



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 28 czerwca 2019 r.

Znak: WK-610/7/4/19

Pan
Maciej Kaczyński
Burmistrz Łazy

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 4 marca do 9 kwietnia 2019 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Łazy** za okres od 1 stycznia 2015 r. do 9 kwietnia 2019 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 kwietnia 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn zm.).

W zakresie zamówień publicznych

- *W postępowaniu o udzielenia zamówienia publicznego dotyczącego zadania pn.: „Świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Łazy” przeprowadzonego w 2017 r. w trybie przetargu nieograniczonego przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględniono wartość brutto dotychczasowych wydatków poniesionych przez Gminę Łazy z ww. tytułu. Zgodnie z postanowieniami art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 z późn zm.) podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.*

W dniu 20 kwietnia 2017 r. na podstawie pisma sporządzonego przez Sekretarza Komisji Przetargowej została ustalona wartość tego zamówienia, zgodnie z którym wartość netto zamówienia została ustalona w wysokości 6.930.000,00 zł netto, w tym wartość zamówienia podstawowego 5.775.000 zł netto. Wartość zamówienia podstawowego została ustalona jako miesięczna wysokość zamówienia tj. 165.000,00 zł netto x 36 miesięcy – okres obowiązywania umowy. Do oszacowania ww. miesięcznej wartości zamówienia przyjęto:

- *dotychczasową stawkę za wywóz nieczystości za 1 miesiąc w wysokości 110.000,00 zł;*
- *przewidywalny wzrost kosztów za 1 miesiąc – 30.000,00 zł;*

- rezerwa na wzrost kosztów pracy ubezpieczeń społecznych itp. – 25.000,00 zł;
- czas świadczenia usługi – 36 miesięcy.

Ww. stawka za wywóz nieczystości za 1 miesiąc to wartość brutto tej usługi zgodnie z fakturami VAT wystawionymi w okresie od 1 kwietnia 2015 r. do 30 czerwca 2017 r. przez dotychczasowego wykonawcę dokonującego odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu gminy Łazy, oraz postanowieniami umowy zawartej ww. wykonawcą w dniu 17 czerwca 2013 r. wraz z aneksem z dnia 30 kwietnia 2015 r.

Do obowiązków Sekretarza Komisji Przetargowej powołanej zarządzeniem nr 23 Burmistrza Łaz z dnia 13 lutego 2017 r. należało m.in. przygotowanie pełnej dokumentacji w celu wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Z wyjaśnień Sekretarza Komisji wynikało, iż do wyliczenia wartości zamówienia przez pomyłkę przyjęto wartość brutto.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Łazach w zakresie prawidłowego ustalania wartości zamówienia, stosownie do art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869).

W zakresie gospodarowania nieruchomościami:

- *W 2017 r. wynajęto nieruchomość na czas nieoznaczony, bez stosowania trybu przetargowego, pomimo braku zgody Rady Miejskiej w Łazach na odstąpienie od tego obowiązku. Naruszono tym art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.), zgodnie z którym zawarcie umów dzierżawy i najmu 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.*

Powyższe dotyczyło umowy najmu WK 4/2017 z dnia 24 stycznia 2017 r. zawartej na czas nieokreślony z podmiotem oznaczonym wg karty kontowej nr 009123. Umowa obowiązywała od 1 lutego 2017 r.

Wcześniej nieruchomość ta była przedmiotem najmu na podstawie umowy nr WK 22/2011 z dnia 24 czerwca 2011 r. obowiązującej od 1 lipca 2011 r.

Z wyjaśnień udzielonych przez pracowników Urzędu wynikało, że nowy najemca został potraktowany jako następcą prawny dotychczasowego najemcy z uwagi na przejęcie przez niego przedsiębiorstwa, co zgodnie z art. 55² ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380 z późn. zm.) nie wymagało przez Gminę Łazy procedury wyłonienia nowego najemcy.

Stwierdzić należy, że Gmina Łazy w dniu 24 stycznia 2017 r. zawarła jednak nową umowę najmu lokalu użytkowego, obowiązującą od 1 lutego 2017 r. na czas nieoznaczony. Dlatego też wynajęcie tego lokalu powinno nastąpić w drodze przetargu, chyba że Rada Miejska w Łazach wyraziłaby zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tej umowy.

Zadania w zakresie prowadzenia procedur związanych z wynajmowaniem nieruchomości należały do pracowników Wydziału Gospodarki Komunalnej, Lokalowej i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Wydziału.

W imieniu Gminy Łazy ww. umowy najmu zawarł p. Maciej Kaczyński – Burmistrz Łaz.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Komunalnej, Lokalowej i Ochrony Środowiska w zakresie zawierania umów najmu nieruchomości na czas nieoznaczony w trybie bezprzetargowym stosownie do art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 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 2019 r., poz. 869).

- *W latach 2017 - 2018 zaniechano sporządzenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, w dzierżawę lub sprzedaży, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.). Stosownie do wskazanego przepisu, właściwy organ zobowiązany był sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę. Wykaz ten winien być wywieszony na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informacja o wywieszeniu tego wykazu powinna być podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.*

Powyższe dotyczyło oddania w najem 1 lokalu użytkowego, w dzierżawę 2 nieruchomości gruntowych, oraz jednej sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym na podstawie:

- *umowy dzierżawy nr 7 /2018 z dnia 16 października 2018 r. – nieruchomości zabudowanej stanowiącej działkę nr 375/3 o pow. 6309 m² oraz obiektów budowlanych w takim zakresie w jakim stanowiły nakłady wydzierżawiającego z przeznaczeniem przesyłania i produkcji energii.*
- *umowy dzierżawy nr 6/2018 z dnia 28 maja 2018 r. – nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr 3111, 3355,2923,2924, 2925 o łącznej pow. 10.7950 ha z przeznaczeniem na realizację celów statutowych stowarzyszenia.*
- *umowy najmu Nr WK.4/2017 z dnia 24 stycznia 2017 r. – dwóch lokali użytkowych o łącznej pow. 79,32 m² z przeznaczeniem na działalność handlową.*
- *umowy przeniesienia własności nieruchomości stanowiących działki nr 843/1, 843/2, 843/3 na podstawie aktu notarialnego z dnia 26 września 2018 r.*

