



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 26 listopada 2019 r.

Znak: WK-610/23/4/19

**Pani
Iwona Burek
Wójt Gminy
Herby**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 19 sierpnia do 17 września 2019 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Herby**, za okres od 1 stycznia 2014 r. do 17 września 2019 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 3 października 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2018 r. przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego w celu realizacji inwestycji pn.: „Przebudowa sanitariatów oraz konstrukcji dachu remizy Ochotniczej Straży Pożarnej w Olszynie, Etap III – Modernizacja kotłowni węglowej, instalacji c.o. i ocieplenie stropu budynku remizy OSP w m. Olszyna przy ul. Klonowej”, nieprawidłowo ustalając warunek udziału w postępowaniu. Określono warunek dotyczący zdolności technicznej lub zawodowej polegający na wykonaniu minimum jednej roboty budowlanej obejmującej swoim zakresem budowę/remont/modernizację kotłowni węglowej i instalacji c.o. w budynku użyteczności publicznej, czym naruszono art. 7 ust. 1 w związku z art. 22 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości. Zamawiający określa warunki udziału w postępowaniu oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiający*

ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności.

Na podstawie sformułowanego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia warunku udziału w postępowaniu zamawiający wymagał, aby wykonawcy ubiegający się o niniejsze zamówienie legitymowali się uprzednim zrealizowaniem co najmniej jednej roboty budowlanej w budynku użyteczności publicznej. Warunek posiadania wiedzy i doświadczenia nie mógł być zatem spełniony przez tych wykonawców, którzy uprzednio zrealizowali wszystkie wymagane przez zamawiającego rodzaje robót budowlanych, jednakże nie były one wykonane w budynku użyteczności publicznej, a zostały zrealizowane w ramach robót zrealizowanych w budynkach niespełniających definicji budynku użyteczności publicznej w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2017 r. poz.1332 z późn. zm.).

Treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia przygotował Inspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych. Specyfikacja została zatwierdzona w dniu 27 sierpnia 2018 r. przez p. Iwonę Burek – Wójta Gminy Herby.

- W zakresie przygotowania i realizacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w 2018 r. w trybie przetargu nieograniczonego na usługi zimowego utrzymania dróg gminnych w gminie Herby w sezonie zimowym 2018/2019 stwierdzono, że zamawiający nie odrzucił oferty wykonawcy, który nieprawidłowo wniósł wymagane wadium. Powyższe naruszało art. 89 ust. 1 pkt 7b w związku z art. 45 ust. 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986). W specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu zamawiający wymagał zgodnie z art. 45 ust. 7 Prawa zamówień publicznych, aby wadium wnoszone w pieniądzu było wpłacone przelewem na rachunek bankowy wskazany przez zamawiającego. Wykonawca wniósł wymagane przez zamawiającego wadium gotówką do kasy, co było niezgodne z zapisami SIWZ oraz z art. 45 ust. 7 ww. ustawy. Stosownie do tego przepisu, wadium wnoszone w pieniądzu wpłaca się przelewem na rachunek bankowy wskazany przez zamawiającego. Zgodnie natomiast z art. 89 ust.1 pkt 7b ww. ustawy zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli wadium nie zostało wniesione lub zostało wniesione w sposób nieprawidłowy, jeżeli zamawiający żądał wniesienia wadium.

Ponadto, zamawiający bezpodstawnie uznał wykonawcę za spełniającego wymagane warunki i nie wezwał go do uzupełnienia wykazu sprzętu – w zakresie dwóch części zamówienia. Zamawiający wymagał dysponowania min. 1 ciągnikiem z napędem 4x4 o mocy min. 80 KM wyposażonym w lemiesz lub 1 koparko-ladowarką kołową z napędem 4x4 wyposażoną w lemiesz – dot. każdej części zamówienia z osobna (zamówienie zostało podzielone na 4 części). Wykonawca w złożonej ofercie na wszystkie cztery części zamówienia wykazał dysponowanie 2 ciągnikami, każdy z nich wraz z pługiem i piaskarką oraz pojazdami: mercedes benz unimog (samochód ciężarowy) wraz z pługiem i piaskarką oraz seat alhambra (samochód osobowy) z posypywarką. Powyższe naruszało art. 26 ust. 2 Prawa zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający może wezwać wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni, terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Iwonę Burek – Wójta Gminy Herby oraz przez członków komisji przetargowej wynika, że uznano, iż pojazdy mercedes i seat (wraz z dodatkowym wyposażeniem) są pojazdami równoważnymi do wymaganych ciągników lub koparek w zakresie wykonywanej usługi.

