



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 10 lutego 2017 r.

Znak: WK-610/41/4/16/17

Pani
Dorota Hajto-Mazur
Wójt Gminy
Niegowa

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 27 października do 6 grudnia 2016 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Niegowa, za okres od 1 stycznia 2012 r. do 6 grudnia 2016 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 19 grudnia 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

W zakresie długu publicznego oraz przychodów i rozchodów budżetu:

- *W latach 2012 - 2016 do dnia zakończenia kontroli w ewidencji księgowej budżetu na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania długoterminowe” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” nie ujmowano odsetek od zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek stanowiących wydatki przyszłych okresów. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz zapisami zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem Nr 319/2010 Wójta Gminy Niegowa z dnia 29 listopada 2010 r. ze zm. Zgodnie z ww. rozporządzeniem, na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych, natomiast ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Na stronie Wn*

konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

W myśl załącznika do zarządzenia Nr 319/2010 Wójta Gminy Niegowa z dnia 29 listopada 2010 r., konto 134 „Kredyty bankowe” służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu, natomiast na stronie Ma kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych. Na stronie Wn ujmuje się wartość spłaconych, umorzonych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych. Na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów np. odsetki od zaciągniętych pożyczek i kredytów w korespondencji z kontami 134 i 260.

Skutkiem nieuwjęcia odsetek od zaciągniętych pożyczek i kredytów stanowiących wydatki przyszłych okresów w ewidencji księgowej budżetu było ich niewykazanie w bilansach z wykonania budżetu Gminy Niegowa sporządzonych za lata 2012 - 2015, w aktywach w pozycji III. „Inne aktywa” oraz w pasywach w pozycji I.1. „Zobowiązania finansowe”.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej organu należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Cecylia Lampa – Skarbnik Gminy Niegowa.

Wniosek nr 1

Zapewnić prawidłowe ujmowanie odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w ewidencji syntetycznej i analitycznej na kontach 134, 260 w korespondencji z kontem 909, stosownie do zasad funkcjonowania powyższych kont opisanych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.).

- W latach 2012 - 2015 w umowach o kredyt w rachunku bieżącym zawartych przez Gminę Niegowa upoważniono Bank do dysponowania rachunkiem bieżącym w przypadku niespłacenia w terminie kredytu. Naruszono tym 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 lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.

Powyższe dotyczyło:

- umowy nr 033/12/53 z dnia 7 maja 2012 r. o kredyt w rachunku bieżącym z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do kwoty 500.000,00 zł,
- umowy nr 033/13/187 z dnia 9 grudnia 2013 r. o kredyt w rachunku bieżącym z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do kwoty 100.000,00 zł,

- umowy nr 033/14/8 z dnia 31 stycznia 2014 r. o kredyt w rachunku bieżącym z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do kwoty 700.000,00 zł,
- umowy nr 033/14/227 z dnia 5 stycznia 2015 r. o kredyt w rachunku bieżącym z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do kwoty 700.000,00 zł.

W paragrafie 10 ww. umów zawarto zapis, że niespłaconą w terminie kwotę kredytu bank w dniu następnym po wyznaczonym terminie spłaty przenosi na rachunek zadłużenia przeterminowanego i przystępuje do jej ściągnięcia z wpływów na rachunek bieżących bez dyspozycji Kredytobiorcy. Niespłacone w terminie odsetki od kredytu bank ewidencjonuje na rachunku niespłaconych należności z tytułu odsetek i przystępuje do jej ściągnięcia z wpływów na rachunek bieżący bez dyspozycji Kredytobiorcy.

Umowę nr: 033/12/53 z 7 maja 2012 r. podpisał z upoważnienia Wójta Gminy p. Mirosław Szczepańczyk – Sekretarz Gminy Kochanowice, umowy nr 033/13/87 z dnia 9 grudnia 2013 r., 033/14/8 z 31 stycznia 2014 r. podpisał: p. Krzysztof Motyl – były Wójt Gminy Niegowa. Umowę nr 033/14/227 z dnia 5 stycznia 2015 r. podpisała p. Dorota Hajto-Mazur – Wójt Gminy Niegowa, kontrasygnatę na ww. umowach złożyła p. Cecylia Lampa – Skarbnik Gminy Niegowa.

Wniosek nr 2

Ustanawiać zgodne z prawem zabezpieczenia spłat kredytów zaciągniętych przez Gminę Niegowa, stosownie do art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- W latach 2014 - 2015 Gmina Niegowa przekazywała z opóźnieniem od 43 do 79 dni po terminie wpłaty z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej, czym naruszono art. 35 ust.1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1079 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1315). W myśl ww. przepisów dochody izb pochodzą z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby. Wpływy te gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Zgodnie natomiast z art. 6a ust. 6 i 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.), podatek rolny jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.

Ponadto, w zakładowym planie kont, wprowadzonym zarządzeniem Nr 319/2010 Wójta Gminy Niegowa z dnia 29 listopada 2010 r. z późn. zm. nie wskazano sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie wymagalności zobowiązań. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

W myśl art. 24 ust. 4 pkt 2 ww. ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających

sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Kwoty nieprzekazanego odpisu na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej za 2014 i za 2015 r. nie ujęto w ewidencji księgowej jako zobowiązania wymagalne. Powyższe skutkowało niewykazaniem zobowiązań wymagalnych z powyższego tytułu w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r., 30 czerwca 2015 r. i 31 grudnia 2015 r. Zgodnie ze złożonymi w trakcie kontroli wyjaśnieniami, w związku z nieterminowym odprowadzaniem odpisu na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej w Katowicach, Gmina Niegowo nie poniosła dodatkowych kosztów w postaci odsetek.

Zadania w zakresie przypisywania odpisu z tytułu wpływów z podatku rolnego na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej, ujmowania zobowiązań na kontach rozrachunkowych oraz sporządzanie sprawozdawczości w tym zakresie należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Cecylia Lampa – Skarbnik Gminy Niegowo, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Wniosek nr 3

Podjąć działania mające na celu terminowe dokonywanie wpłat na rzecz Śląskiej Izby Rolniczej w Katowicach z tytułu odpisu od wpływów z podatku rolnego, mając na uwadze art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1315).

Wniosek nr 4

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Gminy w Niegowie o opis sposobu prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie zobowiązań wymagalnych, stosownie do art. 8 ust. 1, art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz mając na uwadze art. 24 ust. 4 pkt 2 ww. ustawy.

W zakresie księgowości:

- W latach 2012 - 2016 (do dnia zakończenia kontroli) operacje gospodarcze dotyczące środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie kształcenia pracowników młodocianych nie były ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Niegowo. Operacje gospodarcze w tym zakresie ujmowano w odrębnej księdze, niestanowiącej części ewidencji księgowej Urzędu Gminy Niegowo, na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” w korespondencji z w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. Ponadto, w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Niegowo jako jednostki budżetowej nie określono sposobu ewidencji operacji gospodarczych z udziałem powyższych środków. Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 1047). Stosownie do ww. przepisu,

jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności: dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Z kolei zgodnie z art. 13 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: 1) dziennik, 2) księgę główną, 3) księgi pomocnicze, 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych. Następnie, stosownie do opisu konta 139 „Inne rachunki bankowe” zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), ww. konto służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

W latach 2012 - 2016 (do dnia zakończenia kontroli) wpłynęły na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy Niegowa środki finansowe z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w następujących kwotach: w roku 2012: 67.377,27 zł, w 2013 r.: 100.957,56 zł, w 2014 r.: 127.620,78 zł, w 2015 r.: 115.908,92 zł w roku 2015 (wpływ środków w wys. 120.627,37 zł, zwrot w dniu 27 listopada 2015 r. kwoty 4.713,87 zł), w 2016 r. do dnia 6 grudnia 2016 r.: 66.266,50 zł. Dofinansowanie kosztów szkolenia młodocianych pracowników odbywa się na zasadach określonych w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.). Z art. 70b ww. ustawy wynika, że pracodawcom, którzy zawarli z młodocianymi pracownikami umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego, przysługuje dofinansowanie kosztów kształcenia. Dofinansowanie jest przyznawane na wniosek pracodawcy przez wójta właściwego ze względu na miejsce zamieszkania młodocianego pracownika, w drodze decyzji, po stwierdzeniu spełnienia określonych warunków. Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników jest finansowane ze środków Funduszu Pracy. Środki te przekazywane są na wyodrębniony rachunek bankowy urzędu wojewódzkiego. Z kolei Wojewoda otrzymane środki na ten cel przekazuje na wyodrębniony rachunek bankowy gminy. Środki Funduszu Pracy przekazane przez wojewodę pracodawcy na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych nie są dochodami gminy.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej środków na dofinansowanie kształcenia pracowników młodocianych należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej. Nadzór w powyższym zakresie sprawowała p. Cecylia Lampa – Skarbnik Gminy Niegowa. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację (politykę) rachunkowości.

Wniosek nr 5

Uzupełnić dokumentację określającą zasady rachunkowości jednostki w zakresie zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Niegowa jako jednostki budżetowej poprzez wskazanie sposobu ewidencji operacji gospodarczych z udziałem

środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie kształcenia pracowników młodocianych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz zapewnić ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych ze środkami otrzymanymi z Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w księgach rachunkowych Urzędu, stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), mając na uwadze art. 13 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości, art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie sprawozdawczości:

- *W rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2012, 2013 i 2015 w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 292 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”, wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu. Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 oraz Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.*
- Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzeń, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. I tak:*
- *zgodnie z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu” w 2012 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 5.237.750,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 5.234.544,00 zł. Różnica wynosiła kwotę 3.206,00 zł.*
- *zgodnie z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu” w 2013 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 5.165.022,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 5.163.640,00 zł. Różnica wynosiła kwotę 1.382,00 zł.*
- *zgodnie z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu” w 2015 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 5.649.127,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S*

za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 5.619.639,00 zł. Różnica wynosiła kwotę 29.488,00 zł.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego podpisali:

- za lata 2012 i 2013: p. Krzysztof Motyl – Wójt Gminy Niegowa oraz p. Cecylia Lampa – Skarbnik Gminy Niegowa,

- za rok 2015: p. Dorota Hajto-Mazur – Wójt Gminy Niegowa oraz p. Cecylia Lampa – Skarbnik Gminy Niegowa.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej dochodów Gminy oraz sporządzania sprawozdań w zakresie dochodów, należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Cecylia Lampa – Skarbnik Gminy Niegowa.

Wniosek nr 6

Sporządzać prawidłowo sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie dochodów otrzymanych z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

- W bilansach z wykonania budżetu Gminy Niegowa za lata 2012 - 2015 wykazano zobowiązania krótkoterminowe jako zobowiązania długoterminowe. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Natomiast zgodnie z § 17 ust. 6 ww. rozporządzenia, z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans.

Powyższe stwierdzono w:

- w bilansie z wykonania budżetu Gminy Niegowa za 2012 r., jako zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.145.904,00 zł,
- w bilansie z wykonania budżetu Gminy Niegowa za 2013 r., jako zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.001.249,00 zł,
- w bilansie z wykonania budżetu Gminy Niegowa za 2014 r., jako zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 830.000,00 zł,
- w bilansie z wykonania budżetu Gminy Niegowa za 2015 r., jako zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.030.000,00 zł.

Zadania w zakresie przygotowania danych do bilansów z wykonania budżetu Gminy Niegowa za lata 2012 - 2015 należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Cecylia Lampa – Skarbnik Gminy Niegowa.

Wniosek nr 7

Sporządzając bilans z wykonania budżetu Gminy Niegowa na dzień 31 grudnia 2016 r. przestrzegać prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na krótkoterminowe i długoterminowe, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie podatków:

- *W latach 2013 - 2016 (do dnia zakończenia kontroli) nieprawidłowo dokonywano czynności sprawdzających wobec podatników. Obowiązek dokonywania czynności sprawdzających wynikał z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło:

- *podatnika łącznego zobowiązania pieniężnego o nr konta 02654, który nabył w dniu 13 sierpnia 2013 r. działkę o nr 1221/2 położoną w Trzebniewie, a następnie sprzedał nieruchomość w dniu 29 października 2013 r. na rzecz innego podmiotu. Nie objęto wymiarem ww. nieruchomości za okres dwóch miesięcy od 1 września do końca października 2013 r. i nie wydano decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego, pomimo że w dniu 10 września 2013 r. organ podatkowy otrzymał zawiadomienie Starosty Myszkowskiego o ww. zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków. Ponadto, w dniu 19 września 2013 r. ww. podatnik złożył do Urzędu informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego. Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania. W myśl art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają m.in. grunty. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne będące właścicielami nieruchomości. W myśl art. 6 ust. 1 ww. ustawy, obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Stosownie do art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm.), osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego dotyczący*

przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustala organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym).

Wymiar podatku za okres od listopada 2013 r. został dokonany prawidłowo na rzecz nowego podatnika.

- deklaracji złożonych przez ochotnicze straże pożarne z terenu Gminy Niegowa, tj. podatników o nr kart kontowych: 04178 na 2015 r., 04176 na 2015 r., 04174 na 2016 r., 04172 na 2016 r., na których nie zamieszczano daty wpływu do Urzędu. Powyższe było niezgodne z § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.). W myśl przytoczonego wyżej przepisu po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.

Zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a pkt 1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu m.in.: sprawdzenie terminowości składania deklaracji.

- zaniechania wezwania do złożenia deklaracji podatnika prowadzącego działalność przeciwpożarową w Niegowie. W myśl art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

Nieruchomością zajęłą w części na działalność przeciwpożarową administrowała samorządowa instytucja kultury (nr karty kontowej 04359), która składała również deklaracje podatkowe na podatek od nieruchomości jako posiadacz bez tytułu prawnego do nieruchomości. Natomiast zapis w ewidencji gruntów i budynków wskazywał na ww. podatnika jako władającego tą nieruchomością.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm. a nast. Dz.U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), podatnikami podatku od nieruchomości są m.in. osoby prawne, będące posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych. Ponadto, w myśl art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. - Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287z późn. zm. a nast., Dz. U. z 2015 r. poz. 520 z późn. zm. oraz Dz.U. z 2016 r. poz. 1629 z późn. zm.), podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w trakcie kontroli, przyczyną powyższego był nieuregulowany stan prawny własności nieruchomości.

Ponadto, na informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego złożonych przez podatników o numerach kont 02654, 05300, 05206, 04998, 04699 oraz na deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych przez ochotnicze straże pożarne brak było w adnotacjach podatkowych danych dotyczących uwag organu podatkowego, podania imienia i nazwiska przyjmującego formularze podatkowe oraz daty i podpisu sprawdzającego zgodnie ze wzorami formularzy informacji i deklaracji podatkowych stanowiących załączniki do uchwał Rady Gminy Niegowa Nr 196/XXV/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. a następnie Nr 89/XIII/2015 z dnia 3 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Adnotacje organu podatkowego o dokonaniu czynności sprawdzających, mających na celu: sprawdzenie terminowości składania deklaracji, stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, były wymagane art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 2 i 3 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Zadania związane z prowadzeniem ewidencji podatników, księgowaniem należności z tytułu podatków, organizowaniem pracy w zakresie wymiaru i księgowości podatkowej należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Cecylia Lampa – Skarbnik Gminy Niegowa.

Wniosek nr 8

Wszczęć postępowanie podatkowe wobec podatnika o numerze konta 02654 w celu ustalenia w prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego, stosownie do art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), a także ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie od Ochotniczej Straży Pożarnej w Niegowie obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2012 - 2016, mając na uwadze art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.).

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Niegowa w zakresie zamieszczania daty wpływu do Urzędu na informacjach w sprawie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, deklaracjach na podatek od nieruchomości składanych przez podatników, dokonywania czynności sprawdzających oraz dokonywania adnotacji organu podatkowego na złożonych informacjach, deklaracjach o dokonaniu czynności sprawdzających, stosownie do § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), art. 272 pkt 1 lit. a pkt 1, pkt 2, pkt 3, art. 274 i art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), mając na uwadze wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych stanowiących załączniki do uchwały Nr 89/XIII/2015 Rady Gminy Niegowa z dnia 3 grudnia 2015 r., jak również art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- *W latach 2013 - 2016 (do dnia zakończenia kontroli) wobec podatników będących osobami fizycznymi dokonywano przypisu podatku na kartach kontowych z dniem wystawienia decyzji wymiarowych, zamiast z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania. Naruszono tym § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. sprawie zasad rachunkowości oraz*

planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), zgodnie z którym przypisu podatku na karcie kontowej należy dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji w związku z art. 212, art. 21 § 1 pkt 2, art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

W trakcie kontroli wyjaśniono, że decyzje wymiarowe wobec podatników będących osobami fizycznymi były wystawiane w programie komputerowym, który posiada domyślną opcję automatycznego dokonywania przypisu z dniem naliczenia decyzji. Po konsultacji z producentem oprogramowania ustalono, że od nowego roku 2017 przypis będzie dokonywany po otrzymaniu decyzji.

Zadania w zakresie prowadzenia kart kontowych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Cecylia Lampa – Skarbnik Gminy Niegowa, pełniąca równocześnie funkcję kierownika Referatu Finansowego.

Wniosek nr 11

Zapewnić prawidłowe dokonywanie przypisu podatku na kartach kontowych podatników osób fizycznych, zgodnie z wymogami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 212, art. 21, art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- Zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego za 2013 r. p. Krzysztofowi Motylowi – Wójtowi Gminy Niegowa, stosownie do art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Ponadto, w myśl art. 152 Kodeksu pracy, pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego, którego pracownik nie może się zrzec. Za niewykorzystane 13 dni zaległego urlopu wypoczynkowego z 2013 r. oraz za 24 dni niewykorzystanego urlopu w 2014 r. przyznano i wypłacono ekwiwalent pieniężny w kwocie brutto 20.799,92 zł (w tym za 2013 r. kwotę 7.308,08 zł). Ekwiwalent pieniężny wypłacono dnia 28 listopada 2014 r. w związku z upływem w 2014 r. kadencji Wójta Gminy Niegowa.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Niegowa wykonywał p. Mirosław Szczepańczyk – były Sekretarz Gminy Niegowa.

Ponadto ustalono, że zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego z 2013 r. w ilości 7 dni dla p. Mirosława Szczepańczyka – byłego Sekretarza Gminy Niegowa, z którym rozwiązano z dniem 31 marca 2015 r. stosunek pracy za porozumieniem stron. Za niewykorzystane 7 dni zaległego urlopu wypoczynkowego z 2013 r. przyznano i wypłacono ekwiwalent pieniężny w kwocie brutto 2.394,98 zł. Pisma w sprawie wypłaty ekwiwalentu podpisała p. Dorota Hajto-Mazur – Wójt Gminy Niegowa.

Wniosek nr 12

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy Niegowa, zgodnie z art. 152, 163 i 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 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. 2016r. poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W przeprowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn.: „Remont drogi gminnej nr 680005 S od km 0+000 do km 0+900 w miejscowości Antolka” w 2014 r. oraz „Termomodernizacja budynku GOPS w Niegowie” w 2015 r. stwierdzono, że pomimo powołania i funkcjonowania komisji przetargowej na podstawie zarządzenia Nr 249/2014 Wójta Gminy Niegowa z dnia 8 kwietnia 2014 r. oraz zarządzenia Nr 61/2015 Wójta Gminy Niegowa z dnia 3 czerwca 2015 r., nie określono zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, mającego na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac.*
Powyższe należało do zadań Kierownika zamawiającego zgodnie z art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Za zaniechanie wprowadzenia powyższych regulacji odpowiadał p. Krzysztof Motyl – były Wójt Gminy Niegowa, a następnie p. Dorota Hajto-Mazur – obecny Wójt Gminy Niegowa (od grudnia 2014 r.).

W trakcie kontroli, zarządzeniem Nr 232/2016 Wójta Gminy Niegowa z dnia 5 grudnia 2016 r., wprowadzono do stosowania w Urzędzie Gminy Niegowa Regulamin prac Komisji Przetargowej.

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W przeprowadzonych w latach 2013 - 2016 procedurach zbycia nieruchomości stwierdzono, że w pisemnych zawiadomieniach podmiotów ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, zaniechano zamieszczenia informacji o uprawnieniu organizatora przetargu do zatrzymania wadium, co było niezgodne z art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.).*
Powyższe dotyczyło zawiadomień nabywców nieruchomości o numerach działek:
 - nr: 456/4 położonej w Bobolicach - zawiadomienie z dnia 11 czerwca 2013 r.,
 - nr 456/5 położonej w Bobolicach - zawiadomienie z dnia 28 lipca 2014 r.,
 - nr 456/6 położonej w Bobolicach - zawiadomienie z dnia 28 lipca 2014 r.,
 - nr 456/10 położonej w Bobolicach - zawiadomienie z dnia 28 lipca 2014 r.,
 - nr 456/11 i nr 456/12 położonych w Bobolicach - zawiadomienie z dnia 2 grudnia 2015 r.,
 - nr 456/13 położonej w Bobolicach - zawiadomienie z dnia 5 kwietnia 2016 r.,
 - nr 1221/2 położonej w Trzebniewie - zawiadomienie z dnia 29 lipca 2013 r.

Zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami komunalnymi należały do Inspektora ds. Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego, Rolnictwa i Gospodarki Gruntami.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Niegowa w zakresie prawidłowego sporządzania pisemnych zawiadomieniach podmiotów ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 2007 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147), 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

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), 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
Elektronicznie podpisany
przez Daniel Kołodziej
Daniel Kołodziej

