



**PREZES**  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Katowice, 21 kwietnia 2017 r.

Znak: WK-610/45/4/16/17

**Pan**  
**Zbigniew Seniów**  
**Wójt Gminy**  
**Koszęcin**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 28 grudnia 2016 r. do 31 stycznia 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Koszęcin, za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 stycznia 2017 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 20 lutego 2017 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 księgowości i sprawozdawczości:**

- *W latach 2012 - 2017 do dnia zakończenia kontroli zaniechano wygenerowania zbiorczego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej na dzień 31 grudnia uwzględniającego dane wynikające ze wszystkich dzienników częściowych, jak również wydrukowania lub przeniesienia ich treści na informatyczny nośnik danych za lata 2012 - 2015 na koniec każdego roku obrotowego, co było niezgodne z art. 18 ust. 1 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) w związku z art. 13 ust. 1 i ust. 6 ww. ustawy. W myśl ww. przepisów, na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald. Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dziennik; księgę główną; księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych. Księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.*

*W jednostce kontrolowanej prowadzono odrębne dzienniki zorganizowane w formie osobnych jednostek księgujących. W zakresie budżetu wyodrębniono jednostkę księgującą organ. W zakresie dochodów wyodrębniono: jednostkę dochodową ODUG, w której księgowano dochody m.in. z wpływów z opłat, usług, podatku dochodowego, najmu i dzierżawy, użytkowania wieczystego, opłaty skarbowej, zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, dotacje, subwencje, jak również jednostkę gospodarki odpadami JGOP oraz jednostkę podatkową OPUG, w której księgowano wpływy z podatków. W zakresie wydatków utworzono jednostkę księgującą wydatki Urzędu Gminy OWUG oraz jednostki księgujące wydatki dotyczące zadań współfinansowanych ze środków unijnych. Sporządzano odrębnie dla każdej jednostki księgującej (dziennika) zestawienie obrotów i sald wg stanu na dzień 31 grudnia.*

*Zgodnie z zakładowym planem kont w Urzędzie Gminy Koszęcin, ustalonym zarządzeniem Nr 1/2011/A Wójta Gminy Koszęcin z dnia 7 stycznia 2011 r. ze zm., w jednostce prowadzone są księgi rachunkowe, w tym m.in. dzienniki częściowe w oparciu o system komputerowy przy zastosowaniu programu KSAT – 2000.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Koszęcin udzielonymi w trakcie kontroli, przyczyną nieprawidłowości było niedostosowanie programu komputerowego w zakresie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki do wymogów przepisów ustawy o rachunkowości.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników ds. księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawowała do dnia 26 stycznia 2016 r. p. Róża Kościółek – były Skarbnik Gminy Koszęcin, a od dnia 27 stycznia 2016 r. p. Elżbieta Duda – Skarbnik Gminy Koszęcin.*

*W dniu 13 marca 2017 r. wpłynęły do RIO w Katowicach dodatkowe wyjaśnienia do protokołu. W piśmie Nr SK. 1710.18.2017 z dnia 8 marca 2017 r. p. Zbigniew Seniów – Wójt Gminy Koszęcin wyjaśnił: po przedstawieniu zagadnienia firmie obsługującej system księgowy dane zostały skonfigurowane do wygenerowania pliku zestawienia obrotów i sald wspólnego dla wszystkich jednostek księgujących. Do wyjaśnień załączono kserokopie wydruków zbiorczych zestawień obrotów i sald za lata 2012, 2013, 2014, 2015.*

#### **Wniosek nr 1**

Zapewnić prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Koszęcin, w tym sporządzanie zbiorczego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do wymogów art. 13 ust. 1, art. 13 ust. 3, art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz wydrukować zbiorcze zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za 2016 r. lub przenieść ich treść na informatyczny nośnik danych, mając na uwadze art. 13 ust. 6 ww. ustawy.

- Zaniechano sporządzenia jednego bilansu dla jednostki Urzędu Gminy Koszęcin wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. obejmującego wszystkie aktywa i pasywa jednostki. Powyższe było niezgodne z § 17 ust. 1 i ust. 3 pkt 1 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.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami na

*dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z: bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu. Bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego w załączniku nr 5 do ww. rozporządzenia.*

*Sporządzono dziewięć bilansów odrębnie dla prowadzonych jednostek księgujących (dzienników) wg stanu na 31 grudnia 2015 r. zamiast jednego bilansu dla jednostki Urzędu Gminy Koszęcin.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników ds. księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawowała do dnia 26 stycznia 2016 r. p. Róża Kościółek – były Skarbnik Gminy Koszęcin, a od dnia 27 stycznia 2016 r. p. Elżbieta Duda – Skarbnik Gminy Koszęcin.*

### **Wniosek nr 2**

Sporządzać bilans Urzędu Gminy Koszęcin, stosownie do § 17 ust. 1 i ust. 3 pkt 1 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. 760).

- *Zaniechano sporządzania w latach 2012-2017 do dnia zakończenia kontroli, jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dla Urzędu Gminy i organu. W jednostce sporządzano sprawozdania jednostkowe Rb-27S odrębnie dla wydzielonych „jednostek”, tj. w zakresie dochodów dla jednostek dochodowych: ODUG, JGOP, OPUG. Sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzano odrębnie dla „jednostek”: OWUG oraz dla zadań współfinansowanych ze środków unijnych.*

*Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 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 2014 r., poz. 119 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdań jednostkowych są sporządzane na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.*

*Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników ds. księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawowała do dnia 26 stycznia 2016 r. p. Róża Kościółek – były Skarbnik Gminy Koszęcin, a od dnia 27 stycznia 2016 r. p. Elżbieta Duda – Skarbnik Gminy Koszęcin.*

- W rocznych sprawozdaniach Rb-27S za lata 2012 - 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 oraz wpływów środków z tego tytułu na rachunek bankowy. Zgodnie z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, 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.

Zgodnie z przedstawioną do kontroli ewidencją księgową konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” w 2012 r. na rachunek (jednostki dochodowej) wpłynęła subwencja w kwocie 8.961.983,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 8.957.796,00 zł. Różnica wynosiła kwotę 4.187,00 zł.

Zgodnie z przedstawioną do kontroli ewidencją księgową konta 130, w 2013 r. na rachunek (jednostki dochodowej) wpłynęła subwencja w kwocie 9.053.785,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 9.030.861,00 zł. Różnica wynosiła kwotę 22.924,00 zł.

Zgodnie z przedstawioną do kontroli ewidencją księgową konta 130, w 2014 r. na rachunek (jednostki dochodowej) wpłynęła subwencja w kwocie 9.029.095,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 9.026.493,00 zł. Różnica wynosiła kwotę 2.602,00 zł.

Zgodnie z przedstawioną do kontroli ewidencją księgową konta 130, w 2015 r. na rachunek (jednostki dochodowej) wpłynęła subwencja w kwocie 9.733.709,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 9.652.339,00 zł. Różnica wynosiła kwotę 8.137,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2016 r. wykazano prawidłowe kwoty dochodów otrzymanych z tytułu subwencji oświatowej.

Sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r., do dnia 31 grudnia 2013 r., do dnia 31 grudnia 2014 r. (część ODUG) zatwierdziła p. Pelagia Matuszek – Sekretarz Gminy Koszęcin, sprawozdania podpisała także p. Róża Kościółek – były Skarbnik Gminy Koszęcin, natomiast ww. sprawozdanie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. – p. Michał Staszynski – pełniący funkcję Wójta Gminy Koszęcin i p. Elżbieta Duda – Skarbnik Gminy Koszęcin.

### **Wniosek nr 3**

Sporządzać sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dla urzędu gminy i organu oraz w zakresie dochodów otrzymanych z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej.

a także Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia oraz § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

- *W latach 2012 - 2017 do dnia zakończenia kontroli, nieprawidłowo ujmowano operacje gospodarcze dotyczące wpływów subwencji otrzymanych z Ministerstwa Finansów w księgach rachunkowych Urzędu na kontach 130 „Rachunek bieżący” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Powyższe było niezgodne z zasadami ewidencji dochodów budżetowych określonymi w rozporządzeniu 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. i Dz.U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) oraz zapisami zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem Nr 1/2011/A Wójta Gminy Koszęcin z dnia 7 stycznia 2011 r. ze zmianami. Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont księgowych, określonymi w załącznikach nr 2 i nr 3 do ww. rozporządzenia, wpływ subwencji oświatowej powinien być ujęty w księgach rachunkowych budżetu gminy (organu) na kontach Wn 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem Ma 901 „Dochody budżetu”, natomiast w księgach rachunkowych jednostki Urzędu na kontach Wn 800 „Fundusz jednostki”, Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. W myśl § 7 ww. rozporządzenia, do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.*
- *W latach 2012-2017 do dnia zakończenia kontroli ujmowano dochody budżetowe na koncie 901 „Dochody budżetowe” na podstawie sprawozdań dotyczących „jednostek dochodowych” w kwotach zbiorczych bez klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z rozporządzeniem 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. i Dz.U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu: 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”, 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224, 4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133, 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133, 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.*

*Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.  
Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Analogiczne zasady ustalono w zakładowym planie kont.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników ds. księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawowała do dnia 26 stycznia 2016 r. p. Róża Kościółek – były Skarbnik Gminy Koszęcin, a od dnia 27 stycznia 2016 r. p. Elżbieta Duda – Skarbnik Gminy Koszęcin.*

#### **Wniosek nr 4**

Zaprowadzić ewidencję szczegółową dochodów budżetu oraz ujmować wpływy subwencji oświatowej, 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 2017 r. poz. 760).

- *Do dnia zakończenia kontroli nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną do konta 011 „Środki trwałe”, czym naruszono art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych.*

*Powyższe dotyczyło ewidencji analitycznej prowadzonej dla grupy 0 – „Grunty”, gdzie w jednej pozycji pod datą 31 grudnia 2015 r. na podstawie polecenia księgowania ujęto grupę nieruchomości gruntowych, będących własnością Gminy Koszęcin, a położonych w różnych miejscowościach, nie wyodrębniając poszczególnych środków trwałych:*

➤ *w jednej pozycji pod numerem inwentarzowym 1/033/2 – „Grunty budowlane według wartości szacunkowej”. Wartość powyższych działek na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiła 5.919.42,00 zł;*

➤ *w jednej pozycji pod numerem inwentarzowym 1/050/5 – „Grunty pozostałe wg. wartości szacunkowej”. Wartość powyższych działek na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiła 7.475.580,00 zł;*

➤ *w jednej pozycji pod numerem inwentarzowym 1/036/117 – „Drogi gminne ogółem wg. wartości szacunkowej”. Wartość powyższych działek na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiła 4.722.750,00 zł.*

*Taki sposób prowadzenia ewidencji nie pozwalał na identyfikację poszczególnych środków trwałych. Zgodnie z art. 3 ust 1 pkt 15 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z obowiązującym od dnia 1 stycznia 2011 r. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), a następnie obowiązującym od dnia 1 stycznia 2017 r. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. z 2016 r. poz. 1864), przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej*

użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Ponadto zgodnie z opisem zasad funkcjonowania konta 011 określonych w postanowieniach załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz zarządzeniu Nr 1/2011/A Wójta Gminy Koszęcin w sprawie zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Koszęcin ze zmianami: ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić m.in.: ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

Ewidencja środków trwałych była prowadzona do dnia 26 stycznia 2016 r. przez p. Różę Kościółek – byłego Skarbnika Gminy Koszęcin, która sporządziła ww. polecenie księgowania, a następnie przez p. Elżbietę Dudę – Skarbnika Gminy Koszęcin.

- W latach 2012 - 2017 (do dnia zakończenia kontroli) zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej na koncie 011 – „Środki trwałe” operacji gospodarczych w zakresie gospodarki mieniem związanych z obrotem nieruchomościami, co było niezgodne z art. 4 ust. 1, ust. 2, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a także zasadami funkcjonowania konta 011 określonymi w zakładowym planie kont oraz 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.).

W księgach rachunkowych nie ujęto operacji dotyczących sprzedaży w latach 2014 - 2015 nieruchomości gminnych na podstawie następujących umów:

- Rep A nr 721/2014 z dnia 21 lutego 2014 r. w zakresie działki o nr 2876/20 o pow. 0,1680 ha za cenę 76.028,76 zł,
- Rep A nr 11130/2015 z dnia 9 września 2015 r. w zakresie działki o nr 2875/20 o pow. 0,1684 ha za cenę 76.284,60 zł,
- Rep A nr 4125/2014 z dnia 2 kwietnia 2014 r. w zakresie działki o nr 414/7 o pow. 0,0681 ha za cenę 50.501,00 zł,
- Rep A nr 4538/2014 z dnia 22 sierpnia 2014 r. w zakresie działki o nr 78/40 o pow. 0,0624 ha za cenę 26.000,00 zł,
- Rep A nr 896/2015 z dnia 14 marca 2015 r. w zakresie działki o nr 98/1 o pow. 0,0019 ha za cenę 665,00 zł.

Na koncie 011 nie ujęto także operacji dotyczących:

- nabycia przez Gminę Koszęcin z mocy prawa nieruchomości zajętych pod drogi gminne na podstawie czterech decyzji Wojewody Śląskiego wydanych w latach 2013 - 2015;
- przejęcia z mocy prawa na własność Gminy Koszęcin nieruchomości wydzielonych pod drogi gminne na podstawie siedemnastu decyzji Wójta Gminy Koszęcin wydanych w latach 2012 - 2016.

