata nie ustalono jako zobowiązania wymagalnego i nie wykazano w sporządzonych sprawozdaniach Urzędu Gminy Kłomnice Rb-Z z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, za lata 2017-II kwartał 2021. Zobowiązania z tytułu kwoty nieprzekazanego odpisu na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej: z tytułu odpisu za I oraz III ratę podatku rolnego nie wykazano jako zobowiązania niewymagalne w sprawozdaniach Rb-28S na dzień 31 marca oraz 30 września 2017 r., 2018 r., 2019 r., 2020 r. oraz na dzień 31 marca 2021 r.*

*Z wyjaśnień p. Ewy Dąbrowskiej – Skarbnika Gminy Kłomnice wynikało, że dochody na rzecz izb rolniczych były naliczane i przekazywane w pełnych kwotach po zakończeniu kwartału i dokonaniu uzgodnień przez pracownika działu finansowo-księgowego z pracownikiem zajmującym się ewidencją wpływów podatkowych. Ponadto, Izba Rolnicza, aby ułatwić rozliczanie za dany kwartał wpływów z podatku rolnego, wyraziła zgodę, aby Gmina przekazywała jej składki po swoich rozliczeniach i uzgodnieniach traktując je jako płatności bieżące, dlatego też gmina nie naliczała od nich odsetek za zwłokę. Błędna praktyka, która polegała na uznaniu tych płatności jako bieżących, miała dalsze konsekwencje w tym, iż nieświadomie w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z nie były wykazywane jako zobowiązania wymagalne.*

*Zadania związane z naliczaniem i przekazywaniem odpisów na rzecz Izby Rolniczej należały do obowiązków pracowników Referatu Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice.*

#### **Wniosek nr 10**

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań Gminy Kłomnice wobec Śląskiej Izby Rolniczej, stosownie do art. 35 ust. 2 oraz ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1027) oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego i terminowego ewidencjonowania wpłat z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej w ewidencji księgowej z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont zespołu 2 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), 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 gospodarki pieniężnej:**

- *W latach 2017 - 2021 do dnia kontroli, nieprawidłowo zorganizowano bankową obsługę budżetu Gminy Kłomnice, z naruszeniem art. 264 ust.1 i 2 w związku z art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów, bankową 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. Ilekroć w ww. ustawie jest mowa o zarządzie jednostki samorządu terytorialnego - rozumie się przez to również wójta.*

*Powyższe polegało na objęciu umowami ramowymi: nr 9300039 zawarta 30 marca 2021 r. na okres od 1 kwietnia 2021 r. do 31 marca 2023 r., nr 9300039 zawarta 28 marca 2019 r. na okres od 1 kwietnia 2019 do 31 marca 2021 r., umowa bez numeru zawarta 30 marca 2018 r. na okres od 1 kwietnia 2018 r. do 31 marca 2019 r., umowa bez numeru zawarta 31 marca 2017 r. na okres od 1 kwietnia 2017 r. do 31 marca 2018 r., dotyczącymi bankowej obsługi budżetu Gminy Kłomnice, również obsługi instytucji kultury Gminy Kłomnice, tj. Gminnego Ośrodka Kultury w Kłomnicach oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Kłomnicach. Stosownie do art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 862 z późn. zm.), dyrektor instytucji kultury zarządza instytucją i reprezentuje ją na zewnątrz. Bankowa obsługa budżetu gminy wykonywana przez bank powinna więc dotyczyć tylko budżetu jednostki samorządu terytorialnego i objętych budżetem samorządowych jednostek organizacyjnych. Samorządowe instytucje kultury nie są objęte budżetem gminy i posiadają odrębną osobowość prawną, powinny zatem samodzielnie zawrzeć umowy z bankiem.*

*Ze strony Gminy Kłomnice ww. umowy podpisał p. Piotr Juszczyk – Wójt Gminy Kłomnice, przy kontrasygnacie p. Ewy Dąbrowskiej – Skarbnika Gminy Kłomnice. Umowy z bankiem zawarli kierownicy instytucji kultury Gminy Kłomnice, tj. Gminnego Ośrodka Kultury w Kłomnicach oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Kłomnicach.*

