



## PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Znak: WK-610/24/4/19

MINISTRY UJSOŁY  
Y N E Ł O

2019-12-19

Katowice, 16 grudnia 2019 r.

Pan  
Tadeusz Piętka  
Wójt Gminy  
Ujsoły

### Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach: 10 września 2019 r. do 10 października 2019 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Ujsoły** za okres od 1 stycznia 2015 r. do 10 października 2019 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 28 października 2019 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 2019 r. poz. 2137).

#### **W zakresie zamówień publicznych:**

- *W zakresie przeprowadzonego w 2018 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (zrealizowanego w latach 2018 - 2019) pn.: „Przebudowa boiska sportowego w Glince” stwierdzono, że:*

✓ *zaniechano zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w terminie do 30 dni po zawarciu w dniu 12 października 2018 r. umowy z wykonawcą. Naruszono tym art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.), w myśl którego jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 (5.548.000 euro), zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

*W aktach sprawy znajdowało się ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Nr 510012378-N-2019 z datą zamieszczenia w dniu 21 stycznia 2019 r., tj. 101 dni po zawarciu umowy z wybranym wykonawcą.*

*Odpowiedzialność za sporządzenie i publikację ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych spoczywała na Kancelarii Prawnej, działającej w oparciu o zawartą umowę z Gminą Ujsoły.*

✓ nieprawidłowo wypełniono protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Stosownie do art. 2 pkt 7b ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, przez protokół należy rozumieć dokument sporządzany przez zamawiającego w formie pisemnej, który potwierdza przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Przedmiotowy protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony według wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128) – na druku ZP-PN, stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia.

Powyższe polegało na:

- wskazaniu w sekcji 2 „Przedmiot zamówienia publicznego” w punktach 4 i 5 błędnych danych dotyczących wartości zamówienia i daty sporządzenia kosztorysu ofertowego, na podstawie którego oszacowano tę wartość.

Stosownie do § 2 ust. 2 pkt 1 przywołanego rozporządzenia Ministra Rozwoju, protokół w zależności od zastosowanego trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawiera informacje, o których mowa w art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych oraz informacje dotyczące przedmiotu zamówienia publicznego. Dalej, w myśl dyspozycji zawartych w sekcji 2 punktach 4 i 5 wzoru protokołu, należało wpisać do protokołu wartość zamówienia oraz wskazać odpowiedni dokument, na podstawie którego tę wartość ustalono.

W protokole wskazano, że wartość zamówienia wynosiła 284.661,68 zł (66.020,75 euro) oraz że została ona ustalona w dniu 3 lutego 2018 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego (data sporządzenia 3 luty 2018 r.).

Zgodnie z wyjaśnieniami, wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 15 marca 2018 r. na kwotę 325.228,05 zł (znajdującego się w aktach sprawy).

Przyczyną nieprawidłowości była pomyłka sporządzającego protokół, który powołał się na niewłaściwy kosztorys.

- podaniu w sekcji 6 „Ogłoszenie o zamówieniu/zmiana treści ogłoszenia” w punkcie 8 nieprawdziwej informacji, iż w związku ze zmianą treści ogłoszenia przedłużono termin składania ofert, pomimo że w postępowaniu nie dokonano zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu. Stosownie do § 2 ust. 2 pkt 4 i pkt 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r., protokół w zależności od zastosowanego trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawiera informacje dotyczące zmiany treści ogłoszeń i terminu składania ofert.

Podanie w protokole informacji, że w postępowaniu zmieniono treść ogłoszenia i przedłużono termin składania ofert, było wynikiem omyłki.

Protokół postępowania został sporządzony przez osobę reprezentującą Kancelarię Prawną i zatwierdzony przez kierownika zamawiającego p. Tadeusza Piętkę – Wójta Gminy.

✓ we wzorze umowy, stanowiącym załącznik nr 7 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w zawartej z wykonawcą umowie nr PN/06/2018 z dnia 12 października 2018 r. zawarto niejasne i niezrozumiałe postanowienia istotne dla stron dotyczące kar umownych. W myśl art. 36 ust. 1 pkt 16 powyższej ustawy Prawo zamówień publicznych, specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogólne warunki umowy albo wzór umowy, jeżeli zamawiający wymaga od wykonawcy, aby zawarł z nim umowę w sprawie zamówienia publicznego na takich warunkach.

W § 18 ust. 1 punkt 13 i pkt 14 wzoru umowy (a następnie umowy zawartej z wykonawcą zadania) zamawiający przewidział nałożenie na wykonawcę kar umownych za

niedopełnienie obowiązków przewidzianych odpowiednio w § 3 ust. 8 i ust. 9 wzoru umowy (umowy zawartej z wykonawcą), pomimo że zarówno wzór umowy, jak i umowa zawarta z wykonawcą nie zawierały § 3 ust. 8 i § 3 ust. 9.

Przyczyną uchybienia była pomyłka pisarska.

Projekt umowy, będący załącznikiem do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, przygotowała Kancelaria Prawna.

✓ nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec wykonawców zamówień publicznych z tytułu zwrotu – wniesionych w pieniądzu – kwot wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, tj.:

- nie dopełniono obowiązku niezwłocznego, po wyborze oferty najkorzystniejszej, zwrotu wadium (wniesionego w pieniądzu) dwóm wykonawcom, których oferty nie zostały wybrane. Naruszono powyższym art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do którego, zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza.