Nieujęcie ww. zdarzeń w księgach rachunkowych jednostki oraz w konsekwencji niewykazanie ww. operacji w sprawozdaniu finansowym Urzędu Gminy Koszęcin stanowiło naruszenie podstawowej zasady rachunkowości - zasady wiernego obrazu, wyrażonej w art. 4 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości, zgodnie z którą jednostki

*obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.*

*Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej środków trwałych, braku ujęcia w księgach operacji gospodarczych dotyczących nabycia, zbycia środków trwałych stwierdzono również w trakcie poprzednich kontroli kompleksowych, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniach pokontrolnych Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/29/4/12 z dnia 30 listopada 2012 r. oraz Znak: WK-6100/19/4/08 z dnia 10 listopada 2008 r.*

*Zarządzeniem Nr 155/2012 Wójta Gminy Koszęcin z dnia 17 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad obiegu dokumentów dotyczących zbywania składników majątku Gminy celem bieżącego ujmowania zmian w stanie środków trwałych ustalono: w przypadku zbycia środka trwałego pracownik zatrudniony na stanowisku merytorycznym przekazuje do Skarbnika Gminy dokumenty stanowiące podstawę zbycia. Zgodnie z obowiązującą w Urzędzie Gminy Koszęcin Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów, będącą załącznikiem nr 3 do zarządzenia Nr 1/2011/A Wójta Gminy Koszęcin w sprawie zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Koszęcin ze zmianami: dowód LT służący do udokumentowania m.in. sprzedaży nieruchomości wystawiany jest przez pracownika odpowiedzialnego za gospodarkę środkami trwałymi i przekazywany do księgowości. W tym zarządzeniu zapisano również, że dokument OT wystawiany jest w dniu faktycznego przyjęcia środka trwałego do eksploatacji. Dowód wypełniony jest w dwóch egzemplarzach, z przeznaczeniem: oryginał do księgowości, kopia dla Skarbnika – OT, PT, LT.*

*W instrukcjach tych nie przewidziano regulacji w zakresie obiegu informacji dotyczącej nabycia przez Gminę z mocy prawa własności nieruchomości w drodze decyzji Wojewody Śląskiego, decyzji Wójta Gminy, w tym zwłaszcza terminowości przekazywania informacji i dokumentacji z tym związanej do Księgowości. W przypadku dowodu „OT” nie przewidziano również, że podstawą do jego sporządzenia mogą być także decyzje Wojewody Śląskiego w sprawie nabycia nieruchomości z mocy prawa oraz decyzje Wójta Gminy.*

*Pracownicy merytoryczni wykonujący zadania w zakresie: gospodarowania i zarządzania komunalnymi gruntami, w tym ich zbywania oraz nabywania nieruchomości pod drogi w toku postępowania podziałowego, a także komunalizacji gruntów nie sporządzali dowodów OT oraz LT dla ww. operacji związanych z obrotem nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Pelagia Matuszek – Sekretarz Gminy Koszęcin.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników ds. księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawowała do dnia 26 stycznia 2016 r. p. Róża Kościółek – były Skarbnik Gminy Koszęcin. Od dnia 27 stycznia 2016 r. funkcję Skarbnika w Gminie Koszęcin pełni p. Elżbieta Duda, powołana zgodnie z uchwałą Nr 157/XVIII/2016 Rady Gminy Koszęcin z dnia 26 stycznia 2016 r.*

#### **Wniosek nr 5**

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 011 w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, stosownie do art. 3 pkt 15, art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 011 określonych w zakładowym planie kont oraz 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 2017 r. poz. 760), jak również zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. z 2016 r. poz. 1864).

#### **Wniosek nr 6**

Ująć w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Koszęcin wszystkie operacje zwiększenia oraz zmniejszenia stanu składników majątku dotyczące nabycia i zbycia nieruchomości oraz zapewnić ich prezentację w sprawozdaniu finansowym jednostki Urzędu Gminy, stosownie do art. 4 ust.1, art. 4 ust. 2, art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), zasad funkcjonowania konta 011 określonych w zakładowym planie kont oraz 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 2017 r. poz. 760).

#### **Wniosek nr 7**

Rozważyć uzupełnienie procedur wewnętrznych w zakresie obiegu informacji dotyczących nabycia przez Gminę Koszęcin z mocy prawa własności nieruchomości w drodze decyzji Wojewody Śląskiego, decyzji Wójta Gminy Koszęcin, w tym terminów przekazywania dokumentacji oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Koszęcin w zakresie sporządzania dowodów OT i LT, przekazywania informacji dotyczących nabycia, zbycia nieruchomości celem bieżącego ujmowania zmian w stanie środków trwałych, stosownie do art. 4 ust.1, ust. 2, art. 20 ust. 1, art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), mając na uwadze postanowienia zarządzenia Nr 155/2012 Wójta Gminy Koszęcin z dnia 17 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad obiegu dokumentów dotyczących zbywania składników majątku Gminy, zasady funkcjonowania konta 011 określone w zakładowym planie kont, jak również Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów będącą załącznikiem nr 3 do zarządzenia Nr 1/2011/A Wójta Gminy Koszęcin w sprawie zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Koszęcin ze zmianami, a także 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.).

- *Zaniechano naliczenia i ujęcia w ewidencji księgowej budżetu w latach 2012 - 2016 odsetek od zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek stanowiących wydatki przyszłych okresów na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania długoterminowe” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Powyższe było 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., poprzednio Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz zapisami zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem Nr 1/2011/A Wójta Gminy Koszęcin z dnia 7 stycznia 2011 r. ze zmianami. 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 umożliwić 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 zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem Nr 1/2011/A Wójta Gminy Koszęcin z dnia 7 stycznia 2011 r. ze zmianami, konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu, natomiast na stronie Ma kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu. Ewidencja analityczna prowadzona jest dla każdej umowy kredytowej odrębnie. Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych. Na stronie Wn ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 zapewnia możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki okresów przyszłych (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 i 260), a na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów.*

*Skutkiem nieuwjęcia odsetek od zaciągniętych zobowiązań było ich niewykazanie w bilansach z wykonania budżetu Gminy Koszęcin sporządzonych za lata 2012 - 2015, w aktywach w pozycji III. „Inne aktywa” oraz w pasywach w pozycji I.1. „Zobowiązania finansowe”. Nieprawidłowość w zakresie nieuwjęcia w ewidencji księgowej budżetu odsetek od zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/29/4/12 z dnia 30 listopada 2012 r.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników ds. księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawowała do dnia 26 stycznia 2016 r. p. Róża Kościółek – były Skarbnik Gminy Koszęcin. Od dnia 27 stycznia 2016 r. funkcję Skarbnika w Gminie Koszęcin pełni p. Elżbieta Duda, powołana zgodnie z uchwałą Nr 157/XVIII/2016 Rady Gminy Koszęcin z dnia 26 stycznia 2016 r.*

#### **Wniosek nr 8**

Ujmować w ewidencji syntetycznej i analitycznej na kontach 134, 260, 909 odsetki od zaciągniętych kredytów, pożyczek, 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 2017 r., poz. 760).

- *W latach 2012-2015 zaniechano ujęcia w księgach rachunkowych urzędu operacji dotyczących naliczenia rocznego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 240 określone w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w planie kont dla Urzędu Gminy ustalonym zarządzeniem Nr 1/2011/A Wójta Gminy Koszęcin z dnia 7 stycznia 2011 r. ze zmianami.*

*Zgodnie z ww. przepisami, konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 – 234. W myśl art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), plany kont dla jednostek budżetowych powinny uwzględniać wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków.*

*Powyższe dotyczyło naliczonych odpisów na ZFŚS: za 2012 r. w kwocie 39.199,13 zł, za 2013 r. w kwocie 38.105,00 zł, za 2014 r. w kwocie 34.160,78 zł, za 2015 r. w kwocie 36.424,00 zł, za 2016 r. w kwocie 36.920,00 zł.*

*W powyższym okresie w księgach rachunkowych operacje z tytułu odpisu na ZFŚS ujmowano w momencie przelewu środków na wyodrębniony rachunek ZFŚS na koncie Ma/130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem Wn/405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” oraz na pozabilansowym koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników ds. księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawowała do dnia 26 stycznia 2016 r. p. Róża Kościółek – były Skarbnik Gminy Koszęcin. Od dnia 27 stycznia 2016 r. funkcję Skarbnika w Gminie Koszęcin pełni p. Elżbieta Duda, powołana zgodnie z uchwałą Nr 157/XVIII/2016 Rady Gminy Koszęcin z dnia 26 stycznia 2016 r.*

### **Wniosek nr 9**

Zapewnić ujmowanie w ewidencji księgowej na koncie 240 operacji dotyczących naliczenia rocznego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760), mając na uwadze art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- *W 2016 r. zaniechano przekazania w terminie do 31 maja 75% odpisu na rachunek bankowy Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości 26.926,60 zł, czym naruszono art. 6*

ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 111 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 800). Zgodnie z ww. przepisami, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wysokość odpisu na 2016 r. wynosiła 35.902,14 zł, przekazania środków tytułem 75% dokonano w styczniu i w czerwcu 2016 r.

Zadania w zakresie naliczania i przekazywania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należały do pracowników księgowości budżetowej. Nadzór w powyższym zakresie pełnili: do dnia 26 stycznia 2016 r. p. Róża Kościołek – były Skarbnik Gminy Koszęcin, a od dnia 27 stycznia 2016 r. p. Elżbieta Duda – Skarbnik Gminy Koszęcin.

#### **Wniosek nr 10**

Zapewnić terminowe przekazywanie równowartości należnego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, stosownie do wymogów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn. zm.), art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

#### **W zakresie wydatków budżetowych:**

- W 2015 r. nieprawidłowo dokonano wydatków na zadanie pn. „Budowa chodnika na ul. Leśnej w miejscowości Sadów na odcinku od posesji nr 17 do nr 21 w zakresie zarurowania rowu przydrożnego i budowy chodnika” w wysokości 147.304,78 zł ze środków zaplanowanych w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”. Wydatek ten nie spełniał kryterium wydatku bieżącego, a był wydatkiem majątkowym.

Naruszono tym art. 44 ust. 2 ww. ustawy o finansach publicznych w związku z postanowieniami załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Skutkiem powyższego, do dnia zakończenia kontroli ww. zadanie nie zostało ujęte w ewidencji księgowej środków trwałych, pomimo że efektem wykonanych prac było zwiększenie wartości środka trwałego – drogi, w pasie której wybudowano chodnik.

Zadania w zakresie opracowywania, przygotowywania zmian budżetu należały do p. Róży Kościołek – byłego Skarbnika Gminy Koszęcin. Faktury za wykonane roboty zatwierdził do zapłaty p. Grzegorz Ziąja – były Wójt Gminy Koszęcin.

### **Wniosek nr 11**

Zapewnić dokonywanie wydatków w prawidłowej klasyfikacji wydatków budżetowych określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 12**

Dokonać weryfikacji wartości inwestycji pn. „Budowa chodnika na ul. Leśnej w miejscowości Sądów na odcinku od posesji nr 17 do nr 21 w zakresie zarurowania rowu przydrożnego i budowy chodnika” oraz dokonać stosownych zapisów w księgach rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

### **W zakresie podatku od nieruchomości:**

- *Do dnia kontroli zaniechano wezwania podatników, posiadaczy nieruchomości stanowiących własność Gminy Koszęcin, do złożenia korekty informacji oraz korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r., jak również do złożenia informacji na podatek od nieruchomości za lata 2012 - 2016. Nie podjęto również działań celem wydania prawidłowych decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego za okres w którym wynajmowano nieruchomość. Ponadto, nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie prawidłowości oraz terminowości składania informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.*

*Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 1 lit. a, art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 i § 2, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a i lit. b ww. ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm. i Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło:*

- *podatnika (osoby fizycznej) o nr karty kontowej 278, który w informacji w sprawie podatku od nieruchomości, złożonej w Urzędzie Gminy 29 maja 2014 r., wykazał powierzchnię budynków 254,93 m<sup>2</sup>. Następnie podatnik na podstawie umowy z dnia 1 października 2015 r. wynajął na działalność użytkową od Gminy Koszęcin, będącej właścicielem nieruchomości zabudowanej budynkiem, lokal użytkowy o powierzchni 61,50 m<sup>2</sup>. Powyższa umowa najmu została rozwiązana z dniem 1 maja 2016 r. na mocy porozumienia z 29 kwietnia 2016 r. Ponadto, ww. podatnik na podstawie umowy najmu z dnia 16 stycznia 2015 r. wynajmował od Gminy Koszęcin w powyższej nieruchomości, lokale użytkowe o łącznej powierzchni 208,58 m<sup>2</sup> (w tym klatka schodowa 15,15 m<sup>2</sup>). Umowa ta została zawarta na czas oznaczony od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r.*

*Podatnik ten nie złożył korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2016 r., pomimo wygaśnięcia umów najmu, tj. jednej umowy z dniem 31 grudnia 2015 r. oraz kolejnej umowy z dniem 1 maja 2016 r. Nie wszczęto postępowania podatkowego w tym zakresie. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia ww. korekty, jak również nie*

wezwał do złożenia wyjaśnień mających na celu ustalenie stanu faktycznego.

W decyzji nr Pod.3120.1.1408.2016 dnia 9 lutego 2016 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2016 rok ustalono nieprawidłowo wymiar ww. podatku od nieruchomości za okres od stycznia do grudnia 2016 r. w wysokości 4.920,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników urzędu, podatnik bezumownie wynajmował w okresie od stycznia 2016 r. do kwietnia 2016 r. lokale o powierzchni 208,58 m<sup>2</sup> w tym budynku. Kwota podatku od nieruchomości nadpłaconego przez podatnika o nr karty kontowej 278 za okres od maja do grudnia 2016 r. wynosiła 3.280,00 zł.

- podatnika (OSP) o nr karty kontowej 5175, który w złożonej w dniu 1 lutego 2016 r. deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r. wykazał wyłącznie grunty i budynki lub ich części zwolnione w drodze uchwały Rady Gminy Koszęcin Nr 169/XVIII/2011 z dnia 27 grudnia 2011 r. ze zmianami, tj. powierzchnie: gruntów 2.082 m<sup>2</sup> i budynków 210 m<sup>2</sup>. Natomiast zgodnie z umową użyczenia zawartą pomiędzy Gminą Koszęcin a ww. podatnikiem, przedmiotem umowy był budynek wraz z garażami i piwnicami o łącznej powierzchni 514,85 m<sup>2</sup> na nieruchomości o numerze geodezyjnym działki 850. W budynku znajdowały się lokale wynajmowane przez ww. podatnika na działalność podatnika o nr karty kontowej 278.

Do dnia kontroli nie wszczęto postępowania podatkowego w tym zakresie, jak również nie wezwano podatnika o numerze karty kontowej 5175 do złożenia wyjaśnień, korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r.

W trakcie kontroli w dniu 27 stycznia 2017 r. ww. podatnik złożył w Urzędzie Gminy Koszęcin korektę deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2016, w której wykazano wysokość zobowiązania w związku z zawartą umową użyczenia w kwocie 3.280,00 zł.

- osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, z którą Gmina Koszęcin zawarła umowę dzierżawy z dnia 1 lipca 2006 r. Przedmiotem powyższej umowy była dzierżawa urządzeń zbiorowego zaopatrzenia Gminy Koszęcin w wodę, w skład której wchodziły: wodociąg grupowy, Brusiek - Koszęcin - Prądy - Strzebiń - Cieszowa, wodociąg grupowy Sadów - Rusinowice - Wierzbie - Harbultowice, przepompownia wody w Sadowie, zbiornik wody zapasowej w Sadowie, sieć wodociągowa rozdzielacza z przyłączami w miejscowości Bukowiec. Zgodnie z umową składniki majątkowe będące przedmiotem dzierżawy opisano w załączniku nr 1 do niniejszej umowy, którego nie przedłożono kontrolującemu w trakcie kontroli. W myśl zapisu aneksu nr 1 z dnia 23 kwietnia 2007 r. powyższą umowę zawarto na czas nieokreślony.

Umowę dzierżawy podpisał p. Michał Staszyński – były Wójt Gminy Koszęcin, aneks do ww. umowy podpisał p. Grzegorz Ziąja – były Wójt Gminy Koszęcin.

Ponadto, zgodnie z uchwałą Nr 169/XVIII/2011 Rady Gminy w Koszęcinie z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości zmienioną uchwałami: Nr 176/XIX/2012 Rady Gminy Koszęcin z dnia 11 stycznia 2012 r. oraz Nr 220/XXII/2012 Rady Gminy w Koszęcinie z dnia 23 maja 2012 r., zwolniono z podatku od nieruchomości budynki lub ich części, budowle lub ich części wykorzystywane na potrzeby zbiorowego odprowadzania ścieków oraz zaopatrzenia w wodę w rozumieniu ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami lub budowlami.

Wskazany podmiot do dnia kontroli nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości, o której mowa w art. 6 ust. 9 pkt 1 ww. ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Stosownie do wymogów art. 6 ust. 6 tej ustawy, 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 ust. 3 ww. ustawy. W myśl art. 6 ust. 9 pkt 2 ww. ustawy, osoby prawne są obowiązane: odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3 ww. ustawy, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia. Stosownie do art. 6 ust. 10 tej ustawy, obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w art. ust. 6 i w ust. 9 pkt 1 ww. ustawy, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy.*

*Zadania w zakresie wymiaru podatku należały do pracownika, który nie otrzymał informacji o wygaśnięciu oraz rozwiązaniu ww. umów najmu lokali, jak również o zawarciu ww. umów użyczenia oraz dzierżawy.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu osobami, które powinny przekazać informacje dotyczące umów najmu i użyczenia do osób odpowiedzialnych za prowadzenie spraw związanych z dokonywaniem wymiaru podatku byli: inspektor ds. środków unijnych do dnia 30 kwietnia 2016 r. a od dnia 1 czerwca 2016 r. pracownik zatrudniony na stanowisku pomoc administracyjna. Nadzór nad pracownikami sprawowała p. Pelagia Matuszek – Sekretarz Gminy Koszęcin.*

*W obowiązujących przepisach, w tym w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów będącej załącznikiem nr 3 do zarządzenia Nr 1/2011/A Wójta Gminy Koszęcin w sprawie zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Koszęcin ze zmianami, nie uregulowano obiegu dokumentów w zakresie przepływu zawieranych przez Gminę Koszęcin umów najmu, użyczenia, dzierżawy pomiędzy pracownikami Urzędu Gminy Koszęcin w zakresie powszechności opodatkowania.*

### **Wniosek nr 13**

Egzekwować od podatników podatku od nieruchomości obowiązek złożenia deklaracji, informacji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) oraz wymogów art. 6 ust. 6, ust. 9 pkt 1 i 2 oraz ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 14**

Przeanalizować prawidłowość opodatkowania podatników o numerach kart kontowych 278 oraz 5175 podatkiem od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 3 i art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), jak również art. 21 tej ustawy oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a i lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.). Wszczęć w trybie art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa postępowanie podatkowe celem ustalenia zobowiązań w prawidłowej wysokości.

### **Wniosek nr 15**

Uszczegółowić procedury dotyczące przepływu informacji pomiędzy pracownikami Urzędu Gminy Koszęcin w zakresie umów najmu, użyczenia, dzierżawy zawieranych przez Gminę Koszęcin w celu zapewnienia powszechności opodatkowania oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Koszęcin w zakresie dokonywania czynności sprawdzających terminowość składania deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości, a także weryfikacji prawidłowości składanych informacji, deklaracji, stosownie do art. 122 w związku z art. 272 pkt 3, art. 281 § 1 i § 2, art. 272 pkt 1 lit. a, art. 274a § 1 i § 2, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a i lit. b, art. 6 ust. 6 i ust. 9, ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 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.).

- *Nieprawidłowo obliczono i wykazano w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2015 r. oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Koszęcin za 2015 r. skutki zwolnień z podatku od nieruchomości wynikających z uchwały Nr 169/XVIII/2011 Rady Gminy w Koszęcinie z dnia 27 grudnia 2011 r. ze zmianami w zakresie budowli lub ich części wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego odprowadzania ścieków oraz zaopatrzenia w wodę. Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania tych sprawozdań określonymi w § 3 ust. 1 pkt 10 i § 8 ust. 3 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 2014 r. poz. 119 z późn. zm.).*

*Zgodnie z przytoczonymi przepisami, sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący: w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień. Kwoty, dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.*

*Zgodnie z § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, kierownicy jednostek obowiązani są sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

*Zgodnie z zapisami uchwały Rada Gminy Koszęcin zwolniła z podatku od nieruchomości budynki lub ich części, budowle lub ich części wykorzystywane na potrzeby zbiorowego odprowadzania ścieków oraz zaopatrzenia w wodę w rozumieniu ustawy z dnia 7 czerwca*



2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami lub budowlami.

Dokonując ustalenia skutków udzielonych ulg i zwolnień na podstawie ww. uchwały Rady Gminy Koszęcin przyjęto wartość budowli za 2015 r. w wysokości 49.358.000,38 zł, a wyliczone od tej wartości skutki udzielonych zwolnień w kwocie 987.160,01 zł wykazano w sprawozdaniu Rb-27S za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. w dziale 756, rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” w ogólnej kwocie 1.025.077,18 zł oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r.

Powwyższe kwoty nie wynikały ani z danych księgowości podatkowej, ani z danych źródłowych, tj. deklaracji podatkowych. Nieruchomościami zajęтыми na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków wladala osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą oraz Gmina Koszęcin. Ww. osoba nie złożyła do Urzędu Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości, natomiast w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 r. Gminy Koszęcin w danych o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości wykazano wartość budowli w wysokości 50.897.719,05 zł.

Z kolei zgodnie z zestawieniem stanu majątkowego na dzień 31 grudnia 2014 r. wartość początkowa budowli zaewidencjonowanych na stanie środków trwałych Urzędu w grupie 2 wynosiła 50.881.020.76 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika Urzędu Gminy Koszęcin sporządzającego ww. deklarację, informację o wartości budowli podlegających zwolnieniu na podstawie ww. uchwały Rady Gminy Koszęcin w kwocie 50.897.719,05 zł otrzymano z księgowości Urzędu. W aktach sprawy brak było pisemnego potwierdzenia przekazania takiej informacji oraz potwierdzenia, które budowle i o jakiej wartości uwzględniono do ustalenia skutków zwolnień w podatku od nieruchomości.

Wyliczenia do sprawozdania Rb-27S ww. skutków udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy Koszęcin dokonał inspektor ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie do dnia 26 stycznia 2016 r. sprawowała p. Róża Kościółek – były Skarbnik Gminy Koszęcin, a następnie p. Elżbieta Duda – Skarbnik Gminy Koszęcin. Deklarację na podatek od nieruchomości na 2015 r. podpisał w dniu 15 stycznia 2015 r. p. Grzegorz Ziąja – były Wójt Gminy Koszęcin.

Sprawozdanie Rb-27S za 2015 r. zostało podpisane przez p. Elżbietę Dudę – Skarbnika Gminy oraz p. Pelagię Matuszek – Sekretarza Gminy z upoważnienia Wójta Gminy. Sprawozdanie roczne Rb-PDP za 2015 r. zostało podpisane przez p. Elżbietę Dudę – Skarbnika Gminy Koszęcin oraz p. Michała Staszyńskiego – ówczesnie pełniącego funkcję Wójta Gminy Koszęcin.

#### **Wniosek nr 16**

Zweryfikować prawidłowość sporządzonych deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiących własność Gminy Koszęcin, stosownie do art. 274a § 1, art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1, art. 6 ust. 6 i ust. 9, ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 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.).

### **Wniosek nr 17**

Ponownie obliczyć i prawidłowo ustalić wysokość skutków zwolnień w podatku od nieruchomości udzielonych przez Radę Gminy Koszęcin za 2015 r. dla nieruchomości wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego odprowadzania ścieków oraz zaopatrzenia w wodę wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami lub budowlami oraz prawidłowo wykazać ww. skutki zwolnień w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Koszęcin oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.), jak również § 3 ust. 1 pkt 10, pkt 12 i § 8 ust. 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

### **Wniosek nr 18**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Koszęcin w zakresie prawidłowego ustalania skutków ulg i zwolnień w podatkach i prawidłowego ich wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), § 3 ust. 1 pkt 10 i pkt 12, jak również § 8 ust. 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

### **W zakresie realizacji zadań dotyczących odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych:**

- *W 2013 r. udzielono zamówienia w trybie z wolnej ręki na zadanie pn. „Świadczenie usługi odbierania odpadów komunalnych i zagospodarowania tych odpadów od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, powstałych na terenie Gminy Koszęcin”, pomimo że nie zachodziły przesłanki udzielenia zamówienia w tym trybie, czym naruszono art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której nie mógł on przewidzieć, wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia, a nie można zachować terminów określonych dla innych trybów udzielenia zamówienia.*  
*W marcu 2013 r. Gmina Koszęcin wszczęła przetarg nieograniczony w imieniu ośmiu Gmin z terenu województw śląskiego i opolskiego o udzielenie zamówienia na świadczenie usług odbierania odpadów komunalnych i zagospodarowania tych odpadów (...). Zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty dla I i II części zamówienia. W wyniku odwołania złożonego przez jednego z uczestników postępowania dotyczącego wyboru najkorzystniejszej oferty na realizację I części zamówienia, Krajowa Izba Odwoławcza wyrokiem z dnia 10 lipca 2013 r. nakazała zamawiającemu dokonanie ponownej czynności oceny ofert oraz odrzucenie dwóch ofert, w których określono ujemne*

*ceny za odbiór odpadów segregowanych. W wyniku dokonania ponownej oceny i badania ofert Zamawiający wybrał ofertę wykonawcy, który wniósł odwołanie. Zamawiający jednak na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych unieważnił ww. przetarg w zakresie części I zamówienia, z uwagi na to, że cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia*

*Zamawiający uznał, że przeciągająca się procedura przetargowa stanowi przesłankę do udzielenia zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy. Zgodnie z ww. przepisem, zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której nie mógł on przewidzieć, wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia, a nie można zachować terminów określonych dla innych trybów udzielenia zamówienia. W uzasadnieniu faktycznym zamawiający wskazał konieczność ponownego przeprowadzenia czynności badania ofert.*

*Zamawiający wszczynając postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego powinien uwzględnić wszystkie czynności i procedury z tym związane, w tym również możliwość skorzystania przez wykonawców z środków ochrony prawnej. Tym samym, jak wynika z powyższego, przesłanki udzielenia zamówienia z wolnej ręki nie zachodziły, gdyż przyczyny tej sytuacji leżały po stronie zamawiającego, co zamawiający winien przewidzieć. Brak podstaw prawnych do udzielenia zamówienia w trybie z wolnej ręki został potwierdzony w wyroku Krajowej Izby Odwoławczej o sygn. akt: KIO 2137/13 z dnia 18 września 2013r. po rozpoznaniu odwołania wniesionego na niezgodny z przepisami ustawy wybór trybu udzielenia zamówienia z wolnej ręki na świadczenie usługi.*

*Umowę nr 57.UG.2013 z dnia 20 sierpnia 2013 r. w sprawie zamówienia publicznego udzielanego w trybie z wolnej ręki w imieniu Gminy zawarł p. Grzegorz Ziaja – były Wójt Gminy Koszęcin. W umowie nie określono wartości umowy, a wyłącznie stawki jednostkowe. Wartość szacunkowa zamówienia wyniosła 137.780,57 zł.*

#### **Wniosek nr 19**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Koszęcin w zakresie przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- Zaniechano, do dnia zakończenia kontroli, przeprowadzenia postępowania administracyjnego w celu ustalenia czy zachodzą przesłanki do naliczenia kary pieniężnej wobec wykonawcy zadania p.n. „Świadczenie usługi odbierania odpadów komunalnych i zagospodarowania tych odpadów od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, powstałych na terenie Gminy Koszęcin” na podstawie umowy nr 57.UG.2013 z dnia 20 sierpnia 2013 r. oraz na podstawie umowy Nr 4.UG.2014 na odbiór i zagospodarowanie odpadów z dnia 30 stycznia 2014 r., za pierwszy stwierdzony przypadek przekazania zmieszanych odpadów komunalnych do składowania do innej niż regionalna instalacja do przetwarzania odpadów komunalnych, mając na uwadze art. 9x ust. 1 pkt 3 w związku z art. 9zb ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu

czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm. i Dz. U. z 2016 r., poz. 250 z późn. zm.). W świetle przywołanej podstawy prawnej, przedsiębiorca odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, który nie przekazuje odebranych od właścicieli nieruchomości zmieszanych odpadów komunalnych, odpadów zielonych oraz pozostałości z sortowania odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania do regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych - podlega karze pieniężnej w wysokości od 500 zł do 2.000 zł za pierwszy ujawniony przypadek.

Na podstawie analizy kart przekazania odpadów za okres od sierpnia 2013 r. do stycznia 2014 r. (realizacja umowy nr 57.UG.2013 z dnia 20 sierpnia 2013 r.) i za okres od lutego do kwietnia 2014 r. (umowa nr 4.UG.2014 z dnia 30 stycznia 2014 r.) stwierdzono przypadki przekazywania przez Wykonawcę niesegregowanych (zmieszanych) odpadów komunalnych do składowania do innych niż regionalne instalacje do przetwarzania odpadów komunalnych, co w szczególności dotyczyło instalacji Prywatny Zakład Oczyszczania Miasta W.S. z Konopisk, mającej do maja 2014 r. status instalacji zastępczej. Mając na uwadze powyższe, wskutek zaniechania naliczenia kary pieniężnej za pierwszy stwierdzony przypadek przekazania zmieszanych odpadów komunalnych, Gmina Koszęcin nie mogła formalnie podjąć działań zmierzających do złożenia wniosku o wykreślenie wykonawcy usługi z rejestru przedsiębiorców, stosownie do art. 9j ust. 2 pkt 4 ww. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Zgodnie z powyższym przepisem, wykreślenie z rejestru następuje także w przypadku gdy: stwierdzono, że przedsiębiorca po raz drugi przekazuje zmieszane odpady komunalne, odpady zielone lub pozostałości z sortowania odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania do instalacji innych niż regionalne instalacje do przetwarzania odpadów komunalnych.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw dotyczących realizacji ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach należały do Inspektora ds. gospodarki odpadami. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Pelagia Matuszek – Sekretarz Gminy Koszęcin.

Osobą zobowiązaną do naliczenia kary pieniężnej był p. Grzegorz Ziąja – były Wójt Gminy Koszęcin, w myśl art. 9zb ust. 1 ww. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

#### **Wniosek nr 20**

Rozważyć możliwość wszczęcia postępowania administracyjnego w celu zweryfikowania czy zachodzą przesłanki uzasadniające nałożenie kar pieniężnych na wykonawcę zadania w zakresie odbioru i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy, świadczącego usługi na podstawie umowy nr 57.UG.2013 z dnia 20 sierpnia 2013 r. i Nr 4.UG.2014 z dnia 30 stycznia 2014 r. w związku z przekazaniem zmieszanych odpadów komunalnych do innej, niż regionalna instalacja do przetwarzania odpadów komunalnych, stosownie do art. 9x ust. 1 pkt 3 w związku z art. 9zb ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250 z późn. zm.), a w uzasadnionym przypadku podjąć działania zmierzające do wykreślenia przedsiębiorcy z rejestru, o którym mowa w art. 9c ust. 1 powyższej ustawy, stosownie do art. 9j ust. 2 pkt 4 tej ustawy, mając na uwadze art. 1 pkt 1, art. 61 § 1 oraz art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 23 z późn. zm.).

### **W zakresie wynagrodzeń:**

- *W latach 2012 - 2017 (do dnia kontroli) przyznano i wypłacono pracownikom Urzędu Gminy Koszęcin dodatek za prowadzenie Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej, który przewidziano w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Koszęcinie wprowadzonym zarządzeniem Nr 49/2009 Wójta Gminy Koszęcin z dnia 25 maja 2009 r. Przepisy ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., Dz.U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm., a następnie Dz.U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.), ani też inne przepisy powszechnie obowiązujące nie przewidują możliwości przyznawania pracownikom samorządowym „dodatku za prowadzenie Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej”. W art. 36 ww. ustawy wskazano, iż pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie stosowne do zajmowanego stanowiska oraz posiadanych kwalifikacji zawodowych oraz określono, iż przysługuje: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, nagroda jubileuszowa, jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, dodatkowe wynagrodzenie roczne na zasadach określonych w odrębnych przepisach. Jednocześnie przepis ten stanowi, iż może zostać przyznany dodatek funkcyjny, dodatek specjalny oraz nagroda za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, przy czym dodatek specjalny może zostać przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. W okresie od stycznia 2012 r. do stycznia 2017 r. dodatek za prowadzenie Kasy Zapomogowo Pożyczkowej przyznano i wypłacono dwóm pracownikom w łącznej kwocie 9.000,00 zł (150,00 zł/m-c).*

*Zadania związane z opracowywaniem projektu Regulaminu, przygotowanie zakresów czynności na stanowiskach pracy oraz prowadzenie akt osobowych pracowników, w tym angaży należały do p. Pelagii Matuszek – Sekretarza Gminy Koszęcin. Zarządzenia w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Koszęcinie podpisał p. Grzegorz Ziąja – były Wójt Gminy Koszęcin.*

### **Wniosek nr 21**

Dostosować Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Koszęcinie w zakresie warunków i sposobu przyznawania dodatków, mając na uwadze art. 39 ust. 2 pkt 2 i art. 36 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.) oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.).

### **W zakresie gospodarowania mieniem:**

- *W latach 2013 - 2016 w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań na sprzedaż i oddanie w najem/dzierżawę nieruchomości gminnych stwierdzono:*
  - *zaniechanie zawiadomienia osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego w formie pisemnej, czym naruszono art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm. i Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.), zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany*

*zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.*

*Powyższe stwierdzono w zakresie dwóch procedur przy sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości niezabudowanej położonej w Koszęcinie oznaczonej jako działka o nr 2876/20 o pow. 0,1680 ha i położonej w Koszęcinie oznaczonej jako działka o nr 2875/20 o pow. 0,1684 ha.*

*Z wyjaśnień uzyskanych w toku kontroli od pracowników Urzędu Gminy Koszęcin wynika, że nabywcy nieruchomości zostali zawiadomieni w powyższym zakresie telefonicznie.*

- *zaniechanie podania w ogłoszeniach o kolejnych przetargach oraz rokowaniach informacji o terminie przeprowadzenia poprzednich przetargów, czym naruszono art. 38 ust. 2 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.*

*Powyższe stwierdzono na podstawie:*

- *ogłoszenia z dnia 28 lutego 2014 r. (w prasie w dniu 7 marca 2014 r.) o drugim przetargu ustnym nieograniczonym oraz ogłoszenia o trzecim przetargu ustnym nieograniczonym zamieszczonym na stronie BIP w dniu 19 czerwca 2015 r. przy sprzedaży nieruchomości niezabudowanej położonej w Koszęcinie oznaczonej jako działka o nr 2875/20 o pow. 0,1684 ha,*

- *ogłoszenia o drugim przetargu zamieszczonym m.in. na stronie BIP w dniu 23 października 2013 r. (w prasie w dniu 25 października 2013 r.) oraz ogłoszenia o rokowaniach zamieszczonego m.in. na stronie BIP w dniu 20 stycznia 2014 r. przy sprzedaży nieruchomości zabudowanej położonej w miejscowości Rusinowice oznaczonej jako działka: o nr 414/7 o pow. 0,0681 ha.*

- *zaniechano sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży przed ogłoszeniem trzeciego z kolei przetargu na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej położonej w Koszęcinie oznaczonej jako działka o nr 2875/20 o pow. 0,1684 ha, czym naruszono art. 39 ust. 3 w związku art. 35 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z przywołanymi przepisami, organizator przetargu jest zobligowany do ponownego sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, jeżeli po upływie 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia zamierza on zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi.*

*Drugi przetarg na sprzedaż ww. nieruchomości odbył się w dniu 10 kwietnia 2014 r., tymczasem termin kolejnego przetargu wyznaczono na dzień 31 lipca 2015 r., czyli po upływie ww. 6-miesięcznego terminu do organizacji kolejnego przetargu, co spowodowało obowiązek sporządzenia kolejnego wykazu nieruchomości.*

- *zaniechano ustalenia wartości nieruchomości zbytej w 2015 r. w trybie bezprzetargowym w drodze operatu szacunkowego. Powyższym naruszono art. 67 ust. 1 w związku z art. 7, art. 156 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.*

*Powyższe dotyczyło nieruchomości położonej w Wierzbii oznaczonej jako działka o nr 98/1 i pow. 0,0019 ha. Zgodnie z zawartą umową przedwstępną z dnia 18 czerwca 2014 r., sprzedający zobowiązał się sprzedać a kupujący kupić nieruchomości za kwotę stanowiącą iloczyn powierzchni wyrażonej w metrach kwadratowych i stawki 35,00 zł.*

Własność nieruchomości przeniesiono na podstawie aktu notarialnego (Rep. A Nr 896/2015) z dnia 14 marca 2015 r.

Przygotowywanie projektów ogłoszeń o przetargach, przygotowywanie pism informujących o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, ustalenie wartości nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży należały do dnia 25 listopada 2013 r. do byłego inspektora ds. rolnictwa, leśnictwa i ochrony środowiska. W okresie od dnia 26 listopada 2013 r. do dnia 30 marca 2015 r. ww. zadania wykonywał były inspektor ds. środków unijnych, w okresie od dnia 1 października 2014 r. do dnia 30 kwietnia 2016 r. zadania te należały do obowiązków inspektora ds. środków unijnych, a od dnia 1 czerwca 2016 r. do osoby zatrudnionej na stanowisku pomoc administracyjna.

- zaniechano podania w latach 2013 - 2014 do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Koszęcinie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem/dzierżawę. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej.

Powyższe dotyczyło:

- ✓ dzierżawy gruntu rolnego stanowiącego część działki 422 o pow. 0,3000 ha położonego w miejscowości Strzebiń na podstawie umowy dzierżawy nr RLS 6845.15.1.2012/2013 z dnia 8 marca 2013 r.,

- ✓ najmu Domu Spotkań Wiejskich w Rusinowicach na podstawie umowy nr 13/UG.2014 z dnia 4 marca 2014 r.,

- ✓ najmu lokali użytkowych w budynku położonym w miejscowości Strzebiń przy ul. 1 Maja 20 a, na podstawie umowy najmu z dnia 14 listopada 2014 r. i umowy z dnia 1 października 2015 r.,

- ✓ najmu lokalu o pow. 30 m<sup>2</sup> w Strzebiniu przy ul. Mickiewicza 1a, z przeznaczeniem na centralę telefoniczną, na podstawie umowy nr 6A.1.UG.2014 z dnia 30 stycznia 2014 r.

- W 2013 r. i 2016 r. oddano w dzierżawę nieruchomości bez zgody Rady Gminy Koszęcin na wydzierżawienie oraz w 2016 r. z pominięciem trybu przetargowego. Naruszono tym art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm. i Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) oraz art. 37 ust 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm. i Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących m.in. zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy. Ponadto, zawarcie umów użytkowania, najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu, a rada może wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów.

Powyższe dotyczyło:

- oddania w dzierżawę w 2013 r. w trybie przetargowym części działki nr 422 o pow. 0,300 ha, położonej w miejscowości Strzebiń na okres od dnia 9 marca 2013 r. do 31 grudnia 2020 r., pomimo braku zgody Rady Gminy Koszęcin na wynajęcie ww. nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata. Umowę nr RLS 6845.15.1.2012/2013 zawarto z dotychczasowym dzierżawcą nieruchomości w dniu 8 marca 2013 r.  
Umowę w imieniu Gminy podpisał p. Grzegorz Ziąja – były Wójt Gminy Koszęcin.
- aneksu z dnia 23 lutego 2016 r., na podstawie którego na wniosek dzierżawcy dokonano zmiany ww. umowy, w zakresie osoby dzierżawiącej ww. nieruchomość gruntową. W miejsce dotychczasowego dzierżawcy wstąpiła jego córka. Powyższa zmiana stanowiła w istocie zawarcie nowej umowy dzierżawy, z nowym dzierżawcą, która dla swej skuteczności wymagała zgody Rady Gminy Koszęcin na wynajęcie nieruchomości oraz na zastosowanie trybu bezprzetargowego.  
Aneks do umowy w dniu 20 kwietnia 2016 r. ze strony Gminy podpisany został przez p. Zbigniewa Seniów – Wójta Gminy Koszęcin.

Zadania związane z oddawaniem nieruchomości gminnych w najem, dzierżawę należały do byłego Inspektora zatrudnionego na stanowisku inspektora ds. rolnictwa, leśnictwa i ochrony środowiska, a następnie do pracownika zatrudnionego na stanowisku pomoc administracyjna ds. zarządzania gruntami i budynkami komunalnymi, któremu powierzono zadania w zakresie oddawania w najem/dzierżawę nieruchomości gminnych. Nadzór w powyższym zakresie sprawowała p. Pelagia Matuszek – Sekretarz Gminy Koszęcin.

#### **Wniosek nr 22**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Koszęcinie w zakresie przygotowywania projektów ogłoszeń o przetargach na zbycie nieruchomości, przygotowywania pism informujących o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, ustalenia wartości nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a także w zakresie prawidłowości przygotowania i przeprowadzenia procedur najmu/dzierżawy nieruchomości gminnych stanowiących własność Gminy Koszęcin, stosownie do art. 35 ust. 1, art. 37 ust. 4, art. 38 ust. 2, art. 39 ust. 3, art. 41 ust. 1, 67 ust. 1, art. 156 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

#### **W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:**

- Do dnia zakończenia kontroli nie ustanowiono trwałego zarządu na rzecz jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego. Było to niezgodne z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.), zgodnie z którym trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomościami przez jednostkę organizacyjną.



*Nieprawidłowość stwierdzono w zakresie 2 zespołów szkół, 2 zespołów szkolno-przedszkolnych, 2 przedszkoli oraz samorządowego zakładu budżetowego. Do kontroli przedłożono tylko jedną umowę obowiązującą w trakcie kontroli tj. umowę użyczenia Nr 42/UG/2016/B zawartą z Dyrektorem Zespołu Szkół w Koszęcinie na okres od dnia 31 czerwca 2016 r. do dnia 31 maja 2019 r. Pozostałe przedłożone do kontroli umowy użyczenia zawarte z jednostkami obowiązywały do dnia 31 maja 2015 r. W okresie od 3 czerwca do 9 sierpnia 2016 r. jednostki oświatowe złożyły do Wójta Gminy Koszęcin wnioski o oddanie nieruchomości w trwały zarząd.*

*Nieprawidłowości w zakresie przekazania nieruchomości jednostkom organizacyjnym stwierdzono również w trakcie poprzednich kontroli kompleksowych, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniach pokontrolnych Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/29/4/12 z dnia 30 listopada 2012 r. oraz Znak: WK-6100/19/4/08 z dnia 10 listopada 2008 r.*

### **Wniosek nr 23**

Ustanowić trwały zarząd na nieruchomościach pozostających we władaniu jednostek organizacyjnych Gminy Koszęcin, mając na uwadze art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r, poz. 2147 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 wnieść do Kolegium tutejszej Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Zastępca Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Aleksander Róg

Krzysztof Róg