



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 7 czerwca 2019 r.

Znak: WK-610/1/4/19

Pan
Stanisław Jagoda
Wójt Gminy
Chelm Śląski

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach w dniach od 25 lutego do 26 marca 2019 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Chelm Śląski** za okres od 1 stycznia 2015 r. do 26 marca 2019 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 8 kwietnia 2019 r. przez Wójta Gminy Chelm Śląski oraz Skarbnika Gminy, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

W zakresie zamówień publicznych:

- *Od dnia 13 lipca 2017 r. do dnia 8 maja 2018 r. nie egzekwowano wpłaty brakującej kwoty na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady przedmiotu umowy na kwotę 2.564,50 zł, co było niezgodne z art. 148 ust. 3, art. 149 ust. 3, a także art. 150 ust. 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.). W myśl przywołanych przepisów, w trakcie realizacji umowy wykonawca może dokonać zmiany formy zabezpieczenia na jedną lub kilka form. Zabezpieczenie wnoszone w pieniądzu wykonawca wpłaca przelewem na rachunek bankowy wskazany przez zamawiającego oraz jeżeli okres na jaki ma zostać wniesione zabezpieczenie przekracza 5 lat, zabezpieczenie w pieniądzu wnosi się na cały ten okres.*

W dniu 26 kwietnia 2017 r. w wyniku przetargu nieograniczonego Gmina Chelm Śląski zawarła umowę na realizację zdania pn.: „Budowa miejsc postojowych wraz z oświetleniem oraz przebudowa kanalizacji deszczowej w rejonie Szkoły Podstawowej nr 2 przy ul. Kolberga w Chelmie Śląskim, na działkach nr 205, 503/26”- Etap I. Wartość robót wynosiła 252.150,00 zł, a termin wykonania ustalono w umowie na dzień 12 czerwca 2017 r.

Zgodnie z postanowieniami zawartymi w pkt 16 Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości odpowiadającej 10% wartości brutto ceny oferty. 30% powyższego zabezpieczenia służącego zabezpieczeniu roszczeń z tytułu rękojmi za wady miało zostać zwrócone w terminie 15 dni po upływie okresu rękojmi.

Stosownie do § 9 ust. 1 i 2 ww. umowy, wykonawca ponosił odpowiedzialność z tytułu gwarancji i rękojmi za wady fizyczne przedmiotu umowy.

Wykonawca przedłożył ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania umowy nr 908207317075 datowaną na dzień 26 kwietnia 2017 r., w której Beneficjentem była Gmina Chełm Śląski, w związku z zawartą umową, wskazaną powyżej. Gwarancja opiewała na kwotę 25.215,00 zł i była ważna od dnia 26 kwietnia 2017 r. do dnia 12 lipca 2017 r.

Ponadto, w dniu 23 kwietnia 2017 r. Wykonawca zwrócił się do Zamawiającego o wyrażenie zgody na możliwość wniesienia 30% należytego zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady przedmiotu umowy w formie pieniężnej w kwocie 7.564,50 zł oraz zaliczenie na ten poczet wadium wniesionego w gotówce w wysokości 5.000,00 zł, a brakującą część w kwocie 2.654,50 zł zadeklarował wpłacić do dnia 17 czerwca 2017 r.

Zgodnie z protokołem odbioru robót, końcowego odbioru tych robót dokonano w dniu 4 lipca 2017 r.

Wpłaty brakującej części zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi w kwocie 2.654,50 zł Wykonawca dokonał dopiero w dniu 8 maja 2018 r.

Za prawidłową realizację ww. zadania odpowiadał Inspektor nadzoru zatrudniony w Urzędzie Gminy Chełm Śląski, nadzór w tym zakresie sprawował p. Leszek Maciejowski – Zastępca Wójta Gminy Chełm Śląski.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Chełm Śląski w zakresie kontroli prawidłowości wniesienia zabezpieczenia tytułem rękojmi za wady przedmiotu umowy, zgodnie z art. 148 ust. 3 oraz art. 149 ust. 3, a także art. 150 ust. 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

W zakresie dochodów z najmu i dzierżawy:

- W okresie od 2007 r. do 31 grudnia 2016 r. zaniechano podjęcia działań w celu wyegzekwowania należności dłużnika (najemcy), dopuszczając do utraty dalszych możliwości dochodzenia tych należności.

Zgodnie z ówczesznie obowiązującymi przepisami art. 138 pkt 1 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104), a następnie przepisami art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), ustalenie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów;

Z kolei stosownie do obowiązującego od 11 lutego 2012 r. art. 42 ust. 5 ww. ustawy o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do

ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Ponadto, w myśl art. 23 ust. 1 pkt 8 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), gospodarowanie zasobem polega m.in. na podejmowaniu czynności w postępowaniu sądowym, w szczególności w sprawach dotyczących m.in. własności lub innych praw rzeczowych na nieruchomości, o roszczenia ze stosunku najmu.

Zaległości dotyczyły umowy z dnia 1 października 1999 r. z podmiotem prowadzącym działalność gospodarczą w formie kółka rolniczego. W wyniku postępowań sądowych w procesach o zapłatę zaległych czynszów z tytułu najmu i dzierżawy za okres od 1 maja 2001 r. do 6 czerwca 2006 r. przez Kółko Rolnicze, Gmina Chełm uzyskała nakazy zapłaty z dnia 22 lutego 2005 r. (należność główna w kwocie 26.802 zł) oraz z dnia 30 stycznia 2007 r. (należność główna w kwocie 33.703,68 zł). Egzekucja prowadzona na podstawie nakazu zapłaty z 2005 r. okazała się bezskuteczna, w stosunku do należności objętych kolejnym nakazem zapłaty nie wystąpiono na drogę postępowania egzekucyjnego w celu ich odzyskania.

Do dnia 31 grudnia 2015 r. dłużnik - Kółko Rolnicze nie zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego, a obowiązek taki wynikał z art. 7 ust. 1 oraz art. 9 ust. 2 ww. ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 1997 r. Nr 121 poz. 770 z późn. zm.), a także art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 1997 r. Nr 121 poz. 769 z późn. zm.).

Następnie na podstawie art. 9 ust. 2a i ust. 2b ww. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym, z dniem 1 stycznia 2016 r. Skarb Państwa nabył nieodpłatnie z mocy prawa mienie tego podmiotu z uwagi, że nie złożył on wniosku o wpis do rejestru. Stosownie do art. 9 ust. 2 c ww. ustawy, Skarb Państwa ponosił odpowiedzialność z nabytego mienia za zobowiązania tego podmiotu. Roszczenia wierzycieli podmiotów, które nie złożyły wniosku o wpis do KRS wygasły, jeżeli nie były dochodzone przeciwko Skarbowi Państwa w terminie roku od chwili nabycia mienia przez Skarb Państwa. Jeżeli przed nabyciem mienia przez Skarb Państwa wierzyciel uzyskał tytuł egzekucyjny przeciwko temu podmiotowi, roszczenie stwierdzone w tym tytule wygasło, w przypadku gdy wierzyciel nie złożył wniosku o wszczęcie egzekucji w terminie roku od chwili nabycia mienia przez Skarb Państwa.

Po przejściu mienia ww. dłużnika przez Skarb Państwa nie złożono ww. wniosku o wszczęcie egzekucji.

Skutkiem powyższego w latach 2017 - 2018 w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Chełm Śląski widniały nierealne należności, które z mocy prawa wygasły z dniem 1 stycznia 2017 r.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 oraz art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 2009 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, zaś księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Dopiero w trakcie kontroli dowodem PK 0000002598 (na dzień 31 grudnia 2018 r.) wyksięgowano ww. należności na kwotę 48.768,17 zł należności głównej oraz odsetek na kwotę 85.587,43 zł, co łącznie stanowiło 134.355,60 zł.

Pani Alicja Grzyb – Skarbnik Gminy Chełm Śląski wyjaśniła, że w latach 2007 - 2018 nie zwracała się do Rady prawnej o skierowanie wniosku do komornika o egzekucję wierzytelności od Kółka Rolniczego. Akta sprawy analizowane były okresowo, a wobec zaprzestania prowadzenia działalności przez Kółko i brak jakiegokolwiek majątku, wznowienie egzekucji nie było celowe, a mogło jedynie skutkować ponoszeniem przez Gminę kosztów postępowania egzekucyjnego.

W Gminie Chełm Śląski obowiązywało zarządzenie Nr III/16/2011 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Gminy Chełm Śląski.

Nadmienić należy, że w latach 2015 - 2019 nadzór prawny nad egzekucją należności Gminy sprawował radca prawny zatrudniony w Urzędzie Gminy na umowę o pracę, od dnia 9 stycznia 2017 r. nadzór ten był sprawowany na podstawie umowy o świadczenie pomocy prawnej.

Zapewnienie terminowego ściągania należności oraz bieżące i prawidłowe prowadzenie księgowości oraz sprawozdawczości finansowej w sposób umożliwiający m.in. terminowe przekazywanie rzetelnych informacji ekonomicznych należało do p. Alicji Grzyb – Skarbnika Gminy Chełm Śląski.

W myśl art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, za całość gospodarki finansowej Gminy Chełm Śląski odpowiadał p. Stanisław Jagoda – Wójt Gminy Chełm Śląski.

Wniosek nr 2

Zapewnić terminowe prowadzenie egzekucji wierzytelności Gminy Chełm Śląski stosownie do art. 42 ust. 5 oraz 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) oraz art. 23 ust. 1 pkt 8 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

- *W latach 2016 - 2017 nie podejmowano czynności w celu wyegzekwowania od najemców gminnych nieruchomości prowadzących działalność gospodarczą nieterminowo regulujących należności z tytułu czynszu najmu, zwrotu równowartości 40 euro przeliczonej na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne, stanowiącej rekompensatę za koszty odzyskiwania należności zgodnie z art. 10 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 403 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło:

- *najemcy na podstawie umowy nr 29/VI/2014 z dnia 23 czerwca 2014 r. (wraz z aneksem nr z dnia 16 czerwca 2015 r.) o najem lokalu użytkowego o powierzchni 34,82 m², umowa wygasła z dniem 31 lipca 2017 r.,*

- najemcy na podstawie umowy nr 5/I/2014 z dnia 17 stycznia 2014 r. (wraz z aneksem nr z dnia 16 czerwca 2015 r.) o najem lokalu użytkowego o łącznej powierzchni 54,59 m², umowa wygasła z dniem 31 sierpnia 2018 r.

Opóźnienia w zapłacie czynszów w latach 2016 - 2017 dotyczyły łącznie 39 faktur i wynosiły od 26 do 521 dni. Według wyliczeń dokonanych przez pracowników Urzędu Gminy Chełm Śląski nieegzekwowane należności z tytułu kosztów dochodzenia zaległych należności wyniosły łącznie 6.750,50 zł.

Zadania w zakresie naliczania i egzekwowania od najemców 40 euro należały do Podinspektora w Urzędzie Gminy Chełm Śląski. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Alicja Grzyb – Skarbnik Gminy Chełm Śląski.

Wniosek nr 3

Przeanalizować terminy płatności należności cywilnoprawnych przez kontrahentów prowadzących działalność gospodarczą, a w przypadku nieterminowych wpłat podjąć działania w celu dochodzenia należności, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 684) oraz powierzyć obowiązki w zakresie egzekwowania ww. należności pracownikom Urzędu Gminy Zebrzydowice, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- Do dnia zakończenia kontroli, nie podjęto działań mających na celu naliczenie i wyegzekwowanie należności Gminy Chełm Śląski wobec podmiotów, którzy korzystali z nieruchomości komunalnych oznaczonych jako działki 1531/123, 1532/123, 1533/123, 1534/123, 995/651 oraz 997/651 bez tytułu prawnego. Powyższym naruszono art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Ponadto, zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm.), wójt gospodaruje gminnym zasobem nieruchomości, a gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności związanych z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu oraz prowadzeniu windykacji tych należności.