Wybór najkorzystniejszej oferty w przedmiotowym postępowaniu nastąpił w dniu 27 sierpnia 2018 r., natomiast zwrotu wadium (z odsetkami) dokonano dopiero w dniu 13 maja 2019 r.

- nie dotrzymano ustawowego 30 dniowego terminu przewidzianego na zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w pieniądzu. Powyższym naruszono art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do którego zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, a ponadto § 16 ust. 3 pkt 1 umowy nr PN/06/2018 z dnia 12 października 2018 r. zawartej z wykonawcą zadania, zgodnie z którym 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy będzie zwrócone wykonawcy w terminie 30 dni od daty potwierdzenia usunięcia wad stwierdzonych przy odbiorze końcowym.

Przedmiot zamówienia został wykonany do dnia 30 lipca 2019 r. i w tym samym dniu protokolarnie uznany przez zamawiającego za należyte wykonane. Natomiast zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy (wraz z odsetkami) w kwocie 27.909,34 zł dokonano w trakcie kontroli w dniu 17 września 2019 r.

Pisemny wniosek o zwrot 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy został sporządzony przez Inspektora w Referacie Organizacyjnym, Ochrony Środowiska i Inwestycji w trakcie kontroli – w dniu 16 września 2019 r. i następnie przekazany do Referatu Finansowego.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, przekroczenie terminu w zwrocie wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy nastąpiło przez przeoczenie. Zwrotu środków dokonywano na podstawie ustnych informacji pozyskiwanych od osoby reprezentującej Kancelarię Prawną.

Kancelaria Prawna prowadziła kompleksową obsługę realizacji postępowań w sprawie zamówień publicznych oraz kompleksową obsługę realizacji umów zawartych w wyniku przeprowadzonych postępowań w sprawie ww. zamówień publicznych – na podstawie umowy nr 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. zawartej z Gminą Ujsoły na czas określony od dnia jej podpisania do 31 grudnia 2018 r., a następnie umowy nr 1/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r. zawartej na czas określony od dnia jej podpisania do 31 grudnia 2020 r.

Z dniem 12 kwietnia 2019 r. Inspektorowi w Referacie Organizacyjnym, Ochrony Środowiska i Inwestycji w zakresie czynności powierzono koordynowanie procedurą udzielania zamówień publicznych, a w szczególności m.in. współpracę z kancelarią

*prawną obsługującą gminę w zakresie zamówień publicznych i wykonywanie czynności administracyjnych w zakresie gromadzenia dokumentacji powstałej w toku prowadzenia postępowania o udzielenie zamówień publicznych.*

#### **Wniosek nr 1**

Zapewnić prawidłowe przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w szczególności w zakresie:

- terminowego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843),
- dokładnego precyzowania istotnych dla stron postanowień dotyczących kar umownych, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 36 ust. 1 pkt 16 ww. ustawy,
- zamieszczania prawidłowych informacji w sekcji 2 pkt 4 i pkt 5 oraz w sekcji 6 pkt 8 protokołu postępowania o udzielenie zamówienia stosownie do dyspozycji zawartych we wzorze protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – druku ZP-PN, stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128) w związku z § 2 ust. 2 pkt 1, pkt 4 i pkt 8 ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 2**

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań wobec wykonawców zamówień publicznych z tytułu:

- zwrotu wadium wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przez wykonawcę, którego oferta nie została wybrana, niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843),
- zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, zgodnie z art. 151 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

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

- *Nieprawidłowo zaangażowano środki pieniężne, otrzymane z budżetu państwa w grudniu 2015 r., 2016 r., 2017 r., 2018 r. na poczet dochodów roku następnego (części oświatowej subwencji ogólnej). Naruszono tym art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 198 z późn. zm.). W myśl art. 7 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Równocześnie, wykorzystanie dochodów lat następnych na wydatki roku bieżącego świadczy o sfinansowaniu deficytu jednostki samorządu terytorialnego ze źródła niewskazanego w art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.*

*Środki finansowe z subwencji otrzymanej:*

- w kwocie 252.037,00 zł na styczeń 2016 r. zostały wykorzystane na pokrycie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego w grudniu 2015 r. Saldo po stronie Wn konta 133 na 31 grudnia 2015 r. wynosiło 7.952,13 zł;
- w kwocie 252.672,00 zł na styczeń 2017 r. zostały wykorzystane na pokrycie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego w grudniu 2016 r. w kwocie 234.836,81 zł. Saldo po stronie Wn konta 133 na 31 grudnia 2016 r. wynosiło 85.081,05 zł;
- w kwocie 258.807,00 zł na styczeń 2018 r. zostały wykorzystane na pokrycie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego w grudniu 2017 r. w kwocie 253.285,06 zł. Saldo po stronie Wn konta 133 na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiło 133.061,39 zł;
- w kwocie 261.321,00 zł na styczeń 2019 r. zostały wykorzystane na pokrycie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego w grudniu 2018 r. w kwocie 9.274,10 zł. Saldo po stronie Wn konta 133 na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiło 547.590,59 zł.

*Zgodnie z wyjaśnieniami p. Ewy Caputa – Skarbnika Gminy, powodem takiego postępowania było niższe wykonanie zaplanowanych dochodów, przy jednoczesnej realizacji niezbędnych wydatków, w grudniu w latach 2015-2018, Gmina została zmuszona do sięgnięcia po środki z subwencji oświatowej na rok następny. Organ prowadzący oświatę dokonywał wypłat wynagrodzeń i innych należności wobec nauczycieli zawsze zgodnie z obowiązującymi terminami.*

*Osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej Gminy Ujsoły był p. Tadeusz Piętka – Wójt Gminy. Osobą odpowiedzialną za realizację budżetu gminy była również p. Ewa Caputa – Skarbnik Gminy, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dyspozycji środkami pieniężnymi.*

### **Wniosek nr 3**

Zaprzestać finansowania budżetu danego roku dochodami roku następnego, stosownie do art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 z późn. zm.).

- *W latach 2017 - 2019 (do dnia kontroli) dokonywano przelewów środków pieniężnych z rachunku bankowego „depozyty” tytułem zasilenia rachunku podstawowego budżetu (organu). Przepisy art. 5 ust. 1, art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), nie przewidywały możliwości dokonywania wydatków budżetu ze środków niebędących środkami publicznymi. Powyższe było także niezgodne z art. 45 ust. 8, art. 46 ust. 4 i art. 147 ust. 2 oraz art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.). Zgodnie z art. 45 ust. 8 tej ustawy, wadium wniesione w pieniądzu zamawiający przechowuje na rachunku bankowym, natomiast zgodnie z art. 46 ust. 4 ustawy, zamawiający zwraca wadium wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazywany przez wykonawcę. Według art. 147 ust. 2 ustawy, zabezpieczenie należytego wykonania umowy służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Natomiast zgodnie z art. 148 ust. 5 ustawy, jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku*

bankowym oraz zwraca z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.

Na rachunku bankowym „depozyty” gromadzono środki pieniężne pochodzące z wpłat tytułem wadium, zabezpieczeń należytego wykonania umowy, zabezpieczenia roszczeń. Przelewów środków dokonywano z rachunku bankowego „depozyty” w dniach:

29 grudnia 2017 r. w kwocie 200.000,00 zł, 28 grudnia 2018 r. w kwocie 246.000,00 zł, 7 stycznia 2019 r. w kwocie 115.000,00 zł, 1 lipca 2019 r. w kwocie 115.000,00 zł, 5 lipca 2019 r. w kwocie 45.000,00 zł, 8 lipca 2019 r. w kwocie 15.000,00 zł.

Zwrot środków z rachunku budżetu (organu) następował na rachunek bankowy „depozyty”, w tym samym miesiącu lub następnych miesiącach.

Na koniec 2016 r. i 2017 r. środki nie zostały zwrócone na rachunek bankowych „depozyty”, zwrot nastąpił w dniu 5 stycznia 2017 r. w kwocie 192.000,00 zł i w dniu 3 stycznia 2018 r. w kwocie 200.000,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Ewy Caputa – Skarbnika Gminy, przyczyną wykorzystania środków z rachunku bankowego „depozyty” na zasilenie w środki rachunku budżetu (organu) była przejściowa trudna sytuacja finansowa spowodowana brakiem wpływu pozyskanych zewnętrznych środków na realizację zadania inwestycyjnego, brak zaksięgowania przez bank środków pochodzących ze zwrotów (refundacji), czy zapłaty faktury za zadanie inwestycyjne, co stanowiło warunek rozliczenia zadania i złożenie wniosku o płatność końcową. Zawsze niezwłocznie po otrzymaniu oczekiwanych refundacji czy zrealizowaniu kolejnych dochodów, środki te były zwracane na rachunek sum depozytowych.

Zgodnie ze wskazaniem w wyjaśnieniach, decyzje o uruchomieniu środków pieniężnych z rachunku bankowego „depozytów” dokonywała p. Ewa Caputa – Skarbnik Gminy.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych Wójt Gminy Ujsoly powierzył p. Ewie Caputa – Skarbnikowi Gminy, pismem z dnia 31 grudnia 2009 r.

Nieprawidłowość w tym zakresie stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolny Prezesa RIO w Katowicach, Znak: WK-610/21/4/15 z dnia 28 sierpnia 2015 r.

#### **Wniosek nr 4**

Zapewnić finansowanie zobowiązań Urzędu Gminy Ujsoly wyłącznie ze środków publicznych, bez wykorzystywania środków zgromadzonych na rachunku bankowym „depozyty”, mając na uwadze art. 5 ust. 1, art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz art. 45 ust. 8, art. 46 ust. 4, art. 147 ust. 2 i art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843).

## W zakresie gospodarowania mieniem gminnym:

– W przeprowadzonych w latach 2015 - 2019 postępowaniach na zbycie nieruchomości i lokalu mieszkalnego stanowiących własność Gminy Ujszoły stwierdzono, że:

➤ w publikowanych w prasie wyciągach z ogłoszeń o przetargach ustnych nieograniczonych nie zamieszczano informacji o wysokości wadium, czym naruszono § 6 ust. 5a pkt 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), według którego w wyciągu z ogłoszenia o przetargu zamieszcza się w szczególności wysokość wadium.

Powyższe dotyczyło przetargów:

- na zbycie nieruchomości składającej się z działek o nr: 6195, 6361, 6484, 6494, 6510 o łącznej pow. 0,5293 ha,

- na zbycie nieruchomości składającej się z działek o nr: 6008/1 o pow. 0,0908 ha i 6008/2 o pow. 0,0685 ha,

- na zbycie lokalu mieszkalnego nr 7 o pow. 37,12 m<sup>2</sup>.

➤ w ogłoszeniu o II przetargu ustnym nieograniczonym i w ogłoszeniu o III przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działek nr 6008/1 o pow. 0,0908 ha i 6008/2 o pow. 0,0685 ha, nie zawarto informacji o terminie przeprowadzenia poprzednich przetargów, czym naruszono art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn.zm.), według którego w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, podaje się również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

➤ w ogłoszeniu o rokowaniach po drugim przetargu zakończonym wynikiem negatywnym na sprzedaż działek o nr: 6008/1 o pow. 0,0908 ha i 6008/2 o pow. 0,0685 ha, podano termin przeprowadzonego przetargu – 18 listopada 2016 r., gdy sporządzony protokół wskazywał – 14 października 2016 r.

➤ nie sporządzono protokołu z II przetargu ustnego nieograniczonego oraz z rokowań, które zostały ogłoszone po negatywnym II przetargu na sprzedaż działek o nr: 6008/1 o pow. 0,0908 ha i 6008/2 o pow. 0,0685 ha, czym naruszono art. 10 ust. 1 oraz art. 29 ust. 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

Z wyjaśnień udzielonych pracownikom Urzędu wynikało, że powyższych protokołów nie sporządzono ponieważ nikt nie przystąpił do przetargu oraz rokowań.

➤ w zawiadomieniu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży skierowanym do nabywcy nieruchomości, nie zamieszczono informacji, wynikającej z art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.), tj. o prawie organizatora przetargu do zatrzymania wadium w przypadku jeśli nabywca nieruchomości nie przystąpi bez uzasadnienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanym w zawiadomieniu.

Powyższe dotyczyło nabywców:

- nieruchomości składającej się z działek o nr: 6195, 6361, 6484, 6494, 6510 o łącznej pow. 0,5293 ha,

- nieruchomości składających się z działek o nr: 6008/1 o pow. 0,0908 ha i 6008/2 o pow. 0,0685 ha,

➤ w 2015 r. w informacji o umieszczeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ujszoły oraz w Biuletynie Informacji Publicznej wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wskazano, że nieruchomość o numerze ewidencyjnym działki 14643/11 o pow. 0,3000 ha zostanie zbyta w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Natomiast z wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 19 listopada 2015 r.

wynikało, że nieruchomość ta przeznaczona była do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782 z późn.zm.).

Powyższym naruszono art. 35 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

Ponadto, w wykazie tym zaniechano wskazania terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, co było wymagane art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, w związku z art. 35 ust. 2 pkt 12 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykonywanie zadań w zakresie zbywania nieruchomości komunalnych, w tym organizowanie przetargów na nieruchomości komunalne, należało do pracowników Referatu Organizacyjnego, Ochrony Środowiska i Inwestycji. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu.

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Organizacyjnego, Ochrony Środowiska i Inwestycji w zakresie:

- podawania w wyciągu z ogłoszenia o przetargu (zamieszczanym w prasie) informacji o wysokości wadium, stosownie do § 6 ust. 5a pkt 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490),
- dokonywania czynności związanych z przygotowaniem ogłoszeń o przetargach, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.),
- sporządzania protokołów z przetargów i rokowań zakończonych wynikiem negatywnym, stosownie do § 10 ust. 1 i § 29 ust. 3 i 4 ww. rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- zamieszczania w zawiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia umów informacji o prawie organizatora przetargu do zatrzymania wadium w przypadku jeśli nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy, stosownie do art. 41 ust. 2 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- ujmowania w informacji o umieszczeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ujsoły oraz w Biuletynie Informacji Publicznej wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży trybu sprzedaży nieruchomości, zgodny z wykazem nieruchomości przeznaczonym do sprzedaży, mając na uwadze art. 35 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wskazywania terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, stosownie do art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, w związku z art. 35 ust. 2 pkt 12 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami,

mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

- 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.

Zgodnie z wyjaśnieniami Podinspektora w Referacie Organizacyjnym, Ochrony Środowiska i Inwestycji w latach 2015 – 2019 nie został opracowany plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości ze względu na zbyt mały zasób nieruchomości będących własnością Gminy.

Zadania w zakresie zadań: związanych z Miejscowym Planem Zagospodarowania Przestrzennego, z zakresu budownictwa i gospodarki nieruchomościami, z zakresu gospodarowania mieniem komunalnym należały do pracowników Referatu Organizacyjnego, Ochrony Środowiska i Inwestycji, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu.

Osobą odpowiedzialną za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami był p. Tadeusz Piętka – Wójt Gminy Ujsoły.

#### **Wniosek nr 6**

Sporządzić plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, zgodnie z treścią art. 25 ust.1, ust. 2 i ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.).

#### **W zakresie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości:**

- W latach 2016 - 2019 (do dnia kontroli), zaniechano dokonania prawidłowych czynności sprawdzających celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami wobec podatników będących jednostkami oświatowymi. Naruszono tym art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, 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 podatników będących jednostkami oświatowymi, którzy w deklaracjach na podatek od nieruchomości nie deklarowali do opodatkowania powierzchni użytkowych budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń i nie wykazywali powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej i części budynków zajętych na mieszkania: za lata 2016 - 2019 o nr kart kontowych: 1/52, 1/66, 1/69, 1/58.

W myśl art. 68 ust. 1 pkt 11 oraz art. 103 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 z późn. zm.), do zadań dyrektora szkoły publicznej należy zapewnienie uczniom możliwości korzystania z gabinetu profilaktyki zdrowotnej spełniającego szczególne wymagania oraz wyposażonego w sprzęt określony w rozporządzeniu w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej w części dotyczącej warunków realizacji świadczeń gwarantowanych pielęgniarce lub higienistki szkolnej. Do jego zadań należy także współpraca z pielęgniarką albo higienistką szkolną, lekarzem i lekarzem dentystą, sprawującymi profilaktyczną opiekę zdrowotną nad dziećmi i młodzieżą.

Zgodnie z art. 1 ust. 1 pkt 10, art. 3 oraz art. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z późn. zm.), działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania są działalnością w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Świadczenia zdrowotne mogą być udzielane m.in. przez osoby fizyczne wykonujące zawód medyczny lub przez grupową praktykę pielęgniarce. W świetle przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 672 z późn. zm.), obecnie ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2018 r. poz. 646 z późn. zm.), a także ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, która dla określenia pojęcia działalności gospodarczej odwołuje się do przepisów tej ustawy, działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych stanowi działalność gospodarczą.

Stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budynki lub ich części. Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, od podatku od nieruchomości zwalnia się publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową.

Zgodnie z wyjaśnieniami Podinspektora ds. podatków i opłat lokalnych w Referacie Finansowym, w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych przez szkoły na lata 2016 – 2019 nie zostały ujęte powierzchnie gabinetów dla pielęgniarce/higienistek, ponieważ w rozumieniu organu podatkowego nie były one traktowane jako działalność pozastatutowa czy gospodarcza szkoły tylko jako działalność statutowa szkoły. Natomiast w kwestii opodatkowania powierzchni zajętej pod automat z napojami i żywnością ustawionym w szkole, nie wzięto pod uwagę konieczności opodatkowania miejsca w którym się znajduje, również powierzchnia zajęta pod mieszkania została wykazana w deklaracjach dotyczącej całego obiektu, jako zwolniona.

Ponadto stwierdzono, że deklaracje na podatek od nieruchomości jednostek oświatowych gminy, podpisywał jako osoba reprezentująca podatnika – Podinspektor w Referacie Organizacyjnym, Ochrony Środowiska i Inwestycji Urzędu Gminy Ujsoły, zamiast Dyrektorów placówek oświatowych.

W trakcie kontroli, Dyrektorzy placówek oświatowych złożyli korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2016 - 2019, w zakresie opodatkowania powierzchni związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, prowadzonej działalności gospodarczej, powierzchni zajętych pod mieszkania.

Ww. podatnicy otrzymali decyzje w sprawie ustanowienia trwałego zarządu dla nieruchomości gruntowych zabudowanych budynkami. Jednak nieruchomości gruntowe

nie zostały przekazane protokołami zdawczo – odbiorczymi tym jednostkom, na czas kontroli znajdowały się na stanie w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Ujsoly.

Zadania w zakresie dokonywania weryfikacji danych zawartych w deklaracjach należały w okresie od stycznia 2016 r. do 29 lipca 2019 r. do Inspektora, który z dniem 29 lipca 2019 r. przeszedł na emeryturę, natomiast od 1 sierpnia 2019 r. należą do Podinspektora Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Ewa Caputa – Skarbnik Gminy Ujsoly.

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie dokonywania prawidłowych czynności sprawdzających deklaracje na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2, art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.), mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

#### **W zakresie dotacji udzielonych z budżetu jednostki:**

- W latach 2018 - 2019 przekazano Instytucji Kultury – Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Ujsolach dotację celową w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2018 r. w kwocie 40.000,00 zł, bez zawarcia umowy o udzielenie tej dotacji. Powyższym działaniem naruszono art. 250 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), zgodnie z którym zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa w szczególności:
  - 1) wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji;
  - 2) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego;
  - 3) termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, z tym że termin ten nie może być dłuższy niż terminy zwrotu określone w niniejszym dziale.

W uchwałach budżetowych Rady Gminy Ujsoly w sprawie budżetu z dnia 29 grudnia 2017 r. i z dnia 28 grudnia 2018 r. zostały zaplanowane dotacje celowe z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym dotacja dla Centrum Kultury Sportu i Rekreacji w Ujsolach na kwotę 40.000,00 zł (dział 851 - Ochrona zdrowia, rozdział 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi, § 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych). Przelewu środków dokonywano w ratach miesięcznych po 3.333,33 zł.

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie dokumentacji niezbędnej do udzielenia dotacji dla Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Ujsolach na kwotę 40.000,00 zł oraz sprawdzenie jej rozliczenia była p. Ewa Caputa – Skarbnik Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Tadeusz Piętka – Wójt Gminy.

### **Wniosek nr 8**

Udzielając dotacji celowych z budżetu Gminy Ujszoły zawierać umowy o udzielenie dotacji celowej, stosownie do art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

- *W 2018 r. zaniechano opublikowania w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Ujszoły wyników przeprowadzonego otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego. Powyższe było wymagane art. 15 ust. 2j. w związku z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w Biuletynie Informacji Publicznej; w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń; na stronie internetowej organu administracji publicznej.*

*Powyższe dotyczyło wyników konkursu, w którym udzielono dotacji dla Stowarzyszenia Chałupa Chemików na realizację zadania publicznego pn.: „Przegląd piosenki studenckiej” w kwocie 5.000,00 zł.*

- *W ogłoszeniu Wójta Gminy Ujszoły w sprawie otwartego konkursu ofert na zlecenie realizacji zadań publicznych Gminy Ujszoły w roku 2018 wyznaczono termin do składania ofert do dnia 15 marca 2018 r., a ogłoszenie opublikowano w dniu 28 lutego 2018 r. Powyższym naruszono art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.), zgodnie z którym organ administracji publicznej zamierzający zlecić realizację zadania publicznego organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3, ogłasza otwarty konkurs ofert. Termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia: w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń, na stronie internetowej organu administracji publicznej.*

*Ponadto ww. ogłoszenie otwartego konkursu ofert nie zawierało wszystkich elementów wymaganych przepisami art. 13 ust. 2 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ponieważ nie podano informacji o terminie dokonania wyboru oferty.*

*Z wyjaśnień pracowników Urzędu złożonych w trakcie kontroli wynikało, że przyczyną powyższych nieprawidłowości było przeoczenie pracownika zajmującego się sprawami z zakresu współpracy z organizacjami pozarządowymi.*

*Osobą odpowiedzialną za sprawy z zakresu współpracy z organizacjami pozarządowymi była Kierownik Referatu Organizacyjnego, Ochrony Środowiska i Inwestycji, nadzór w tym zakresie sprawował p. Tadeusz Piętka – Wójt Gminy Ujszoły.*

### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Ujszoły w zakresie:

- publikowania wyników otwartych konkursów ofert w sposób określony w art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku

publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.), stosownie do art. 15 ust. 2j tej ustawy,  
- prawidłowego określania terminu do składania ofert oraz zamieszczania informacji o terminie dokonania wyboru oferty w ogłoszeniach Wójta Gminy Ujszoły w sprawie otwartych konkursów ofert na zlecenie realizacji zadań publicznych Gminy Ujszoły, stosownie do art. 13 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.),  
mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

#### **W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:**

- *W latach 2017 - 2019 nie dochowano obowiązku niezwłocznej wypłaty nagrody jubileuszowej dla 8 pracowników Urzędu Gminy Ujszoły, określonego w § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.), a następnie w § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody. Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody. Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

*Powyższe dotyczyło wypłaty nagrody jubileuszowej dla 8 pracowników Urzędu Gminy Ujszoły po upływie od 7 do 92 dni od dnia nabycia prawa do tej nagrody tj.:*

- *pracownika, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy w dniu 24 lipca 2017 r., natomiast nagrodę wypłacono w dniu 6 września 2017 r.;*
- *pracownika, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy, w dniu 20 lutego 2018 r., natomiast nagrodę wypłacono w dniu 6 marca 2018 r.;*
- *pracownika, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy w dniu 20 października 2018 r., natomiast nagrodę wypłacono w dniu 23 listopada 2018 r.;*
- *pracownika, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy w dniu 16 października 2018 r., natomiast nagrodę wypłacono w dniu 16 stycznia 2019 r.;*
- *pracownika, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy w dniu 9 grudnia 2018 r., natomiast nagrodę wypłacono w dniu 9 stycznia 2019 r.;*
- *pracownika, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy w dniu 4 lipca 2019 r., natomiast nagrodę wypłacono w dniu 11 lipca 2019 r.*
- *pracownika, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy w dniu 29 lipca 2019 r., natomiast nagrodę wypłacono w dniu 26 sierpnia 2019 r.;*
- *pracownika, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy w dniu 10 sierpnia 2019 r., natomiast nagrodę wypłacono w dniu 26 sierpnia 2019 r.;*

*Przyczyną niedochowania obowiązku niezwłocznej wypłaty nagród jubileuszowych po nabyciu prawa do ww. nagród było: sporządzenie z opóźnieniem pism informujących o nabyciu przez pracownika prawa do nagrody przez komórkę kadr, nieobecność pracownika w komórce finansowej, brak komunikacji między komórkami finansową i kadrową, a w jednym przypadku brak środków finansowych.*

Skutkiem powyższego w sześciu przypadkach zobowiązania z tytułu nagród jubileuszowych ujęto w księgach rachunkowych dopiero w następnych miesiącach po miesiącu, w którym nastąpiło nabycie prawa przez pracownika do nagrody jubileuszowej, natomiast w dwóch przypadkach zobowiązanie z tego tytułu ujęto w księgach rachunkowych roku następnego, ponieważ ujęcia zobowiązania dokonywano w dniach wypłaty nagród.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W konsekwencji w dwu przypadkach nie wykazano zobowiązań wymagalnych z tego tytułu w łącznej kwocie 30.062,40 zł odpowiednio w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie dokumentów do wypłaty i przekazanie ich do Referatu Finansów była Kierownik Referatu Organizacyjnego, Ochrony Środowiska i Inwestycji. Nadzór nad pracownikiem sprawował p. Tadeusz Piętka – Wójt Gminy Ujsoły. Osobą odpowiedzialną za naliczanie i sporządzanie list płac był Referent w Referacie Finansowym. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Ewa Caputa – Skarbnik Gminy Ujsoły.

#### **Wniosek nr 10**

Zapewnić terminowe wypłacanie nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Gminy Ujsoły stosownie do wymogów § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.) i art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz prawidłowe ujmowanie zobowiązań z tego tytułu w księgach rachunkowych Urzędu, mając na uwadze art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351).

- W okresie od 1 stycznia do 31 maja 2018 r. przyznano i wypłacono wynagrodzenie miesięczne Skarbnikowi Gminy, w którym ustalona stawka wynagrodzenia zasadniczego przewyższała maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania określony w tabeli III załącznika Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.), czyli kwotę 4.800,00 zł określoną dla skarbnika w gminach do 15 tys. mieszkańców.

Pismem z dnia 1 lutego 2018 r. podpisanym przez p. Tadeusza Piętkę – Wójta Gminy przyznano wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.906,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 1.347,00 zł oraz dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego tj. 981,20 zł, łącznie brutto 7.234,20 zł z dniem 1 stycznia 2018 r.

Pismo ww. było podstawą naliczania wynagrodzenia miesięcznego Skarbnikowi Gminy w okresie styczeń - maj 2018 r.

Kolejnym pismem podpisanym przez p. Tadeusza Piętkę – Wójta Gminy, ustalono prawidłowo wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.800,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 1.453,00 zł oraz dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 960,00 zł, czyli łącznie 7.213,00 zł brutto z dniem 1 stycznia 2018 r.

Z wyjaśnień pracownika Referatu Finansowego, (do którego należało naliczanie wynagrodzeń) wynikało, że przyczyną powyższego było przekazanie z Referatu merytorycznego (Kadry) angażu ze skorygowanymi kwotami wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego dla Skarbnika Gminy do Referatu Finansowego dopiero w miesiącu czerwcu 2018 r.

Skutkiem powyższego było wypłacenie w okresie styczeń - maj 2018 r. zawyżonego wynagrodzenia o łączną kwotę 106,00 zł oraz w konsekwencji zawyżenie również dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r.

W dniu 11 października 2019 r. Skarbnik Gminy wpłaciła w kasie Urzędu Gminy Ujsoły kwotę 106,00 zł, jako zwrot nienależnie wypłaconego wynagrodzenia za okres styczeń - maj 2018 r.

Projekty pism ustalających wynagrodzenie miesięczne dla Skarbnika Gminy przygotowywał Kierownik Referatu Organizacyjnego, Ochrony Środowiska i Inwestycji.

#### **Wniosek nr 11**

Przeanalizować prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla Skarbnika Gminy Ujsoły za 2018 r. i dokonać stosownych rozliczeń, mając na uwadze wymogi art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872).

#### **Wniosek nr 12**

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem Urzędu Gminy Ujsoły w zakresie przygotowywania projektów pism (angaży) ustalających wynagrodzenia pracowników, stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

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

– W latach 2016 - 2019 do dnia zakończenia kontroli, zaniechano ustalenia stawki jednostkowej dotacji przedmiotowej udzielonej samorządowemu zakładowi budżetowemu, uchwałą Rady Gminy Ujsoły, czym naruszono art. 219 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Stosownie do przywołanego przepisu, z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych, kalkulowane według stawek jednostkowych. Stawki dotacji przedmiotowych ustala organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Samorządowemu zakładowi budżetowemu udzielono dotacji przedmiotowej w wysokości: w 2016 r. – 66.221,54 zł, w 2017 r. – 68.267,03 zł, w 2018 r. – 83.057,00 zł, a na 2019 r. planowano – 84.248,00 zł, na dzień 30 września 2019 r. - 63.185,94 zł.

Dotacje przekazano na zadania w latach 2016 -2017 w zakresie dowozu młodzieży szkolnej do gimnazjum celem realizacji lokalnego transportu zbiorowego, a w latach 2018 - 2019 na utrzymanie czystości i porządku na przystankach i placu targowym oraz wykaszanie poboczy dróg gminnych.

Zakres i kwoty dotacji przedmiotowych dla samorządowego zakładu budżetowego były corocznie określone przez organ stanowiący w uchwałach budżetowych.

Natomiast jednostkowe stawki dotacji przedmiotowej ustalano zarządzeniami Wójta Gminy Ujszoły: Nr 72/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. na 2016 r., Nr 55/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. na 2017 r., Nr 66/2017 z dnia 31 grudnia 2017 r. na 2018 r., Nr 60/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. na 2019 r.

Z wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Gminy wynikało, że samorządowy zakład budżetowy nie występował do Rady Gminy o określenie stawki dotacji przedmiotowej dla zakładu, gdyż nie występowała tutaj cena za świadczenie usługi na potrzeby mieszkańców. Do zadań Wójta Gminy, w myśl art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm.), należy w szczególności: przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.

### **Wniosek nr 13**

Zapewnić przyznawanie dotacji przedmiotowych na podstawie uchwał o ustaleniu jednostkowych stawek dotacji przedmiotowej, stosownie do art. 219 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), mając na uwadze art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.).

- Do dnia kontroli, zaniechano wyksięgowania z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy i przekazania do jednostek oświatowych wartości nieruchomości gruntowych, pomimo że decyzjami o ustanowieniu trwałego zarządu wydanymi przez Wójta Gminy Ujszoły oddano tym jednostkom w trwałe zarząd nieruchomości, w tym grunty. W myśl art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli: pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Ustanowienie trwałego zarządu stanowi podstawę ujęcia nieruchomości w księgach jednostki organizacyjnej, na rzecz której został on ustanowiony, co wynika z § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) oraz wcześniej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, przez środki trwale rozumie się środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwale stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. W myśl art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwale i zrównane z nimi, o przewidywalnym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby tej jednostki. Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 12 tej ustawy, dla uznania składników majątkowych jako aktywa jednostki, a w konsekwencji

do ujęcia ich w księgach i wykazania w sprawozdaniu finansowym (bilansie) jednostki, powinny zostać spełnione warunki określone w tym przepisie. Zatem powinny być kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.

Powyższe oznacza, że składniki majątkowe, w tym nieruchomości gruntowe otrzymane na podstawie decyzji ustanawiającej trwały zarząd, niezbędne do wykonywania działalności statutowej jednostek budżetowych – jako przeznaczone na potrzeby tych jednostek – powinny zostać ujęte w ewidencji bilansowej tych jednostek. Brak zatem uzasadnienia dla stanu, w którym część nieruchomości objętej trwałym zarządem znajduje się w księgach Urzędu Gminy Ujsoły (grunt), a część w księgach jednostki, na rzecz której ustanowiono trwały zarząd (budynki).

Grunty stanowiąc własność Gminy Ujsoły oddane w trwały zarząd jednostkom oświatowym figurowały w ewidencji księgowej Urzędu Gminy. W decyzjach ustanawiających trwały zarząd na rzecz poszczególnych jednostek oświatowych zapisano, iż objęcie nieruchomości w trwały zarząd nastąpi na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego. Stosownie do wymogów art. 45 ust.3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.), objęcie nieruchomości w trwały zarząd następuje na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego. Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego Księgowego placówek oświatowych w Referacie Oświaty oraz Skarbnika Gminy, nie sporządzono protokołów zdawczo-odbiorczych dla nieruchomości gruntowych.

Zadania w zakresie przygotowania protokołów zdawczo – odbiorczych dla nieruchomości gruntowych przekazanych jednostkom oświatowym należały do pracownika Referatu Organizacyjnego, Ochrony Środowiska i Inwestycji. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

#### **Wniosek nr 14**

Sporządzić protokoły zdawczo-odbiorcze oraz przekazać do jednostek oświatowych grunty oddane tym jednostkom w trwały zarząd na podstawie decyzji Wójta Gminy Ujsoły, stosownie do wymogów art. 45 ust.3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), mając na uwadze art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351), a także art. 3 ust. 1 pkt 12, pkt 15 tej ustawy w związku z § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu, 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.).

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- W latach 2017 - 2019 (do dnia kontroli) opłaty i prowizje za prowadzenie rachunku bankowego ZFŚS były pokrywane bezpośrednio ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zamiast z rachunku bankowego „wydatki” jednostki.

W myśl art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 111 z późn. zm.), środkami Funduszu administruje pracodawca.

Prowizja za prowadzenia rachunku bankowego ZFŚS była naliczana w ostatnim miesiącu każdego kwartału danego roku w wysokości 20,00 zł, czyli łącznie potrącenie roczne wynosiło 80,00 zł. Ponadto były potrącane inne opłaty, np. opłata za wydanie blankietów czekowych, każdorazowo w wysokości 5,00 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej ZFŚS należały do Inspektora w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Caputa – Skarbnik Gminy Ujszoły.

#### **Wniosek nr 15**

Przekazać na wyodrębniony rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwotę stanowiącą równowartość poniesionych kosztów prowadzenia rachunku (opłat i prowizji) oraz zaprzestać ich finansowania ze środków tego Funduszu, mając na uwadze art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1352 z późn. zm.).

- W okresie od stycznia do czerwca 2019 r. w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Ujszoły ujmowano do nieprawidłowego okresu sprawozdawczego koszty wynikające z rachunków, list wypłaty diet radnych, list wypłaty za ryczałty samochodowe, co było niezgodne z zapisami w polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 64/2017 Wójta Gminy Ujszoły z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

W polityce rachunkowości zapisano zasadę ujmowania w księgach rachunkowych: w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych ujmuje się w ewidencji księgowej – w kosztach i zobowiązaniach – kwoty zobowiązań wynikające z faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych wystawionych przez kontrahentów w następujący sposób: w miesiącu nie zamykających kwartału do ostatniego dnia m-ca, w miesiącach kończących kwartał do 5 dnia następnego m-ca, a po zakończeniu roku obrotowego do dnia 25 stycznia następnego roku.

Rachunki i listy wypłat ww. świadczeń za zobowiązanie dotyczące danego miesiąca ujmowane były w księgach w miesiącu zapłaty tj. jeden miesiąc po okresie, którego dotyczyły, a w przypadku miesiąca grudnia – w następnym roku niż rok którego wydatek dotyczył. Powyższe dotyczyło:

- kosztów ujętych w księgach rachunkowych 2019 r., zamiast w księgach 2018 r. z tytułu:
  - rachunku z dnia 31 grudnia 2018 r. za palenie w miesiącu grudniu 2018 r. w piecu C.O. na kwotę 602,00 zł brutto,
  - listy płac-ryczałt radnych za grudzień 2018 r. na kwotę 3.100,00 zł,
  - listy płac- ryczałt Przewodniczącego i Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy Ujszoły za grudzień 2018 r. na kwotę 1.300,00 zł,
  - listy płac – ryczałt samochodowy za miesiąc grudzień 2018 r. dla 4 osób na kwotę 259,22 zł.
- kosztów, które dotyczyły miesiąca maja 2019 r., a zostały ujęte w księgach rachunkowych czerwca 2019 r. z tytułu:

- rachunku nr 8/2019 z dnia 30 maja 2019 r. za palenie w piecu C.O. w budynku UG Ujsoty i prace konserwacyjne pieca na kwotę 480,00 zł brutto,
- listy płac-ryczałt radnych za maj 2019 r. na kwotę 4.400,00 zł,
- listy płac – ryczałt samochodowy za miesiąc maj 2019 r. dla 5 osób na kwotę 459,47 zł,
- listy płac – Komisja alkoholowa za maj 2019 r. na kwotę 246,00 zł.

*Stosownie do art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

*Zadania w zakresie kwalifikowania kosztów do odpowiedniego okresu sprawozdawczego należały do Inspektora w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Caputa – Skarbnik Gminy Ujsoty.*

#### **Wniosek nr 16**

Zapewnić ujmowanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Ujsoty kosztów do właściwego okresu sprawozdawczego, stosownie do wymogów polityki rachunkowości, mając na uwadze art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

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

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

Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej