



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 13 października 2020 r.

Znak: WK-610/12/4/20

Pan
Janusz Pierzyna
Wójt Gminy
Jasienica

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w okresie od dnia 27 kwietnia 2020 r. do dnia 27 lipca 2020 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Jasienica** za okres od 1 stycznia 2016 r. do 27 lipca 2020 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 14 lipca 2020 r. przez Wójta Gminy Jasienica oraz Skarbnika Gminy, 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 zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2019 r. przetargu nieograniczonego na realizację zamówienia publicznego pn.: „Wykonanie nawierzchni tartanowej na bieżni przy boisku sportowym w Rudzicy” stwierdzono, że zamawiający opisał sposób oceny spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej z naruszeniem art. 7 ust. 1 w związku z art. 22 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi 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 umożliwiającą ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności.*

W opisie warunków udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej Zamawiający zażądał, aby wykonawcy wykazali, że nie wcześniej niż w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonali należycie i prawidłowo ukończyli co najmniej dwie roboty budowlane odpowiadające swoim rodzajem robotom stanowiącym przedmiot zamówienia, tzn. roboty budowlane obejmujące wykonanie boisk o nawierzchni poliuretanowej, o wartości nie mniejszej niż 100.000,00 zł (sto tysięcy złotych) brutto, każda z dwóch robot.

Tym samym zamawiający określił warunek udziału w postępowaniu w sposób uniemożliwiający wzięcie udziału w tym postępowaniu wykonawcom mającym doświadczenie w realizacji obiektów o nawierzchni poliuretanowej lecz innych niż boisko, np. bieżnie, place zabaw.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez pracowników Urzędu Gminy Jasienica, Zamawiający uważał, że na rynku wiele firm (wykonawców) w ostatnich kilkunastu latach wyspecjalizowało się w układaniu bezspoinowych, poliuretanowych nawierzchni sportowych. Prawidłowe wykonanie przedmiotowego zadania przez wyspecjalizowaną firmę było celem jaki przyświecał Zamawiającemu. Ponadto, biorąc pod uwagę istotę przedmiotu zamówienia, niezbędnym dla zachowania właściwości parametrów nawierzchni poliuretanowej jest fakt jego niezwłocznego wykonania, tj. ze względów technologicznych położenie natrysku należy wykonać niezwłocznie po wykonaniu podbudowy z granulatu SBR. Jednocześnie w celu uzyskania jednolitej nawierzchni zalecane jest wykonywanie robót w sposób ciągły, co pozwala na uzyskanie efektu wizualnego i funkcjonalnego.

Osobami odpowiedzialnymi za przygotowanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia była komisja powołana zarządzeniem Nr 0050.15.2019 Wójta Gminy Jasienica z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie powołania Komisji do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Wykonanie nawierzchni tartanowej na bieżni przy boisku sportowym w Rudzicy”. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Janusz Pierzyna – Wójt Gminy Jasienica.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Jasienica, którym powierzono przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w zakresie opisu warunków udziału w postępowaniu stosownie do art. 7 ust. 1 w związku z art. 22 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 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 zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego:

- *W latach 2016 - 2020 (do dnia kontroli), organ podatkowy zaniechał wyegzekwowania informacji, korekt tych informacji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny od podatników, osób fizycznych oraz wydał decyzje w sprawie określenia wysokości podatku od nieruchomości, podatku rolnego lub zobowiązania łącznego dla tych podatników bez uprzedniego przeprowadzenia postępowania podatkowego i zapewnienia stronom czynnego udziału w tym postępowaniu.*

Zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a, art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji przeprowadzają czynności sprawdzające mające na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz mogą żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone, mimo takiego obowiązku.

W myśl art. 123 § 1 oraz art. 165 § 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, organy podatkowe obowiązane są zapewnić stronom czynny udział w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić im wypowiedzenie się, co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. Postępowanie podatkowe wszczynają się na żądanie strony lub z urzędu.