Zadania związane z oddaniem nieruchomości w najem lub dzierżawę oraz sprzedażą nieruchomości wykonywali pracownicy Wydziału Gospodarki Komunalnej, Lokalowej i Ochrony Środowiska oraz pracownicy Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawowali Kierownicy tych Wydziałów.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Komunalnej, Lokalowej i Ochrony Środowiska oraz Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami w zakresie wykonywania czynności związanych

z wynajmowaniem, wydzierżawianiem oraz sprzedażą nieruchomości gminnych, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 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 2019 r., poz. 869).

W sprawie udzielenia ulg w należnościach cywilnoprawnych:

- *W latach 2015 - 2016 udzielono trzech ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, bez wykazania ważnego interesu dłużnika lub interesu publicznego, czym naruszono art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn zm.) w związku z § 2 ust. 1 i uchwały Nr XLII/343/10 Rady Miejskiej w Łazach z dnia 29 października 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielenia ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny. Zgodnie z postanowieniami § 2 ust. 1 oraz § 6 ust. 1 ww. uchwały, ulgi można udzielać na wniosek dłużnika w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym, a w szczególności:*

- 1) w razie klęski żywiołowej;*
- 2) gdy terminowe spłacenie należności może zagrażać egzystencji dłużnika lub jego najbliższej rodziny;*
- 3) gdy terminowe spłacenie należności może istotnie ograniczać wypłacalność dłużnika o istotnym znaczeniu dla wspólnoty samorządowej Łaz.*

Ponadto zgodnie z § 6 ust. 1 ww. ustawy, umorzenie należności oraz odroczenie terminu spłaty albo rozłożenia na raty następuje w formie pisemnej, na podstawie przepisów prawa cywilnego.

Powyższe dotyczyło:

- *odroczenia terminu płatności należności z tytułu udzielonej pożyczki Stowarzyszeniu Inicjatyw Twórczych „Kulturniak”. Ulgi udzielono na podstawie aneksu nr 1 z dnia 30 grudnia 2015 r. do umowy pożyczki z dnia kwietnia 2014 r. Pierwotny termin spłaty pożyczki w wysokości 25.000,00 zł wyznaczono na 31 grudnia 2015 r., następnie aneksem nr 1 odroczone termin spłaty tej należności do 30 czerwca 2016 r. Wniosek o zmianę terminu spłaty został złożony przez Stowarzyszenie w dniu 30 grudnia 2015 r.*

Z wyjaśnień uzyskanych od pracowników Urzędu Miejskiego w Łazach wynikało, że zmianę terminu płatności przed upływem terminu płatności nie potraktowano jako udzielenie ulgi, lecz jako zmianę warunków umowy.

- *umorzenia należności Gminy Łazy z tytułu udzielonej pożyczki Stowarzyszeniu Inicjatyw Twórczych „Kulturniak”. Umorzenia w kwocie 4.500,00 zł dokonano na podstawie zarządzenia Nr 76 Burmistrza Łaz z dnia 28 czerwca 2016 r. W dniu 30 maja 2016 r. Stowarzyszenie Inicjatyw Twórczych „Kulturniak” w Łazach zwróciło się do Burmistrza Łaz z wnioskiem o umorzenie pożyczki udzielonej w dniu 7 kwietnia 2014 r. Zarówno we wniosku o udzielenie ulgi, jak i w zarządzeniu Burmistrza w sprawie umorzenia należności, nie wskazano przesłanek udzielenia ulgi.*

- *umorzenia należności Gminy Łazy z tytułu udzielonej pożyczki Stowarzyszeniu Wsi Niegowonice i Niegowoniczki w wysokości. Umorzenia w kwocie 5.345,94 zł dokonano na podstawie zarządzenia Burmistrza Łaz Nr 142 z dnia 11 grudnia 2015 r. W dniu 19 listopada 2015 r. Stowarzyszenie to zwróciło się do Burmistrza Łaz z wnioskiem o umorzenie pożyczki. Zarówno we wniosku o udzielenie ulgi, jak i w zarządzeniu Burmistrza w sprawie umorzenia należności, nie wskazano przesłanek udzielenia ulgi.*

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie projektów zarządzeń w sprawie umorzenia należności Gminy Łazy z tytułu udzielonych pożyczek była p. Barbara Cyganek - Skarbnik Gminy Łazy. Powyższych ulg udzielił p. Maciej Kaczyński – Burmistrz Łaz.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Łazach w zakresie prowadzenia spraw dotyczących udzielenia ulg zgodnie art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) w związku z postanowieniami uchwały Nr XLII/343/10 Rady Miejskiej w Łazach z dnia 29 października 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielenia ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie dochodów z najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych:

– *W latach od 2015 r. do dnia zakończenia kontroli, nie podejmowano czynności w celu wyegzekwowania od dzierżawców gminnych nieruchomości prowadzących działalność gospodarczą, nieterminowo regulujących należności z tytułu czynszu dzierżawnego, zwrotu równowartości kwoty 40 euro przeliczonej na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne, stanowiącej rekompensatę za koszty odzyskiwania należności zgodnie z art. 10 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz.U. z 2013 r. poz. 403 z późn zm.). Powyższe dotyczyło:*

➤ *najemcy prowadzącego działalność gospodarczą o nr karty kontowej 016392 wynajmujący lokal użytkowy o powierzchni 39,27 m² z przeznaczeniem pod działalność handlową, na podstawie umowy najmu nr WK-OŚ.1.2015 z dnia 14 kwietnia 2015 r. oraz umowy najmu Nr WK-OŚ 1/2018 z dnia 28 maja 2018 r.*

Opóźnienia w zapłacie czynszu dotyczyły 21 faktur i wynosiły od 1 do 7 dni.