Umowę nr IZ.272.132.2018 z dnia 6 listopada 2018 r. z ww. wykonawcą dotyczącą wykonania trzech części zamówienia na kwotę 100.000,00 zł zawarła p. Iwona Burek – Wójt Gminy Herby. Czynności oceny ofert dokonali członkowie komisji przetargowej powołanej na podstawie zarządzenia Nr IZ.0050.50.2017 Wójta Gminy Herby z dnia 18 sierpnia 2017 r.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Herby w zakresie:

- formułowania warunków udziału w postępowaniu stosownie do art. 7 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843),
- oceny prawidłowości wniesienia wadium zgodnie z wymogami art. 45 ust. 7 i art. 89 ust. 1 pkt 7b oraz pkt 2 tej ustawy,
- oceny spełniania przez wykonawców wymaganych warunków postępowania, stosownie do wymogów art. 26 ust. 2 tej ustawy, 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 z późn. zm.).

W zakresie dochodów podatkowych:

- *W latach 2015 - 2019 do dnia kontroli, nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości danych o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia korekt deklaracji podatkowych. Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Stosownie do art. 274a § 1 tej ustawy, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. W myśl art. 274a § 2 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. Ponadto, organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji mogą również przeprowadzić kontrolę podatkową u podatników. W myśl art. 281 § 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.*

Powyższe dotyczyło:

- podatnika o nr karty kontowej 3230 (realizującego zadania związane z udzielaniem pomocy społecznej) – który w latach 2015 - 2019 złożył nieprawidłowo wypełnione deklaracje na podatek od nieruchomości.

W deklaracjach tych podatnik nie wykazał danych o zwolnieniach podatkowych, pomimo że Rada Gminy Herby uchwałą Nr XV/144/12 z dnia 15 lutego 2012 r. zwolniła z podatku od nieruchomości m. in. grunty, budynki i budowle oraz ich części wykorzystywane na potrzeby świadczenia pomocy społecznej.

Podatnik w ww. deklaracjach wykazał do opodatkowania powierzchnie gruntów pozostałych i użytkową budynków pozostałych. Łącznie kwota podatku od nieruchomości zadeklarowanego przez ww. podmiot za lata 2015 - 2019 wynosiła 21.542,00 zł. Do końca sierpnia 2019 r. podatnik uregulował podatek zgodnie ze złożoną deklaracją.

Zgodnie ze statutem ww. podmiotu, celem działalności jednostki jest zapewnienie całodobowej opieki z powodu wieku, choroby, niepełnosprawności osobom, które nie mogą samodzielnie funkcjonować w codziennym życiu i którym nie można zapewnić niezbędnej pomocy i opieki w miejscu zamieszkania. Podmiot świadczy usługi bytowe, opiekuńcze i wspomagające na poziomie obowiązującego standardu, w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb osób w nich przebywających oraz umożliwia korzystanie ze świadczeń przysługujących z tytułu powszechnego ubezpieczenia zdrowotnego.

- trzech podatników, będących jednostkami oświatowymi, którzy w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2016 - 2019 nie deklarowali do opodatkowania pomieszczeń zajętych na gabinet profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej. Placówki oświatowe wykazywały w deklaracjach podatkowych wyłącznie powierzchnie zwolnione z opodatkowania.

We wszystkich szkołach w latach 2016 - 2019 były świadczone usługi w zakresie opieki zdrowotnej przez niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej, co wynikało z oświadczeń o objęciu opieką z zakresu medycyny szkolnej.

Zwolnienie z podatku od nieruchomości dla szkół i placówek oświatowych określa art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz.849 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, zwolnione z podatku od nieruchomości są publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy. Zwolnienie to nie dotyczy jednak przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą inną niż działalność oświatowa. Mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), a następnie ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 59 z późn. zm.), określające działalność prowadzoną w ramach systemu oświaty, należy stwierdzić, iż obejmuje ona kształcenie i wychowanie dzieci i młodzieży. Działania, które powinien zapewnić system oświaty, określa art. 1 ww. ustawy. Są to m.in. działania zapewniające realizację prawa każdego obywatela Rzeczypospolitej Polskiej do kształcenia się oraz prawa dzieci i młodzieży do wychowania i opieki, odpowiednich do wieku i osiągniętego rozwoju, wspomaganie przez szkołę wychowawczej roli rodziny, możliwość zakładania i prowadzenia szkół i placówek przez różne podmioty.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 10 oraz art. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z późn. zm.), działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania są działalnością w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Świadczenia zdrowotne mogą

być udzielane m.in. przez osoby fizyczne wykonujące zawód medyczny lub przez grupową praktykę pielęgniarek.

W świetle przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 672 z późn. zm.), a obecnie ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2018 r. poz. 646 z późn. zm.), a także ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, która dla określenia pojęcia działalności gospodarczej odwołuje się do przepisów tej ustawy, działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych stanowi działalność gospodarczą. Zgodnie z art. 83a ustawy o systemie oświaty, obecnie art. 180 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe, prowadzenie szkoły lub placówki oraz zespołu nie jest działalnością gospodarczą. Z powyższego wynika, że zwolnienie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie dotyczy nieruchomości lub ich części zajętych na udzielanie świadczeń zdrowotnych. Zwolnienie z podatku od nieruchomości dotyczy tylko nieruchomości zajętych na działalność oświatową.

Zadania w zakresie dokonywania weryfikacji deklaracji podatkowych, wymiaru podatków lokalnych należały do obowiązków pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Cierpiot – Skarbnik Gminy Herby.

Wniosek nr 2

Przeanalizować prawidłowość opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu jednostek oświatowych oraz podatnika o nr karty kontowej 3230, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Herby w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji prawidłowości składanych 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 z późn. zm.), mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 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 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- *W 2015 r. Gmina Herby w umowie nr 855/2015/00001494/00 o kredyt złotowy obrotowy zawartej 23 października 2015 r. na kwotę 800.000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu kredytobiorcy oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyraziła zgodę na obciążenie rachunku przez bank w celu spłaty jej zobowiązań z tytułu umowy. Powyższe było niezgodne z art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym w celu zabezpieczenia kredytu nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.*

W treści ww. umowy Gmina Herby w celu spłaty kredytu upoważniła bank do obciążenia w dniu wymagalności rachunku w celu spłaty jej zobowiązań z tytułu umowy. W umowie tej przyjęto również, że bank jest uprawniony do pobierania środków w tym trybie przed wszelkimi innymi płatnościami, z wyjątkiem płatności wynikających z tytułów wykonawczych. W przypadku braku w dniu wymagalności wystarczających środków na rachunku bank jest uprawniony do pobrania wymaganych kwot z wszelkich wpływów na rachunek przed wszystkimi innymi płatnościami, za wyjątkiem płatności wynikających z tytułów wykonawczych mających zastosowanie do rachunku.

Umowa z dnia 23 października 2015 r. została podpisana ze strony Gminy Herby przez p. Romana Banducha – byłego Wójta Gminy Herby przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Cierpiot – Skarbnika Gminy Herby.

Wniosek nr 4

Ustanawiać zgodne z prawem zabezpieczenie spłaty kredytu obrotowego zaciąganego przez Gminę Herby, mając na uwadze art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

- *W dniu 15 listopada 2018 r. zaciągnięto długoterminową pożyczkę w wysokości 346.200,00 zł na podstawie umowy nr 272/2018/308/OA/poe/P zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, pomimo że Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach wydała dopiero 19 listopada 2018 r. pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty przez Gminę Herby ww. pożyczki.*

Naruszono tym art. 91 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, zaciągnięcie przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązania z tytułu pożyczki na finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne wymaga uzyskania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki.

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwałą Nr 4200/VI/172/2018 z dnia 19.11.2018 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Herby ww. pożyczki w wysokości 346.200,00 zł na realizację inwestycji „Program Ograniczenia Niskiej Emisji na terenie Gminy Herby- etap na lata 2018/2019.

Powyższą umowę zawarła p. Iwona Burek – Wójt Gminy Herby przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Cierpiot – Skarbnika Gminy Herby.

Wniosek nr 5

Zaciągać zobowiązania wynikające z umów pożyczek po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki, stosownie do art. 91 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- *W latach 2016 - 2017 w Urzędzie Gminy Herby dokonywano wydatków bez pokrycia w planie finansowym jednostki, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885*

z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanymi przepisami, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Zasada nieprzekraczalności limitów określonych w planie finansowym wydatków wynika również z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Przekroczenia planu finansowego stwierdzono w zakresie 4 wydatków o łącznej wartości 75.553,69 zł, w tym: w 2016 r. w kwocie 15.442,71 zł, w 2017 r. w kwocie 3.915,00 zł, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”, § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w dniu 15 czerwca 2016 r. na kwotę 11.143,34 zł.*
- dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90095 – „Pozostała działalność”, § 4270 – „Zakup usług remontowych” w dniu 9 września 2016 r. na kwotę 2.200,38 zł.*
- dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92195 – „Pozostała działalność”, § 4300 – „Zakup usług pozostałych” w dniu 16 września 2016 r. na kwotę 2.098,99 zł.*
- dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 4590 – „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” w dniu 6 kwietnia 2017 r. na kwotę 3.915,00 zł.*

Wydatki zostały zatwierdzone do wypłaty przez p. Romana Banducha – byłego Wójta Gminy Herby oraz p. Iwonę Burek – Wójta Gminy Herby. Wstępnej kontroli wydatków dokonały: Zastępca Skarbnika Gminy Herby oraz p. Małgorzata Cierpiol – Skarbnik Gminy Herby.

Wniosek nr 6

Zapewnić dokonywanie wydatków w granicach obowiązującego planu finansowego Urzędu Gminy Herby zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie rozliczeń z jednostkami budżetowymi:

- W miesiącu grudniu w latach 2016 - 2018 przekazywano do zespołów placówek oświatowych: w Herbach, w Lisowie i w Olszynie środki finansowe, z których do 31 grudnia każdego roku była dokonywana wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla nauczycieli, tj. przed nabyciem prawa do tego świadczenia. Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1144 z późn. zm.), pracownik nabywa prawo do wynagrodzenia rocznego w pełnej wysokości po przepracowaniu u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego. Ponadto, zgodnie z art. 5 ust. 2 tej ustawy, wynagrodzenie roczne wypłaca się nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie. Jednocześnie zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia*

27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Jednostki oświatowe składały pisemne zapotrzebowania na wydatki według zasad ustalonych zarządzeniem Wójta Gminy Herby Nr FN.120.27.2011 z dnia 17 maja 2011 r. w sprawie procedury przekazywania środków na wydatki dla jednostek organizacyjnych Gminy. W ww. okresie jednostki złożyły pisemnie zapotrzebowanie na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego w grudniu roku, za który przysługiwało to wynagrodzenie.

Osobami odpowiedzialnymi za całość gospodarki finansowej Gminy Herby byli: p. Iwona Burek – Wójt Gminy Herby oraz p. Roman Bandach – były Wójt Gminy Herby. P. Małgorzacie Cierpiol – Skarbnikowi Gminy Herby powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi.

Wniosek nr 7

Podjąć działania mające na celu zapewnienie wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego po nabyciu przez pracowników jednostek oświatowych prawa do tego świadczenia, mając na uwadze art. 2 ust. 1 oraz art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1887 z późn. zm.), a także art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie dotacji udzielonych z budżetu j.s.t.:

- *W przeprowadzonych otwartych konkursach ofert na realizację w 2017 r. i w 2018 r. zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu nieprawidłowo zweryfikowano oferty, zgodnie z którymi proponowany udział środków własnych w całkowitych kosztach realizacji zadania nie spełniał wymogów określonych w ogłoszeniach o otwartych konkursach ofert na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Herby: Nr OR.0050.77.2016 z dnia 15 grudnia 2016 r. oraz Nr OR.0050.75.2017 z dnia 21 listopada 2017 r. W ogłoszeniach wskazano, że zlecenie realizacji zadania następuje w formie wsparcia wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie jego realizacji, przy czym udział procentowy udzielanego dofinansowania nie może przekroczyć 97% wartości zadania.*

Stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 pkt 2 i pkt. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 z późn. zm.) organ administracji publicznej przy rozpatrywaniu ofert: ocenia przedstawioną kalkulację kosztów realizacji zadania publicznego, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania; w przypadku, o którym mowa w art. 5 ust. 4 pkt 2, uwzględnia planowany przez organizację pozarządową lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 udział środków finansowych własnych lub środków pochodzących z innych źródeł na realizację zadania publicznego.

Powyższe dotyczyło następujących ofert o wsparcie realizacji zadania:

- *złożonej w dniu 5 stycznia 2017 r. przez LKS „Błękitni” Herby, gdzie planowany całkowity koszt realizacji zadania wynosił 53.900,00 zł, przy czym środki z wnioskowanej dotacji to kwota 53.400,00 zł co stanowiło 99,07% łącznej wartości zadania;*
- *złożonej w dniu 5 grudnia 2017 r. przez LKS „Błękitni” Herby, gdzie planowany całkowity koszt realizacji zadania wynosił 49.200,00 zł, przy czym środki z wnioskowanej dotacji to kwota 48.700,00 zł, co stanowiło 98,98% łącznej wartości zadania.*

W wyniku powyższych konkursów zawarto umowy dotacji z LKS „Błękitni” Herby z dnia 16 stycznia 2017 r., zgodnie z którą udzielona została dotacja w wysokości 53.400,00 zł i z dnia 2 stycznia 2018 r., zgodnie z którą udzielona została dotacja w wysokości 48.700,00 zł. Umowy ze strony gminy podpisała p. Iwona Burek – Wójt Gminy Herby.

Zadania w zakresie badania i oceny ofert wykonywali członkowie komisji konkursowych opiniujących oferty złożone na realizację zadań publicznych w zakresie ochrony zdrowia oraz upowszechniania kultury fizycznej i sportu powołanych na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Herby: Nr OR 0050.1.2017 z dnia 9 stycznia 2017 r. i Nr OR 0050.81.2017 z dnia 18 grudnia 2017 r.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Herby w zakresie weryfikacji ofert zgłoszonych w otwartych konkursach ofert z uwzględnieniem postanowieniami ogłoszeń o otwartych konkursach ofert, mając na uwadze art. 15 ust. 1 pkt 2 i pkt. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r. poz. 688 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 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W latach 2017 - 2018 nieprawidłowo naliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników Urzędu Gminy Herby. Do podstawy wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za ww. okresy, wliczono jednorazowe oraz nieperiodyczne wypłaty za spełnienie określonego zadania tj. jednomiesięczne dodatki specjalne.*

Powyższe niezgodne było z art. 4 ust 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 2217 z późn. zm.), oraz § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Stosownie do art. 4 ust 1 ww. ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej, wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Natomiast, w myśl § 6 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem m.in.: jednorazowych

lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie.

Powyższe stwierdzono w przypadku dwóch pracowników w zakresie naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2017 i rok 2018.

Skutkiem powyższego dodatkowe wynagrodzenie roczne brutto dla tych pracowników Urzędu zostało naliczone i wypłacone w wysokości wyższej od należnego: za rok 2017 łącznie w kwocie 69,36 zł, za rok 2018 łącznie w kwocie 86,53 zł.

Zadania w zakresie naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Cierpiot – Skarbnik Gminy Herby.

Listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2017 i rok 2018 sporządził Zastępca Skarbnika Gminy Herby. Sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał Sekretarz Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonała p. Iwona Burek – Wójt Gminy Herby.

Wniosek nr 9

Przeanalizować prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom Gminy Herby za lata 2016-2018 w zakresie nieuwzględniania jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, a następnie dokonać stosownych rozliczeń, mając na uwadze wymogi art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872) w związku z § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Herby w zakresie naliczania i wypłacania pracownikom Urzędu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zgodnie z art. 4 ust 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872) w związku z § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.).

- *W latach 2015 - 2017 zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego trzem pracownikom Urzędu Gminy Herby, co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należało pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.*

Powyższe dotyczyło:

- p. Romana Banducha – byłego Wójta Gminy Herby, któremu nie udzielono 8 dni zaległego urlopu wypoczynkowego za 2015 r. w terminie do 30 września 2016 r.

W związku ze stwierdzeniem wygaśnięcia 1 lutego 2017 r. mandatu Wójta Gminy Herby (na skutek śmierci), osobie uprawnionej wypłacono 3 lutego 2017 r. ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy Wójta Gminy Herby za lata 2015 - 2017 w ilości 37 dni w łącznej kwocie 18.126,68 zł brutto, w tym za 8 dni za rok 2015 w kwocie 3.919,28 zł.

- p. Iwony Burek - byłego Zastępcy Wójta Gminy Herby, której nie udzielono zaległego urlopu wypoczynkowego w liczbie: 22 dni za rok 2014 w terminie do 30 września 2015 r., 20 dni za rok 2015 w terminie do 30 września 2016 r.

W związku z wygaśnięciem mandatu Wójta Gminy Herby (na skutek śmierci), a tym samym rozwiązaniem stosunku pracy Zastępcy Wójta Gminy Herby, 7 lutego 2017 r. wypłacono ww. osobie ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ilości 65 dni przysługujący za lata 2014 – 2017 w łącznej kwocie 18.160,35 zł brutto, w tym za 22 dni za rok 2014 w kwocie 6.146,58 zł brutto i za 20 dni za rok 2015 w kwocie 5.587,80 zł brutto;

- byłego pracownika Urzędu Gminy Herby – Specjalisty ds. BHP, któremu nie udzielono zaległego urlopu wypoczynkowego w liczbie: 7 dni za rok 2014 w terminie do 30 września 2015 r., 7 dni za rok 2015 w terminie do 30 września 2016 r.

W związku z rozwiązaniem z dniem 24 marca 2017 r. stosunku pracy (przejście na emeryturę), ww. pracownikowi wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w liczbie 23 dni za lata 2014-2017 w łącznej kwocie 13.243,63 zł brutto, w tym za 7 dni za rok 2014 w kwocie 4.030,67 zł i za 7 dni za rok 2015 w kwocie 4.030,67 zł.

Czynności z zakresu prawa pracy wykonywali: wobec pracowników Urzędu p. Roman Banduch – były Wójt Gminy Herby, natomiast wobec byłego Wójta Gminy Herby – p. Iwona Burek – ówczesny Zastępca Wójta Gminy Herby na podstawie zarządzenia Nr 249/I/09 Wójta Gminy Herby z dnia 2 stycznia 2009 r.

Wniosek nr 11

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy Herby zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1040 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 z późn.zm.).