Zgodnie z wykładnią art. 165 § 5 pkt 1 ww. ustawy, dopuszczalność odstąpienia od formy postanowienia jest uzależniona od wystąpienia łącznie dwóch przesłanek. Pierwsza przesłanka materialnoprawna dotyczy rodzaju zobowiązań – „ustalenie zobowiązań, które zgodnie z odrębnymi przepisami ustalane są corocznie” (np. podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego); druga przesłanka formalnoprawna „jeżeli stan faktyczny, na podstawie którego ustalono wysokość zobowiązania podatkowego za poprzedni okres, nie uległ zmianie”. Wystąpienie tej przesłanki jest wynikiem podjęcia czynności ustalenia stanu faktycznego. Konstrukcja tego przepisu nie zawiera domniemania prawnego niezmienności stanu faktycznego, na podstawie którego ustalono wysokość zobowiązania podatkowego za poprzedni okres, a zatem każdorazowo wymiar podatku winien być poprzedzony czynnościami sprawdzającymi. Tylko w ten sposób, bez potrzeby wszczynania postępowania podatkowego, można ustalić niezmienność stanu faktycznego.

Stosownie do treści art. 6 ust. 6 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.), osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W myśl art. 6a ust. 1 i 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. ustawy o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm.), obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, a osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o gruntach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od zaistnienia zmian.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 465 z późn. zm.), osoby fizyczne są obowiązane złożyć organowi podatkowemu, właściwemu ze względu na miejsce położenia lasu, informacje o lasach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku w podatku leśnym, lub o zaistnieniu zmian.

Powyższe dotyczyło podatników będących właścicielami nieruchomości, dzierżawcami, najemcami nieruchomości gminnych, na których ciążył obowiązek złożenia ww. informacji w związku z zawarciem umów nabycia nieruchomości, zamiany nieruchomości, umów dzierżawy, najmu. Podatnicy o numerach kart kontowych: 8/863, 30/151, 5/1918 , 30/161,

5/1207, 8/1659, 28/130, 32/215 oraz 5/2653, 5/1918 nie zadeklarowali nieruchomości wydzierżawionych, nabytych i będących przedmiotem zamiany z Gminą Jasienica.

Ww. podatników nie wezwano do złożenia informacji, bądź ich korekt, ani nie wszczęto postępowań podatkowych, pomimo zmian w przedmiocie opodatkowania, jakie nastąpiły w wyniku zbycia lub nabycia nieruchomości (także w wyniku zamiany). Informacje o ww. zmianach wynikały z ewidencji gruntów i budynków oraz z zawartych z Gminą Jasienica umów dzierżaw lub najmu lokali użytkowych.

Organ podatkowy – Wójt Gminy Jasienica wydał wobec ww. podatników decyzje w sprawie ustalenia wysokości podatku do nieruchomości, podatku rolnego lub łącznego zobowiązania pieniężnego bez uprzedniego przeprowadzenia postępowania podatkowego.

Pracownicy Urzędu Gminy Jasienica wyjaśnili, że wystawienie decyzji wymiarowych bez uprzednio przeprowadzonego postępowania podatkowego prawdopodobnie wynikało z błędnej interpretacji art. 165 § 7 i art. 194 § 1 Ordynacji podatkowej, polegającej na przyjęciu, iż dokument w postaci zawiadomienia o zmianie w ewidencji gruntów lub umowa zawarta z gminą, stanowią informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego lub leśnego.

W trakcie kontroli wezwano podatników o numerach kart kontowych 5/1918, 5/2653 do złożenia informacji na podatek od nieruchomości, które zostały złożone przez podatników, współników spółki cywilnej w dniach 16 i 20 lipca 2020 r.

Zgodnie ze złożonymi dodatkowymi wyjaśnieniami do protokołu, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach po zakończeniu kontroli, organ podatkowy wezwał podatników do złożenia informacji, korekt tych informacji i wyegzekwował informacje lub ich korekty od następujących podatników o nr kart kontowych:

- 30/161, którego wezwano 6 sierpnia 2020 r. do złożenia informacji w sprawie podatku rolnego w związku z nabyciem działki w dniu 17 lipca 2017 r. Podatnik złożył informację do Urzędu Gminy w Jasienicy w dniu 27 sierpnia 2020 r., brak skutku w postaci zmiany wysokości zobowiązania podatkowego,
- 32/215, którego wezwano 23 lipca 2020 r. do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych w związku z nabyciem działki w 2018 r., podatnik złożył 10 sierpnia 2020 r. do Urzędu Gminy w Jasienicy informację za 2018 r. W sporządzonej notatce z dnia 12 sierpnia 2020 r. pracownik Urzędu Gminy w Jasienicy dokonał adnotacji o braku wpływu złożonej ww. informacji na wysokość podatku w latach 2018 - 2020,
- 5/2653, który w wyniku wezwania złożył informacje na podatek od nieruchomości i rolny. Organ podatkowy przeprowadził oględziny nieruchomości podatnika i wydał 21 sierpnia 2020 r. decyzje w sprawie zmiany decyzji ustalającej łączne zobowiązanie pieniężne na 2020 r. w związku z nabyciem i sprzedażą działek. Dokonano przypisu podatku na 2020 r. na 123,00 zł,
- 8/1659, który w wyniku wezwania przez organ podatkowy złożył do Urzędu Gminy w Jasienicy w dniu 3 września 2020 r. informacje na podatek od nieruchomości, rolny, leśny, w związku z nabyciem działek w styczniu 2017 r. Decyzją Wójta Gminy Jasienica z dnia 2 października 2020 r. uchylono decyzję z dnia 15 marca 2017 r. i ustalono wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 r. Zwiększono zobowiązanie podatkowe za 2017 r. o 13,00 zł,
- 5/1207, który w wyniku wezwania przez organ podatkowy złożył korektę informacji na podatek rolny 13 sierpnia 2020 r. za 2018 r., w wyniku zmiany decyzji za 2018 r. wzrost zobowiązania o 1,00 zł,

- 5/1918, który złożył korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości za 2015 r. w związku ze zwiększeniem powierzchni dzierżawionego lokalu. Decyzją Wójta Gminy Jasienica z dnia 12 sierpnia 2020 r. zmieniono decyzję Wójta Gminy Jasienica z dnia 26 stycznia 2015 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2015 r. poprzez ustalenie podatku od nieruchomości za 2015 r. z kwoty 4.086,00 zł na kwotę 4.100,00 zł, zwiększając wysokość podatku o 14 zł. Decyzjami Wójta Gminy Jasienica z dnia 12 sierpnia 2020 r. uchylono decyzje ustające ww. podatnikowi wymiar podatku od nieruchomości, kolejno za rok 2016, 2017, 2018 i ustalono nowy wymiar podatku od nieruchomości za rok 2016, 2017, 2018, zwiększając wysokość podatku za lata 2016-2018 o łączną kwotę 54,00 zł,
 - 8/863, który złożył w dniu 17 sierpnia 2020 r. korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 r. oraz informację o nieruchomościach na 2020 r. Decyzją Wójta Gminy Jasienica w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 25 sierpnia 2020 r. ustalono wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r. w kwocie 1.063,00 zł,
 - 28/130, którego wezwano do złożenia korekt informacji na podatek rolny, od nieruchomości i leśny w związku z nabyciem działki w maju 2016 r. i zbyciem działek w maju 2016 r. i styczniu 2017 r., podatnik złożył korekty informacji 3 września 2020 r. Decyzjami Wójta Gminy Jasienica z 2 października 2020 r. uchylono decyzję z dnia 28 stycznia 2016 r. oraz decyzję z dnia 19 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za 2016 r. i za 2017 r. i ustalono wymiar za 2016 r. oraz za 2017 r., kwota podatku została zmniejszona o 13 zł za 2016 r. a za 2017 r. o 21,00 zł.
- Ponadto, podatnika o nr karty kontowej 30/151 wezwano dnia 12 sierpnia 2020 r. do złożenia informacji na podatek rolny, na okoliczność zawarcia umów dzierżawy gruntu z Gminą Jasienica oraz aneksów do tych umów.

Zadania w zakresie prowadzenia czynności sprawdzających, przeprowadzania postępowań podatkowych, przygotowania projektów decyzji należały do pracowników Referatu Podatków i Opłat. Decyzje podatkowe były podpisane przez poprzedniego oraz obecnego Kierownika Referatu Podatków i Opłat, na podstawie posiadanych upoważnień. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Piwowarczyk – Skarbnik Gminy Jasienica.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Opłat w zakresie prawidłowego dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego oraz przeprowadzenia postępowań podatkowych, jak również egzekwowania od podatników informacji podatkowych oraz ich korekt, stosownie do art. 21, art. 272 pkt 1 lit. a, art. 274 a §1 oraz art. 165 § 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.), w związku z art. 3 ust. 1, art. 6 ust. 6 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r., 1170 z późn. zm.), art. 3 ust. 1, art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) oraz art.6 ust.1, art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 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.).