➤ *najemcy prowadzącego działalność gospodarczą o nr karty kontowej 009123 wynajmujący dwa lokale użytkowe o powierzchni: 39,30 m² pod działalność handlową oraz 40,02 m² pod świadczenie usług zanikających - naprawa sprzętu RTV, na podstawie umowy najmu nr WK.22.2011 z dnia 24 czerwca 2011 r. oraz umowy najmu nr 4/2017 z dnia 24 stycznia 2017 r.*

Opóźnienia w zapłacie czynszu dotyczyły 22 faktur i wynosiły od 1 do 52 dni.

➤ *dzierżawcy prowadzącego działalność gospodarczą o nr karty kontowej 015056 dzierżawiącego grunt o powierzchni 50 m² pod działalność handlową, na podstawie umowy dzierżawy z dnia 31 marca 2015 r. oraz umowę dzierżawy z dnia 2 czerwca 2016 r.*

Opóźnienia w zapłacie czynszu dotyczyły 22 faktur i wyniosły od 2 do 448 dni.

Z wyjaśnień udzielonych przez pracowników Urzędu wynikało, że pobieranie powyższej należności byłoby sprzeczne z zasadami współżycia społecznego i stawiało wierzyciela w pozycji uprzywilejowanej w stosunku do dłużnika, dlatego też kwoty te nie są pobierane.

Zadania w zakresie prowadzenia windykacji należności Gminy z tytułu czynszu dzierżaw i najmu należały do Inspektora w Wydziale Finansowym. Nadzór w zakresie sprawował Główny Księgowy Kierownik Wydziału Finansowego.

Wniosek nr 5

Przeanalizować terminy płatności należności cywilnoprawnych przez kontrahentów prowadzących działalność gospodarczą, a w przypadku nieterminowych wpłat podjąć działania w celu dochodzenia należności, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 118) mając na uwadze art. 68 oraz 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869).

W zakresie podatku od nieruchomości i podatku rolnego:

– *W latach 2015 - 2019 do dnia kontroli, nie wezwano podatników podatku od nieruchomości do złożenia informacji, deklaracji podatkowych, korekt tych informacji, deklaracji, do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia oraz nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przez podatników danych o posiadanych nieruchomościach. 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 sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. W myśl art. 274a § 2 tej ustawy, 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. Organ podatkowy pierwszej instancji, przeprowadza kontrolę podatkową u podatników, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, a zgodnie z art. 281 § 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzanie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Powyższe dotyczyło:*

➤ *podatnika (osoba fizyczna) podatku od nieruchomości o numerze karty kontowej 44310, któremu na podstawie decyzji wydanych w lutym 2015 r., 2016 r. 2017 r., 2018 r., 2019 r. dokonywano wymiaru podatku, pomimo że podatnik nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2015-2019.*

➤ *podatnika (osoba fizyczna) podatku od nieruchomości o numerze karty kontowej 45142, któremu na podstawie decyzji wydanych w: lutym 2015 r., 2016 r., 2017 r., 2019 r. oraz styczniu 2018 r. dokonywano wymiaru podatku, pomimo że podatnik nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2015-2019.*

➤ *podatnika (osoba fizyczna) podatku rolnego i podatku od nieruchomości, a także podatnika podatku od nieruchomości o numerze karty kontowej 12910, któremu na podstawie nakazów płatniczych na łączne zobowiązanie pieniężne wydanych w lutym*

2015 r., 2016 r. oraz decyzji wydanych w lutym 2017 r., 2018 r., 2019 r. dokonano wymiaru podatku pomimo, że podatnik nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2015-2019 oraz informacji w sprawie podatku rolnego za lata 2015-2016.

W latach 2016 - 2019 do dnia kontroli obowiązywały wzory formularzy informacji w sprawie podatku od nieruchomości i rolnego określone uchwałami Rady Miejskiej w Łazach: Nr XIII/110/16 z dnia 13 stycznia 2016 r., Nr XI/89/15 z dnia 8 grudnia 2015 r., Nr XXXII/247/13 z dnia 3 grudnia 2013 r.

Obowiązek złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości wynikał z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w art. 6 ust. 3 tej ustawy. Natomiast obowiązek złożenia informacji w sprawie podatku rolnego wynikał z art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o gruntach, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego lub o zaistnieniu zmian o których mowa w ust. 4 art. 6a tej ustawy.

Wymiaru podatku dla ww. podatników dokonywano na podstawie danych będących w posiadaniu organu podatkowego, wynikających z ewidencji gruntów i budynków. Zgodnie z wyjaśnieniami, w dokumentach archiwalnych nie znaleziono informacji złożonych przez ww. podatników na podatek od nieruchomości ze względu na upływ czasu.

Ponadto na nieruchomościach zajmowanych przez niżej wskazanych podatników znajdowały się budowle w postaci parkingów, wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej, których podatnicy nie deklarowali w złożonych: informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, deklaracjach na podatek od nieruchomości. Powyższe dotyczyło:

➤ podatnika o karty kontowej 90330 (osoba fizyczna), który wykazał w informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2011 złożonej do Urzędu Miejskiego w Łazach w dniu 9 grudnia 2011 r. grunty oraz budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. Podatnik nie wykazał budowli do opodatkowania.

W wyniku wizji lokalnej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 27 marca 2019 r. z pracownikami Urzędu Miejskiego w Łazach stwierdzono, że na nieruchomości gruntowej zajętej pod działalność gospodarczą znajduje się parking wykonany z kostki brukowej.