Nieruchomości gruntowe o numerach 1534/123 i 995/651 zostały zbyte w dniu 3 października 2017 r.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy wynikało że w momencie powstania Gminy Chełm Śląski w 1995 r. ww. nieruchomości były już w posiadaniu właścicieli działek sąsiednich, zagospodarowane i ogrodzone. Korzystający z ww. działek ponosili koszty związane z ich utrzymaniem, w związku z czym opłaty nie były naliczane.

W dniu 20 marca 2019 r., tj. w trakcie kontroli, Wójt Gminy Chełm Śląski wydał zarządzenie w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu dzierżawnego i najmu nieruchomości stanowiących własność Gminy Chełm Śląski, w którym dopuszcza się

możliwość odstąpienia od naliczania wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z gruntu w szczególnie uzasadnionych przypadkach.

Powyższy zapis § 4 zarządzenia Nr 4.20.2019 z dnia 20 marca 2019 r. jest niezgodny z wyżej cytowanym przepisem art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, stosownie do którego jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny.

Zadania w zakresie naliczania opłat za bezumowne korzystanie z gruntów należały do Młodszego Referenta w Referacie Gospodarki Gminnej Urzędu Gminy w Chełmie Śląskim. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Leszek Maciejowski – Zastępca Wójta Gminy Chełm Śląski. Osobą odpowiedzialną za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami był p. Stanisław Jagoda – Wójt Gminy Chełm Śląski.

Wniosek nr 4

Dokonać zmiany zarządzenia Nr 4.20.2019 Wójta Gminy Chełm Śląski z dnia 20 marca 2019 r. w zakresie możliwości odstąpienia od naliczania wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z gruntu w szczególnie uzasadnionych przypadkach, a także podjąć działania celem ustalenia, naliczenia i wyegzekwowania należności za bezumowne korzystanie z nieruchomości komunalnych oznaczonych jako działki 1531/123, 1532/123, 1533/123, 1534/123, 995/651 oraz 997/651, mając na uwadze art. 23 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.), a także art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

- *W 2017 r. w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie zawarto informacji o przeznaczeniu nieruchomości i sposobu jej zagospodarowania oraz ceny nieruchomości. Naruszono tym art. 35 ust. 2 pkt 4 i 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.), zgodnie z którym w wykazie nieruchomości określa się przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania oraz cenę nieruchomości.*

Powyższe dotyczyło wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży o numerach geodezyjnych działek nr 1534/123 o powierzchni 0.0144 ha km 2 Obrębu Chełm Śląski oraz nr 995/651 o powierzchni 0.0100 ha km 8 Obrębu Chełm Śląski.

Ponadto, w powyższym wykazie, termin złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, został ustalony na okres krótszy niż 6 tygodni, czym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 12 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem, w wykazie nieruchomości określa się termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2. Termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży był wywieszony od dnia 22 czerwca 2017 r., natomiast termin złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości został ustalony na 28 lipca 2017 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami, termin złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, został ustalony na 28 lipca na skutek pomyłki w obliczeniu.

Zadania związane z przygotowaniem i prowadzeniem dokumentacji dotyczącej sprzedaży gruntów stanowiącej własność Gminy Chełm Śląski należały do obowiązków Młodszego Referenta w Referacie Gospodarki Gminnej Urzędu Gminy w Chełmie Śląskim. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Leszek Maciejowski – Zastępca Wójta Gminy Chełm Śląski.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Chełm Śląski w zakresie prawidłowego sporządzania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 4 i 6 oraz art. 35 ust. 2 pkt 12 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869).

- *W 2017 r. sprzedano nieruchomość gminną oznaczoną jako działka nr 1534/123 w trybie bezprzetargowym dla poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych, na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.), pomimo że Gmina jako sprzedający nie wykazała, że nieruchomość ta mogła poprawić warunki zagospodarowania tylko jednej nieruchomości przyległej. Zgodnie z ww. przepisem, nieruchomość jest zbywana w drodze bezprzetargowej, jeżeli przedmiotem zbycia jest nieruchomość lub jej części, jeśli mogą poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej części nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości.*

Działka została sprzedana na „poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej” w trybie bezprzetargowym pomimo, że przylegała m. in. nie tylko do działki nr 1096/123 stanowiącej własność nabywcy działki nr 1534/123, ale też do działki nr 1530/123 stanowiącej własność innej osoby. W aktach sprawy brak dokumentacji potwierdzającej przeprowadzoną analizę uzasadniającą zastosowany tryb bezprzetargowy.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw dotyczących sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy należały do obowiązków Młodszego Referenta w Referacie Gospodarki Gminnej Urzędu Gminy w Chełmie Śląskim. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Leszek Maciejowski – Zastępca Wójta Gminy Chełm Śląski.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Chełm Śląski w zakresie przygotowania oraz przeprowadzania postępowań na zbycie nieruchomości, stosownie do art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 ust. 1 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869).

- *Do dnia kontroli zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 25 ust. 1 i ust. 2 (w brzmieniu od 1 stycznia 2017 r.) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości przez wójta polega w szczególności na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu. Do dnia 31 grudnia 2016 r. zagadnienie regulował art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.*

W trakcie kontroli zarządzeniem Nr 4.19.2019 Wójta Gminy Chełm Śląski z dnia 18 marca 2019 r. przyjęto plan wykorzystywania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Chełm Śląski na lata 2019 - 2021.

Zadania w zakresie gospodarki przestrzennej, geodezji, gospodarki gruntami należały do pracowników Referatu Gospodarki Gminnej, nadzór w tym zakresie sprawował p. Leszek Maciejowski – Zastępca Wójta Gminy Chełm Śląski.

Osobą odpowiedzialną za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami był p. Stanisław Jagoda – Wójt Gminy Chełm Śląski.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Chełm Śląski w zakresie przygotowywania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 i 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869).

W zakresie podatku od nieruchomości

- *Do dnia kontroli, zaniechano przeprowadzenia czynności sprawdzających w zakresie wykazywanych przez podatników danych w deklaracjach na podatek od nieruchomości. Organ podatkowy nie wzywał podatnika do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych. Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. W myśl art. 274a § 2 tej ustawy, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.*

Powyższe dotyczyło:

- *podatnika o nr ewidencyjnym 1/18, który w złożonej deklaracji na rok podatkowy 2018, z datą jej wypełnienia 25 styczeń 2018 r., wykazał budynek związany z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowany stawką jak dla budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Zgodnie ze szczegółowym zestawieniem danych o nieruchomościach podlegających opodatkowaniu stanowiącym*

załącznik do ww. deklaracji, podatnik wykazał ten budynek jako budynek kontenerowy. Stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.), budynek to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach. Kontenery jako obiekty tymczasowe i niezwiązane trwale z gruntem nie powinny zatem podlegać podatkowi od nieruchomości. Zgodnie z wyjaśnieniami, prawidłowość deklarowanego przez ww. podatnika opodatkowania zostanie zweryfikowana w ramach czynności sprawdzających w świetle wyroków Naczelnego Sądu (przykładowo wyrok NSA z dnia 12.05.2017 r. sygn akt II FSK 950/15), w których stwierdza się, że kontenery telekomunikacyjne nie mogą zostać zaliczone do budynków w ramach definicji wynikającej z przepisu art. 1a pkt 1 u. p. o. l. (brak trwałego związania z gruntem). Mogą być jednak budowlą w rozumieniu art. 1a pkt 2 u. p. o. l., ponieważ nie są budynkiem ani obiektem małej architektury.

- podatnika o nr ewidencyjnym 1/15, który złożył deklarację na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2018, (z datą jej wypełnienia 9 stycznia 2018 r.), w której w załączniku w zakresie danych dotyczących przedmiotów opodatkowania podlegających zwolnieniu, na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wykazał grunty o powierzchni 124.474 m², natomiast nie wykazał budynków lub ich części oraz budowli. W załączniku do deklaracji w wykazie budowli podlegających opodatkowaniu, podatnik wykazał ogrodzenie, drogę dojazdową, ogrodzenie metalowe, plac ładunkowy. Łączna wartość budowli wykazanych w deklaracji do opodatkowania wynosiła 103.157,54 zł.

Stosownie do wskazanego przepisu, zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która: a) jest udostępniana przewoźnikom kolejowym, lub b) jest wykorzystywana do przewozu osób, lub c) tworzy linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz.U. z 2017 r., poz. 2117 z późn. zm.), infrastruktura kolejowa to elementy określone w załączniku nr 1 do tej ustawy. Zgodnie z treścią załącznika w skład infrastruktury kolejowej wchodzi następujące elementy, pod warunkiem że tworzą część linii kolejowej, bocznicę kolejowej lub innej drogi kolejowej, lub są przeznaczone do zarządzania nimi, obsługi przewozu osób lub rzeczy, lub ich utrzymania - rampy towarowe, w tym w terminalach towarowych, wraz z drogami dowozu i odwozu towarów do dróg publicznych. Ponadto, w załączniku nr 1 do ustawy o transporcie kolejowym jako elementy infrastruktury kolejowej wymieniono m.in. drogi technologiczne i przejścia wzdłuż torów, mury ogradzające, żywopłoty, ogrodzenia, pasy przeciwpożarowe, zastony odśnieżne.

- podatnika o nr ewidencyjnym 1/28 prowadzącego działalność gospodarczą jako spółka z o.o., który złożył na rok podatkowy 2018 deklarację w dniu 23 stycznia 2018 r., w której wykazał do opodatkowania m.in. 240 m² powierzchni budynków opodatkowanych stawką jak dla budynków pozostałych, a ponadto nie deklarował budowli do opodatkowania.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, budynki, budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w tym zakresie.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, deklaracja podatnika nie została zakwestionowana przez organ podatkowy ze względu na wyjaśnienia podatnika z lat poprzednich, zgodnie z którymi podatnik twierdził, iż budynek był w złym stanie technicznym.

W stosunku do podatnika podjęto czynności sprawdzające wezwaniem z dnia 15 marca 2019 r. w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie wykazanej powierzchni budynków pozostałych w deklaracjach na podatek od nieruchomości za lata 2016 - 2019 oraz braku zadeklarowania do opodatkowania budowli. Zgodnie z uzasadnieniem wezwania, wskazywany w oświadczeniu z dnia 31 stycznia 2012 r. zły stan techniczny nieruchomości począwszy od 2016 r. wzbudzał uzasadnione wątpliwości organu podatkowego co do kwalifikacji budynków, co potwierdzały oględziny map geodezyjnych (zdjęć satelitarnych) nieruchomości.

- podatnika o nr ewidencyjnym 1/1851, osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, który w informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej na rok 2003, wykazał do opodatkowania dwie działki oraz 236,74 m² powierzchni budynku zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie świadczenia usług medycznych. W decyzji wymiarowej na rok 2018 wskazano do opodatkowania 236,74 m² powierzchni budynku z zastosowaniem stawki preferencyjnej, tj. związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń. Podatnik nie złożył korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości, pomimo że budynek znajdujący się na nieruchomości podatnika jest w złym stanie technicznym (m.in. brak okien, ogrzewania) i nie jest w nim prowadzona żadna działalność gospodarcza. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień, nie wszczął postępowania w tym zakresie.

Dla opodatkowania budynków lub ich części „preferencyjną” stawką podatku od nieruchomości przewidzianą w art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.) niezbędnym jest ustalenie, że przedmioty te są związane (pozostają w związku) z prowadzeniem działalności leczniczej w zakresie świadczeń zdrowotnych i są zajęte przez podmioty udzielające świadczeń zdrowotnych. Co istotne, użyty w tym przepisie zwrot „zajętych” odnosi się wyłącznie do podmiotów udzielających świadczeń zdrowotnych, a budynki lub ich części muszą jedynie pozostawać w związku z działalnością leczniczą. Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z późn. zm.), działalność lecznicza polega na udzielaniu świadczeń zdrowotnych. Świadczenie zdrowotne, w myśl art. 2 ust. 1 pkt 10 ww. ustawy, to działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania.

Zgodnie z wyjaśnieniami, podatnik nie złożył aktualizacji informacji podatkowej od pierwotnie złożonej w 2003 r. Na przestrzeni wszystkich kolejnych lat podatkowych podatnik nie zgłaszał, że nieruchomość ze względu na stan techniczny nie nadaje się do prowadzenia działalności gospodarczej.

Stosownie do art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, organ podatkowy może również przeprowadzić kontrolę podatkową u podatników. Zgodnie z art. 281 § 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Zadania w zakresie wymiaru i poboru podatków należały do pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Alicja Grzyb – Skarbnik Gminy Chełm Śląski.

Wniosek nr 8

Wszczęć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania podatników o nr ewidencyjnych 1/1851, 1/15 1/28 za lata 2016 - 2019, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Egzekwować od podatników obowiązek złożenia korekt informacji, deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900), mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.).

W zakresie windykacji zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

– *W latach od 2015 r. do dnia kontroli, nieprawidłowo podejmowano czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podmiotów zalegających z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, poprzez:*

➤ *brak wszczęcia postępowań w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a następnie wydania decyzji w tej sprawie, w przypadkach gdy właściciel nieruchomości nie uiszczał opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniu. Naruszono tym art. 6m ust. 2b w związku z art. 6m ust. 2a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanymi przepisami, w przypadku uchwalenia nowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi burmistrz miasta zawiadamia właściciela nieruchomości o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyliczonej jako iloczyn nowej stawki opłaty i danych podanych w deklaracji. W przypadku, gdy właściciel nieruchomości nie uiszcza opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniu o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, burmistrz wydaje decyzję określającą wysokość tej opłaty, stosując wysokość opłaty podaną w zawiadomieniu.*

Zgodnie z postanowieniami uchwał Nr XII/66/2015 z dnia 13 października 2015 r. i Nr XXXV/157/2017 z dnia 24 stycznia 2017 r. Rady Gminy Chełm Śląski, opłata miała być wnoszona kwartalnie, za każdy kwartał do 15-tego dnia, a następnie - do ostatniego dnia pierwszego miesiąca danego kwartału.

Do dnia zakończenia kontroli zaniechano wystawienia decyzji określających zaległość wobec 18 podmiotów, z dwudziestu podmiotów posiadających zaległości wybranych do kontroli, o numerach ewidencyjnych: 50, 71, 110, 708, 1067, 1221, 1495, 1576, 1812, 1863, 1870, 1899, 1904, 1960, 1990, 1477, co dotyczyło następujących zaległości za okres:

- od stycznia 2018 r. do stycznia 2019 r. wobec 11 podmiotów
- od marca 2018 r. do stycznia 2019 r. wobec 1 podmiotu,
- od maja 2018 r. do stycznia 2019 r. wobec 1 podmiotu,
- od czerwca 2018 r. do stycznia 2019 r. wobec 1 podmiotu,
- od października 2018 r. do stycznia 2019 r. wobec 1 podmiotu,
- od kwietnia 2016 r. do czerwca 2019 r. wobec 1 podmiotu.

Decyzje określające stanowią podstawę do wszczynania postępowania egzekucyjnego zgodnie z § 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 października 2014 r. w sprawie określenia należności pieniężnych, których egzekucja może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia (Dz. U. poz. 1494 z późn. zm.). W myśl wskazanego przepisu, egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia w przypadku, gdy dotyczy należności pieniężnych, których obowiązek uiszczenia powstaje z mocy prawa, a wysokość tych należności została określona w ostatecznym orzeczeniu (tu decyzja określająca wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi). Wobec powyższego, organ podatkowy nie ma podstaw prawnych do wszczynania postępowania egzekucyjnego wobec zaległości z tytułu opłaty przed wydaniem decyzji określającej wysokość tej opłaty.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy w Chelmie Śląskim, powyższa sytuacja spowodowana była zarówno nadmiarem obowiązków pracowników zajmujących się egzekucją jak i racjonalnością gospodarowania środkami publicznymi.

➤ zaniechanie wystawienia upomnień, a następnie tytułów wykonawczych dwóm podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą zalegającym z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi o numerach ewidencyjnych: 1717 za okres od marca 2018 r. do stycznia 2019 r. oraz 1758 za okres od grudnia 2016 r. do stycznia 2019 r.

Naruszono tym art. 6 § 1, art. 15 § 1, art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.) w związku z art. 6b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego, chyba że przepisy szczególne inaczej stanowią. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia. Organ egzekucyjny wszczyna egzekucję administracyjną na wniosek wierzyciela i na podstawie wystawionego przez niego tytułu wykonawczego, sporządzonego według ustalonego wzoru. Ustalając opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, rada gminy określa terminy ich uiszczenia. Opłaty nieuiszczone w wyznaczonym terminie podlegają przymusowemu ściągnięciu w trybie określonym w przepisach o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Podmiot o nr ewidencyjnym 1758 posiadał zaległość z tytułu opłaty za odbiór odpadów, nie objętą tytułem wykonawczym za okres od grudnia 2016 r. do stycznia 2019 r. w wysokości 17.701,04 zł oraz odsetki na kwotę 1.475,00 zł (na dzień 28 lutego 2019 r.). Podmiot złożył deklarację o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

w dniu 5 listopada 2013 r., w której podał, w części D3 jako właściciel nieruchomości, na której nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady, wysokość miesięcznej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Następnie złożono korektę deklaracji na dzień 1 grudnia 2016 r. z datą wpływu do Urzędu Gminy Chełm Śląski 14 listopada 2018 r., z tożsamą datą sporządzenia deklaracji.

W korekcie tej deklaracji nie wskazano wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, na podstawie oświadczenia osoby fizycznej z dnia 14 listopada 2016 r. o zaniechaniu prowadzenia działalności przez spółkę oraz wytwarzania odpadów pod adresem zadeklarowanym do ich odbioru.

Pismami z dnia 31 grudnia 2015 r. oraz 18 grudnia 2017 r. Wójt Gminy Chełm Śląski zawiadomił podmiot o zmianie wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Na dzień kontroli spółka działała pod nowym adresem, do dnia zakończenia kontroli nie podjęto działań mających na celu ustalenie zasadności naliczania należności za odbiór odpadów mając na uwadze złożoną korektę deklaracji w listopadzie 2018 r., ani czynności windykacyjnych wobec spółki za okres od grudnia 2016 r. Pracownicy Urzędu Gminy wyjaśnili, że brak było kontaktu z właścicielem firmy, a firma nie prowadziła już działalności pod zadeklarowanym adresem.

W trakcie kontroli pracownicy ustalili, że firma nadal prowadzi działalność pod nowym adresem. Zgodnie z pismem z dnia 1 kwietnia 2019 r., które wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wezwano osobę fizyczną do złożenia pisemnych wyjaśnień, czy składając powyższą deklarację w dniu 14.11.2018 r. działała w imieniu spółki i do przedłożenia stosownego umocowania oraz do uzupełnienia braków w deklaracji.

W dniu 16 kwietnia 2013 r. podmiot o nr ewidencyjnym nr 1717 (spółka jawna) złożył deklarację o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Postanowieniem Sądu Rejonowego Katowice – Wschód z dnia 23 lutego 2018 r. ogłoszona została upadłość Przedsiębiorstwa Handlowego (...) spółka jawna. Wójt Gminy Chełm Śląski wystawił decyzję określającą z dnia 13 kwietnia 2018 r. spółce jawnej w upadłości za gospodarowanie odpadami komunalnymi, za okres od kwietnia 2016 r. do lutego 2018 r. Pismem z dnia 13 kwietnia 2018 r. terminowo zgłoszono ww. wierzytelność o łącznej wysokości 2.276,33 zł do Sądu Rejonowego Katowice - Wschód w Katowicach, Wydział X Gospodarczy.

Od marca 2018 r. do dnia kontroli opłata była w dalszym ciągu naliczana, jednakże nie podjęto żadnych czynności windykacyjnych względem Syndyka Masy Upadłości Spółki Jawnej w Upadłości prowadzącego upadłość podatnika. Na dzień 28 lutego 2019 r. zobowiązanie podatnika stanowiło kwotę 4.758,81 zł oraz odsetki w wysokości 350,00 zł.

➤ nieterminowe wystawienie tytułów wykonawczych za zaległości w uiszczeniu opłaty za gospodarowanie odpadami, czym naruszono art. 6 § 1, art. 15 § 1, art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.) w związku z art. 6b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.).

Nieprawidłowość dotyczyła podatników o numerach ewidencyjnych: 71, 110, 708, 1221, 1349, 1234, 1426, 1477, 1576, 1812, 1851, 1904, 1863, 693, 1067, 1873, 1870, 1990, 741, 21, 1794, 1812, 25, 607, 718, 754, 981, 1495, 1782, 1904, 822, 1414, 1887, 1913, 1960, 2002, 1892, 554, 630, 1119, 1851, 1921.

W latach 2015 - 2018 tytuły wykonawcze wystawiano ww. podmiotom na zaległości za okres powyżej 6 miesięcy, a nawet za 27 miesięcy zaległości dotyczących lat 2013 - 2018.

Powyższe było także niezgodne z § 16 pkt 8 zarządzenia Nr 3.11.2013 Wójta Gminy Chełm Śląski z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady ewidencji i poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Tytuły wykonawcze miały być wystawiane do trzech miesięcy:

- za I kwartał za dany rok, nie później niż do 30 czerwca danego roku,*
- za I półrocze za dany rok podatkowy, nie później niż do 30 września danego roku,*
- za III kwartał za dany rok podatkowy, nie później niż do 31 grudnia danego roku,*
- za II półrocze za dany rok podatkowy, nie później niż do 31 marca następnego roku.*

W dniu 29 grudnia 2017 r. Wójt Gminy Chełm Śląski zarządzeniem Nr 3.17.2017 w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i realizacji przez Urząd Gminy Chełm Śląski dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, dokonał w § 13 pkt 10 i pkt 11 zmiany terminów i zasad wystawiania tytułów wykonawczych:

- na należności objęte upomnieniem w wysokości przekraczającej dziesięciokrotność kosztów upomnienia, księgowy wystawia tytuł na bieżąco, jednak nie później niż w ciągu 3 miesięcy od doręczenia upomnienia,*
- dla kwot nie przekraczających dziesięciokrotności kosztów upomnienia tytuły wykonawcze wystawia się po otrzymaniu zwrotnego upomnienia w terminach:*
 - za zaległości I półrocza za dany rok podatkowy, nie później niż do 30 września danego roku,*
 - za zaległości II półrocza za dany rok podatkowy, nie później niż do 31 marca następnego roku.*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Chełm Śląski, przyczyną nieterminowego wystawiania tytułów wykonawczych był nadmiar obowiązków pracowników zajmujących się egzekucją.

Zadania w zakresie systematycznej kontroli wpłat wniesionych przez zobowiązanych, inicjowania wszczęcia postępowania w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz przygotowywania projektu postanowienia o wszczęciu postępowania, a następnie projektu decyzji określających wysokość opłaty należały do zakresu obowiązków pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Alicja Grzyb – Skarbnik Gminy Chełm Śląski.

Wniosek nr 10

Dokonać analizy terminowości wnoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi od 2018 r. w wysokości podanej w zawiadomieniu, a w przypadku niewiszczenia opłaty, wszcząć z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a następnie wydać decyzje w tej sprawie, stosownie do art. 6m ust. 2b w związku z art. 6m ust. 2a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.), art. 165 § 1 i 2 oraz art. 207 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900), mając na uwadze art. 125 § 1 i 2 i art. 139 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie:

- terminowego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatników zalegających z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami, stosownie do art. 6 § 1, 15 § 1, art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r., poz. 1314 z późn. zm.), w związku z art. 6b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r., poz. 1454 z późn.zm.),
- terminowego wszczynania postępowań w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a następnie wydania decyzji w tej sprawie, w przypadkach określonych w art. 6m ust. 2b w związku z art. 6m ust. 2a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn.zm.) oraz art. 125 § 1 i 2, art. 139 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900),
- prowadzenia działań windykacyjnych zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi po uprzednim wydaniu decyzji określającej wysokość tej opłaty, stosownie do § 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 października 2014 r. w sprawie określenia należności pieniężnych, których egzekucja może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia (Dz. U. z 2017 r. poz. 131) w związku z art. 6m ust. 2a i art. 6m ust. 2b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *Do dnia 31 grudnia 2015 r. do ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Chełm Śląski nie wprowadzono zobowiązania finansowego na kwotę 261.116,00 zł, stanowiącego marżę z tytułu emisji obligacji, czym naruszono art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Ponadto, zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.*

W dniu 24 czerwca 2014 r. Gmina Chełm Śląski zawarła z Bankiem Polskim Kasa Opieki S.A. umowę o przeprowadzenie emisji obligacji. Daty Emisji ustalono:

- *na dzień 31 grudnia 2014 r. – 1.000.000,00 zł (2 serie),*
- *na dzień 31 grudnia 2014 r. – 3.800.000,00 zł (8 serii),*
- *na dzień 31 grudnia 2015 roku – 1.200.000,00 zł (2 serie).*

Marża od wyemitowanych obligacji płatna była w stosunku rocznym łącznie z odsetkami od obligacji dla każdej serii obliczonej wg stawki WIBOR 6M oraz wysokości marży dla każdej Emisji w wysokościach ustalonych w umowie, tj. od 0,30% w 2016 r. do 0,82% w 2027 r.

Kwota marży pozostała do zapłaty ujęta została w księgach budżetu w 2016 r.

Zadania w zakresie bieżącego i prawidłowego prowadzenia księgowości oraz sprawozdawczości finansowej należały do p. Alicji Grzyb – Skarbnika Gminy Chełm Śląski.

- *W latach 2015 - 2016 w księgach budżetu Gminy Chełm Śląski nie prowadzono ewidencji analitycznej w podziale na długo i krótkoterminowe dla zobowiązań z tytułu obligacji, czym naruszono art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanymi przepisami, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy oraz ujmować zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Ponadto, na podstawie § 16 ust. 1 pkt 1, pkt 2 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.), jeżeli przepisy dotyczące sprawozdań nakładają obowiązek wykazywania w sprawozdaniach obrotów na określonych kontach - stosowana technika księgowości powinna umożliwić prawidłowe ustalenie wysokości tych obrotów, jeżeli przepisy dotyczące sprawozdań nakładają obowiązek uzyskiwania informacji również w innych układach niż określone w planie kont - ewidencja aktywów, pasywów oraz kosztów i przychodów może być dokonywana według innych dodatkowych klasyfikacji.*

Zaniechanie prowadzenia prawidłowej ewidencji do konta 260 – „Zobowiązania finansowe” było przyczyną nie ujęcia w bilansach budżetu Gminy Chełm Śląski sporządzonych za lata 2015 i 2016 kwot zobowiązań finansowych krótkoterminowych, zawiązując tym samym zobowiązania finansowe długoterminowe.

W księgach budżetu ewidencję analityczną do konta 260 w podziale na zobowiązania krótko i długoterminowe wprowadzono dopiero w 2017 r.

Ponadto, w bilansach z wykonania budżetu Gminy Chełm Śląski sporządzonych na dzień 31 grudnia 2015 r., 31 grudnia 2016 r. oraz 31 grudnia 2017 r. zobowiązania z tytułu odsetek oraz marży od wyemitowanych obligacji były ujęte w pozycji I.3 – „Pozostałe zobowiązania” zamiast w pozycji I.1.1 – „Zobowiązania finansowe”, których faktycznie dotyczyły.

Z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za ww. lata należało sporządzić bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok 2018 oraz lata następne ma zastosowanie § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Alicji Grzyb – Skarbnika Gminy Chełm Śląski, nie wykazano zobowiązań wymagalnych do 12 miesięcy od dnia bilansowego z tytułu wykupu emisji obligacji r. z powodu niewłaściwej interpretacji przepisów.

Bilanse jednostki samorządu terytorialnego sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych Gminy Chełm Śląski podpisali: p. Alicja Grzyb – Skarbnik Gminy Chełm Śląski oraz p. Stanisław Jagoda – Wójt Gminy Chełm Śląski.

Wniosek nr 12

Sporządzając bilans z wykonania budżetu Gminy Chełm Śląski przestrzegać wymogów § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór na pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie prawidłowego wykazywania zobowiązań w księgach rachunkowych budżetu, a następnie w bilansach budżetu Gminy Chełm Śląski, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

- *W 2018 r. niebieżąco ujęto w ewidencji księgowej należności z tytułu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w roku 2017 przez Towarzystwo Sportowe STAL z siedzibą w Chełmie Śląskim w kwocie 269,08 zł, ustalonej do zwrotu na podstawie korekty sprawozdania z wykorzystania dotacji z dnia 22 czerwca 2018 r.*

Naruszono tym art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” określone w planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, stanowiącym załącznik 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).

Przypis ww. należności w księgach rachunkowych ujęto dopiero w dacie wpływu ww. kwoty na rachunek bankowy, tj. w dniu 28 grudnia 2018 r. poprzez zapis na kontach 130 i 221 oraz 221 i 720.

W trakcie kontroli, Towarzystwo na wniosek Gminy wpłaciło należne odsetki w wysokości 41 zł w związku z nieterminowym zwrotem ww. dotacji.

Zadania w zakresie rozliczania dotacji za 2017 r. należały do p. Celiny Ganobis – Sekretarza Gminy Chełm Śląski, zgodnie ze wskazaniem p. Stanisława Jagody – Wójta Gminy Chełm Śląski. Obowiązki w tym zakresie nie wynikały z zakresu czynności pracownika.

Przyczyną nieprawidłowości był brak przekazania informacji o korekcie sprawozdania i powstałej do zwrotu należności do Referatu Finansowo-Budżetowego. W przepisach wewnętrznych nie ustalono zasad.

Wniosek nr 14

Powierzyć na piśmie pracownikom Urzędu Gminy Chełm Śląski zadania w zakresie rozliczania dotacji udzielanych na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2017 r., poz. 1463 z późn. zm.) oraz uzupełnić procedury wewnętrzne o zasady przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu w sposób zapewniający bieżące ujmowanie operacji gospodarczych w zakresie rozliczeń ww. dotacji w księgach rachunkowych Urzędu, mając na uwadze art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), a także art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

W zakresie dotacji:

- *Do dnia zakończenia kontroli zaniechano wydania decyzji określającej wysokość dotacji do zwrotu w łącznej kwocie 6.893,41 zł wraz z odsetkami przez Towarzystwo Sportowe STAL z siedzibą w Chełmie Śląskim oraz dochodzenia należności z tego tytułu, stosownie do art. 61 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 252 ust. 1 pkt 1, 2, ust. 3, 5, 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrane w nadmiernej wysokości - podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności. Kwoty dotacji podlegające zwrotowi w przypadku, o którym mowa w wyżej wskazanym przepisie, stanowią nieopodatkowane należności budżetowe o charakterze publiczno-prawnym, do egzekucji których zastosowanie mają przepisy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. W przypadku, gdy beneficjent dobrowolnie nie zwróci dotacji (wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, bądź pobranej w nadmiernej wysokości), organ podatkowy ma obowiązek wydać decyzję, w której określi obowiązki beneficjenta.*

Powyższe dotyczyło dotacji pobranych w nadmiernej wysokości w latach 2016 - 2017 w łącznej kwocie 1.447 zł oraz dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w roku 2018 w kwocie 5.446,41 zł przez Towarzystwo Sportowe STAL z siedzibą w Chełmie Śląskim w związku z realizacją zadania „Organizowanie współzawodnictwa sportowego w dyscyplinie piłki nożnej na terenie Gminy Chełm Śląski”. Zadanie było realizowane na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2017 r., poz. 1463 z późn. zm.).

Ww. stowarzyszenie złożyło sprawozdania z realizacji powyższego zadania w poszczególnych latach.

W 2019 r. p. Stanisław Jagoda – Wójt Gminy Chełm Śląski pismem SOI.423.1.2018/2019 z dnia 11 lutego 2019 r. poinformował stowarzyszenie o obowiązku zwrotu dotacji w kwocie 5.446,41 zł jako wykorzystanej niezgodnie z umową, gdyż wydatki składające się

na ww. sumę zwrotu dotacji dokonane zostały przed datą zawarcia umowy lub po terminie zakończenia zadania określonego w ww. umowie. Ponadto, w powyższym piśmie poinformowano o obowiązku zwrotu również kwoty 1.447 zł stanowiącej zwrot podatku z Urzędu Skarbowego otrzymany w 2018 r. w związku z realizacją zadań pokrytych środkami z dotacji otrzymanych od Gminy Chełm Śląski w latach 2016 - 2017. Stowarzyszenie nie dokonało zwrotu ww. kwot.

Zadania związane z rozliczeniem dotacji za 2018 r. należały do p. Alicji Grzyb – Skarbnika Gminy Chełm Śląski, zgodnie ze wskazaniem p. Stanisława Jagoda – Wójta Gminy Chełm Śląski. Obowiązki w tym zakresie nie wynikały z zakresu czynności pracownika.

Wniosek nr 15

Wyegzekwować zwrot dotacji pobranych w nadmiernej wysokości oraz wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z należnymi odsetkami, mając na uwadze art. 61 ust. 1 pkt 4, art. 252 ust. 1 pkt 1,2, ust. 3, 5, 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W latach 2016 - 2018 zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego p. Stanisławowi Jagoda – Wójtowi Gminy Chełm Śląski, w liczbie 61 dni z tego: 11 dni za 2016 rok, 26 dni za 2017 rok, co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. W myśl art. 152 Kodeksu pracy, pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego, którego pracownik nie może się zrzec. Za niewykorzystane 61 dni urlopu wypoczynkowego (w tym 24 dni urlopu przysługującego na rok 2018) wypłacono dnia 20 listopada 2018 r. ekwiwalent pieniężny w kwocie brutto 35.322,75 zł.*

Ponadto stwierdzono, że w latach 2015 - 2018 nie udzielono urlopu wypoczynkowego w wymiarze co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych czterem pracownikom Urzędu Gminy co było niezgodne z art. 162 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu na wniosek pracownika urlop może być podzielony na części, w takim jednak przypadku co najmniej jedna część wypoczynku powinna trwać nie mniej niż 14 kolejnych dni kalendarzowych.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec pracowników Urzędu Gminy wykonywał p. Stanisław Jagoda – Wójt Gminy Chełm Śląski, natomiast czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Chełm Śląski wykonywała p. Celina Ganobis – Sekretarz Gminy Chełm Śląski.

Wniosek nr 16

Zapewnić pracownikom Urzędu Gminy Chełm Śląski wykorzystanie przysługującego im urlopu, zgodnie z art. 152, 162 i 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 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. 2019 r. poz. 869).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Aleksander Róg

Krzysztof Róg