### **Wniosek nr 12**

Zapewnić bankową obsługę budżetu Gminy Kłomnice zgodnie z wymogami 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 latach 2018 - 2021, do 16 czerwca 2021 r., w kasie Urzędu Gminy Kłomnice były realizowane płatności bezgotówkowe podatków i opłat stanowiących dochody budżetu gminy, pomimo że Rada Gminy Kłomnice nie podjęła uchwały w tej sprawie.*



Powyższym naruszono art. 61a §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), zgodnie z którym rada gminy może, w drodze uchwały, dopuścić zapłatę podatków, stanowiących dochody budżetu gminy, za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny. Stosownie do art. 3 pkt 3 lit. c Ordynacji podatkowej, przez podatki rozumie się również opłaty oraz niepodatkowe należności budżetowe. Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.), do zadań wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.

Przygotowanie projektów uchwał wnoszonych przez Wójta pod obrady Rady Gminy zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy Kłomnice należało do zadań poszczególnych referatów, w przypadku gospodarki pieniężnej – do zadań Referatu Finansowo-Księgowego, nad którym nadzór sprawowała p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice.

W zakresie obsługi terminali płatniczych obowiązywało zarządzenie Nr 22/A/2018 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 19 lutego 2018 r. w sprawie przyjęcia „Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych na stanowisku obsługi kasowej w Urzędzie Gminy Kłomnice”. Wprowadzono możliwość zapłaty podatków i opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych stanowiących dochód budżetu gminy, za pomocą kart płatniczych, bez doliczania opłaty manipulacyjnej.

W dniu 27 maja 2021 r. Rada Gminy Kłomnice podjęła uchwałę Nr 246/XXVIII/2021 w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków i opłat stanowiących dochody budżetu Gminy Kłomnice instrumentem płatniczym.

#### **W zakresie rozliczeń z zakładem budżetowym:**

- W latach 2017 - 2021 do dnia zakończenia kontroli, nieprawidłowo prowadzono rozliczenia z samorządowym zakładem budżetowym - Centrum Integracji Społecznej w Kłomnicach, zwanym dalej CIS, co polegało na finansowaniu w ww. okresie działalności zakładu za pośrednictwem not obciążeniowych.

Powyższe było niezgodne z art. 219 ust. 1, ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), stosownie do których z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych, kalkulowane według stawek jednostkowych, których kwoty i zakres określa uchwała budżetowa, a stawki dotacji przedmiotowych ustala organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Zasady finansowania działalności zakładu budżetowego zostały określone w art. 15 ust. 3 i ust. 5 ww. ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym samorządowy zakład budżetowy może otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje przedmiotowe, dotacje celowe na zadania bieżące finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tej ustawy oraz dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji, a nowo tworzonemu samorządowemu zakładowi budżetowemu może być przyznana jednorazowa dotacja z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe.

Powyższe dotyczyło prac wykonywanych przez pracowników zakładu budżetowego na rzecz Gminy Kłomnice, takich jak: sprzątnięcie, czyszczenie rowów, koszenie, odśnieżanie, drobne

remonty. Zadania te nie były przedmiotem działalności zakładu budżetowego określonym w statucie. Każdorazowo zakres prac był ustalany i zlecany przez pracowników Urzędu Gminy Kłomnice, pocztą elektroniczną. Zakład budżetowy wystawiał za wykonane prace noty obciążeniowe, zobowiązania z tego tytułu były regulowane z budżetu Gminy.

W poszczególnych latach przekazano z budżetu Gminy Kłomnice dla zakładu budżetowego na realizację zadań niemieszczących się w jego statucie następujące kwoty: w 2017 r. 112.641,15 zł, w 2018 r. 81.158,00 zł, w 2019 r. 138.333,00 zł, w 2020 r. 174.628,52 zł, w 2021 r. (do 30 kwietnia) 41.666,40 zł.

Zgodnie z art. 15 ust. 1, ust. 2 i ust 3 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych, samorządowy zakład budżetowy odpłatnie wykonuje zadania, pokrywając koszty swojej działalności z przychodów własnych. Podstawą gospodarki finansowej samorządowego zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Zgodnie z art. 30 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), wójt wykonuje uchwały rady gminy i zadania gminy określone przepisami prawa. Do zadań wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy oraz gospodarowanie mieniem komunalnym.

### **Wniosek nr 13**

Zorganizować wzajemne rozliczenia z samorządowym zakładem budżetowym będącym jednostką organizacyjną Gminy Kłomnice w sposób spełniający wymogi określone w art. 15 ust. 3 i art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), mając na względzie art. 30 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 poz. 1372).

- W 2019 r. ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” kwoty dotacji udzielonych na podstawie umów nr 14/PU/2018 z dnia 4 czerwca 2018 r. oraz 2/S/2018 z dnia 1 marca 2018 r. jako rozliczone prawidłowo, przed terminem ich faktycznego rozliczenia.

Naruszono tym art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem oraz postanowieniami opisu funkcjonowania konta 224 w 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.) i w zakładowym planie kont Urzędu Gminy Kłomnice, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia 2018 r., na podstawie dokumentu PK nr 213/KB/2018 z dnia 4 kwietnia 2019 r. ujęto rozliczenie przedmiotowych dotacji, pomimo że Zleceniobiorca złożył ostateczne sprawozdania z wykorzystania dotacji dopiero w dniu 12 listopada 2019 r.

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy, przedmiotowe dotacje zostały uznane za rozliczone, ponieważ do Referatu tego nie wpłynęła żadna informacja od pracownika merytorycznego zajmującego się rozliczaniem dotacji, iż klub sportowy złożył ostateczne sprawozdania dopiero dnia 12 listopada 2019 r.*

*W przepisach wewnętrznych nie ustalono obiegu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu w zakresie prawidłowości rozliczenia dotacji udzielanych z budżetu Gminy Kłomnice.*

*Prowadzenie ewidencji księgowej dotacji należało do zadań pracowników Referatu Finansowo-Księgowego. Za prowadzenie spraw związanych z udzielaniem i rozliczaniem dotacji odpowiedzialny był pracownik Referatu Rozwoju i Promocji Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.*

#### **Wniosek nr 14**

Rozważyć uzupełnienie procedur wewnętrznych o zasady obiegu i kontroli dokumentów dotyczących udzielania i rozliczania dotacji przekazywanych z budżetu Gminy Kłomnice na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, celem prawidłowego i bieżącego ujmowania operacji gospodarczych w tym zakresie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, z uwzględnieniem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 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 dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:**

- *W 2019 r. zaniechano uznania dotacji udzielonych Klubowi Sportowemu „Warta” w Zawadzie na realizację zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Gminie Kłomnice za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem w związku z naruszeniem przez ten podmiot obowiązków sprawozdawczych ustalonych w umowach na realizację tych zadań, a tym samym w konsekwencji zaniechano ustalenia do zwrotu całości dotacji wraz z odsetkami.*

*Powyższym naruszono art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w związku z postanowieniami umowy nr 14/PU/2018 z dnia 4 czerwca 2018 r. i umowy nr 2/S/2018 z dnia 1 marca 2018 r., a także przepisami art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r., poz. 450 z późn. zm.).*

*Zgodnie ze wskazanym art. 16 ust. 1 ust. 1 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego w trybach, o których mowa w art. 11 ust. 2, zobowiązują się do wykonania zadania publicznego w zakresie i na zasadach określonych w umowie odpowiednio o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego.*

*Stosownie do wskazanych powyżej postanowień umów o realizację zadań publicznych, w przypadku nie złożenia sprawozdania końcowego w terminie Zleceniodawca wzywa pisemnie Zleceniobiorcę do ich złożenia w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania. Nie zastosowanie się do wezwania skutkuje uznaniem dotacji za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, na zasadach o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.*

*W myśl natomiast art. 252 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 (wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem).*

*Powyższe dotyczyło:*

- umowy nr 14/PU/2018 z dnia 4 czerwca 2018 r. o realizację zadania publicznego pod nazwą „Grasz, ćwiczysz, wtedy alkohol dla Ciebie się nie liczy!!!”. Określone w umowie zadanie zostało zrealizowane do dnia 31 grudnia 2018 r. a sprawozdanie z jego realizacji zostało złożone w dniu 30 stycznia 2019 r. Sprawozdanie to nie zostało uznane za prawidłowe. W związku z niezłożeniem w terminie poprawnego sprawozdania dnia 19 lutego 2019 r. wystosowano do Zleceniobiorcy wezwanie do złożenia ww. sprawozdania w terminie siedmiu dni od dnia otrzymania wezwania (adresat otrzymał wezwanie dnia 21 lutego 2019 r.), a dnia 3 marca 2019 r. w związku z niezłożeniem sprawozdania, wezwano Zleceniobiorcę do zwrotu dotacji wraz z odsetkami jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

*Dotowany złożył korektę sprawozdania z realizacji zadania w dniu 12 listopada 2019 r., a dotujący na tej podstawie uznał, iż dotacja została rozliczona prawidłowo. Pismem z dnia 6 grudnia 2019 r. poinformowano dotowanego o zatwierdzeniu złożonego sprawozdania.*

- umowy nr 2/S/2018 z dnia 1 marca 2018 r. o realizację zadania publicznego pod nazwą: „Prowadzenie zajęć treningowych mających na celu przygotowanie zawodników do rywalizacji w rozgrywkach piłki nożnej”. Określone w umowie zadanie zostało zrealizowane do dnia 31 grudnia 2018 r. a sprawozdanie z jego realizacji zostało złożone w dniu 30 stycznia 2019 r. Sprawozdanie to nie zostało uznane za prawidłowe.

*W związku z niezłożeniem w terminie poprawnego sprawozdania dnia 19 lutego 2019 r. wystosowano do Zleceniobiorcy wezwanie do złożenia ww. sprawozdania w terminie siedmiu dni od dnia otrzymania wezwania (adresat otrzymał wezwanie dnia 21 lutego 2019 r.), a dnia 3 marca 2019 r. w związku z niezłożeniem na wezwanie ww. sprawozdania wezwano Zleceniobiorcę do zwrotu dotacji wraz z odsetkami jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.*

*Dotowany złożył korektę sprawozdania z realizacji zadania w dniu 12 listopada 2019 r., a dotujący na tej podstawie uznał, iż dotacja została rozliczona prawidłowo. Pismem z dnia 26 listopada 2019 r. poinformowano dotowanego o zatwierdzeniu złożonego sprawozdania.*

*Zadania w zakresie udzielania i rozliczania dotacji należały do pracownika Referatu Rozwoju i Promocji Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu. Wezwania do złożenia sprawozdań i zwrotu dotacji oraz pismo informujące o zatwierdzeniu ostatecznego sprawozdania zostało podpisane przez p. Adama Śliwakowskiego – Zastępcę Wójta Gminy Kłomnice.*

### **Wniosek nr 15**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami prowadzącymi sprawy dotyczące rozliczania udzielanych dotacji w zakresie terminowości ich rozliczania, mając na uwadze postanowienia umów dotacji oraz art. 252 ust. 1 pkt 1, art. 60 pkt 1 i art. 61 pkt 1 ust 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).



## **W zakresie dochodów podatkowych:**

- *W latach 2017 - 2021 do dnia kontroli zaniechano ujęcia w ewidencji podatkowej prowadzonej w systemie elektronicznym nieruchomości zajętych przez 21 podatników, w tym 10 podmiotów prowadzących działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej i dwie instytucje kultury zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy Kłomnice Nr 81/XI/2011 z dnia 17 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości oraz 9 jednostek oświatowych zwolnionych na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.).*

*Zgodnie z art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i podatku leśnego organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym. Natomiast art. 7 ust 2 ww. ustawy stanowi, że ewidencja podatkowa nieruchomości zawiera dane o podatnikach i przedmiotach opodatkowania, w szczególności wynikające z informacji i deklaracji składanych przez podatników na podstawie przepisów ustawy oraz przepisów o podatku rolnym i podatku leśnym, danych zawartych w księgach wieczystych, w ewidencji gruntów i budynków oraz innych ewidencjach i rejestrach, w tym prowadzonych przez organy administracji publicznej. Ewidencja ta winna zawierać dane określone przez przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz.U. Nr 107, poz. 1138).*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy ww. ewidencja była prowadzona w formie papierowej.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji podatkowej nieruchomości należały do pracowników Referatu Podatkowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice.*

### **Wniosek nr 16**

*Wprowadzić do ewidencji podatkowej w systemie informatycznym nieruchomości należące do jednostek oświatowych, podmiotów prowadzących działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej oraz instytucji kultury, zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138), mając na uwadze art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).*

- *W latach 2018 - 2021 do dnia kontroli, zaniechano wyegzekwowania deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za poszczególne lata od dwóch podmiotów prowadzących działalność oświatową na terenie Gminy Kłomnice. Nie wezwano tych podmiotów do złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji.*

*Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), osoby prawne są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.*

*Natomiast zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a i art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji i ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.*

*Powyższe dotyczyło Szkoły Podstawowej w Kłomnicach oraz Szkoły Podstawowej w miejscowości Garnek.*

*W trakcie kontroli ww. podmioty zostały wezwane do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości. Podatnicy złożyli deklaracje za rok 2018. W deklaracjach nie zamieścili informacji o zwolnieniu ani o jego podstawie.*

*Zadania w zakresie kontrolowania terminowości składania przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości należały do pracowników Referatu Podatkowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice.*

#### **Wniosek nr 17**

*Wezwać jednostki organizacyjne Gminy prowadzące działalność oświatową na terenie Gminy Kłomnice do złożenia kompletnych deklaracji na podatek od nieruchomości, mając na uwadze art. 272 pkt 1 lit. a i art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).*

- *W latach 2017 - 2021 do dnia kontroli, nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości danych o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia korekt deklaracji podatkowych, do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia.*

*Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Stosownie do art. 274a § 1 tej ustawy, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. W myśl art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.*

*Ponadto, organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji mogą również przeprowadzić kontrolę podatkową u podatników. W myśl art. 281 § 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.*

Powyższe dotyczyło:

- podatnika prowadzącego działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej w miejscowości Kłomnice, który w deklaracjach na podatek od nieruchomości za lata 2017 - 2021 wykazywał jedynie powierzchnię posiadanych gruntów i budynków jako powierzchnię gruntów i budynków pozostałych, nie wykazując przy tym posiadanych budowli oraz nie zadeklarował, że część powierzchni budynków oraz budowli jest wykorzystywana do prowadzenia działalności gospodarczej. W ww. deklaracjach podatnik nie zamieszczał także informacji, czy nieruchomości te podlegają zwolnieniu z opodatkowania na podstawie uchwał Rady Gminy Kłomnice.

Na podstawie danych z ogólnodostępnych stron internetowych ustalono, że w zajmowanym przez ww. podatnika budynku znajduje się sala balowa, zaś przed budynkiem znajduje się utwardzony kostką parking bezpośrednio związany z salą.

Organ podatkowy nie wezwał podatnika do uzupełnienia deklaracji oraz przyjął, że cała powierzchnia nieruchomości jest objęta zwolnieniem z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy Kłomnice Nr 81/XI/2011 z dnia 17 listopada 2011 r. i zwolnił podatnika z podatku od nieruchomości.

Zgodnie w wyjaśnieniach pracowników Urzędu Gminy, uznano złożenie deklaracji za wystarczające oraz nie posiadano wiedzy o działalności gospodarczej prowadzonej na części tej nieruchomości.

- podatnika będącego osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą na terenie czterech nieruchomości w miejscowości Kłomnice, który w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2019 - 2021 nie wykazał należącej do niego budowli o wartości 10.000,00 zł. Podatnik ten nie zamieszczał wymaganym formularzem danych adresowych nieruchomości ani danych dotyczących identyfikatorów działek i budynków.

W składanych do Urzędu Gminy informacjach w sprawie podatku od nieruchomości wykazywane były budowle do opodatkowania związane jedynie z jedną nieruchomością, natomiast z danych wynikających z ogólnodostępnych stron internetowych wynika, że budowle podlegające opodatkowaniu znajdowały się również na terenie innej nieruchomości wykorzystywanej przez tego podatnika do prowadzenia działalności gospodarczej (utwardzony plac manewrowy/parking).

W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień oraz skorygowania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych. Przedmiotowa informacja wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 29 kwietnia 2021 r. Na podstawie ww. informacji dnia 29 kwietnia 2021 r. podatnikowi wystawiono decyzję w sprawie zmiany podatku od nieruchomości, w której naliczono podatek od budowli o wartości początkowej 10.000,00 zł za lata 2019 - 2021 w wys. 200,00 zł w każdym roku.

Zadania z zakresu weryfikacji deklaracji na podatek od nieruchomości należały do pracowników Referatu Podatkowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice.

### **Wniosek nr 18**

Podjąć działania celem prawidłowego opodatkowania nieruchomości należących do podmiotu prowadzącego działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej w miejscowości Kłomnice, mając na uwadze art. 274a § 1, art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1, 2 i 3, art. 3 ust. 1, art. 6 ust. 10, art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 19**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Kłomnicach w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji prawidłowości składanych deklaracji na podatek od nieruchomości oraz egzekwowania korekt deklaracji podatkowych i wymaganych załączników, stosownie do art. 272 pkt 2, pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) w związku z wymogami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104), mając na uwadze art. 68 ust. 1 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

- *W latach 2017 - 2021 (do dnia zakończenia kontroli) nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” poprzez założenie dla jednego podatnika kilku kart kontowych. Zgodnie z przepisami § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami - z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach. Natomiast przepisy § 11 ust. 4 pkt 1 ww. rozporządzenia stanowią, że konta podatników prowadzi się w ten sposób, że dla każdego podatnika i inkasenta prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.*

*Powyższe dotyczyło podatnika prowadzącego działalność gospodarczą, któremu zaprowadzono karty kontowe o numerach 80842, 81504, 80447 i 81206.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami karty kontowe były prowadzone dla każdej nieruchomości oddzielnie ze względu na różne części udziałów z innymi współwłaścicielami.*

*W składanych deklaracjach za lata 2017 - 2021 podatnik nie zamieścił informacji o współwłaścicielach. Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków podatnik jest właścicielem deklarowanych nieruchomości.*

*Zadania w zakresie prowadzenia kart kontowych należały do pracowników Referatu Podatkowego Urzędu Gminy Kłomnice. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice.*

### **Wniosek nr 20**

Zaprowadzić indywidualną kartę kontową dla ww. podatnika prowadzącego działalność gospodarczą, stosownie do wymogów § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 230/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. Wójta Gminy Kłomnice w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Kłomnicach z późn. zm.



- *Do dnia kontroli, nieprawidłowo sporządzono deklaracje na podatek od nieruchomości stanowiących własność Gminy Kłomnice, a nie oddanych w posiadanie zależne innym podmiotom na lata 2017 - 2021, odrębnie dla sieci oświetleniowej, wodociągowej, kanalizacyjnej, targowiska w miejscowości Nieznanice oraz „mienia gminy”. W deklaracjach dotyczących: sieci oświetleniowej, sieci wodociągowej, sieci kanalizacyjnej, targowiska w miejscowości Nieznanice, zadeklarowano do opodatkowania ww. nieruchomości jako związane z działalnością gospodarczą, a ponadto sieć kanalizacyjną jako zwolnioną z podatku od nieruchomości na mocy uchwały Rady Gminy Kłomnice Nr 81/XI/2011 z dnia 17 listopada 2011 r.*

*W myśl art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), organy podatkowe dokonują czynności sprawdzających, mających na celu: stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów. Ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.*

*Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 4 ww. ustawy, przez działalność gospodarczą należy rozumieć działalność, o której mowa w ustawie z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (a od roku 2018 w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców). Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1829 z późn. zm.), działalnością gospodarczą jest zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły. Zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2018 r. poz. 646 z późn. zm.), działalnością gospodarczą jest zorganizowana działalność zarobkowa, wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły. Budynki, budowle i grunty stanowiące własność gminy i służące wykonywaniu jej statutowych zadań jako niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.*

*Na podstawie ww. deklaracji, wysokość naliczonego i wpłaconego w latach 2017 - 2021 podatku od nieruchomości wynosiła: 2017 – 322.475,00 zł, w roku 2018 – 324.700,00 zł, w roku 2019 – 329.850,25 zł i w roku 2020 – 334.972,00 zł.*

*Dla ww. nieruchomości, za wyjątkiem sieci kanalizacyjnej, prowadzono odrębne cztery karty kontowe w podatku od nieruchomości, co było niezgodne z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).*

*Ponadto, nieruchomości wchodzące w skład sieci kanalizacyjnej Gminy Kłomnice uznano za zwolnione od podatku na mocy uchwały Rady Gminy Kłomnice Nr 81/XI/2011 z dnia 17 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.*

*W uchwale tej zapisano, że wprowadza się zwolnienie w podatku od nieruchomości dla budynków lub ich części, budowli i gruntów związanych z kanalizacją sanitarną i oczyszczaniem ścieków. W myśl art. 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), gmina może prowadzić działalność gospodarczą wykraczającą poza zadania o charakterze użyteczności publicznej wyłącznie*

w przypadkach określonych w odrębnej ustawie, tj. w ustawie z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 2016 r. poz. 573 z późn. zm.).

Zadania użyteczności publicznej to zadania własne gminy, określone w art. 7 ust. 1 ww. ustawy o samorządzie gminnym, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych. W art. 7 ust. 1 pkt 3 tej ustawy, jako zadanie własne gminy wskazano zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty w zakresie wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych. W takiej sytuacji budowle wchodzące w skład infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, jako niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej, nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a zatem ich zwolnienie na podstawie uchwały Rady Gminy jest bezzasadne.

Natomiast grunty i budynki lub ich części, stanowiące infrastrukturę wodno-kanalizacyjną, będące własnością gminy realizującej samodzielnie zadania z wykorzystaniem tej infrastruktury, od 1 stycznia 2016 r. korzystają ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Grunty te i budynki lub ich części powinny być wykazane jako zwolnione w deklaracji na podatek od nieruchomości na podstawie ww. przepisu.

Zgodnie z art. 7 ust. 15 tej ustawy, zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów.

W deklaracjach na podatek od nieruchomości dotyczących kanalizacji wykazano powierzchniowo grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz wartości budowli.

Ww. dane ujęto w prowadzonej w Urzędzie Gminy ewidencji skutków udzielonych zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy.

Skutki te wynosiły: w 2017 r. – 588.270,00 zł, w 2018 r. – 588.270,00 zł, w 2019 r. – 811.771,00 zł oraz w 2020 r. – 816.740,00 zł.

Powyższe dane zostały wykazane jako kwoty udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości, wprowadzonych uchwałami Rady Gminy Kłomnice w sprawozdaniach rocznych Rb-PDP oraz Rb-27S w dziale 756, rozdziale 75615, § 0310.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Piotra Juszczyka – Wójta Gminy Kłomnice uznano, że składniki opodatkowania są wykazane w deklaracjach jako związane z działalnością gospodarczą, ponieważ Gmina za ich pomocą wykonuje zadania publiczne, dlatego też podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Ponieważ są to w większości budowle, dlatego też nie ma możliwości wykazania ich w deklaracji w inny sposób. Przez podatnika Gmina Kłomnice składane są różne deklaracje podatkowe w celu zachowania przejrzystości w opodatkowaniu, nie ma to wpływu na ewentualną zmianę wysokości opodatkowania.

Zgodnie z zakresami czynności do pracowników Referatu Finansowo-Księgowego należało sporządzanie sprawozdań Rb-27S oraz Rb-PDP oraz wprowadzanie do systemu danych o zwolnieniach w podatku od nieruchomości. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Dąbrowska – Skarbnik Gminy Kłomnice.

Deklaracje na lata 2017 - 2021 dotyczące sieci oświetleniowej oraz sieci wodociągowej i sieci kanalizacyjnej gminy podpisał Kierownik Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Infrastruktury Urzędu Gminy Kłomnice.

*Deklaracje dotyczące mienia gminy nieoddanego w posiadanie podmiotom trzecim oraz dotyczące targowiska na rok 2017 podpisał Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska, na lata 2018 - 2020 podpisali: p. Piotr Juszczak – Wójt Gminy Kłomnice i na rok 2021 p. Bożena Lara – Sekretarz Gminy Kłomnice.*

#### **Wniosek nr 21**

Zweryfikować prawidłowość deklaracji na podatek od nieruchomości sporządzonych dla Gminy Kłomnice na lata 2017 - 2021 celem wykazania kompletnych danych w zakresie podstawy opodatkowania oraz zwolnienia z podatku od nieruchomości oraz zaprowadzić prawidłową kartę kontową dla ww. podatnika, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2020 r. r. poz. 1325 z późn. zm.) w związku z art. 1a ust. 1 pkt 4, art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 3 ust. 1 pkt 1, art. 6 ust. 9 pkt 1, 2 i ust. 10 i art. 7 ust. 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), mając na uwadze wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

#### **Wniosek nr 22**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kłomnice w zakresie prawidłowego ustalenia kwoty udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości dla nieruchomości stanowiących własność Gminy Kłomnice, mając na uwadze postanowienia uchwały Rady Gminy Kłomnice w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, a następnie ujęcia danych w ewidencji podatkowej oraz wykazania w sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz.U. Nr 107, poz. 1138), art. 7a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.), § 3 ust. 1 pkt 10 i 12 oraz § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia.

#### **W zakresie gospodarki nieruchomościami:**

- *W latach 2017 - 2021 do dnia zakończenia kontroli, zaniechano ustanowienia trwałego zarządu na nieruchomościach użytkowanych przez samorządowy zakład budżetowy Centrum Integracji Społecznej w Kłomnicach, czym naruszono art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomościami przez jednostkę organizacyjną. W dniu 2 listopada 2016 r. zostało spisane porozumienie pomiędzy Gminą Kłomnice a Centrum Integracji Społecznej w Kłomnicach w sprawie oddania w bezpłatne użytkowanie na czas nieokreślony nieruchomości zabudowanej o powierzchni 1,60 ha oraz*

*nieruchomości niezabudowanych o łącznej powierzchni 1,08 ha z przeznaczeniem na prowadzenie gminnego schroniska dla zwierząt.*

*Z wyjaśnień udzielonych przez pracowników Urzędu Gminy Kłomnice wynika, że zakład budżetowy – Centrum Integracji Społecznej, nie zwrócił się do Wójta Gminy z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu dla powyższej nieruchomości, a zgodnie z art. 44 ust. 2 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami trwały zarząd ustanawiany jest na wniosek jednostki organizacyjnej, która ma taki zarząd sprawować.*

*Zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami gminnymi należały do Podinspektora ds. gospodarki mieszkaniowej i obrotu ziemią. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska.*

*Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, gospodarowanie mieniem komunalnym należy do zadań Wójta Gminy.*

### **Wniosek nr 23**

Podjąć działania w celu ustanowienia trwałego zarządu na nieruchomościach użytkowanych przez samorządowy zakład budżetowy Centrum Integracji Społecznej w Kłomnicach, mając na uwadze art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.)

- *W latach 2017 - do dnia kontroli zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. art. 25 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości przez organ wykonawczy, polega w szczególności na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu.*

*Zadania związane z przygotowaniem i prowadzeniem dokumentacji dotyczącej całokształtu zagadnień z zakresu gospodarki nieruchomościami należały do obowiązków Podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami, zaś nadzór nad nim sprawował Kierownik Referat Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska.*

*Osobą odpowiedzialną za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości, zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, jest p. Piotr Juszczak – Wójt Gminy Kłomnice.*

### **Wniosek nr 24**

Sporządzić plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości wymagany zgodnie z treścią art. 25 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 z późn. zm.)

## **W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych:**

- *Do dnia rozpoczęcia kontroli nie opublikowano na stronie BIP Urzędu Gminy Kłomnice informacji dotyczących kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Kłomnice w latach 2017 - 2020, 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.*

*Ustalono, że w okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Kłomnice zostały przeprowadzone kontrole m.in. przez: Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach w roku 2017, Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach w roku 2019, Najwyższą Izbę Kontroli w roku 2020. Natomiast w Biuletynie Informacji Publicznej stwierdzono brak zamieszczenia informacji o ww. kontrolach.*

*Obowiązki w zakresie publikacji powyższych informacji na stronie BIP Urzędu Gminy Kłomnice spoczywały na Sekretarzu Gminy Kłomnice, funkcję tę pełniły: p. Bożena Lara od 30 marca 2020 r. oraz poprzednio do 31 stycznia 2020 r. p. Barbara Mizera.*

#### **Wniosek nr 25**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kłomnice w zakresie publikowania informacji na stronie BIP Urzędu Gminy Kłomnice, stosownie do 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), 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