➤ podatnika o numerze karty kontowej 14477 (osoba prawna), który wykazał w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2018 złożonej do Urzędu Miejskiego w Łazach w dniu 29 stycznia 2018 r. powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych oraz garaże wolnostojące. Zgodnie z aktem notarialnym Repertorium A Nr 5378/2017 z dnia 14 grudnia 2017 r. Gmina Łazy sprzedała ww. podatnikowi działkę zabudowaną

budynkiem ośrodka zdrowia, budynkiem dwóch garaży oraz parkingiem utwardzonym kostką brukową.

➤ podatnika o numerze karty kontowej 14529 (spółka akcyjna prowadząca działalność w zakresie przewozów kolejowych), który do złożonej w dniu 22 stycznia 2016 r. deklaracji na podatek od nieruchomości w 2016 r. nie załączył załącznika ZN-1/B dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości i nie wykazał zwolnionych budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym oraz zajętych pod nie gruntów. W ww. deklaracji podatnik wykazał do opodatkowania powierzchnię gruntów pozostałych.

Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji, wyjaśnień i nie przeprowadził postępowania w tym zakresie.

Stosownie do art. 1a 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.), grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, w brzmieniu obowiązującym do dnia 1 stycznia 2017 r. zwalnia się od podatku od nieruchomości: budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym oraz zajęte pod nie grunty, jeżeli: a) zarządca infrastruktury jest obowiązany do jej udostępnienia licencjonowanym przewoźnikom kolejowym lub b) są przeznaczone wyłącznie do przewozu osób wykonywanego przez przewoźnika kolejowego, który równocześnie zarządza ta infrastrukturą bez udostępnienia jej innym przewoźnikom, lub c) tworzą linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1.435 mm.

Podatnik ten w deklaracjach podatkowych na lata 2017-2019 również nie wykazał jako zwolnione grunty i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej, w tym:

- w deklaracji podatkowej na rok 2017 złożonej do Urzędu Miejskiego w dniu 30 stycznia 2017 r. wykazał: jako przedmiot opodatkowania budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz budowle lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W wykazie środków trwałych stanowiącym załącznik do ww. deklaracji jako budowle podlegające opodatkowaniu podatnik wykazał m.in. ogrodzenia metalowe, przepust pod drogą, ogrodzenia przy torze, ogrodzenia stacji paliw, sieć trakcyjną na stacji Łazy, drogę kolejową dwutorową stacyjną i bocznicową Łazy, ogrodzenie Łazy, plac za i wyladunkowy z rampą Łazy (stacja), rampa Łazy.

Ww. podatnik do złożonej deklaracji nie załączył załącznika nr ZN-1/B dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości. W dniu 16 października 2017 r. ww. podatnik złożył korektę deklaracji na rok 2017, w której nie wypełnił załącznika ZN-1/B dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości. Do korekty deklaracji ww. podatnik załączył wykaz budynków i budowli położonych na terenie Miasta Łazy zwolnionych przez ww. podatnika na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w którym wykazał: budynek podstacji trakcyjnej, osiem budynków stacji transformatorowej, drogę kolejową dwutorową – stacyjną i bocznicową.

- w deklaracji na rok 2018 złożonej do Urzędu Miejskiego w dniu 23 stycznia 2018 r., podatnik wykazał wartość budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej-budowle. W wykazie środków trwałych stanowiącym załącznik do ww. deklaracji jako budowle podlegające opodatkowaniu podatnik wykazał m.in. ogrodzenia metalowe, przepust pod drogą, ogrodzenia przy torze, ogrodzenia stacji paliw, drogę

kolejową dwutorową stacyjną i bocznicową, ogrodzenie, plac za i wyladunkowy z rampą (stacja), rampę. W załączniku ZN-1/B dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości ww. podatnik wykazał w zakresie zwolnienia: budynki lub ich części o powierzchni użytkowej 2.142,55 m² na które składa się powierzchnia budynku podstacji trakcyjnej, osiem budynków stacji transformatorowej - rozdzielczej, oraz budowle – drogę kolejową;

- w deklaracji na rok 2019 złożonej do Urzędu Miejskiego w Łazach w dniu 18 stycznia 2019 r., podatnik wykazał wartość budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – budowle. W wykazie środków trwałych stanowiącym załącznik do ww. deklaracji jako budowle podlegające opodatkowaniu podatnik wykazał m.in. ogrodzenia metalowe, przepust pod drogą, ogrodzenia przy torze, ogrodzenia stacji paliw, drogę kolejową dwutorową stacyjną i bocznicową, ogrodzenie, plac za i wyladunkowy z rampą (stacja), rampę, ogrodzenie metalowe. W załączniku ZN-1/B dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości ww. podatnik wykazał w zakresie zwolnienia: budynki lub ich części o powierzchni użytkowej 2.142,55 m², na które składa się powierzchnia budynku podstacji trakcyjnej, osiem budynków stacji transformatorowej- rozdzielczej oraz budowle – drogę kolejową.

Organ podatkowy nie prowadził działań w celu weryfikacji prawidłowości deklarowania przez podatnika ww. danych, w tym prawidłowości udzielonego podatnikowi zwolnienia. Stosownie do art. 7 ust.1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zwalnia się od podatku od nieruchomości: grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która:

- a) jest udostępniana przewoźnikom kolejowym, lub
- b) jest wykorzystywana do przewozu osób, lub
- c) tworzy linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.

W myśl art.4 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz.U. z 2017 r. poz. 2117 z późn. zm.), infrastruktura kolejowa to elementy określone w załączniku nr 1 do tej ustawy, zgodnie z którym, w skład infrastruktury kolejowej wchodzi elementy, pod warunkiem że tworzą część linii kolejowej, bocznicę kolejowej lub innej drogi kolejowej, lub są przeznaczone do zarządzania nimi, obsługi przewozu osób lub rzeczy, lub ich utrzymania: m.in. przepusty, tunele, przejścia nad i pod torami, rampy towarowe, w tym w terminalach towarowych wraz z drogami dowozu i odwozu towarów do dróg publicznych, drogi technologiczne i przejścia wzdłuż torów, mury ogradzające żywoploty, ogrodzenia, urządzenia przetwarzania i rozdziału energii elektrycznej na potrzeby zasilania trakcyjnego: podstacje, kable zasilające pomiędzy podstacjami i przewodami jezdny, sieć trakcyjna wraz z konstrukcjami wsporczymi oraz grunty, oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy infrastruktury.

➤ podatnika o numerze karty kontowej 14528 (spółka z o.o.), który w deklaracjach na podatek od nieruchomości: na rok 2017 złożonej do Urzędu Miejskiego w Łazach w dniu 15 lutego 2017 r. oraz na rok 2018 złożonej do Urzędu Miejskiego w Łazach w dniu 1 lutego 2018 r. wykazał powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 60.709 m². Natomiast w deklaracji na 2019 r. złożonej do Urzędu Miejskiego w Łazach w dniu 11 lutego 2019 r. podatnik wykazał powierzchnie gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków - 59.930 m². Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień, nie wszczął postępowania w celu wyjaśnienia ww. różnic.

Zgodnie z wyjaśnieniami, w deklaracjach za lata 2017 i 2018 podatnik podał zawyżoną powierzchnię gruntów. Podatnik zobowiązał się do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości.

Zadania w zakresie dokonywania weryfikacji informacji podatkowych, deklaracji podatkowych dokonywania wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych należały do obowiązków pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy – Kierownik Wydziału Finansowego.

Ponadto w latach 2017 - 2019 do dnia kontroli, nie dostosowano wzoru formularza ZN-1B – dane o zwolnieniach w podatku od nieruchomości stanowiącego załącznik Nr 4 do uchwały Nr XIII/110/16 Rady Miejskiej w Łazach z dnia 13 stycznia 2016 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych do zmian wprowadzonych na podstawie :

- *ustawy z dnia 16 listopada 2016 r o zmianie ustawy o transporcie kolejowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2016 r. poz. 1923), art. 2 ww. ustawy wprowadził obowiązującą od stycznia 2017 r. zmianę w art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych,*
- *ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z wspieraniem rodzin (Dz.U. z 2017 r., poz. 1428), dodano w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, art. 7 ust. 2 pkt 2a, którym wprowadzono od stycznia 2018 r. nowe zwolnienie w podatku od nieruchomości, dla żłobków i klubów dziecięcych oraz prowadzących je podmiotów, w zakresie nieruchomości zajętych na prowadzenie żłobka lub klubu dziecięcego.*

Z dniem 1 lipca 2019 r. wejdzie w życie zmiana art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.), zgodnie z którą podmiotem uprawnionym do określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych w podatku od nieruchomości będzie minister właściwy do spraw finansów publicznych.

Wniosek nr 6

Wszczęć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz.900), postępowanie podatkowe wobec podatników o nr kart kontowych 90330, 14529, 14528, 14477 celem ustalenia zobowiązania w podatku od nieruchomości w prawidłowej wysokości, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Łazach w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji prawidłowości składanych informacji w sprawie podatku od nieruchomości, deklaracji podatkowych, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3, art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900), mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn.zm.), ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn.zm.) oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869).

Wniosek nr 8

Egzekwować od podatników podatku od nieruchomości, podatku rolnego informacje podatkowe, deklaracje podatkowe oraz korekty tych informacji, deklaracji, stosownie art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900) oraz wymogów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.), ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.).

- *W 2017 r. wobec podatnika będącego osobą fizyczną na karcie kontowej o nr 323288 dokonano przypisu podatku od nieruchomości pod datą 1 lutego 2017 r. na podstawie wydanej w dniu 13 lipca 2015 r. decyzji nr WF.3120.5.1515.2015 w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości za rok 2015 w wysokości 525,00 zł, pomimo doręczenia tej decyzji w dniu 13 lipca 2015 r.*

Naruszono tym § 2 ust. 1 pkt 10 oraz § 3 ust. 1, § 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) w związku z art. 212, art. 21 § 1 pkt 2, art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.). Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania. Stosownie do wskazanych przepisów ww. rozporządzenia, przypis to zobowiązanie podatkowe stanowiące obciążenie konta podatnika, przypisu podatku na karcie kontowej należy dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji. Zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności prowadzenie w księgach rachunkowych m.in. prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków, przypisu podatku na karcie kontowej należy dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji.

Zgodnie z wyjaśnieniami, zdarzenie spowodowane było niewprowadzeniem daty potwierdzenia we właściwym terminie.

Przypisu na karcie kontowej podatnika dokonał Inspektor ds. wymiaru podatków. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy – Kierownik Wydziału Finansowego.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie prawidłowego dokonywania przypisu podatków, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 10, § 3 ust. 1, § 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), mając na uwadze § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia, art. 212, art. 21 § 1 pkt 2, art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

- *W latach 2016 - 2018 inkasenci podatków lokalnych pobierali od podatników należności z tytułu zaległości podatkowych, co było niezgodne z art. 51 § 1 i § 2 w związku z art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.). Z powyższych uregulowań wynikało, że inkasent był uprawniony wyłącznie do poboru*

podatku a więc należności, która powinna być uiszczona przez podatnika do upływu terminu płatności. Po upływie terminu płatności podatku powstaje zaległość podatkowa, której nie można utożsamiać z podatkiem. Tym samym dopuszczalność przekazania przez podatnika należności podatkowej inkasentowi wygasa z upływem ostatniego dnia, w którym zobowiązany powinien tę należność uregulować.

Inkasenci podatków rolnego, leśnego oraz od nieruchomości w latach 2016 – 2018 zostali wyznaczeni w uchwale Nr VIII/70/15 Rady Miejskiej w Łazach z dnia 29 czerwca 2015 r. zmienionej: uchwałami Nr XVII/135/16 Rady Miejskiej w Łazach z dnia 25 maja 2016 r., Nr XXXIII/286/18 Rady Miejskiej w Łazach z dnia 25 stycznia 2018 r. Na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Łazach z dnia 29 czerwca 2015 r. ustalono prowizję za inkaso w wysokości 10% pobranych kwot podatków oraz zobowiązano inkasentów do rozliczania pobranych kwot podatków nie później niż do 5 dnia miesiąca następnego za miesiąc poprzedni.

Zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. b ustawy Ordynacja podatkowa, organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości: wpłacania podatków, w tym również pobieranych przez inkasentów.

W latach 2016 - 2018 ośmiu inkasentów pobrało kwotę należności z tytułu zaległości podatkowych w łącznej wysokości 15.224,35 zł.

Zadania w zakresie dokonywania rozliczeń i kontroli wpłat dokonywanych przez inkasentów pobranych przez nich podatków należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy – Naczelnik Wydziału Finansowego.

Wniosek nr 10

Zapewnić prawidłowe dokonywanie poboru podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz prawidłowe rozliczanie inkasentów, stosownie art. 9, art. 47 § 4a oraz art. 51 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r., poz. 900), mając na uwadze art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.), art. 6a ust. 6, art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.), art. 6 ust. 3 oraz ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888) i art. 28 § 4, art. 272 pkt 1 lit. b ustawy Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r., poz. 900).

W zakresie księgowości:

- W latach 2016 - 2017 do dnia kontroli nieprawidłowo ujęto prawne zaangażowanie wydatków na pozabilansowym koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” dotyczących zadania „Termomodernizacja wraz z remontem pomieszczeń wewnątrz budynku przedszkola publicznego nr 1 w Łazach, ul. Topolowa 9, dobudowę windy zewnętrznej, oraz z infrastrukturą techniczną” poprzez ewidencjonowanie zaangażowania na podstawie otrzymanych faktur VAT, zamiast na podstawie zawartej w dniu 25 lipca 2016 r. umowy nr 272.2.2016.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 998 zawartymi 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.).

Aktualnie zasady dotyczące funkcjonowania ww. konta zostały uregulowane w obowiązującym od 1 stycznia 2018 r. 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. poz. 1911 z późn. zm.).

Naruszono tym również zasady funkcjonowania ww. konta określone w Zakładowym Planie Kont dla jednostki budżetowej Urząd Miejski w Łazach, stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 163 Burmistrza Łaz z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 178 Burmistrza Łaz z 29 grudnia 2017 r. oraz zarządzeniem Nr 109 Burmistrza Łaz z dnia 8 sierpnia 2018 r. Zgodnie z opisem w zakładowym planie kont, ww. konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego poprzez księgowania PK w okresach miesięcznych na koniec miesiąca.

Powyższe dotyczyło zaangażowania wydatków roku bieżącego wynikającego z umowy nr 272.2.2016 z dnia 25 lipca 2016 r. na kwotę 1.433.862,11 zł brutto. Zaangażowania wydatków dokonano na podstawie faktur VAT w wysokości 891.402,01 zł w 2016 r. i w wysokości 542.460,10 zł w 2017 r.

Przyczyną powyższego było wprowadzenie przez Kierownika Wydziału Inwestycji i Rozwoju do modułu „rejestr umów” poszczególnych faktur VAT, które następnie zaczytywane były przez pracowników Wydziału Finansowego do ksiąg rachunkowych Urzędu.

W Urzędzie Gminy Mierzęcice nie zostały ustalone procedury w zakresie wprowadzania przez pracowników merytorycznych danych do ww. modułu celem ujęcia ich na pozabilansowym koncie 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Zadania w zakresie wprowadzania danych do ww. modułu nie zostały przypasane żadnemu pracownikowi Urzędu.

Osobami odpowiedzialnymi za zaangażowanie wydatków zgodnie z zawartymi umowami oraz prowadzenie ewidencji w tym zakresie byli pracownicy Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy – Naczelnik Wydziału Finansowego.

Wniosek nr 11

Powierzyć pracownikom Urzędu Miejskiego w Łazach zadania w zakresie wprowadzania danych do systemu komputerowego stanowiących podstawę do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków oraz ustalić procedury wewnętrzne

w tym zakresie mając na uwadze zasady ewidencji księgowej określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra i Rozwoju 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.) a także art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869).

- *W latach 2014 - 2015 zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Łazach zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunty”. Naruszono tym art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Naruszono tym również zasady funkcjonowania konta 011 określone 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. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), jak również w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Łaz Nr 163 z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości wraz ze zmianami.*

W dniu 14 sierpnia 2014 r. Starosta Zawierciański wydał decyzję nr G.I.042.00073.2012/2014 oraz decyzję nr G.I.042.00072.2012/2014 dotyczące scalenia gruntów oraz przejścia na własność Gminy Łazy gruntów wydzielonych na cele miejscowej użyteczności publicznej.

Decyzją nr G.I.042.00073.2012/2014, która stała się prawomocna 7 listopada 2014 r., na własność Gminy Łazy przekazano 29 działek o łącznej powierzchni 8,8119 ha.

Decyzją nr G.I.042.00072.2012/2014, która stała się prawomocna 9 października 2014 r. na własność Gminy Łazy zostało przekazanych 64 działek o łącznej powierzchni 14,9334 ha.

Dopiero w dniach 30 września 2015 r. oraz 27 października 2015 r. zostały sporządzone przez Kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami dowody OT nr 24/2015/WGN oraz OT nr 45/2015/WGN. Ww. grunty zostały zaksięgowane na koncie 011-00-0 w dniu 30 września 2015 r. oraz 30 października 2015 r.

Przyczyną powyższego było zaniechanie niezwłocznego przekazywania dowodów OT do Wydziału Finansowego celem ujęcia przedmiotowych nieruchomości w ewidencji księgowej.

Zadania w zakresie przekazywania dokumentacji źródłowej dotyczącej nabywania nieruchomości na rzecz Miasta Łazy, wystawiania dowodów OT należały do pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Łazach w zakresie terminowego przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395) oraz zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn.zm.), jak i zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 163 Burmistrza Łaz z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości 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 2019 r., poz. 869).

- *W latach 2016 - 2017 nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” operacje gospodarcze dotyczące objęcia przez Miasto Łazy udziałów w spółkach prawa handlowego, kwalifikując je jako długoterminowe aktywa finansowe przed wydaniem postanowienia sądu rejestrowego. Zgodnie z art. 4 ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmując się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.*

Powyższe dotyczyło:

- *objęcia udziałów na kwotę 3.053.950 zł wkładem niepieniężnym w Promax sp. z o.o. w Łazach, co nastąpiło w dniu 12 grudnia 2016 r. zgodnie z postanowieniem z KRS, natomiast w ewidencji księgowej ww. operację ujęto pod datą 30 września 2016 r.;*
- *objęcia udziałów na kwotę 500.000 zł wkładem pieniężnym w Promax sp. z o.o. w Łazach, co nastąpiło w dniu 14 czerwca 2017 r. zgodnie z postanowieniem z KRS, natomiast w ewidencji księgowej ww. operację ujęto pod datą 24 marca 2017 r.*

Powyższe operacje ujmowano na koncie 030 na podstawie aktu notarialnego oraz protokołu z nadzwyczajnego walnego zgromadzenia wspólników w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego bez zmiany Aktu założycielskiego spółki.

Zdarzenia gospodarcze dotyczące objęcia udziałów dokonane przed wydaniem postanowienia sądu rejestrowego, powinny zostać ujęte na stronie Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki” zgodnie z treścią 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.).

Stosownie do art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1030 z późn. zm.), podwyższenie kapitału zakładowego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, następuje dopiero z chwilą wpisania do rejestru.

Od 2018 r. powyższe operacje ewidencjonowano na podstawie aktu notarialnego na koncie rozrachunkowym 240-14 „Pozostałe rozrachunki z tytułu objęcia udziałów w spółkach”, a po wpisie do KRS, pod datą wpisu, przeksięgowywano na konto 030.

W obowiązującej polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 163 Burmistrza Łaz z dnia 31 grudnia 2012 r. ze zmianami, nie zostały szczegółowo uregulowane zasady obiegu dokumentacji związanej ze zmianami w zakresie długoterminowych aktywów finansowych na koncie 030.

Zadania w zakresie ewidencjonowania na koncie 030 powyższych operacji finansowych należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy – Kierownik Wydziału Finansowego.

Wniosek nr 13

Rozważyć uszczegółowienie zasad ewidencji operacji gospodarczych dotyczących objęcia udziałów w spółkach prawa handlowego oraz zapewnić prawidłowe ewidencjonowanie tych operacji, mając na uwadze art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395), art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 505 z późn. zm.), a ponadto art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

W zakresie sprawozdawczości:

- *W latach 2015 - 2018 nieprawidłowo wykazywano w rocznych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w części B - poręczenia i gwarancje poz. F.1. wartość nominalna niewymaganych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego, dane dotyczące udzielonego w dniu 22 listopada 2011 r. poręczenia na rzecz Miejskiego Ośrodka Kultury w Łazach, poprzez wykazanie całkowitej kwoty udzielonego poręczenia bez uwzględnienia dokonanych spłat do końca okresu sprawozdawczego.*

Zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 1 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), w części B wykazuje się w wierszu F1. wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wartość nominalną niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji rozumianą jako oszacowana kwota, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić do końca okresu obowiązywania poręczenia (gwarancji), przy założeniu pełnego wykorzystania środków z poręczonego (gwarantowanego) kredytu, pożyczki lub emisji papierów wartościowych, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie. W przypadku kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (wartość nominalną kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją).

Zgodnie z ewidencją pozabilansową do konta 093 – „Poręczenia” w latach 2015 - 2018, kwota z tytułu udzielonych poręczeń wyniosła 871.000,00 zł, w tym:

- poręczenie wynikające z umowy z dnia 15 listopada 2001 r. w wysokości 530.000,00 zł na rzecz Regionalnego Towarzystwa Budownictwa Społecznego GAB Spółka z o.o. z siedzibą w Tychach (poręczenie kredytu udzielonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego).

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego Księgowego Urzędu – Kierownika Wydziału Finansowego, na koniec 2018 r. wartość pozostałego do spłaty kredytu nie przekroczyła kwoty poręczenia.

- poręczenie wynikające z umowy poręczenia z dnia 22 listopada 2011 r. w wysokości 341.000,00 zł na rzecz Miejskiego Ośrodka Kultury w Łazach (poręczenie umowy pożyczki z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach)

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego Księgowego Urzędu – Kierownika Wydziału Finansowego na koniec 2018 r. zobowiązanie z tytułu udzielonego poręczenia wynosiło 86.400,00 zł plus należne odsetki w kwocie 6.156,00 zł.

Ostatecznie wartość poręczonych przez Gminę Łazy zobowiązań z tytułu kredytu i pożyczki na koniec 2018 r. wynosiła 622.556,00 zł. Zobowiązano pisemnie, podmioty którym udzielono poręczenia do składania kwartalnych informacji o dokonanych spłatach zobowiązań, celem aktualizacji kwoty nominalnych niewymagalnych (potencjalnych).

Zgodnie z jednostkowymi sprawozdaniami Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonymi przez Miejski Ośrodek Kultury w Łazach w okresie od 2015 r. do 2018 r. w pozycji E.2.2. Kredyty i pożyczki (długoterminowe) wykazano:

- kwotę zadłużenia na koniec IV kwartału 2015 r. w wysokości 144.677,50 zł,

- kwotę zadłużenia na koniec IV kwartału 2016 r. w wysokości 125.477,50 zł,

- kwotę zadłużenia na koniec IV kwartału 2017 r. w wysokości 106.277,50 zł,

- kwotę zadłużenia na koniec IV kwartału 2018 r. w wysokości 86.400,00 zł.

Z kolei w jednostkowych sprawozdaniach Rb-Z Urzędu za lata 2015-2018 wykazywano kwoty zgodnie z prowadzoną ewidencją poręczeń, tj. w wysokości 871.000,00 zł w każdym roku.

Przyczyną powyższego była (zgodnie z wyjaśnieniami) niewłaściwa interpretacji przepisów zawartych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych – załącznika nr 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań.

Sprawozdania wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r., 2017 r., 2018 r. podpisali: p. Maciej Kaczyński –Burmistrz Miasta, a wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. p. Ilona Pelon – Sekretarz Gminy Łazy z upoważnienia kierownika jednostki oraz p. Barbara Cyganek – Skarbnik Gminy Łazy.

Sprawozdania zostały sporządzone przez Głównego Księgowego – Kierownika Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Cyganek –Skarbnik Gminy Łazy.

Nieprawidłowość w powyższym zakresie stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK 610/12/4/15 z dnia 24 lipca 2015 r.

W trakcie kontroli przedłożono korektę sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2018 r. oraz ewidencję pozabilansową do konta 093 – „Poręczenia”, w których skorygowano błędną kwotę poręczenia.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie prawidłowego wykazywania w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, wartości nominalnej niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych przez Gminę Łazy poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do § 4 ust. 2 pkt 1 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869).

- *W latach 2015 - 2016 w sprawozdaniach jednostkowych kwartalnych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r., na koniec I, II, III, IV kwartału 2015 r. oraz I kwartału 2016 r. wykazywano jako krótkoterminowe, należności z tytułu udzielonej w dniu 7 kwietnia 2014 r. Stowarzyszeniu Inicjatyw Twórczych „Kulturniak” pożyczki, której pierwotny termin spłaty był dłuższy niż rok.*

Zgodnie z § 12 ust. 2 i 3 w związku z § 14 pkt 5 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), w sprawozdaniu Rb-N, w pozycjach odnoszących się do należności według poszczególnych tytułów, wykazuje się kwoty należności ogółem, w tym należności długoterminowe, przy czym przez pojęcie „należności długoterminowe” rozumie się należności, których pierwotny termin spłaty czy też wykupu jest dłuższy niż rok. Przez pierwotny termin zapadalności należy rozumieć termin, wynikający z umowy, do końca którego dłużnik zobowiązał się spłacić dane zobowiązanie, niezależnie od harmonogramu spłat. Według pierwotnego terminu zapadalności klasyfikuje się należności na podstawie terminu ostatecznej zapłaty względem terminu powstania zobowiązania. Jeżeli należność jest spłacana w ratach, do ustalenia zapadalności jest brana pod uwagę data spłaty ostatniej raty. W części A Należności oraz wybrane aktywa finansowe sprawozdania Rb-N wykazuje się: w wierszu N2.1. krótkoterminowe - wartość krótkoterminowych należności z tytułu udzielonych pożyczek o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegających spłacie na żądanie zaś w wierszu N2.2. długoterminowe - wartość długoterminowych należności wynikających z udzielonych pożyczek o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok.

Na podstawie umowy z dnia 7 kwietnia 2014 r. udzielono Stowarzyszeniu Inicjatyw Twórczych „Kulturniak” pożyczki w kwocie 25.000,00 zł. Pierwotny, ostateczny termin spłaty pożyczki przypadał na dzień 31 grudnia 2015 r. Aneksiem z dnia 30 grudnia 2015 r. zmieniono termin spłaty pożyczki do dnia 30 czerwca 2016 r.

*W sprawozdaniach kwartalnych Rb-N w pozycji N.2.1 – pożyczki krótkoterminowe za IV kwartał 2014 r., I, II, III kwartał 2015 r. wykazano kwotę 25.000,00 zł z tytułu udzielonej ww. pożyczki,
- za IV kwartał 2015 r. i za I kwartał 2016 r. wykazano kwotę 5.700,00 zł z tytułu udzielonej ww. pożyczki.*

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Wydziału Finansowego, postępowanie takie wynikało z błędnego zastosowania przy kwalifikowaniu ww. pożyczki ogólnej zasady rachunkowości, która mówi o należnościach z terminem spłaty przypadającym w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego.

Sprawozdania zostały sporządzone przez Głównego Księgowego – Kierownika Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Cyganek – Skarbnik Gminy Łazy.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie prawidłowego wykazywania w sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych pożyczek, których pierwotny termin spłaty był dłuższy niż rok, stosownie do § 12 ust. 2 i 3 w związku z § 14 pkt 5 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- *W latach 2015 - 2018 (w każdym roku) Skarbnikowi Gminy oraz Sekretarzowi Gminy przyznawano dodatek specjalny, bez uzasadnienia podstaw jego przyznania. Powyższym naruszono art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 poz. 1202 z późn. zm.), zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.*

W Regulaminach wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Miejskim w Łazach z dnia 1 czerwca 2009 r. (ze zmianami), z dnia 12 grudnia 2017 r. oraz z dnia 15 października 2018 r. w § 11 ustalono, że z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, Pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny.

Pisma o przyznaniu dodatku specjalnego nie zawierały wskazania okoliczności powodujących uzasadnienie przyznania dodatków, jedynie wysokość i czasookres wypłaty dodatku.

Czynności związane z prowadzeniem spraw kadrowych należały od Inspektora ds. Kadrowych. Ww. pisma zatwierdził p. Maciej Kaczyński – Burmistrz Łaz.

Wniosek nr 16

Zapewnić prawidłowe udokumentowanie przyznawania dodatków specjalnych pracownikom Urzędu Miasta w Łazach, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r.

poz. 1260 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 2019 r. poz. 869).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn zm.), 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.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Aleksander Róg

Krzysztof Róg