Wniosek nr 3

Wyegzekwować od podatnika o nr karty kontowej 30/151 korekty informacji na podatek rolny oraz zweryfikować prawidłowość opodatkowania nieruchomości będących w posiadaniu tego podatnika, stosownie do art. 21, art. 272 pkt 1 lit. a, art. 274 a §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.), mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6a ust. 1 i 5, art. 6a ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- *W 2018 r. w Urzędzie Gminy w Jasienicy dokonywano wydatków, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Naruszono tym art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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 wydatków stwierdzono w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01095 „Pozostała działalność”, paragrafie 4430 „Różne opłaty i składki” w związku ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych. Łączna wartość wydatków przekraczających plan w tej podziale klasyfikacji budżetowej wynosiła 132.415,53 zł. Ustalono, że przekroczenia planu wydatków dokonano w dniu 26 kwietnia 2018 r.

Plan wydatków w ww. podziale klasyfikacji budżetowej na dzień 26 kwietnia 2018 r. wynosił 0,00 zł, następnie zarządzeniem Wójta Gminy Jasienica Nr 0050.42.2018 z dnia 27 kwietnia 2018 r. został zwiększony o kwotę 135.063,84 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Jasienica, w zarządzeniu Nr 0050.42.2018 Wójta Gminy Jasienica w sprawie zmiany budżetu Gminy Jasienica na rok 2018 wystąpił błąd pisarski w dacie sporządzenia zarządzenia (zamiast prawidłowej daty 26.04.2018 r. wpisano datę 27.04.2018 r.). Decyzja nr FBI.3111.115.1.2018 zwiększająca plan dotacji celowej na rok 2018 w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, w rozdziale 01095 – „Pozostała działalność”, wpłynęła do Urzędu w dniu 24 kwietnia 2018 r. Na jej podstawie dokonano zwiększenia planu dochodów i wydatków budżetowych (§ 4430) przeznaczonych na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych. Środki na powyższy cel wpłynęły na konto Gminy Jasienica w dniu 25 kwietnia 2018 r. w kwocie 135.063,84 zł i zostały bez zbędnej zwłoki w dniu 26 kwietnia 2018 r. wydatkowane na wskazany cel.

Pracownikiem odpowiedzialnym za przygotowywanie zarządzeń był ówczesny Inspektor w Referacie Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Budżetu.

Wniosek nr 4

Dokonywać wydatków zgodnie z planem finansowym, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 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.).

W zakresie ksiąg rachunkowych:

- *W latach 2018 - 2019 nieprawidłowo prowadzono ewidencję na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, poprzez zaniechanie ujęcia zmian planu finansowego wynikających z uchwał Rady Gminy Jasienica i zarządzeń Wójta Gminy Jasienica oraz zaniechano zaewidencjonowania na tym koncie zwiększeń i zmniejszeń zrealizowanych wydatków budżetowych według klasyfikacji budżetowej.*

Powyższym naruszono zasady funkcjonowania konta 980, określone 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 w zarządzeniu Nr 0050.23.2012 Wójta Gminy Jasienica z dnia 20 marca 2012 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy (wraz ze zm.).

Zgodnie z ww. przepisami, konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się: równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Powyższe dotyczyło:

➤ *w 2017 roku w:*

- *dziale 010, rozdziale 01095, § 4430 - kwota planu finansowego wynikająca z zapisów konta 980 na dzień 28 kwietnia 2017 r., 5 maja 2017 r. oraz 30 października 2017 r. wynosiła - 0,00 zł, natomiast z zestawienia planu wydatków dla ww. klasyfikacji wg dokumentów (uchwał, zarządzeń, dokumentów DP) na dzień 28 kwietnia 2017 r. oraz 5 maja 2017 r. wynosiła - 150.065,03 zł, natomiast na dzień 30 października - 197.677,23 zł.*
- *dziale 600, rozdziale 60004, § 2320 - kwota planu finansowego wynikająca z zapisów konta 980 na dzień 28 czerwca 2017 r - wynosiła 0,00 zł, natomiast z zestawienia planu wydatków dla ww. klasyfikacji wg dokumentów (uchwał, zarządzeń, dokumentów DP) na dzień 28 czerwca 2017 r. wynosiła - 317.961,50 zł.*
- *dziale 600, rozdziale 60004, § 2900 - kwota planu finansowego wynikająca z zapisów konta 980 na dzień 14 lipca 2017 r., 9 października 2017 r. oraz 28 grudnia 2017 r. - wynosiła 0,00 zł; natomiast z zestawienia planu wydatków dla ww. klasyfikacji wg dokumentów (uchwał, zarządzeń, dokumentów DP) na dzień 14 lipca 2017 r., 9 października 2017 r. wynosiła - 317.961,50 zł, natomiast na dzień 28 grudnia 2017 r. wynosiła - 322.461,50 zł.*
- *dziale 600, rozdziale 60078, § 4270 - kwota planu finansowego wynikająca z zapisów konta 980 na dzień 28 grudnia 2017 r. oraz 29 grudnia 2017 r. wynosiła - 0,00 zł, natomiast*

z zestawienia planu wydatków dla ww. klasyfikacji wg dokumentów (uchwał, zarządzeń, dokumentów DP) na dzień 28 grudnia 2017 r. wynosiła – 2.435.058,00 zł, natomiast na dzień 29 grudnia 2017 r. wynosiła – 2.433.054,00 zł.

- dziale 700, rozdziale 70005, § 4260 - kwota planu finansowego wynikająca z zapisów konta 980 na dzień 11 grudnia 2017 r., 12 grudnia 2017 r., 14 grudnia 2017 r., 19 grudnia 2017 r., 20 grudnia 2017 r., 28 grudnia 2017 r. oraz 29 grudnia 2017 r. wynosiła - 196.700,00 zł, natomiast z zestawienia planu wydatków dla ww. klasyfikacji wg dokumentów (uchwał, zarządzeń, dokumentów DP) na dzień 11 grudnia 2017 r., 12 grudnia 2017 r., 14 grudnia 2017 r., 19 grudnia 2017 r., 20 grudnia 2017 r., 28 grudnia 2017 r. oraz 29 grudnia 2017 r. wynosiła – 317.900,00 zł.

- dziale 700, rozdziale 70005, § 4300 - kwota planu finansowego wynikającego z zapisów konta 980 na dzień 18 grudnia 2017 r., 19 grudnia 2017 r., 22 grudnia 2017 r., 28 grudnia 2017 r. oraz 29 grudnia 2017 r. wynosiła - 155.299,00 zł, natomiast z zestawienia planu wydatków dla ww. klasyfikacji wg dokumentów (uchwał, zarządzeń, dokumentów DP) na dzień 18 grudnia 2017 r., 19 grudnia 2017 r., 22 grudnia 2017 r. – wynosiła 337.009,00 zł, natomiast na dzień 28 grudnia 2017 r. oraz 29 grudnia 2017 r. – 391.216,25 zł.

- dziale 700, rozdziale 70005, § 6059 - kwota planu finansowego wynikającego z zapisów konta 980 na dzień 19 grudnia 2017 r. oraz 29 grudnia 2017 r. wynosiła - 10.148,00 zł, natomiast z zestawienia planu wydatków dla ww. klasyfikacji wg dokumentów (uchwał, zarządzeń, dokumentów DP) na dzień 19 grudnia 2017 r. wynosiła - 548.928,00 zł, natomiast na dzień 29 grudnia 2017 r. – 551.928,00 zł.

- dziale 750, rozdziale 75023 § 4210 - kwota planu finansowego wynikającego z zapisów konta 980 na dzień 29 grudnia 2017 r. wynosiła - 96.839,00 zł, natomiast z zestawienia planu wydatków dla ww. klasyfikacji wg dokumentów (uchwał, zarządzeń, dokumentów DP) na dzień 29 grudnia 2017 r. wynosiła – 222.039,00 zł.

- dziale 754, rozdziale 75412, § 6230 - kwota planu finansowego wynikającego z zapisów konta 980 na dzień 6 października 2017 r. wynosiła – 20.000,00 zł, natomiast z zestawienia planu wydatków dla ww. klasyfikacji wg dokumentów (uchwał, zarządzeń, dokumentów DP) na dzień 6 października 2017 r. wynosiła – 485.000,00 zł.

- dziale 900, rozdziale 90001, § 6210 kwota planu finansowego wynikającego z zapisów konta 980 na dzień 12 września 2017 r. oraz 25 września 2017 r. wynosiła - 0,00 zł, natomiast z zestawienia planu wydatków dla ww. klasyfikacji wg dokumentów (uchwał, zarządzeń, dokumentów DP) na dzień 12 września 2017 r. i 25 września 2017 r. wynosiła – 319.455,60 zł.

- dziale 900, rozdziale 90002, § 4300 - kwota planu finansowego wynikającego z zapisów konta 980 na dzień 21 listopada 2017 r., 27 listopada 2017 r., 14 grudnia 2017 r. oraz 15 grudnia 2017 r. wynosiła – 3.194.258,00 zł, natomiast z zestawienia planu wydatków dla ww. klasyfikacji wg dokumentów (uchwał, zarządzeń, dokumentów DP) na dzień 21 listopada 2017 r., 27 listopada 2017 r. wynosiła – 3.793.258,00 zł, natomiast na dzień 14 grudnia 2017 r. i 15 grudnia 2017 r. wynosiła – 3.992.758,00 zł.

➤ w 2018 roku w:

- dziale 700, rozdziale 70005, § 4260 - kwota planu finansowego wynikającego z zapisów konta 980 na dzień 28 grudnia 2018 r. oraz 31 grudnia 2018 r. wynosiła - 292.200,00 zł, natomiast z zestawienia planu wydatków dla ww. klasyfikacji wg dokumentów (uchwał, zarządzeń, dokumentów DP) na dzień 28 grudnia 2018 r. oraz 31 grudnia 2018 r. wynosiła - 302.200,00 zł.

- *dziale 700, rozdziale 70005, § 4300 - kwota planu finansowego wynikająca z zapisów konta 980 na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiła - 394.780,00 zł, natomiast z zestawieniu planu wydatków dla ww. klasyfikacji wg dokumentów (uchwał, zarządzeń, dokumentów DP) na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiła - 404.780,00 zł.*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Jasienica, plany finansowe wydatków budżetowych były wprowadzane do programu Budżet na podstawie przygotowanych uchwał, zarządzeń oraz dokumentów DP i były przesyłane do systemu finansowo-księgowego firmy Rekord, gdzie następuje ręczne pobranie noty do konta pozabilansowego 980. Pominięcie kilkunastu operacji na koncie 980 mogło być spowodowane błędem w systemie komputerowym firmy REKORD (znaczna większość zapisów na koncie 980 dokonywana była prawidłowo), bądź też błędem ludzkim, który mógł wynikać z ręcznego pobierania planów do systemu. W latach 2017 i 2018 w Referacie Budżetu występowała duża rotacja pracowników dokonujących księgowania wydatków budżetowych.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji na pozabilansowym koncie 980 wykonywali pracownicy Referatu Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Budżetu.

Wniosek nr 5

Zapewnić prawidłową ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych na pozabilansowym koncie 980 w sposób odzwierciedlający prawidłowo przyjęte zmiany planu, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) i zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 0050.23.2012 Wójta Gminy Jasienica z dnia 20 marca 2012 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy (wraz ze zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

- *W latach 2016 i 2017 oraz 2019 zdarzenia gospodarcze polegające na nabyciu nieruchomości zostały ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Jasienica w nieodpowiednich latach obrachunkowych, co było niezgodne z art. 4 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.). Powyższe przepisy stanowią, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, a ponadto do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

Nieprawidłowość dotyczyła:

- *dziesięciu decyzji komunalizacyjnych, które uprawomocniły się w 2016 roku, a w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Jasienica ujęte zostały w 2017 r.,*

- pięciu decyzji komunalizacyjnych, które uprawomocniły się w 2017 roku a w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Jasienica ujęte zostały w 2018 r.,

- jednej decyzji komunalizacyjnej, która uprawomocniła się w 2019 roku, a w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Jasienica ujęta została w 2020 r.

Zgodnie zaś z § 1 pkt 2 cz. I Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji, majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 0050.23.2012 Wójta Gminy Jasienica z dnia 20 marca 2012 r., zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą decyzji.

W obowiązującej polityce rachunkowości jednostka nie zastosowała uproszczeń wynikających z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Ponadto, w myśl art. 5 ust. 1 te same ustawy, przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Pracownicy Urzędu Gminy Jasienica wyjaśnili, że pracownik merytoryczny niezwłocznie dokonywał określenia jej wartości i przekazywał decyzję wraz z dokumentem OT do Referatu Budżetu w celu ujawnienia nieruchomości w ewidencji środków trwałych, a wskazywane na dowodzie OT daty nieznacznie odbiegały od daty uprawomocnienia się decyzji komunalizacyjnych, były od niej każdorazowo późniejsze i określały datę sporządzenia dokumentu OT. Ponadto wskazano, że w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Jasienica nie ujęto decyzji komunalizacyjnych, które uprawomocniły się przed dniem bilansowym w latach 2016, 2017 i 2019 roku, ponieważ wpłynęły one do tutejszego Urzędu po zakończeniu roku, w którym się uprawomocniły. Do Referatu Budżetu kserokopie ww. decyzji wpłynęły wraz z dokumentem OT – przyjęcie środka trwałego i zostały zaksięgowane z datą wskazaną na tym dokumencie, czyli odpowiednio w latach następujących.

Zauważyć należy, że na dzień sporządzenia sprawozdań finansowych za lata 2016, 2017, 2019 decyzje komunalizacyjne były w posiadaniu pracowników Urzędu Gminy Jasienica, jednak do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych nie ujęto we właściwym okresie sprawozdawczym zdarzeń wynikających z ww. dowodów OT. Zdarzenia kwalifikowano do ujęcia w księgach rachunkowych wg daty wystawienia dowodów OT, zamiast daty powstania zdarzenia gospodarczego w poszczególnych latach.

Ewidencja środków trwałych należała do pracowników Referatu Budżetu. Nadzór nad pracownikami w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Budżetu.

Wniosek nr 6

Zapewnić ujmowanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Jasienicy zmian w stanie nieruchomości, wynikających z prawomocnych decyzji kanalizacyjnych, z uwzględnieniem wymogów art. 4 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 ust. 1 i 2 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 896 z późn. zm.).

W zakresie sprawozdawczości:

- W bilansie jednostki Urzędu Gminy Jasienica za 2018 r. wykazano stany aktywów i pasywów na koniec roku w innych kwotach niż wynikały z ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2018 r. Zgodnie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.), jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Jednocześnie w myśl § 23 ust. 3 pkt 1 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.), bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego.

Powyższe stwierdzono w pozycjach bilansowych:

po stronie aktywów:

- B.II.2 „Należności od budżetów” było 0,00, winno być 218,00 zł (saldo Wn konta 225)
- B.II.3 „Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” było 0,00, winno być 2,44 zł (saldo Wn konta 229),
- B.II.4 „Pozostałe należności” było 2.020.056,24 zł, winno być 2.077.496,88 zł (saldo Wn kont 221, 224, 231, 234, 240, 245),

po stronie pasywów:

- D.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” było 209.236,90 zł, winno być 209.236,90 zł (saldo Ma konta 201),
- D.II.2 „Zobowiązania wobec budżetów” było 32.937,35 zł, winno być 33.155,35 zł (saldo Ma konta 225)
- D.II.3 „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” było 123.149,73 zł, winno być 123.152,17 zł (saldo Ma konta 229)
- D.II.4 „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” było 213.695,57 zł, winno być 213.757,14 zł (saldo Ma konta 231),
- D.II.5 „Pozostałe zobowiązania” było 46.603,34 zł, winno być 103 982,40 zł (saldo Ma kont 221, 234, 240, 245).
- D.II.6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)” było 468.982,37 zł, winno być 468.982,38 zł (saldo Ma konta 240)

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy Jasienica, kwoty ujęte w ww. pozycjach bilansu zostały podane tzw. per saldem a nie saldami Wn i Ma.

Dane do bilansu przygotował Główny Księgowy Urzędu Gminy Jasienica. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Piwowarczyk – Skarbnik Gminy Jasienica.

Powyższy bilans Urzędu Gminy Jasienica zatwierdzili Główny Księgowy Urzędu Gminy Jasienica oraz p. Janusz Pierzyna – Wójt Gminy Jasienica.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Jasienica w zakresie wykazywania danych w bilansie jednostki zgodnych z ich treścią ekonomiczną stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.

z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), mając na uwadze zasady sporządzania bilansu jednostki wynikające z § 23 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), a ponadto art. 68 oraz 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 2018 roku przyznano w okresie od kwietnia 2018 r. do maja 2019 r. wynagrodzenie miesięczne dla p. Łucji Jenkner – Sekretarz Gminy Jasienica zatrudnionej w wymiarze 7/8 etatu w nieprawidłowej wysokości, tj. niezgodnie z postanowieniami obowiązującego wówczas zarządzenia Nr 120.6.2015 Wójta Gminy Jasienica z dnia 30 września 2015 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Jasienica na podstawie umowy o pracę (wraz ze zmianami), w związku z art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.). Stosownie do wskazanego przepisu pracodawca w regulaminie wynagradzania określa, dla pracowników samorządowych szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego oraz kategorię zaszeregowania.*

Na podstawie pisma znak OrS 2121.1.45.18 z dnia 28 maja 2018 r., tj. porozumienia zmieniającego warunki umowy o pracę, przyznano wynagrodzenie zasadnicze wg XVII kategorii zaszeregowania w wysokości 4.600,00 zł. Zgodnie z ww. Regulaminem, maksymalna stawka wynagrodzenia zasadniczego w kat. XVII wynosiła 4.800,00 zł, zatem maksymalne wynagrodzenie zasadnicze w tej kategorii zaszeregowania w przeliczeniu na 7/8 etatu nie mogło przekroczyć kwoty 4.200,00 zł.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy Jasienica wynikało, że ustalona kwota wynagrodzenia zasadniczego odpowiadała XIX kategorii zaszeregowania, określonej w zarządzeniu Nr 120.10.2017 Wójta Gminy Jasienica z dnia 12 grudnia 2017 r. Jednak w wyżej wymienionym dokumencie błędnie wpisano kategorię zaszeregowania wynagrodzenia zasadniczego (XVII zamiast XIX). Wpisana XVII kategoria zaszeregowania była oczywistą omyłką pisarską. Powyższa omyłka pisarska związana z kategorią zaszeregowania nie miała wpływu na wartość ustalonego wynagrodzenia, które zostało przez strony porozumienia w dniu 28 maja 2018 r. ustalone. Zgodnie z Załącznikiem nr 1 (tabela określająca wymagania kwalifikacyjne oraz kategorie zaszeregowania pracowników) do Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Jasienica na podstawie umowy o pracę, wprowadzonego na mocy zarządzenia Nr 120.6.2015 Wójta Gminy Jasienica z dnia 30 września 2015 r., dla stanowiska Sekretarza Gminy przewidziana została kategoria zaszeregowania w przedziale od XVII do XX. Wyrażona kwotowo w ww. angażu stawka wynagrodzenia zasadniczego nie przekraczała maksymalnej wysokości przysługującej ww. osobie, zgodnie z postanowieniami regulaminu wynagradzania.

W trakcie kontroli przedłożono pismo Wójta Gminy Jasienica nr Osr.2121.45.18 z dnia 27 lipca 2020 r. będącego sprostowaniem w zakresie kategorii zaszeregowania do porozumienia zmieniającego warunki umowy o pracę z dnia 28 maja 2018 r. znak OrS 2121.1.45.18

Projekt angażu sporządzony był przez Sekretarza Gminy Jasienica. Porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę podpisał p. Janusz Pierzyna – Wójt Gminy Jasienica.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Jasienica w zakresie przygotowania projektów angażu pracowników, zgodnie z postanowieniami Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Jasienica na podstawie umowy o pracę, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 120.6.2015 Wójta Gminy Jasienica z dnia 30 września 2015 r. wraz ze zmianami, mając na uwadze art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282), a ponadto art. 68 ust. 1 i 2 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 896 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Gmina Jasienica nie posiadała planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co było niezgodne z art. 25 ust. 2 oraz 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.). Na podstawie powyższych przepisów, gospodarowanie zasobem polega w m.in. na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu. Plany wykorzystania zasobu, o których mowa, opracowuje się na okres 3 lat.*

W Gminie Jasienica obowiązywały plany wykorzystania zasobu nieruchomości przyjęte następującymi zarządzeniami:

- zarządzeniem Nr 0050/139/2015 Wójta Gminy Jasienica z dnia 9 listopada 2015 r. w sprawie planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Jasienica na lata 2016 - 2018,

- zarządzeniem Nr 0050/154/2019 Wójta Gminy Jasienica z dnia 6 grudnia 2019 r. w sprawie planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Jasienica na lata 2020 - 2022.

Pracownicy Urzędu Gminy Jasienica wyjaśnili, że z powodu przeoczenia pracownika merytorycznego plan wykorzystania nieruchomości obejmujący 2019 r. nie został sporządzony. Kryteria jakimi kierowano się przy gospodarowaniu mieniem Gminy Jasienica w roku 2019 były analogiczne do roku poprzedniego, w którym plan gospodarowania zasobem obowiązywał.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie planu gospodarowania zasobem na rok 2019 r. był Inspektor Referatu Budownictwa i Rozwoju Gospodarczego. Bezpośredni nadzór nad wymienionym pracownikiem sprawuje Kierownik Referatu Budownictwa i Rozwoju Gospodarczego Urzędu Gminy Jasienica.

Wniosek nr 9

Zapewnić ciągłość gospodarowania zasobem nieruchomości Gminy Jasienica w oparciu o plan wykorzystania zasobu zgodnie z art. 25 ust 2 i ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 poz. 65 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 ust. 1 i 2 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 896 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej