



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 2 sierpnia 2013 r.

Znak: WK-6100/12/4/13

Pan
Stefan Pantak
Wójt Gminy
Kroczyce

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 16 kwietnia 2013 r. do 29 maja 2013 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kroczyce za okres od 1 stycznia 2009 r. do 29 maja 2013 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 3 czerwca 2013 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 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113).

W zakresie księgowości:

- Zaniechano ujęcia na koncie 080-10 - „Rozbudowa dróg w m. Podlesice” wszystkich kosztów inwestycji pn. „Przebudowa dróg, przebudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami, budowa kanalizacji deszczowej i sanitarnej w miejscowości Podlesice”, realizowanej w 2011 r. W kosztach ww. zadania inwestycyjnego nie ujęto kwoty 25.384,95 zł, tj. wartości odsetek, zapłaconych w 2011 r. z tytułu kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Tarnowskich Górach na mocy umowy Nr UG-V.272.00006.2011.19855-30001-10-61-13 z dnia 24 maja 2011 r. oraz pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na mocy umowy Nr 204/2011/320/GW/zw/P z dnia 10 sierpnia 2011 r. Odsetki te w trakcie trwania inwestycji zwiększają wartość środka trwałego. Zgodnie z art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, w tym również:
 - 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy;
 - 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

02.08.2013

Ponadto, koszty inwestycji powinny być zaewidencjonowane na koncie 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, stosownie do zasad ewidencji zdarzeń określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), a także zasad określonych w Zarządzeniu Wójta Gminy Kroczyce Nr 70/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie zakładowego planu kont.

Łączny koszt inwestycji wyniósł 3.592.775,44 zł. Dnia 27 grudnia 2011 r. sporządzono protokół przekazania – przejęcia środka trwałego PT w zakresie przebudowy sieci wodociągowej wraz z przyłączami na łączną kwotę 390.484,16 zł do Komunalnego Zakładu Budżetowego w Kroczycach, a następnie dokonano wyksięgowania tej wartości z ewidencji środków trwałych.

Prowadzenie ewidencji księgowej do konta 080-10 - „Rozbudowa dróg w m. Podlesice” należało do zadań pracownika Referatu Finansów na stanowisku Pomoc administracyjna. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy Kroczyce.

Ponadto stwierdzono, że na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2012 r. na koncie jednostki – Urzędu Gminy Kroczyce oraz kontach organu – budżetu wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia 2011 r. Powyższe było niezgodne z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Zgodnie natomiast z art. 7 ust. 3 ww. ustawy, wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych. Powyższe dotyczyło:

- konta jednostki 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - na dzień 31 grudnia 2011 r. widniało jednostronne saldo po stronie Wn w kwocie 453.110,29 zł, natomiast na dzień 1 stycznia 2012 r. widniało saldo dwustronne po stronie Wn w kwocie 462.950,22 zł oraz po stronie Ma w kwocie 9.839,93 zł;

- konta organu: konto 224 – „Rozrachunki budżetu” na dzień 31 grudnia 2011 r. widniało jednostronne saldo Wn w kwocie 85.874,01 zł, natomiast na dzień 1 stycznia 2012 r. widniało saldo dwustronne po stronie Wn w kwocie 87.345,31 zł oraz po stronie Ma w kwocie 1.471,30 zł; konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” na dzień 31 grudnia 2011 r. widniało jednostronne saldo Wn w kwocie 580.283,67 zł, natomiast na dzień 1 stycznia 2012 r. widniało saldo dwustronne po stronie Wn w kwocie 964.815,67 zł oraz po stronie Ma w kwocie 384.532,00 zł.

Jednocześnie, na wydruku zestawień obrotów i sald za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. kont księgi głównej budżetu oraz jednostki dokonano odręcznej korekty sald jednostronnych wygenerowanych przez system komputerowy na ww. kontach, poprzez ich skreślenie i naniesienie sald dwustronnych, które występowały na tych kontach na dzień 1 stycznia 2012 r. Poprawki zaparafowano. Powyższy sposób poprawy wynikał z opisu do ww. kont w Zarządzeniu Wójta Gminy Kroczyce Nr 70/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie zakładowego planu kont, zgodnie z którym: persaldo konta na koniec roku na wydruku jest przekreślone i uzupełnione ręcznie (saldo Wn, saldo Ma). W kolejnych

Zarządzeniach Wójta Gminy Kroczyce tj.: Nr 35/2012 z dnia 28 maja 2012 r. oraz Nr 142/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r., powyższe zapisy nie występują.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było przyjęcie w 2011 r. do użytkowania programu obsługującego księgi rachunkowe, który nie był w pełni dostosowany do wymogów ustawy o rachunkowości.

Stany aktywów i pasywów na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2013 r. były zgodne ze stanem wynikającym z zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2012 r.

Ponadto ustalono, iż wydruki zestawień obrotów i sald za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. oraz za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. kont księgi głównej budżetu oraz jednostki nie zawierały daty ich sporządzenia. Naruszono tym art. 13 ust. 4 pkt 2 w związku z art. 13 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być wyraźnie oznaczone co do daty sporządzenia.

Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu oraz jednostki z 2013 r. posiadały oznaczenie daty sporządzenia.

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości budżetu i Urzędu Gminy, sporządzania zestawień obrotów i sald należały do Inspektora w Referacie Finansowym, który dokonał poprawek sald na wydrukach. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy Kroczyce.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów w zakresie prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych kosztów inwestycji, stosownie do art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- W latach 2010 - do lutego 2013 r. nieprawidłowo klasyfikowano odsetki z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w § 8070 – „Odsetki i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego”, w brzmieniu od 1 stycznia 2013 r.: „Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego” zamiast w § 8110 – „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”.

Powyższym naruszono postanowienia Załącznika Nr 4 do 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. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), a następnie postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 lutego 2013 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 215).

Zmiany planu wydatków w wysokości 200.000,00 zł z § 8070 na § 8110 rozdziału 75702 – „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” dokonano Zarządzeniem Nr 19/2013 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 r. w związku z Zarządzeniem

Nr 21/2013 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie ustalenia szczegółowości budżetowej do powyższego Zarządzenia.

Zadania w zakresie przygotowywania projektu budżetu Gminy oraz wnioskowania w sprawie zmian w budżecie należały do p. Marii Bednarz – Skarbnika Gminy Kroczyce.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kroczyce w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej odsetek z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, stosownie do postanowień Załącznika Nr 4 do 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. Nr 38, poz. 207 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. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- Zaniechano ustalenia sposobu prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych związanych z zaciągniętymi kredytami, których zabezpieczeniem dla banku był weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową, w przepisach wewnętrznych w zakresie polityki rachunkowości. Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 330) zobowiązania warunkowe oznaczają obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Deklaracja wekslowa (własny weksel in blanco) może być zobowiązaniem warunkowym charakteryzującym się największym stopniem niepewności co do kwoty i terminu wymagalności. Ponadto, zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289) zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzania sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Jak wynika z ewidencji do udzielonych zabezpieczeń na zaciągnięte zobowiązania Gminy Kroczyce, w kontrolowanym okresie wystawiono weksle in blanco jako zabezpieczenie trzech kredytów zaciągniętych w 2005 r., 2009 r., 2011 r.

Zadania w zakresie przygotowania projektów przepisów wewnętrznych należały do p. Marii Bednarz – Skarbnika Gminy Kroczyce. Ponadto, zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację w zakresie polityki rachunkowości.

Wniosek nr 3

Uzupełnić dokumentację opisującą politykę rachunkowości jednostki o zasady prowadzenia ewidencji księgowej na pozabilansowych kontach w zakresie zobowiązań warunkowych, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 28 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330), mając na

uwadze § 15 ust. 1 pkt 5 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).

W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości:

– W latach 2009 - 2011 nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające wobec podatników o numerach kart kont: 20432/24/8(31) oraz 20629/24/8, będących dzierżawcami nieruchomości, stanowiących własność Gminy Kroczyce, celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Powyższe skutkowało brakiem opodatkowania wszystkich budynków lub ich części oraz gruntów związanych z prowadzoną przez wyżej wymienione podmioty działalnością gospodarczą. Działaniem tym naruszono art. 272 pkt 3 oraz art. 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 1 a ust. 1 pkt 1 i 3, art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a oraz art. 6 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). Wskutek nieprawidłowego przeprowadzenia czynności sprawdzających:

➤ nie podjęto działań w celu wyjaśnienia stanu faktycznego w zakresie opodatkowania nieruchomości na rzecz podatnika o numerze konta 20432/24/8(31). Podatnik w deklaracji na 2009 r. złożonej w lutym, zadeklarował do opodatkowania inną powierzchnię budynków niż wskazaną w umowie nr 1/2007 z dnia 20 sierpnia 2007 r. Zadeklarował pawilon handlowy wraz z gruntem związanym z prowadzeniem działalności gospodarczej bez budynku gospodarczego o pow. 98 m². Podatnik uzasadnił zmianę demontażem przez Gminę pokrycia dachowego we wrześniu 2008 r. oraz wyburzeniem w miesiącu lutym 2009 r. budynku gospodarczego o pow. 98 m². Z wyjaśnień p. Stefana Pantak – Wójta Gminy Kroczyce wynikało, iż demontaż pokrycia azbestowego spowodował usunięcie jedynie pokrycia azbestowego.

W aneksie z dnia 20 lutego 2009 r. zmieniono przedmiot umowy z uwagi na rozbiórkę budynku gospodarczego o pow. 98,00 m², a zarazem ujęto zapis, że na dzierżawcy spoczywa obowiązek zapłaty podatku od nieruchomości: od 2.460 m² gruntu pod działalność gospodarczą, od 285,7 m² budynków pod działalność gospodarczą. Z przedłożonych w trakcie kontroli wyliczeń wynika, że nie objęto wymiarem ww. budynku gospodarczego za miesiące styczeń, luty 2009 r. i zaniżono podatek o kwotę 285,00 zł.

➤ nie podjęto działań w celu wyjaśnienia stanu faktycznego w zakresie opodatkowania nieruchomości na rzecz podatnika o numerze konta 20629/24/8 na podstawie zawartego aneksu nr 3 z dnia 7 marca 2011 r. (obowiązującego od 1 kwietnia 2011 r.) do umowy dzierżawy nr 1/2007 z dnia 20 sierpnia 2007 r., w którym podatnik zadeklarował do opodatkowania zmniejszoną powierzchnię gruntów o 2.124 m². Z aneksu nr 3 do ww. umowy dzierżawy nie wynikało zmniejszenie powierzchni gruntu. Aneksem nr 4 z dnia 3 czerwca 2011 r. rozwiązano umowę z dniem 31 grudnia 2011 r. Z przedłożonych w trakcie kontroli wyliczeń wynika, że nie objęto wymiarem ww. gruntu o powierzchni 2.124 m² na 2011 r. za okres od maja do grudnia i zaniżono podatek o kwotę 963,00 zł.

– Zaniechano wezwania podatnika (brak karty kontowej), osoby fizycznej, prowadzącej działalność gospodarczą, do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości w zakresie wynajmu pomieszczenia znajdującego się w budynku Urzędu Gminy Kroczyce. Nie podjęto również działań celem ustalenia podatku od nieruchomości na 2009 r. za okres od stycznia do grudnia oraz na 2010 r. za okres od stycznia do lipca dla ww. podatnika. W dniu 26 lipca 2007 r. podatnik zawarł umowę najmu nr 1/2007 z Gminą Kroczyce, reprezentowaną przez p. Stefana Pantak – Wójta Gminy Kroczyce. Przedmiotem umowy był najem pomieszczenia ok. 30 m² (pokój nr 15) w każdy wtorek miesiąca w godzinach od 7.30 do 15.30 na czas oznaczony od 1 sierpnia 2007 r. do 31 lipca 2010 r. Zgodnie z art. 6 ust. 1, ust. 5, ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek. Osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3. Zgodnie z art. 21 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, wysokość zobowiązania podatkowego, o którym mowa w § 1 pkt 2, ustala się zgodnie z danymi zawartymi w deklaracji, chyba że przepisy szczególne przewidują inny sposób ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego albo w toku postępowania podatkowego stwierdzono, że dane zawarte w deklaracji, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego, są niezgodne ze stanem faktycznym. W trakcie kontroli wyliczono łączną kwotę podatku od nieruchomości za okres od stycznia 2009 r. do lipca 2010 r. w wysokości 831,00 zł.

Zgodnie z zakresami czynności z dnia 8 grudnia 2008 r., 3 stycznia 2011 r., 1 marca 2012 r. Inspektor Referatu Finansowego był odpowiedzialny m.in. za określenie wymiaru w podatku: rolnym, i od nieruchomości od osób fizycznych oraz aktualizację wymiaru podatków na podstawie przyjętych deklaracji od osób prawnych i informacji od osób fizycznych oraz otrzymanych zmian ze Starostwa Powiatowego w Zawierciu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy Kroczyce.

Przyczyną powyższych nieprawidłowości był brak szczegółowych procedur w przepisach wewnętrznych w zakresie obiegu informacji, dokumentacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu Gminy, zwłaszcza w zakresie obiegu umów najmu/dzierżawy pomiędzy Referatem Gospodarki Komunalnej, Przestrzennej i Ochrony Środowiska, a Referatem Finansowym, celem prawidłowego opodatkowania.

Zgodnie z art. 68 ust. 2 pkt 1 i pkt 6 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), celem kontroli zarządczej jest zapewnienie m.in. zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, efektywności i skuteczności przepływu informacji. Zapewnienie funkcjonowania kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

Z udzielonych wyjaśnień p. Stefana Pantak – Wójta Gminy Kroczyce wynika, iż w przepisach wewnętrznych nie uregulowano obiegu dokumentacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu Gminy w zakresie obiegu umów najmu/dzierżawy w wyniku niedopatrzienia.

- Zaniechano przeprowadzenia czynności sprawdzających wobec podatnika o numerze karty kontowej 1761/N8381, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Powyższe skutkowało opodatkowaniem w latach 2009 - 2010 podatkiem od nieruchomości ww. działki, zajętej pod drogę gminną nr 0829008 relacji „Przybyszów - Zefirek”, znajdującej się w pasie drogowym. Zgodnie z art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych oraz zlokalizowane w nich budowle - z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż eksploatacja autostrad płatnych.

Powyższe naruszyło art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którym organy podatkowe dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Wymiar podatku dla tej działki wynosił na 2009 r. i 2010 r. po 116,00 zł, przeliczone jak dla gruntów pozostałych (580m² x 0,20zł).

Dnia 15 września 2011 r. zostało wszczęte postępowanie z wniosku Wójta Gminy Kroczyce w sprawie o nabycie własności działki nr 553/1 przez Gminę Kroczyce w trybie art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872 z późn. zm.).

W latach 2011 - 2013 dla ww. działki nieprawidłowo zastosowano zwolnienie z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie Uchwały Nr 201/XXXII/2009 Rady Gminy Kroczyce z dnia 5 listopada 2009 r. w sprawie podatku od nieruchomości, zgodnie z którą: „Zwalnia się z podatku od nieruchomości: grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako tereny komunikacyjne – drogi oznaczone symbolem „dr” nie podlegające wyłączeniu art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych”. Zastosowanie powyższego zwolnienia na podstawie Uchwały Nr 201/XXXII/2009 Rady Gminy Kroczyce miało wpływ na jego wykazanie w kolumnie 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. (w kwocie 116,00zł), za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. (w kwocie 116,00zł) oraz za okres od początku roku do dnia 31 marca 2013 r. (w kwocie 29,00 zł), a także w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Kroczyce na koniec 2011 r. i 2012 r. w kwotach jak wyżej.

- W latach 2009 - 2013 zaniechano przechowywania kopii decyzji wymiarowych – nakazów płatniczych, wydanych w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego. Powyższe naruszyło § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), a obecnie § 4 ust. 1 pkt 2 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), zgodnie z którymi do udokumentowania przypisów lub odpisów służą decyzje.

Ponadto, powyższe naruszyło również zasady wynikające z załącznika Nr 4 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.), a od 8 lutego 2011 r. zasady wynikające z załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz gromadzenia potwierdzeń odbioru nakazów płatniczych należały do Inspektora w Referacie Finansowym, nadzór w tym zakresie pełniła p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy Kroczyce.

Wniosek nr 4

Przeanalizować prawidłowość opodatkowania nieruchomości w zakresie podatników o numerach kart kontowych: 20432/24/8(31), 20629/24/8, 1761/N8381 w zakresie nieruchomości oznaczonej jako działka nr 553/1 obręb Kroczyce Stare oraz w zakresie podatnika wynajmującego pomieszczenie w budynku Urzędu Gminy Kroczyce, mając na uwadze art. 1 a ust. 1 pkt 1 i 3, art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2, art. 2 ust. 3 pkt 4, art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a oraz art. 6 ust. 1 i ust. 5, ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 673 z późn.zm.) oraz art. 122, art. 274a § 2 i art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). W przypadku nieprawidłowości, wszcząć wobec ww. podatników postępowanie podatkowe w trybie art. 165 § 1 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, celem ustalenia prawidłowego wymiaru podatku.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie weryfikacji danych deklarowanych do opodatkowania przez podatników podatku od nieruchomości oraz w zakresie prawidłowego dokonywania wymiaru tego podatku, stosownie do art. 274a § 2 i art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) oraz art. 1a ust. 1 pkt 1 i 3, art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2, art. 2 ust. 3 pkt 4 i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 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. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.).

Wniosek nr 6

Uzupełnić procedury wewnętrzne w zakresie przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi Referatami Urzędu Gminy, zwłaszcza w zakresie obiegu umów najmu, dzierżawy pomiędzy Referatem Gospodarki Komunalnej, Przestrzennej i Ochrony Środowiska, a Referatem Finansowym, celem prawidłowego opodatkowania nieruchomości będących własnością gminy, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Sporządzić kopie decyzji wymiarowych za 2013 r. oraz zapewnić sporządzanie oraz przechowywanie kopii decyzji wymiarowych wraz z potwierdzeniami ich odbioru, celem udokumentowania przypisów należności stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) z uwzględnieniem, że obowiązkowym elementem decyzji jest podpis osoby upoważnionej z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego, zgodnie z art. 210 § 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), mając na uwadze postanowienia załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania mieniem:

- *Zawarto bez zgody Rady Gminy Kroczyce umowę dzierżawy nr 1/2007 z dnia 20 sierpnia 2007 r. na okres od dnia 1 września 2007 r. do dnia 31 sierpnia 2017 r. oraz Aneks Nr 3 z dnia 7 marca 2011 r. do rzeczonyj umowy dzierżawy, w której strony postanowiły, że z dniem 1 kwietnia 2011 r. w prawa i obowiązki byłego dzierżawcy wstępuje inna firma na okres do dnia 31 sierpnia 2017 r. Przedmiotem umowy dzierżawy była nieruchomość zabudowana budynkiem pawilonu handlowego o pow. 285,7 m², znajdującym się na części działki nr 358/1 i nr 359 o łącznej pow. 0,2460 ha położonych w Kroczycach Starych. Ponadto, wydzierżawienie nieruchomości dzierżawy na podstawie Aneksu Nr 3 z dnia 7 marca 2011 r. nie nastąpiło w drodze przetargu. Powyższe naruszyło art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) Zgodnie z ww. przepisami do wyłącznej własności rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy. Zawarcie umów użytkowania, najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu. Rada może wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów. Zgodnie z zasadami ustalonymi przez Radę Gminy Kroczyce, Wójt Gminy nie miał możliwości wydzierżawienia nieruchomości zabudowanej na czas określony bez jej zgody. Zgodnie z § 14 Uchwały Rady Gminy Kroczyce Nr 233/XXIX/2006 z dnia 22 lutego 2006 r., oddanie przez Wójta niezabudowanych nieruchomości gruntowych w dzierżawę może nastąpić w drodze umowy na czas określony, nie dłuższy niż 30 lat. Grunty zabudowane mogą być przedmiotem dzierżawy zawartej na czas nieokreślony w drodze*

bezpłatnej wyłącznie w przypadku gdy są zabudowane obiektami wybudowanymi na podstawie pozwolenia na budowę przez ich użytkowników lub następców prawnych. Oddanie gruntu w dzierżawę na czas określony powyżej 5 lat następuje w drodze przetargu.

W toku kontroli przedłożono jedynie Zarządzenie Wójta Gminy Kroczyce Nr 15/2007 z dnia 2007 r. w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia nieruchomości zabudowanej stanowiącej mienie Gminy na okres 10 lat.

Umowę dzierżawy ww. nieruchomości z dnia 20 sierpnia 2007 r. oraz Aneks nr 3 z dnia 7 marca 2011 r. w imieniu Gminy Kroczyce podpisał p. Stefan Pantak – Wójt Gminy.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kroczyce odpowiedzialnymi za prawidłowe przeprowadzanie czynności związanych z oddaniem nieruchomości w dzierżawę, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594) w związku z art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 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. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

– W 2005 r. udzielono zamówienia, a następnie zrealizowano inwestycję pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 0829008 relacji Przybyszów - Zefirek” częściowo na gruncie, który nie stanowił własności Gminy Kroczyce, do którego do dnia zakończenia kontroli, Gmina nie uzyskała tytułu prawnego. Powyższe dotyczy działki nr 553/1 położonej w Kroczycach Starych. Ponadto, Gmina nie uzyskała od właścicieli gruntu (osób fizycznych) zgody na realizację inwestycji. Zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Ponadto, zgodnie z art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona.

W trakcie kontroli trwało postępowanie o nabycie własności działki nr 553/1 przez Gminę Kroczyce w trybie art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872 z późn. zm.), zgodnie z którym nieruchomości pozostające w dniu 31 grudnia 1998 r. we władaniu Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, nie stanowiące ich własności, a zajęte pod drogi publiczne, z dniem 1 stycznia 1999 r. stają się z mocy prawa własnością Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego za odszkodowaniem. Do dnia kontroli brak było rozstrzygnięcia w tym zakresie.

Umowę o roboty budowlane Nr UG-I-342/4/2005 z dnia 26 lipca 2005 r. z wykonawcą zadania zawarł p. Stefan Pantak – Wójt Gminy Kroczyce.

W zakresie wynagrodzeń:

- *Zaniechano niezwłocznego naliczenia nagrody jubileuszowej dla p. Stefana Pantak – Wójta Gminy Kroczyce, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 11 września 2010 r. Było to niezgodne z § 8 ust. 1 w związku ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, zgodnie z którymi pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody. Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody. Nagroda jubileuszowa została naliczona i wypłacona w roku następnym, tj.: w dniu 11 stycznia 2011 r. na podstawie pisma nr UG.II.1120/2/11 z dnia 11 stycznia 2011 r., co potwierdza lista płac nr 1 z dnia 11 stycznia 2011 r. Kwota wypłaconej w 2011 r. nagrody jubileuszowej była wyższa o kwotę 7.230,00 zł. od kwoty, którą wypłaconoby gdyby naliczenie i wypłata nastąpiła w 2010 r., niezwłocznie po nabyciu prawa do nagrody przez Wójta Gminy.*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było zaniechanie przekazania informacji o nagrodzie jubileuszowej przez p. Krystynę Wieczorek – Sekretarza Gminy do Referatu Finansowego, co było niezgodne z § 16 pkt 2 w związku z § 21 pkt 2 oraz pkt 7 Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Kroczyce Nr 34/2006 z dnia 17 lipca 2006 r. wraz ze zmianami. Zgodnie z postanowieniami ww. regulaminu, Referaty są zobowiązane do współdziałania z pozostałymi komórkami organizacyjnymi Urzędu, w szczególności w zakresie wymiany informacji i wzajemnych konsultacji. Do wspólnych zadań Referatów i samodzielnych stanowisk pracy należy w szczególności m.in.: zapewnienie właściwej i terminowej realizacji zadań oraz współdziałania między sobą.

Skutkiem powyższego było również zaniechanie wykazania zobowiązań wymagalnych w ewidencji księgowej do konta 231 – „Rozrachunki z pracownikami”, a następnie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 września 2010 r. (kwartalnym) oraz na dzień 31 grudnia 2010 r. (rocznym), co było niezgodne z art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, 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. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm), wydatki publiczne powinny być dokonywane: w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi p. Krystyna Wieczorek – Sekretarz Gminy (pełniącą równocześnie funkcję Zastępcy Wójta Gminy Kroczyce), która prowadziła sprawy kadrowe, zgodnie z § 19 ww. Regulaminu organizacyjnego.

Ponadto ustalono, iż w polityce rachunkowości w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Kroczyce: Nr 2a/2010 z dnia 29 stycznia 2010 r., Nr 70/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. oraz Nr 35/2012 z dnia 28 maja 2012 r. zaniechano wskazania sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w zakresie wymagalności zobowiązań, w myśl art. 8 ust. 1 oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia

29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1233 z późn. zm.). Zgodnie z powyżej przytoczoną podstawą prawną, określając zasady rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej, przy zachowaniu zasady ostrożności. Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację w zakresie zasad (polityki) rachunkowości. Zgodnie z postanowieniami Załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Kroczyce w zakresie terminowego przekazywania informacji celem prawidłowego naliczania i wypłacania nagród jubileuszowych, jak i prawidłowego ich ujęcia w ewidencji księgowej celem wykazania w sprawozdawczości budżetowej, stosownie do postanowień § 8 ust. 1 w związku z ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.), art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 57, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie udzielonych dotacji dla placówek oświatowych:

– *W zakresie naliczania i udzielania dotacji w 2012 r. dla jednostek oświatowych prowadzonych przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego, stwierdzono następujące nieprawidłowości:*

➤ *nieprawidłowe ustalenie kwoty dotacji dla Niepublicznego Przedszkola, prowadzonego przez podmiot inny niż jednostka samorządu terytorialnego, w wyniku nieujęcia w podstawie naliczania dotacji wydatków bieżących, wspólnych, ponoszonych przez jednostki oświatowe, prowadzone przez Gminę oraz nieskorygowanie wysokości udzielonych dotacji w związku ze zmianami planu wydatków bieżących w budżecie Gminy wg stanu na koniec 2012 r.*

Powyższe naruszało art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), zgodnie z którym dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Wydatki wspólne ponoszone przez jednostki oświatowe, prowadzone przez Gminę dotyczyły następujących rozdziałów: 80114 – „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół”; 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”; 80148 – „Stołówki szkolne

i przedszkolne (z wyłączeniem wydatków na zakup żywności, tj. § 422 – „Zakup środków żywności”); 80195 – „Pozostała działalność”. Obliczenia wysokości wydatków na ucznia przedszkola dokonano tylko przy uwzględnieniu wydatków z rozdziału 80104 – „Przedszkola”. Z przedłożonego rozliczenia wynika, że w 2012 r. zanizono dotację o kwotę 6.942,12 zł.

➤ nieprawidłowe ustalenie kwoty dotacji dla Publicznych Szkół Podstawowych oraz Oddziałów Przedszkolnych w szkołach podstawowych, prowadzonych przez podmiot inny niż jednostka samorządu terytorialnego, w wyniku nieujęcia w podstawie naliczania dotacji wydatków bieżących, wspólnych, ponoszonych przez jednostki oświatowe, prowadzone przez Gminę oraz nieskorygowanie wysokości udzielonych dotacji w związku ze zmianami planu wydatków bieżących w budżecie Gminy wg stanu na koniec 2012 r.

Powyższe naruszało art. 80 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn.zm.), zgodnie z którym przedszkola, otrzymują na każdego ucznia z budżetu gminy dotację w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę. Naruszony został również art. 80 ust. 3 ww. ustawy o systemie oświaty, zgodnie z którym szkoły otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązanej do prowadzenia odpowiedniego typu i rodzaju szkół w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.

Wydatki wspólne ponoszone przez jednostki oświatowe, prowadzone przez Gminę dotyczyły następujących rozdziałów: 80114 – „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół”; 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”; 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne (z wyłączeniem wydatków na zakup żywności tj. § 422 – „Zakup środków żywności”); 80195 – „Pozostała działalność”.

Obliczenia wysokości wydatków na ucznia szkoły podstawowej dokonano przy uwzględnieniu 120% kwoty przewidzianej na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Kroczyce. Z kolei obliczenia wysokości wydatków na ucznia oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej dokonano w wysokości równej wydatkom bieżącym, przewidzianym na jednego ucznia w przedszkolu publicznym, prowadzonym przez Gminę Kroczyce.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że w 2012 r. zawyżono wypłaconą dotację: dla uczniów szkół podstawowych o kwotę 52.711,56, dla uczniów oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych o kwotę 28.074,69 zł.

W myśl art. 236 ust. 2 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), przez wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi. W planie wydatków bieżących wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków bieżących, w szczególności na: wydatki jednostek budżetowych, w tym na: wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań; dotacje na zadania bieżące; świadczenia na rzecz osób fizycznych; wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego; wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym; obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 126, art. 211 ust. 1 - 4 oraz art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U.

Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest uchwalany na rok budżetowy. Rokiem budżetowym jest rok kalendarzowy. Podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa. Uchwała budżetowa określa: łączną kwotę planowanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Wyliczenia dotacji dla publicznych oraz niepublicznych placówek oświatowych, prowadzonych przez inny podmiot niż jst, dokonywał Dyrektor Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Kroczycach. Zadania w tym zakresie należały do pracownika Referatu Finansowego, nad którym nadzór sprawuje p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy Kroczyce.

Wniosek nr 10

Rozważyć możliwość ponownego wyliczenia i rozliczenia udzielonych dotacji w 2012 r., mając na uwadze art. 80 ust. 2 i 3 oraz art. 90 ust. 2 b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego ustalania kwot dotacji dla publicznych oraz niepublicznych placówek oświatowych, prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne, inne niż jednostka samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 80 ust. 2 i ust. 3 oraz art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *Nieterminowo przekazywano w okresie od lipca do sierpnia 2012 r. transze z tytułu dotacji dla Niepublicznego Przedszkola w Siamoszycach, co naruszało art. 90 ust. 3c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), zgodnie z którym dotacje są przekazywane w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy szkoły lub placówki.*

Ponadto naruszono art. 44 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań. Terminy opóźnienia wynosiły od 6 do 37 dni.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi pracownik Referatu Finansowego, nad którym nadzór sprawuje p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy Kroczyce.

Wniosek nr 12

Wzmocnić działania w celu zapewnienia terminowego przekazywania dotacji w 12 częściach przez Urząd Gminy Kroczyce, stosownie do art. 90 ust. 3c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572

z późn. zm.) w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust.1 pkt 3 ww. ustawy.

- *Nieprawidłowo ujęto wydatki z tytułu dotacji dla Niepublicznego Przedszkola w rozdziale 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” w § 258 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”, co było niezgodne z art. 44 ust. 2 oraz art. 39 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z postanowieniami § 1 pkt 2 i pkt 4 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 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).*

Zgodnie z ww. przepisami, jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z ustaloną klasyfikacją rodzajów wydatków, ustaloną wg rozdziałów, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia i paragrafów wydatków i środków, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia. Klasyfikacja dla wydatków publicznych została wyodrębniona według: rozdziałów, tj.: 80104 – „Przedszkola” oraz § 254 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

Odpowiedzialność w zakresie prawidłowej klasyfikacji wydatków ponosi p. Maria Bednarz – Skarbnik Gminy Kroczyce, nad którym nadzór sprawuje p. Stefan Pantak – Wójt Gminy Kroczyce.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem Urzędu Gminy Kroczyce, w zakresie prawidłowej klasyfikacji wydatków w ramach planu finansowego Urzędu Gminy, mając na uwadze art. 44 ust. 2 oraz art. 39 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z postanowieniami § 1 pkt 2 i pkt 4 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 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

W zakresie rozliczeń z zakładem budżetowym:

- *Zaniechano podjęcia działań celem uzyskania wpłaty do budżetu Gminy Kroczyce nadwyżki środków obrotowych za 2009 r. w wysokości 46.106,33 zł od Komunalnego Zakładu Budżetowego w Kroczycach (zwanego dalej Zakładem Budżetowym). Obowiązek wpłaty środków z powyższego tytułu wynikał z art. 15 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), poprzednio art. 24 ust. 9 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie natomiast z § 49 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.), w terminie 15 dni od złożenia rocznego sprawozdania finansowego (bilansu) zakład budżetowy winien był wpłacić do budżetu różnicę między faktycznym a planowanym stanem środków*

obrotowych na koniec roku. Bilans Zakładu Budżetowego za rok 2009, sporządzony wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 r., został złożony w Urzędzie Gminy Kroczyce w dniu 31 marca 2010 r. Wobec powyższego wpłata nadwyżki dokonana powinna być do 15 kwietnia 2010 r. Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539 z późn. zm.) źródłami dochodów własnych gminy są m.in. wpłaty od gminnych zakładów budżetowych.

Powyższe naruszyło art. 138 pkt 1 w związku z art. 189 ust. 1, obowiązującej do 31 grudnia 2009 r., ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 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.

Nadwyżkę środków obrotowych za 2009 r. Zakład Budżetowy wpłacił na rachunek Urzędu Gminy Kroczyce przelewem bankowym z dnia 29 czerwca 2010 r.

W dniu 27 kwietnia 2012 r. Rada Gminy Kroczyce podjęła Uchwałę Nr 107/XV/2012, na mocy której zwolniono Komunalny Zakład Budżetowy w Kroczycach z wpłat do budżetu nadwyżki środków obrotowych, ustalonych na koniec okresu sprawozdawczego. Uchwała ta miała zastosowanie po raz pierwszy do nadwyżki środków obrotowych za 2011 rok.

Zadania w zakresie realizacji ustawy o dochodach oraz nadzoru i kontroli działalności finansowej podległych Gminie jednostek organizacyjnych należały do p. Marii Bednarz – Skarbnika Gminy Kroczyce.

W zakresie spraw organizacyjnych:

- Zaniechano uaktualnienia Statutu Gminy Kroczyce w związku z wejściem przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Nie dostosowano do przepisów ww. ustaw, zapisów Statutu Gminy Kroczyce, wprowadzonego Uchwałą Rady Gminy Kroczyce Nr 103/VIII/2003 z dnia 29 października 2003 r. wraz ze zmianą wprowadzoną Uchwałą Rady Gminy Kroczyce Nr 117/X/2003 z dnia 30 grudnia 2003 r., opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego Nr 10, poz. 396z dnia 20 lutego 2004 r. oraz Nr 10, poz. 397 z dnia 20 lutego 2004 r., w zakresie następujących uregulowań:
 - w § 49 Statutu wskazano, zgodnie z wcześniej obowiązującym stanem prawnym, że czynności w sprawach z zakresu prawa pracy za pracodawców samorządowych zwanych dalej „pracodawcami” dokonuje, wobec wójta gminy przewodniczący rady gminy, oprócz ustalenia wynagrodzenia. Obecnie pozostałe czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta wykonuje wyznaczona przez Wójta osoba zastępująca lub sekretarz gminy, w myśl art. 8 ust. 2 ww. ustawy o pracownikach samorządowych;
 - w § 48 Statutu wskazano, że pracownikami samorządowymi zatrudnionymi w urzędzie gminy oraz jednostkach administracyjnych gminy są osoby zatrudnione w ramach stosunku pracy na podstawie m.in.: mianowania – kierownicy referatów; powołania – sekretarz, zastępcy kierownika USC, co obecnie pozostaje w sprzeczności z art. 4 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 53 ust. 1 oraz art. 54 ust. 1 ww. ustawy o pracownikach samorządowych;

➤ w § 60 Statutu wskazano, że projekt budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami wójt przedkłada radzie gminy najpóźniej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy i przesyła projekt regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania, co pozostaje w sprzeczności z art. 238 ust. 1 oraz 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych;

➤ w § 61 pkt 2 Statutu wskazano, iż do czasu uchwalenia budżetu przez radę gminy, jednak nie później niż do 31 marca roku budżetowego, podstawą gospodarki budżetowej jest projekt budżetu przedłożony radzie gminy. Obecnie, do czasu podjęcia uchwały budżetowej, jednak nie później niż do dnia 31 stycznia roku budżetowego, podstawą gospodarki finansowej jest projekt uchwały budżetowej przedstawiony organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, w myśl art. 240 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

Nadmienić należy, że w § 41, w § 43 oraz w § 67 Statutu, przywołano akty prawne, które utraciły moc, tj.: ustawa z dnia 22 stycznia 1999 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz. U. Nr 11, poz. 95 z późn.zm.); ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. Nr 133, poz. 883 z późn.zm.); ustawa z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn.zm.).

Ponadto, w § 12 pkt 2 Statutu wskazano, zgodnie z wcześniej obowiązującym stanem, wykaz gminnych jednostek organizacyjnych, stanowiący załącznik Nr 2 do Statutu Gminy. Załącznik ten wymienia jednaście jednostek, tj.: Szkołę Podstawową w Kroczycach; Szkołę Podstawową w Pradłach; Szkołę Podstawową w Siamoszycach; Szkołę Podstawową w Dzibicach; Gminną Bibliotekę Publiczną w Kroczycach; Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kroczycach; Przedszkole Publiczne Kroczyce; Komunalny Zakład Budżetowy w Kroczycach; Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Kroczycach; Gimnazjum w Kroczycach; Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „SKALMED” w Kroczycach. Obecnie w gminie Kroczyce funkcjonuje dziewięć gminnych jednostek organizacyjnych i nadzorowanych przez j.s.t., tj.: Przedszkole Publiczne Kroczyce; Szkoła Podstawowa Pradła; Gimnazjum Kroczyce; Szkoła Podstawowa Kroczyce; Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Kroczycach; Samodzielny Publiczny Zakład Opieki zdrowotnej „SKALMED” w Kroczycach; Dom Kultury w Kroczycach; Komunalny Zakład Budżetowy w Kroczycach oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kroczycach.

Nie powierzono żadnemu z pracowników Urzędu Gminy odpowiedzialności w zakresie opracowania projektu Statutu i jego bieżącą aktualizację. W toku kontroli przedłożono aneks z dnia 23 kwietnia 2013 r. do zakresu czynności p. Krystyny Wieczorek – Sekretarza Gminy (pełniącej również funkcję Zastępcy Wójta Gminy Kroczyce), w którym powierzono obowiązki w zakresie opracowania i uaktualnienia projektu Statutu Gminy.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.), statut gminy jest podstawowym przepisem prawa miejscowego, określającym ustrój wewnętrzny jednostki samorządu terytorialnego. Obowiązkiem organu wykonawczego gminy, w myśl art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, jest przygotowanie projektów uchwał organu stanowiącego, w tym projektu statutu gminy.

Wniosek nr 14

Przygotować i przedłożyć Radzie Gminy Kroczyce projekt zmiany Uchwały Nr 103/VIII/2003 z dnia 29 października 2003 r. w sprawie Statutu Gminy Kroczyce wraz ze zmianą wprowadzoną Uchwałą Nr 117/X/2003 z dnia

30 grudnia 2003 r., celem doprowadzenia zgodności jego zapisów do art. 4 ust. 1 pkt 2 i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), art. 238 ust. 1, art. 267 ust. 1 pkt 3 i art. 240 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze art. 3 ust. 1, art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594), art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Krzysztof Róg