W zakresie inwentaryzacji:

– W 2016 r. nieprawidłowo przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych według stanu na 31 grudnia 2016 r. poprzez zaniechanie objęcia spisem z natury ogrodzenia cmentarza oraz ustalenia stanu ilościowego spisanych składników majątku na arkuszach spisu z natury nr 57, nr 58. Na ww. arkuszach spisowych zostało wypełnione jedynie pole: „Nazwa (określenie) przedmiotu spisowego”, nie wypełniono natomiast pozycji: jednostka miary, ilość stwierdzona.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych

składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Zgodnie natomiast z instrukcją inwentaryzacyjną wprowadzoną zarządzeniem Nr FN.120.6.2015 Wójta Gminy Herby z dnia 11 sierpnia 2015 r., inwentaryzacja w drodze spisu z natury obejmuje stan następujących aktywów: środki pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papiery wartościowe (weksle, czeki obce, akcje, obligacje itp.), środki trwałe z wyjątkiem gruntów i trudnodostępnych oglądowi, pozostałe środki trwałe, środki trwałe dzierżawione, obce oraz pozostawione w stan likwidacji, rzeczowe składniki majątku obrotowego, tj. zapasy materiałów i towarów znajdujące się na terenie nie strzeżonym, materiałów, maszyn i urządzeń na cele inwestycyjne, nie przekazane wykonawcom, składniki majątku ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej na kontach pozabilansowych.

W myśl zapisów ww. instrukcji, do obowiązków przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej należało m.in. przeprowadzenia szkolenia członków komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych. Zgodnie z § 5 instrukcji, spis z natury rzeczowych składników majątku polega na ustaleniu rzeczywistej ich liczby i wpisaniu do arkuszy z natury. Liczenia, ważenia i pomiarów dokonuje członek zespołu spisowego w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej lub osoby przez nią upoważnionej.

Za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie z treścią instrukcji inwentaryzacyjnej, odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Na podstawie zarządzenia Nr FN.120.11.2016 Wójta Gminy Herby z dnia 16 listopada 2016 r. powołano Komisję Inwentaryzacyjną do przeprowadzenia spisu z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.

Zgodnie z art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, do zadań wykonywanych w ramach rachunkowości należy okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów jednostki. W myśl art. 4 ust. 5 ww. ustawy, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą.

Wniosek nr 12

Przeprowadzić prawidłowo inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki, stosownie do wymogów art. 26 ust.1, art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), art. 4 ust. 3 pkt 3, art. 4 ust. 5 tej ustawy, mając na uwadze zasady określone w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem Nr FN.120.6.2015 Wójta Gminy Herby z dnia 11 sierpnia 2015 r.

W zakresie księgowości:

- W latach od 2015 r. do lutego 2019 r. zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Herby zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe”. Naruszono tym art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 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. Księgi uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań. Naruszono tym również zasady funkcjonowania konta 011 określone w załączniku nr 3 do:

- obowiązującego od dnia 1 stycznia 2018 r. 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.),

- 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.)

Było to również niezgodne z przyjętymi zasadami (politykami) rachunkowości wprowadzonymi na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Herby Nr 120.2.2018 z dnia 18 stycznia 2018 r., zarządzenia Nr 10/10/10 Wójta Gminy Herby z dnia 16 grudnia 2010 r. (obowiązującej do 9 kwietnia 2017 r.) ze zm. oraz zarządzenia Nr 120.7.2017 Wójta Gminy Herby z dnia 10 kwietnia 2017 r. ze zm.

Powyższe dotyczyło czterech nieruchomości nabytych w latach 2015 -2018 na podstawie trzech decyzji Wójta Gminy Herby, które zostały zaewidencjonowane na koncie 011 w latach 2016, 2018 i 2019, tj. z opóźnieniem wynoszącym od 9 do 14 miesięcy. Nieruchomości nabyte przez Gminę Herby zaewidencjonowano w księgach rachunkowych na podstawie dowodów OT: nr 24 z dnia 5 lutego 2019 r., nr 1 z dnia 10 lutego 2018 r., nr 55 z dnia 21 września 2016 r.

Przyczyną braku bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych zmian dotyczących zmian w stanie mienia Gminy było zaniechanie przez Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami terminowego sporządzenia i przekazania do Referatu Finansowego dowodów OT -w celu ich ujęcia w ewidencji księgowej.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce instrukcją w sprawie zasad prowadzenia ilościowej i wartościowej ewidencji gruntów stanowiących własność, współwłasność lub będących w użytkowaniu wieczystym Gminy Herby wprowadzonej na podstawie zarządzenia Nr FN.120.54.2011 Wójta Gminy Herby z dnia 28 lipca 2011 r., Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami w terminie do 10 każdego miesiąca następującego po zaistnieniu zdarzenia skutkującego wprowadzeniem zmiany w ewidencji gruntów przekazuje do Referatu Finansowego dokument OT celem wprowadzenia do ewidencji księgowej. Sporządzanie dowodów księgowych OT należało do obowiązków Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Herby w zakresie terminowego przekazywania informacji o zmianie w stanie środków trwałych, sporządzania i przekazywania do Referatu Finansowego dowodów OT dotyczących nabycia nieruchomości w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), zasad funkcjonowania konta 011 określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju

i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont ustalonym zarządzeniem Nr FN.120.2.2018 Wójta Gminy Herby z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Herby, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

- *W latach 2015 - 2019 (do zakończenia kontroli) nieprawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Herby operacje gospodarcze związane z naliczeniem i przekazywaniem odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych z pominięciem konta 240 „Pozostałe rozrachunki”. Operacje z tytułu odpisu na ZFŚS ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu w momencie przelewu środków na wyodrębniony rachunek ZFŚS na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.*

Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 240 zawarte 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 jednostki 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.) oraz zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr FN.120.2.2018 Wójta Gminy Herby z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Herby.

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 – 234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma- stan zobowiązań.

W latach 2015 - 2018 (do 17 stycznia 2018 r.) w zasadach (politykach) rachunkowości wprowadzonych na podstawie: zarządzenia Nr 10/10/10 Wójta Gminy Herby z dnia 16 grudnia 2010 r. wraz ze zm., zarządzenia Nr 120.7.2017 Wójta Gminy Herby z dnia 10 kwietnia 2017 r. wraz ze zm. nie zostały szczegółowo opisane zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 240.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Cierpiol – Skarbnik Gminy Herby.

Wniosek nr 14

Zaprowadzić ewidencję księgową związaną z naliczaniem i przekazaniem odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych z uwzględnieniem konta 240, stosownie do zasad jego funkcjonowania określonego 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.).

- *W latach 2015 - 2019 do dnia kontroli, w ewidencji pozabilansowej na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmowano równowartość zaangażowania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w momencie przekazania poszczególnych rat odpisu, zamiast równowartość zaangażowania wydatków dotyczących całorocznego odpisu na ZFŚS.*

Powyższe było niezgodne z opisem konta 998 zawartym 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 jednostki 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.). Było to również niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w zakładowym planie kont dla Urzędu wprowadzonym zarządzeniem Nr FN.120.2.2018 Wójta Gminy Herby z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Herby oraz 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.).

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Wn konta ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Na stronie Ma konta ujmuje się wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

W poprzednio obowiązujących w latach 2015-2018 (do 17 stycznia 2018 r.) zasadach (politykach) rachunkowości: wprowadzonych na podstawie zarządzenia Nr 10/10/10 Wójta Gminy Herby z dnia 16 grudnia 2010 r. (obowiązującej do 9 kwietnia 2017 r.) ze zm. oraz zarządzenia Nr 120.7.2017 Wójta Gminy Herby z dnia 10 kwietnia 2017 r. ze zm. nie opisano zasad funkcjonowania ww. konta. W zakładowych planach kont wprowadzono zapis o przyjęciu zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Podstawą do przekazania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń były pisma sporządzone przez Zastępcę Skarbnika Gminy Herby z dnia: 5 marca 2015 r., 29 lutego 2016 r., 27 marca 2017 r., 14 marca 2018 r., 25 marca 2019 r.

Zadania w zakresie prowadzenia pozabilansowej ewidencji zaangażowania m.in. odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Cierpiol – Skarbnik Gminy Herby.

Wniosek nr 15

Zapewnić dokonanie prawidłowego zaangażowania naliczenia całorocznego odpisu na ZFŚS, stosownie do zasad funkcjonowania konta 998 opisanych 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.), mając na uwadze art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

- *W latach 2015 - 2018 w ewidencji pozabilansowej konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” nie ujęto zaangażowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Naruszono tym zasady funkcjonowania ww. konta 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 jednostki 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.) oraz obowiązującego od 1 stycznia 2018 r. 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.).*

Powyższe było również niezgodne z przyjętymi zasadami rachunkowości wprowadzonymi na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Herby Nr 120.2.2018 z dnia 18 stycznia 2018 r.

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Wn konta ujmuje się: równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy w roku bieżącym jednostki budżetowej, na stronie Ma konta ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji planu finansowego. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

W poprzednio obowiązujących w latach 2015 - 2018 (do 17 stycznia 2018 r.) zasadach (politykach) rachunkowości: wprowadzonych na podstawie zarządzenia Nr 10/10/10 Wójta Gminy Herby z dnia 16 grudnia 2010 r. (obowiązującej do 9 kwietnia 2017 r.) ze zm. oraz

zarządzenia Nr 120.7.2017 Wójta Gminy Herby z dnia 10 kwietnia 2017 r. nie opisano zasad funkcjonowania ww. konta. W zakładowych planach kont wprowadzono zapis o przyjęciu zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wysokość kwot z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych i ich pochodnych wynosiła:

- za rok 2015 § 4040 kwota 156.847,80 zł, § 4110 kwota 26.962,12 zł, §4120 kwota 2.662,59 zł,
- za rok 2016 § 4040 kwota 157.203,14 zł, § 4110 kwota 27.023,24 zł, §4120 kwota 2.162,93 zł,
- za rok 2017 § 4040 kwota 156.226,09 zł, § 4110 kwota 26.855,26 zł, §4120 kwota 2.373,17 zł,
- za rok 2018 § 4040 kwota 174.842,72 zł, § 4110 kwota 30.055,50 zł, §4120 kwota 2.826,00 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Cierpiot – Skarbnik Gminy Herby.

Wniosek nr 16

Zapewnić prawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków na koncie 999, stosownie do opisu funkcjonowania tego konta zawartego 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.).

- W latach 2018 - 2019 do dnia zakończenia kontroli, nieprawidłowo prowadzono ewidencję księgową w zakresie rozliczeń z tytułu podatku VAT przy użyciu konta 141 „Środki pieniężne w drodze”, co było niezgodne z zasadami prowadzenia ewidencji księgowej na tym koncie ustalonymi 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.) oraz zasadami ustalonymi w zarządzeniu Nr FN.120.2.2018 Wójta Gminy Herby z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Herby.

Zgodnie z ww. przepisami, konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Ponadto, dokonywanie pomniejszenia wydatków z tytułu podatku naliczonego VAT podlegającego odliczeniu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” jest możliwe w przypadku ustalenia takiej zasady wykonania budżetu przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem przepisów art. 212 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, uchwała budżetowa określa inne postanowienia, których obowiązek zamieszczenia w uchwale budżetowej wynika z postanowień organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Rada Gminy Herby w podjętych uchwałach: Nr XXVII/252/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2018, Nr III/11/18 z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2019, nie wyraziła zgody na wznawianie wydatków budżetowych.

W poszczególnych latach zmniejszono wydatki o łączną kwotę 444.441,64 zł z tytułu podatku VAT naliczonego do odliczenia, w tym: w 2018 r. o 295.044,57 zł, w 2019 r. (do zakończenia kontroli) o 149.397,07 zł.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości a także wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi należały do p. Małgorzaty Cierpiol – Skarbnika Gminy Herby.

Wniosek nr 17

Podjąć działania w celu zapewnienia prawidłowego księgowania wydatków budżetowych, stosownie do art. 212 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu Gminy Herby na kontach 130, 141, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont 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.), 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 z późn. zm.).

W zakresie sprawozdawczości:

- *W latach 2017 - 2018 w rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieprawidłowo wykazano dochody otrzymane z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych. Było to niezgodne z § 3 ust. 1a pkt 2 lit. c Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.), a następnie § 3 ust. 2 pkt 2 lit. c Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).*

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od stycznia do dnia 31 grudnia 2017 r. w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 756621 „Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa”, § 0020 „Podatek dochodowy od osób prawnych” wykazano dochody otrzymane w wysokości 501.700,21 zł.

Natomiast zgodnie ze z ewidencją księgową do konta 133-09 – Rachunek budżetu – należne udziały z Urzędów Skarbowych na rachunek budżetu w 2017 r. wpłynęły środki z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych w łącznej kwocie 503.418,26 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od stycznia do dnia 31 grudnia 2018 r. w dziale 756, rozdziale 756621 § 0020 wykazano dochody otrzymane w wysokości 364.996,99 zł. Natomiast zgodnie z ewidencją księgową do konta 133-01-0007 – Dochody z Urzędów Skarbowych w 2018 r. na rachunek budżetu wpłynęły środki z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych w łącznej kwocie 365.354,35 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 1a pkt 2 lit. c Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, dochody budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego z tytułu udziału jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych wykazuje się w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy w sposób następujący: w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty.

W myśl § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z § 3 ust. 2 pkt 2 lit. c Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, dochody budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego z tytułu udziału jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych wykazuje się w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy w sposób następujący: w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty.

Powyższe sprawozdania zostały podpisane przez p. Iwonę Burek – Wójta Gminy Herby oraz przez p. Małgorzatę Cierpiot – Skarbnika Gminy Herby.

Wniosek nr 18

Zapewnić prawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie przygotowywania danych dotyczących dochodów otrzymanych z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych, stosownie do § 3 ust. 2 pkt 2 lit. c Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek

samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.), mając na uwadze § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia.

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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej