



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 3 września 2018 r.

Znak: WK-610/22/4/18

Pani
Sylwia Szymańska
Burmistrz
Blachowni

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 21 maja do 29 czerwca 2018 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Blachownia, za okres od 1 stycznia 2014 r. do 29 czerwca 2018 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 11 lipca 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie przeprowadzenia w 2017 r. przetargu nieograniczonego na roboty budowlane w zadaniu inwestycyjnym pod nazwą „Budowa ul. Skłodowskiej i ul. Partyzantów w Blachowni” stwierdzono, że zamawiający dokonał ze zwłoką zwrotu wadium na rzecz wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia. Powyższym naruszono art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza.*
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 12 grudnia 2017 r. zostało przesłane przez zamawiającego wszystkim wykonawcom biorącym udział w postępowaniu 14 grudnia 2017 r.

Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych zwrócił się pisemnie do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Blachowni o zwrot wadium wniesionego w pieniądzu oraz w formie gwarancji ubezpieczeniowych wykonawcom 16 stycznia 2018 r. Zwrotu wadium wykonawcom dokonano 19 stycznia 2018 r.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych Urzędu Miejskiego w Blachowni w zakresie podejmowania działań mających na celu terminowy zwrot wadium wykonawcom ubiegającym się o zamówienia publiczne, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

– *W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2016 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na przebudowę i termomodernizację budynku Przedszkola nr 2 w Blachowni stwierdzono:*

- *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia ustalono konieczność wniesienia przed upływem terminu składania ofert wadium w wysokości 60.000,00 zł, podczas gdy wartość kosztorysowa zamówienia ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego wynosiła 1.873.174,26 zł netto. Zatem ustalona w SIWZ wysokość wadium wyniosła 3,20%, czym naruszono art. 45 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem zamawiający określa kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia;*

- *wykonawcę zamówienia wyłoniono dnia 25 maja 2016 r., po czym w dniu 27 maja 2016 r. poinformowano uczestników przetargu o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego informację o wynikach przetargu, natomiast oryginały gwarancji ubezpieczeniowych stanowiących wniesione przez uczestników postępowania wadia wysłano 7 lipca 2016 r.*

Powyższym naruszono art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z przywołanym przepisem zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej.

Zadania związane z przygotowywaniem i prowadzeniem dokumentacji dotyczącej całokształtu zagadnień związanych z przeprowadzaniem przetargów należały do obowiązków Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych Urzędu Miejskiego w Blachowni.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdziła p. Sylwia Szymańska – Burmistrz Blachowni.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Blachowni biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie:

- ustalania wysokości wadium zgodnie z wymaganiami art. 45 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.),

- zwrotu wniesionego wadium stosownie do art. 46 ust. 1 ww. ustawy, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

- *W latach 2014 - 2017 przeznaczano nadwyżkę z tytułu dochodów z opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na inne cele niż wskazane w art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.).
Zgodnie z art. 18² ww. ustawy, dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ ww. ustawy) oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane są na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, a także zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałaniu narkomanii. Wskazane dochody nie mogą być przeznaczane na inne cele.*

*Różnica pomiędzy wpływami z opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych a wydatkami dokonanyymi w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykazywała: w 2014 r. nadwyżkę w wysokości 18.800,50 zł, w 2015 r. nadwyżkę w wysokości 9.306,65 zł, w 2016 r. deficyt w wysokości 4.696,11 zł, w 2017 r. nadwyżkę w wysokości 29.508,51 zł. W budżetach Gminy Blachownia w latach 2014 - 2017 nie planowano nadwyżki dochodów z ww. tytułu nad planowanymi wydatkami. Wynikami wykonania budżetu gminy za w latach 2014 - 2017 były: w 2014 r. – nadwyżka w wysokości 18.785,45 zł, w 2015 r. – nadwyżka w wysokości 1.698.163,51 zł, w 2016 r. – deficyt w wysokości - 536.993,85 zł, w 2017 r. – deficyt w wysokości -1.839.289,43 zł zł..
Ze sprawozdań Rb-NDS za lata 2016 - 2017 wynika, że deficyt budżetu w tych latach pokrywany był przychodami, na które składały się pożyczki, nadwyżka z lat ubiegłych oraz wolne środki.*

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez p. Elżbietę Wolską – Skarbnika Gminy Blachownia, niewykorzystane środki z tytułu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych były każdorocznie przyjmowane jako wolne środki z lat ubiegłych, ponieważ Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przeszacowała wydatki na realizację zatwierdzonego do realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Osobą odpowiedzialną za gospodarkę finansową gminy zgodnie z treścią art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jest p. Sylwia Szymańska – Burmistrz Blachowni.

Wniosek nr 3

Zapewnić wydatkowanie środków pochodzących z dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyłącznie na cele wskazane w art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.).

W zakresie dochodów podatkowych:

- *W latach 2014 - 2018 do dnia kontroli nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przez podatników danych o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano tych podatników do udzielenia wyjaśnień lub uzupełnienia informacji w sprawie podatku od nieruchomości, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelność danych w nich zawartych. Naruszono tym art. 272 pkt 3 i art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). Zgodnie z przywołaną podstawą prawną, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Powyższe dotyczyło następujących podatników:*

- *podatnika o numerze karty kontowej 1163/R-01-0575, któremu na podstawie decyzji nr Fn.g 2034.2018 z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2018 dokonano wymiaru podatku w kwocie 152,00 zł, pomimo że podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2018 dopiero 20 kwietnia 2018 r. Stosownie do wymogów art. 6 ust.6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.), osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w art.6 ust. 3 tej ustawy.*
- *podatnika o numerze karty kontowej 1160/R-01-0572, któremu na podstawie decyzji nr R-01-0572 z dnia 28 stycznia 2015 r. w sprawie podatku od nieruchomości i podatku leśnego dokonano wymiaru podatku od nieruchomości i podatku leśnego na 2015 r. w kwocie 1.327,00 zł, pomimo że podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2015 dopiero w dniu 28 grudnia 2015 r.*
- *podatnika o numerze karty kontowej 3129/R-01-2719, którego nie wezwano do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2016 w związku z zakupem na podstawie aktu notarialnego Repertorium A Nr 716/2016 z dnia 22 marca 2016 r. działek o łącznej powierzchni 1.031,00 m²;
Podczas trwania czynności kontrolnych na podstawie pisma nr 3120.22.2018 z dnia 4 czerwca 2018 r. wezwano ww. podatnika do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2016.*
- *podatnika o numerze karty kontowej 5291/R-01-3786, którego nie wezwano do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2017 w związku z umową darowizny na podstawie aktu notarialnego Repertorium A Nr 14629/2017 z dnia 13 listopada 2017 roku działek o łącznej powierzchni 965 m².
Do dnia zakończenia kontroli podatnik ten nie złożył korekty informacji, pomimo takiego obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Nie wszczęto postępowania w tym zakresie.*

Organ podatkowy powinien wezwać ww. podatnika do złożenia korekty informacji, stosownie do wymogów art. 274 a § 1 Ordynacji podatkowej, a w razie niewywiązania się z tego obowiązku wszcząć postępowanie z urzędu na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a ustawy Ordynacja podatkowa, organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości: składania deklaracji.

Wymiaru podatku dla ww. podatników dokonano w sposób prawidłowy, na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów, aktów notarialnych, pomimo braku złożenia odpowiednich korekt informacji w sprawie podatku od nieruchomości.

Zadania w zakresie dokonywania weryfikacji informacji podatkowych, dokonywania wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych należały do obowiązków pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Wolska – Skarbnik Gminy Blachownia.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Blachowni w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji prawidłowości składanych informacji w sprawie podatku od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3, art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.), art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445) oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Egzekwować od podatników podatku od nieruchomości obowiązek złożenia korekt informacji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) oraz wymogów art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445).

- *W latach 2015 - 2017 inkasenci podatków lokalnych pobierali od podatników należności z tytułu zaległości podatkowych i kosztów upomnień, co było niezgodne z art. 51 § 1 i § 2 w związku z art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.). Z powyższych uregulowań wynikało, że inkasent był uprawniony wyłącznie do poboru podatku a więc należności, która powinna być uiszczona przez podatnika do upływu terminu płatności. Po upływie terminu płatności podatku powstaje zaległość podatkowa, której nie można utożsamiać z podatkiem. Tym samym dopuszczalność przekazania przez podatnika należności podatkowej inkasentowi wygasa z upływem ostatniego dnia, w którym zobowiązany powinien tę należność uregulować.*

Inkasenci podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego zostali wyznaczeni:

- w roku 2017 uchwałą Rady Miejskiej w Blachowni Nr 181/XXXI/2016 z dnia 28 listopada 2016 r.

- w roku 2016 uchwałą Rady Miejskiej w Blachowni Nr 86/XV/2015 z dnia 30 listopada 2015 r., a następnie uchwałą Rady Miejskiej w Blachowni Nr 97/XVI/2015 z dnia 16 grudnia 2015 r.

- w roku 2015 uchwałą Rady Miejskiej w Blachowni Nr 253/XXXIX/2014 z dnia 29 stycznia 2014 r., a następnie uchwałą Rady Miejskiej w Blachowni Nr 32/IV/2015 z dnia 25 lutego 2015 r.

Na podstawie powyższych uchwał Rady Miejskiej w Blachowni ustalono wysokość wynagrodzenia za inkaso podatku rolnego, podatku leśnego w wysokości 8% sum zainkasowanych oraz za pobór podatku od nieruchomości 5% sum zainkasowanych.

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

W latach 2015 - 2017 trzech inkasentów pobrało kwotę należności z tytułu zaległości podatkowych w łącznej wysokości 25.989,00 zł oraz koszty upomnień w wysokości 58,00 zł. Łączna kwota wynagrodzenia wybranych inkasentów z lat 2015 - 2017 wyniosła 14.551,00 zł.

Zadania w zakresie dokonywania rozliczeń i kontroli wpłat dokonywanych przez inkasentów pobranych przez nich podatków należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Wolska – Skarbnik Gminy Blachownia.

Wniosek nr 6

Zapewnić prawidłowe dokonywanie poboru podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz prawidłowe rozliczanie inkasentów, stosownie art. 9 oraz art. 47 § 4a oraz art. z art. 51 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.), mając na uwadze art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445), art. 6a ust. 6, art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892), art. 6 ust. 3 oraz ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821) i art. 28 § 4, art.272 pkt 1 lit. b ww. ustawy Ordynacja podatkowa.

- W latach 2015 - 2017 zaniechano naliczania i wyegzekwowania należności z tytułu odsetek od nieterminowo wpłaconych przez inkasentów pobranych na rzecz Gminy Blachownia podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego. Powyższym naruszono art. 53 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, odsetki za zwłokę naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku lub terminu, w którym płatnik lub inkasent był obowiązany dokonać wpłaty podatku na rachunek organu podatkowego.

Zgodnie z art. 47 § 4a Ordynacji podatkowej, terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy.

Rada Miejska w Blachowni w uchwałach w sprawie poboru w drodze inkasa należności z tytułu rolnego, leśnego oraz podatków i opłat lokalnych (za wyjątkiem podatku od

środków transportowych i opłaty targowej), określenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso, nie wyznaczyła innego terminu wpłaty podatków przez inkasentów.

Zwłoka we wpłacie do kasy ww. podatków lokalnych pobranych przez inkasentów wynosiła od jednego do kilkunastu dni.

Zadania w zakresie dokonywania rozliczeń i kontroli wpłat dokonywanych przez inkasentów pobranych przez nich podatków należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Wolska – Skarbnik Gminy Blachownia.

Wniosek nr 7

Naliczyć i wyegzekwować odsetki od wpłat dokonanych przez inkasentów po terminie płatności, mając na uwadze art.53 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.).

- *W latach 2015 - 2017 na kartach kontowych podatników - osób fizycznych dokonywano księgowania wpłat z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości, podatku rolnego w innych datach niż dni zapłaty podatku przez podatnika u inkasenta podatku. Naruszono tym § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), zgodnie z którymi do udokumentowania wygaśnięcia zobowiązania podatkowego służą pokwitowania z kwitariuszy przychodowych.*

Ponadto, stosownie do wymogów instrukcji określającej tryb postępowania w zakresie ewidencji i kontroli przyjmowania podatków w Gminie Blachownia wprowadzonej zarządzeniem Nr 79 Burmistrza Gminy Blachownia z dnia 30 maja 2011 r. ze zmianami, do udokumentowania wpłat służą m.in. kwitariusze przychodowe, jeżeli wpłata dokonywana jest w kasie urzędu, lub u inkasenta, lub sołtysa.

Zgodnie z art. 59 § 1 pkt 2 oraz art. 60 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części wskutek pobrania podatku przez inkasenta. Za termin dokonania zapłaty podatku uważa się przy zapłacie gotówką dzień pobrania podatku przez inkasenta. Stosownie do art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.

Zadania w zakresie prowadzenia kart kontowych podatników należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Wolska – Skarbnik Gminy Blachownia.

Wniosek nr 8

Zapewnić dokonywanie prawidłowego ujmowania wpłat podatku na kartach kontowych podatników osób fizycznych, stosownie do wymogów §3, § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz wymogów instrukcji określającej tryb postępowania w zakresie ewidencji i kontroli przyjmowania

podatków w Gminie Blachownia, mając na uwadze art. 59 § 1 pkt 2 oraz art. 60 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.), a także art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).

- *Do dnia 21 maja 2018 r. nie sporządzono deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiących własność Gminy Blachownia, a nie oddanych w posiadanie innym podmiotom, jak również nie egzekwowano obowiązku złożenia takich deklaracji przez jednostki oświatowe Gminy Blachownia: Zespół Szkolno-Przedszkolny w Łojkach, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Blachowni, Przedszkole Nr 2 w Blachowni, Szkoła Podstawowa Nr 1 w Blachowni, Gminę Blachownia oraz Ośrodek Sportu i Rekreacji w Blachowni, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Blachowni, Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Cisie w zakresie przedmiotów opodatkowania przekazanych tym jednostkom w celu prowadzenia działalności statutowej.*

Powyższym naruszono art. 272 pkt 1 lit. a, art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 9 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.).

W trakcie kontroli sporządzono deklaracje Gminy Blachownia na podatek od nieruchomości za lata 2014 - 2018 oraz organ podatkowy wezwał ww. jednostki do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2014-2018.

W dniu 5 czerwca 2018 r. ww. podatnicy złożyli do Urzędu Miejskiego w Blachowni deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2014 - 2018. Na podstawie złożonych deklaracji została zaprowadzona ewidencja podatkowa.

Zadania w zakresie dokonywania wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Elżbieta Wolska – Skarbnik Gminy Blachownia.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Elżbiety Wolskiej – Skarbnika Gminy Blachownia oraz Inspektora ds. wymiaru podatków, w zakresie czynności pracownika nie wyszczególniono takiego obowiązku. Do tej pory nie przydzielono pracownika, który miałby sporządzać deklaracje na podatek od nieruchomości przez Gminę Blachownia.

Wniosek nr 9

Powierzyć pisemnie pracownikowi Urzędu Miejskiego w Blachowni obowiązek w zakresie sporządzania deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiących własność Gminy Blachownia, mając na uwadze wymogi art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 9 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445) oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *Do dnia zakończenia kontroli prowadzono wspólne księgi rachunkowe dla budżetu (organu) oraz dla Urzędu Miejskiego w Blachowni (jednostki). Taki sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych był niezgodny z zasadami ustalonymi w zakładowym planie kont dla*

budżetu Gminy Blachownia oraz w zakładowym planie kont dla jednostki Urzędu Miejskiego w Blachowni przyjętych do stosowania zarządzeniem Nr 182/2010 Burmistrza Blachowni z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont (ze zmianami). Powyższe było również niezgodne z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku nr 2 i w załączniku nr 3 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.), a następnie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911). Stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

W księdze głównej prowadzono konta wspólne, na których ujmowano operacje gospodarcze dotyczące budżetu oraz operacje gospodarcze dotyczące Urzędu.

Powyższe dotyczyło m.in. kont:

<i>przewidzianych dla budżetu</i>	<i>przewidzianych dla Urzędu</i>
<i>135-„Rachunek środków na niewygasające wydatki”</i>	<i>135-„Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”</i>
<i>140-„Środki pieniężne w drodze”</i>	<i>140-„Krótkoterminowe aktywa finansowe”</i>
<i>222-„Rozliczenie dochodów budżetowych”</i>	<i>222-„Rozliczenie dochodów budżetowych”</i>
<i>223-„Rozliczenie wydatków budżetowych”</i>	<i>223-„Rozliczenie wydatków budżetowych”</i>
<i>224-„Rozrachunki budżetu”</i>	<i>224-„Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”</i>
<i>225-„Rozliczenie niewygasających wydatków”</i>	<i>225-„Rozrachunki z budżetami”</i>
<i>240-„Pozostałe rozrachunki”</i>	<i>240-„Pozostałe rozrachunki”</i>
<i>290-„Odpisy aktualizujące należności”</i>	<i>290-„Odpisy aktualizujące należności”</i>

Zgodnie z uzyskanymi wyjaśnieniami, program księgowy używany do ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w Urzędzie Miejskim w Blachowni nie pozwalał na wyodrębnienie osobnego planu kont dla organu i urzędu. Aktualnie jednostka jest w trakcie zmiany oprogramowania księgowego, który pozwoli na odrębne księgowanie zdarzeń gospodarczych dla Urzędu i Organu.

Zadania w zakresie zorganizowania rachunkowości organu oraz jednostki należały do p. Elżbiety Wolskiej – Skarbnika Gminy Blachownia.

Wniosek nr 10

Zaprowadzić odrębne księgi rachunkowe dla organu oraz dla Urzędu Miejskiego w Blachowni zgodnie z zakładowym planem kont dla budżetu oraz zakładowym planem kont dla Urzędu ustalonymi zarządzeniem Nr 182/2010 Burmistrza Blachowni z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont (ze zmianami), a także z zasadami funkcjonowania kont organu i Urzędu określonymi w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju

i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911), mając na uwadze art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).

- *W latach 2011 - 2016 nie ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Blachowni zobowiązań w wysokości 1.121.339,04 zł za roboty budowlane wykonane w związku z realizacją inwestycji pn. „Budowa hali widowiskowo – sportowej w Blachowni”, na podstawie umowy nr OR – 0815/80/2008 z dnia 18 marca 2009 r. zawartej z firmą Sport Halls sp. z o.o.*

Powyższym naruszono art. 4 ust. 1 w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło okresie sprawozdawczym a jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Ponadto, 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) konta zespołu 2 służą do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

W/w zobowiązanie wynikało z faktury nr 50/2011 z dnia 5 kwietnia 2011 r. na kwotę 1.121.339,04 zł (faktura końcowa dot. tego zadania), która wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Blachowni w dniu 5 kwietnia 2011 r. Faktury nie ujęto w księgach rachunkowych pomimo, że w dniu 18 marca 2011 r. dokonano końcowego odbioru robót co potwierdza sporządzony w tym dniu protokół. W trakcie odbioru stwierdzono usterki oraz ustalono termin ich usunięcia. Ponadto w 2011 r. uzyskano pozwolenie na użytkowanie w/w hali widowiskowo sportowej na podstawie decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Częstochowie nr PINB-II-7353/HWS/631/B/11 z dnia 8 czerwca 2011 r.

Wykonawca wystąpił na drogę sądową o zapłatę należności z tyt. w/w faktury. W 2016 r. zawarto ugodę sądową (Sygn.akt VGC 48/12) z dnia 7 kwietnia 2016 r. przed Sądem Okręgowym w Częstochowie.

Ostateczne rozliczenie zadania oraz ustalenie wartości inwestycji nastąpiło dopiero w dniu 22 grudnia 2016 r. Wtedy też w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Blachowni ujęto zobowiązania z tytułu w/w ugody w wysokości 702.000,00 zł. Sporządzono dowód OT nr 26/2016 na kwotę 4.061.275,54 zł, na podstawie którego wartość zakończonej inwestycji została ujęta w ewidencji środków trwałych Urzędu Miejskiego w Blachowni.

Przyczyną nie ujęcia w/w zobowiązania w księgach rachunkowych była decyzja p. Anetty Ujma – byłego Burmistrza Blachowni o odesłaniu ww. faktury (pismo z dnia 18 kwietnia 2011 r.) i odmowie zapłaty. W uzasadnieniu pisma wskazano że nie odbył się bezusterkowy odbiór. Faktura nie została zarejestrowana w kancelarii Urzędu Miejskiego w Blachowni ani nie wpłynęła do Referatu Finansowego.

Zasady prowadzenia ewidencji na kontach zespołu 2 ustalono zgodnie z zarządzeniem Nr 182/2010 Burmistrza Blachowni z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont (ze zmianami)

Zadania w zakresie realizacji zamówienia, odbioru wykonanych robót oraz rozliczenia inwestycji należały do byłego Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych. Zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej "kierownikiem jednostki", jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Blachowni w zakresie przekazywania dokumentów do Referatu Finansowego w celu prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej obrazującej zdarzenia gospodarcze w Gminie Blachownia, stosownie do postanowień zarządzenia Nr 182/2010 Burmistrza Blachowni z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont (ze zmianami), a także z zasadami funkcjonowania kont 201 i 240 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911), mając na uwadze art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W 2016 r. nieprawidłowo udokumentowano sprzedaż nieruchomości - działek nr 66/9, 66/8, 67/6 o łącznej powierzchni 0,0965 ha położonych w Blachowni, z naruszeniem art. 29a ust. 1 oraz art. 29a ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.). Stosownie do tych przepisów, podstawą opodatkowania jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika. W przypadku dostawy budynków lub budowli trwale z gruntem związanych albo części takich budynków lub budowli z podstawy opodatkowania nie wyodrębnia się wartości gruntu.*

W związku z powyższym, wartość nieruchomości określona w operacie szacunkowym stanowi podstawę opodatkowania (wartość netto), o której mowa w art. 29a ust. 1 ww.

ustawy o podatku od towarów i usług. Zgodnie z §11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. Nr 207, poz. 2109 z późn. zm.) przy obliczaniu dochodów, o których mowa w § 9 i 10, nie uwzględnia się amortyzacji, kredytu i jego kosztów, podatku dochodowego oraz innych opłat i podatków związanych ze sprzedażą nieruchomości.

W protokole uzgodnień z dnia 5 października 2016 r. ustalono cenę ww. nieruchomości w następujący sposób: łączna kwota 103 000,00 zł, w tym wartość gruntu brutto 56 308,00 zł (45 778,86 zł + VAT 23% 10 529,14 zł) i wartość budynku 46 692,00 zł. W operacie szacunkowym z 29 lipca 2016 r. wartość nieruchomości została ustalona w kwocie 103 000,00 zł. Dostawa nieruchomości sprzedanej na podstawie aktu notarialnego Repertorium A numer 15414/2016 z dnia 08 grudnia 2016 r. została udokumentowana fakturą nr 01/10/M/2016 z 11 października 2016 r. na kwotę 103 000,00 zł, w tym 10 529,14 zł podatku VAT, zgodnie z postanowieniami protokołu uzgodnień.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Sylwię Szymańską – Burmistrza Blachowni, która podpisała protokół uzgodnień, oraz przez Zastępcę Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Nieruchomościami i Ochrony Środowiska wynika, że w protokole uzgodnień błędnie dokonano podziału wartości nieruchomości, dzieląc ją na budynek i grunt. Przedmiotowa nieruchomość, w myśl art. 29a ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.), powinna być potraktowana jako całość i cena podana w operacie szacunkowym netto jest ceną brutto.

Zadania w zakresie przygotowania i dokumentowania postępowań w sprawie zbycia nieruchomości należały do Zastępcy Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Nieruchomościami i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego referatu.

W trakcie kontroli, 29 czerwca 2018 r., została wystawiona faktura korygująca VAT nr FKS-N 1/6/P/2018/UM, w której zastosowano zwolnienie z VAT zamiast stawki 23% i w związku z tym kwota podatku należnego została zmniejszona o 10 529,14 zł ze stosowną korektą podstawy opodatkowania (wartość netto równa wartości brutto, tj. 103 000,00 zł).

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej, Nieruchomościami i Ochrony Środowiska Urzędu Miejskiego w Blachowni w zakresie prawidłowego dokumentowania sprzedaży nieruchomości, zgodnie z §11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. Nr 207, poz. 2109 z późn. zm.) oraz art. 29a ust. 1 i ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

- W latach 2014 - 2018 do dnia kontroli Zarząd Mieniem Komunalnym w Blachowni – jednostka budżetowa Gminy Blachownia – gospodarował powierzonym mieniem w formie zarządzania, zgodnie z protokołami zdawczo-odbiorczymi dotyczącymi poszczególnych*

nieruchomości. Powyższe było niezgodne z art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.), zgodnie z którym trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.

Nieprawidłowość w powyższym zakresie stwierdzono także podczas poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach w 2014 r.

Z wyjaśnień p. Sylwii Szymańskiej – Burmistrza Blachowni wynika, że w okresie poprzedzającym kontrolę dokonano regulacji prawnej nieruchomości przy ul. Miodowej 4a w zakresie zgodności i ujednoczenia zapisów w dziale I KW, z zapisami w ewidencji gruntów.

W trakcie kontroli zlecono rzeczoznawcy majątkowemu oszacowanie wartości tej nieruchomości, w celu przekazania jej w trwały zarząd użytkownikowi, tj. ZMK w Blachowni.

Zadania w zakresie gospodarki nieruchomościami, w tym przygotowania procedury oddania nieruchomości w trwały zarząd, należały do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej, Nieruchomościami i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego referatu.

Wniosek nr 13

Ustanowić trwały zarząd na nieruchomościach przekazanych do korzystania Zarządowi Mieniem Komunalnym w Blachowni, mając na uwadze art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W latach 2014 - 2017 pracownikom Urzędu Miejskiego w Blachowni przyznawano nagrody bez zawarcia indywidualnego uzasadnienia podstaw ich przyznania w kierowanych do pracowników zawiadomieniach o przyznaniu nagrody. Powyższym naruszono art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), zgodnie z którym Odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika.*

Powyższe było również niezgodne z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, pracownikowi samorządowemu za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę. Zgodnie natomiast z art. 39 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy, pracodawca w regulaminie wynagradzania może określić warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

W Regulaminie wynagradzania pracowników wprowadzonym zarządzeniem Nr 43/2009 Burmistrza Blachowni z dnia 14 kwietnia 2009 r. ze zmianami w § 9 ustalono, że pracodawca, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może utworzyć fundusz nagród, z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Nagroda przyznawania jest pracownikowi w przypadku nienagannego wykonywania obowiązków służbowych lub skomplikowanego charakteru oraz dużej złożoności wykonywanych spraw.

Powyższe stwierdzono na podstawie pism o przyznaniu nagrody w 2014 r. skierowanych przez p. Anettę Ujmę – byłego Burmistrza Blachowni oraz w latach 2015 - 2017 skierowanych przez p. Sylwię Szymańską – Burmistrza Blachowni do 7 pracowników Urzędu objętych kontrolą.

Prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu Miejskiego w Blachowni od dnia 1 kwietnia 2015 r. należały do p. Dariusza Wojciechowskiego – Sekretarza Gminy Blachownia.

Wniosek nr 14

Zapewnić prawidłowe udokumentowanie przyznawania nagród pracownikom Urzędu Miejskiego w Blachowni, stosownie do art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260), 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 2017 r. poz. 2077 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.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Aleksander Róg

Krzysztof Róg