



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 6 marca 2017 r.

Znak: WK-610/37/4/16/17

Pan
Grzegorz Kupczyk
Burmistrz Toszka

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 17 października do 30 listopada 2016 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Toszek za okres od 1 stycznia 2012 r. do 30 listopada 2016 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 4 stycznia 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

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

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie przygotowania w 2015 r. postępowania o zamówienie publiczne pn.: „Modernizacja budynku gminnego przy ul. Gliwickiej 26a w Toszku i adaptacja na potrzeby żłobka w ramach programu „MALUCH 2015” stwierdzono, że dokonano opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunku udziału w postępowaniu, w zakresie posiadanej przez wykonawców wiedzy i doświadczenia, z naruszeniem ówczynie obowiązujących art. 22 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, opis sposobu spełniania warunków powinien być związany z przedmiotem zamówienia i do niego proporcjonalny. Zamawiający dokonując opisu powinien więc zapewnić realizację podstawowych zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu, zamawiający w opisie sposobu dokonania oceny spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia postanowił, iż uzna warunek za spełniony, jeżeli wykonawcy wykażą się wykonaniem robót budowlanych polegających na modernizacji obiektu użyteczności publicznej.

Tym samym, zamawiający określił warunek udziału w postępowaniu, uniemożliwiając wzięcie w nim udziału wykonawcom, którzy mają doświadczenie w wykonywaniu robót zgodnych z przedmiotem niniejszego zamówienia, lecz które zostały wykonane w obiektach nie mające charakteru użyteczności publicznej.

Opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu dokonał były pracownik Referatu Inwestycji, Spraw Komunalnych i Planowania Przestrzennego, co wynika z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego. Opracowania specyfikacji istotnych warunków zamówienia dokonał Kierownik Referatu Zamówień Publicznych Rozwoju i Promocji Gminy. Zatwierdzenia specyfikacji dokonała p. Zdzisława Mrózek – były Zastępca Burmistrza.

Wniosek nr 1

280

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Toszku w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do art. 22 ust. 1a w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie mienia komunalnego:

– *W przeprowadzonych w latach 2012 - 2015 postępowaniach dotyczących sprzedaży nieruchomości Gminy Toszek stwierdzono, że:*

➤ *nie dokonano uzasadnienia wyboru trybu przetargu ograniczonego w ogłoszeniu stanowiącym załącznik do zarządzenia Burmistrza Toszka Nr 0050.284.2014 z dnia 13 listopada 2014 r., w sprawie: ogłoszenia przetargów ustnych ograniczonych na sprzedaż nieruchomości położonych w Toszku, co było niezgodne z § 15 ust. 1 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). Zgodnie z przytoczonym przepisem, w ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym podaje się informację, że przetarg jest ograniczony, wraz z uzasadnieniem wyboru formy przetargu oraz wyznacza się termin zgłoszenia uczestnictwa w przetargu. W ogłoszeniu tym wskazano, że przetarg na zbycie nieruchomości zostały ograniczone, do osób, które na przedmiotowej działce wybudowały budynek oraz do ich następców prawnych. Powyższe dotyczyło działek o nr 1655/228 i nr 543/213.*

➤ *w zawiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, skierowanych do osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości nie zamieszczono informacji wynikającej z art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), tj. o prawie organizatora przetargu do zatrzymania wadium w przypadku jeśli nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu.*

Powyższe dotyczyło:

- zawiadomienia nr NRŚ.6840.36.2012.HS z dnia 6 września 2012 r. do nabywcy działki nr 305/82;

- zawiadomienia nr NRŚ.6840.9.2014.OW z dnia 21 stycznia 2015 r. do nabywcy działki nr 1655/228.

Prowadzenie spraw w zakresie przygotowania dokumentacji do podpisania umowy notarialnej, ustalenie terminu oraz powiadomienie nabywcy o ustalonym terminie należało zgodnie z zakresem czynności do Podinspektora w Referacie Gospodarki

Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska w zakresie przygotowania i przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stosownie do art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.) oraz § 15 ust. 1 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), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- *W 2014 r. zaciągnięto pożyczkę długoterminową z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Demontaż, zbieranie, transport i unieszkodliwienie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Toszek” pomimo braku limitu ustalonego w uchwale Rady Miejskiej w Toszku do zaciągnięcia zobowiązań z ww. tytułu.*

Naruszono tym art. 91 ust. 1 w związku z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którymi suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, a ponadto uchwała budżetowa określa m.in. limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90.

Powyższe dotyczyło umowy pożyczki Nr 292/2014/79/JZ/si-nf/P zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w dniu 8 października 2014 r. na realizację zadania p.n. „Demontaż, zbieranie, transport i unieszkodliwienie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Toszek”. Pożyczki udzielono do kwoty 5.664,33 zł na okres od 8 października 2014 r. do 15 grudnia 2017 r.

Rada Miejska w Toszku uchwałą Nr XXXI/335/2013 z dnia 24 kwietnia 2013 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na realizację zadania pn. „Realizacja Gminnego Programu usuwania azbestu”, wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na realizację zadania pn. „Realizacja gminnego programu usuwania azbestu”, gdzie uchwalono zaciągnięcie pożyczki w kwocie 70.000,00 zł i ustalono spłatę pożyczki w latach 2014 - 2016.

Na podstawie ww. uchwały w dniu 9 września 2013 r. zaciągnięto pożyczkę długoterminową z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą „Realizacja Gminnego programu usuwania azbestu”. Powyższe dotyczyło umowy pożyczki Nr 250/2013/79/OZ/si-nf/P zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w dniu 9 września 2013 r. na realizację zadania pod nazwą „Realizacja Gminnego programu usuwania azbestu”. Pożyczki udzielono do kwoty 12.697,50 zł na okres od 9 września 2013 r. do 15 grudnia 2016 r. Pożyczkobiorca zobowiązany został do spłaty pożyczki 12 ratami w okresie od 30 marca 2014 r. do 15 grudnia 2016 r.

W uchwale Nr XL/429/2013 Rady Miejskiej w Toszku z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Toszek na rok 2014 ze zmianami nie określono limitu zobowiązania z tytułu zaciąganych pożyczek. W uchwale tej ustalono limity zobowiązań na zaciągnięcie kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000,00 zł oraz na zaciągnięcie kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 1.000.000,00 zł.

Umowę pożyczki Nr 292/2014/79/)Z/si-nf/P ze strony Miasta Toszek zawarł p. Grzegorz Kupczyk – Burmistrz Toszka przy kontrasygnacie p. Danuty Lis – Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 3

Zapewnić zaciąganie zobowiązań z tytułu pożyczek w granicach limitów zobowiązań określonych w uchwale budżetowej, stosownie do art. 91 ust. 1 w związku z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

KB

W zakresie dochodów budżetowych:

– *Do dnia zakończenia kontroli zaniechano wszczęcia postępowania administracyjnego w celu ustalenia czy zachodzą przesłanki do naliczenia kary pieniężnej wobec wykonawcy świadczącego na terenie Gminy Toszek usługi w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych na podstawie umów:*

- *Nr CRU.032.104.NRŚ.2013 z dnia 28 czerwca 2013 r. na realizację zamówienia pn.: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Gminy Toszek” z terminem realizacji od 1 lipca 2013 r. do 30 czerwca 2015 r.*
- *Nr NRŚ.7031.157.2015 z dnia 1 lipca 2015 r. na realizację zamówienia pn.: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Gminy Toszek” z terminem realizacji od 1 lipca 2015 r. do 31 marca 2016 r.*
- *Nr NRŚ.7031.54.2016 z dnia 4 kwietnia 2016 r. na realizację zamówienia pn.: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Gminy Toszek” z terminem realizacji od 4 kwietnia 2016 r. do 31 marca 2018 r. za pierwszy stwierdzony przypadek przekazania zmieszanych odpadów komunalnych do składowania do innej niż regionalna instalacja do przetwarzania odpadów komunalnych, mając na uwadze art. 9x ust. 1 pkt 3 w związku z art. 9zb ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm. obecnie Dz. U. z 2016 r., poz. 250 z późn. zm.).*

Stosownie do ww. przepisów, przedsiębiorca odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, który nie przekazuje, odebranych od właścicieli nieruchomości zmieszanych odpadów komunalnych oraz odpadów zielonych do regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, podlega karze pieniężnej w wysokości od 500 zł do 2000 zł za pierwszy ujawniony przypadek. Kary pieniężne nakłada, w drodze decyzji, wójt, burmistrz lub prezydent miasta, właściwy ze względu na miejsce wpisania przedsiębiorcy do rejestru działalności regulowanej.

Na podstawie analizy sprawozdań podmiotu odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, o których mowa w art. 9n ww. ustawy o utrzymaniu czystości

i porządku w gminach, złożonych przez wykonawcę za III i IV kwartał roku 2013 r., za I - IV kwartał 2014 r., I - IV kwartał 2015 r. oraz I kwartał 2016 r. stwierdzono przypadki przekazywania przez Wykonawcę niesegregowanych, zmieszanych odpadów komunalnych (kod odpadu 20 03 01) do składowania również do innej niż regionalna instalacja do przetwarzania odpadów komunalnych.

Zgodnie z uchwałą Nr IV/25/2/2012 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 24 sierpnia 2012 r. w sprawie wykonania Planu gospodarki odpadami dla województwa śląskiego ze zmianami wprowadzonymi:

- uchwałą Nr IV/32/9/2013 z dnia 25 marca 2013 r.,*
- uchwałą Nr IV/53/13/2014 z dnia 25 sierpnia 2014 r.*
- uchwałą Nr IV/55/22/2014 z dnia 29 września 2014 r.*

status regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych dla Regionu II Województwa Śląskiego w skład którego wchodzi Gmina Toszek posiadały następujące instalacje:

- *Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. Katowice, ul. Okrzei 140, 40-833 Katowice,*
- *Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., ul. Lecha 10, 41-800 Zabrze,*
- *ALBA Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej, ul. Główna 42-530 Dąbrowa Górnicza (od dnia 14 września 2014 r.),*
- *Miejski Zakład Składowania Odpadów Sp. z o.o., ul. Grenadierów, 41-200 Sosnowiec (od dnia 23 października 2014 r.).*

Mając na uwadze powyższe, wskutek zaniechania podjęcia formalnych działań w celu weryfikacji podstaw do naliczenia kary pieniężnej za pierwszy stwierdzony przypadek przekazania zmieszanych odpadów komunalnych do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych, Miasto Toszek nie mogło formalnie podjąć działań zmierzających do złożenia wniosku o wykreślenie wykonawcy usługi z rejestru przedsiębiorców, stosownie do art. 9j ust. 2 pkt 4 ww. ustawy. Zgodnie z powyższym przepisem, wykreślenie z rejestru następuje także w przypadku, gdy stwierdzono, że przedsiębiorca po raz drugi przekazuje zmieszane odpady komunalne, odpady zielone lub pozostałości z sortowania odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania do instalacji innych niż regionalne instalacje do przetwarzania odpadów komunalnych.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw dotyczących realizacji ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach należały do Inspektora w Referacie Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

Osobą zobowiązaną do naliczenia kary pieniężnej był p. Grzegorz Kupczyk – Burmistrz Toszka w myśl art. 9zb ust. 1 ww. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku.

Wniosek nr 4

Rozważyć możliwość wszczęcia postępowania administracyjnego w celu zweryfikowania czy zachodzą przesłanki uzasadniające nałożenie kar pieniężnych na wykonawców zadania w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Toszek, świadczących usługi na podstawie umów: Nr CRU.032.104.NRŚ.2013 z dnia 28 czerwca 2013 r., Nr NRŚ.7031.157.2015 z dnia 1 lipca 2015 r. i Nr NRŚ.7031.54.2016 z 4 kwietnia 2016 r. w związku z przekazaniem zmieszanych odpadów komunalnych do innej, niż regionalna instalacja do przetwarzania odpadów komunalnych, stosownie do art. 9x ust. 1 pkt 3 w związku

NR)

z art. 9zb ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250 z późn. zm.), a w uzasadnionym przypadku podjąć działania zmierzające do wykreślenia przedsiębiorcy z rejestru, o którym mowa w art. 9c ust. 1 powyższej ustawy, stosownie do art. 9j ust. 2 pkt 4 tej ustawy, mając na uwadze art. 1 pkt 1, art. 61 § 1 oraz art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 23 z późn. zm.).

- *W latach 2012 - 2016 do dnia kontroli organ podatkowy nie wzywał jednostek Ochotniczych Straży Pożarnej z terenu gminy Toszek do złożenia deklaracji, w tym: OSP w Kotulinie, OSP w Wilkowiczkach, OSP w Kotliszowicach, OSP w Toszku, OSP w Ciochowicach oraz OSP w Pniowie. Deklaracje na podatek od nieruchomości w imieniu ww. jednostek ochotniczych straży złożył w latach 2012 - 2016 podatnik o numerze karty kontowej 1/83 tj. Związek Ochotniczych Straży Pożarnych Zarząd Miejsko- Gminny w Toszku.*

Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, 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 § 1 Organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Zgodnie z art. 274a § 2, 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.

Ponadto, zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1, ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm., a także Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), osoby prawne, są obowiązane: składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w art. 6 ust. 9 pkt 1, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy.

W latach 2000 - 2001 zawarto z ww. Ochotniczymi Strażami Pożarnymi sześć umów użyczenia, zgodnie z którymi użyczono i oddano w bezpłatne użytkowanie nieruchomości: budynki o łącznej powierzchni użytkowej 1.333,98 m² oraz grunty o łącznej powierzchni 1.817 m².

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4a ww. ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem.

- W latach 2015 - 2016 zaniechano dokonania prawidłowych czynności sprawdzających, celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami wobec podatników o numerach kart kontowych: 1/80, 1/83, 1/101. Naruszono tym art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.). 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:

- podatnika o nr karty kontowej 1/80, który w informacjach o zwolnieniach nie wykazał w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 r., złożonej 13 stycznia 2015 r., oraz deklaracji na 2016 r., złożonej 12 stycznia 2016 r., udziału w gruncie o powierzchni 95,37 m². Podatnik ten w deklaracji na 2015 r. nie wykazał również 6,92 m² powierzchni lokalu. Powyższe dane wynikały z decyzji nr 2/2010 z dnia 11 maja 2010 r., na mocy której ww. podatnikowi przekazano nieruchomość w trwały zarząd oraz umowy najmu lokalu użytkowego zawartej 4 czerwca 2012 r. z administratorem mienia komunalnego;

- podatnika o nr karty kontowej 1/83, który w deklaracjach na podatek od nieruchomości odpowiednio na 2012 r., 2013 r., 2014 r., 2015 r. oraz 2016 złożonych 13 stycznia 2012 r., 1 lutego 2013 r., 31 stycznia 2014 r., 30 stycznia 2015 r. oraz 28 stycznia 2016 r. wykazał zwolnienia w podatku od nieruchomości jednostek Ochotniczych Straży Pożarnej z terenu gminy Toszek, tj.: grunty pozostałe o łącznej powierzchni: 8.288 m² oraz budynki pozostałe o łącznej powierzchni 1.443,98 m².

Zgodnie natomiast z postanowieniami zawartych w latach 2000 - 2001 umów użyczenia gmina Toszek użyczyła Ochotniczym Strażom Pożarnym łącznie: budynki o powierzchni użytkowej 1.333,98 m² oraz grunty o powierzchni 1.817 m². Różnica pomiędzy zadeklarowaną powierzchnią budynków, a powierzchnią budynków użyczoną przez gminę Toszek wyniosła: 110 m². Natomiast różnica pomiędzy zadeklarowaną powierzchnią gruntów, a powierzchnią gruntów użyczoną przez gminę Toszek wyniosła: 6.471 m².

- podatnika o nr karty kontowej 1/101, który w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r. złożonej w dniu 4 lutego 2016 r. wykazał jako zwolnione w podatku od nieruchomości grunty o powierzchni: 7.480 m² na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Toszku. Zgodnie z zawartą umową dzierżawy z 1 marca 2010 r. Miasto Toszek ww. podatnikowi oddało w dzierżawę m.in. nieruchomość oznaczoną numerem działki 9 o powierzchni 0,7480 ha (oznaczoną Bz 0,0591 ha, Ws – 0,6889 ha) z przeznaczeniem na cele rekreacyjno - sportowe. Zgodnie z wydrukiem z ewidencji księgowej w zakresie udzielonych ulg i zwolnień wg stanu na koniec III kwartału 2016 r. ww. grunty objęto nieprawidłową stawką 0,42 zł za 1 m² jako grunty pozostałe.

Wprowadzono błędnie do ewidencji wysokość podatku podlegającą zwolnieniu w wysokości 2.356,20 zł za 9 miesięcy (na cały rok 3.141,60 zł, tj. 7.480 m² x 0,42 zł). Zgodnie zaś z postanowieniami uchwały Nr XVI/97/2015 Rady Miejskiej w Toszku z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie miasta i gminy Toszek na 2016 r., roczna stawka podatku od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi (Ws) wynosiła 4,58 zł od 1 ha powierzchni. Mając powyższe na uwadze grunt o powierzchni 0,6889 ha winien być opodatkowany stawką od gruntów pod wodami powierzchniowymi.

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 2 ww. ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych osoby prawne, jednostki organizacyjne są obowiązane: odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

Wyżej wskazane grunty zwolniono zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej w Toszku Nr XVI/98/2015 z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie miasta i gminy Toszek, zmienionej uchwałą Rady Miejskiej w Toszku Nr XVII/115/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. oraz Nr L/524/2014 z dnia 12 listopada 2014 r. w sprawie ustalania wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie miasta i gminy Toszek oraz zwolnień od podatku na rok 2015. W myśl ww. uchwał zwolniono:

- budynki i grunty lub ich części wykorzystywane w celach ochrony przeciwpożarowej za wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej,
- budynki lub części, grunty oraz budowle wykorzystywane na potrzeby pomocy społecznej,
- tereny rekreacyjno-sportowe nie wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej.

Powyższe skutkowało nieprawidłowym ustaleniem skutków zwolnień w podatku od nieruchomości w 2015 r. oraz 2016 r. oraz nieprawidłowym ich wykazaniem w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2015 r. oraz za okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2016 r. oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy Toszek za okres sprawozdawczy 2015 r. W 2015 r. skutki zwolnień w podatku od nieruchomości w 2015 r. zostały zawyżone o kwotę 2.244,30 zł, natomiast w 2016 r. o kwotę 4.175,97 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego – sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej, w sposób następujący: w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień ...” wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień.

Zgodnie z § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia kwoty, dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy - wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

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

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Referatu Podatków i Opłat Lokalnych, decyzja, nr 2/2010 z dnia 11 maja 2010 r., umowa najmu lokalu użytkowego, umowy użyczenia

z jednostkami OSP wpłynęły do ww. referatu w listopadzie 2016 r. W trakcie kontroli nie udokumentowano przekazania z Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska do ww. referatu decyzji nr 2/2010 z dnia 11 maja 2010 r., umowy najmu lokalu użytkowego. W dniu 24 listopada 2016 r. zostały złożone korekty deklaracji na podatek od nieruchomości przez ww. podatnika.

Zadania w zakresie kontroli pod względem formalnym i merytorycznym złożonych deklaracji należały do pracowników Referatu Podatków i Oplat Lokalnych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Podatków i Oplat Lokalnych.

Sprawozdania Rb-PDP za 2015 r., Rb-27S za 2015 r. oraz Rb-27S za okres od początku roku do 30 września 2016 r. podpisali: p. Grzegorz Kupczyk – Burmistrz Toszka oraz p. Danuta Lis – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 5

FN II

Wezwać Ochotnicze Straże Pożarne z terenu gminy Toszek do złożenia deklaracji podatkowych za lata 2012 - 2016, stosownie do art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201) w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2, ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).

Wniosek nr 6

FN II

Ponownie obliczyć i prawidłowo ustalić wysokość skutków zwolnień w podatku od nieruchomości udzielonych uchwałami Rady Miejskiej w Toszku na lata 2015 - 2016 dla nieruchomości wykorzystywanych w celach ochrony przeciwpożarowej, na potrzeby pomocy społecznej, terenów rekreacyjno-sportowych nie wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, jak również prawidłowo wykazać skutki ww. zwolnień w podatku od nieruchomości w sprawozdaniach budżetowych Rb-PDP oraz Rb-27S, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), mając na uwadze § 3 ust. 1 pkt 10 i pkt 12, § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

Wniosek Nr 7

FN II

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Toszku w zakresie: przepływu informacji, przekazywania umów najmu, decyzji w celu prawidłowego opodatkowania podatkiem od nieruchomości, dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201), w związku z art. 6 ust. 9 pkt 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.), prawidłowego ustalania skutków zwolnień w podatkach oraz ich wykazywania w sprawozdaniach budżetowych Rb-PDP oraz Rb-27S, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), § 3 ust. 1 pkt 10 i pkt 12 i § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3

ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie windykacji podatków:

- *W okresie od stycznia 2013 r. do dnia 17 listopada 2014 r. nieterminowo podejmowano czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatników podatku od nieruchomości o numerach kart kontowych 15/509 oraz 1/60.*

Zgodnie z art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.), 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.

Zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Stosownie do § 5 przytoczonego rozporządzenia, po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

W myśl § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656 z późn. zm.), wierzyciel niezwłocznie doręcza zobowiązanemu upomnienie, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. W myśl § 6 ww. rozporządzenia, wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Zgodnie natomiast z § 2 ust. 2 oraz § 3 ust. 1 i 2 zarządzenia Nr 0050.98.2012 Burmistrza Toszka z dnia 23 kwietnia 2012 r. w sprawie ustalenia procedury kontroli prawidłowości prowadzenia windykacji należności stanowiących dochody Gminy Toszek, jeżeli podatnik nie zapłacił należności w terminie lub zapłacił należności nieterminowo, pracownik prowadzący windykację sporządza upomnienie – w terminie 1 miesiąca po upływie terminu płatności i wysyła je do dłużnika za potwierdzeniem odbioru. Pracownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych prowadzący windykację kontroluje realizację wystawionych upomnień w terminie na ostatni dzień miesiąca za poprzedni miesiąc. Po bezskutecznym terminie upływie terminów określonych w kontrolowanych upomnieniach pracownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych prowadzący windykację wystawia tytuły wykonawcze, nie później niż 14 dni od daty kontroli realizacji wystawionych upomnień.

Opóźnienia w wystawieniu upomnień w 2013 r. podatnikowi o nr karty kontowej 15/509 wynosiły: 170 dni za I ratę podatku za 2013 r., a 109 dni za II ratę podatku za 2013 r.

Upomnienie nr UP 552/2013 z dnia 2 października 2013 r., za I, II, III ratę podatku od nieruchomości w łącznej w wysokości 42.996,00 zł oraz odsetki w wysokości 1.484,00 zł, doręczono 15 października 2013 r. Za 2013 r. ww. podatnikowi nie wystawiano tytułów wykonawczych na zaległość w wysokości 57.329,00 zł. Podatnik nie zapłacił żadnej z rat podatku od nieruchomości. Podatnikowi odpisano zaległość w podatku od nieruchomości obejmującą raty od I-IV 2013 r. oraz część I raty za 2014 r. w dniu 17 listopada 2014 r. na podstawie Decyzji Nr Fn.II.3120.208.2014 z dnia 17 listopada 2014 r.

Natomiast opóźnienia w wystawieniu upomnień w 2013 r. podatnikowi o nr karty kontowej 1/60 wynosiły od 10 dni do 272 dni, w tym upomnienia:

- nr UP 64/2013 z dnia 12 grudnia 2013 r. za miesiące styczeń - listopad 2013 r. w łącznej wysokości 638,00 zł oraz odsetki w wysokości 31,00 zł, doręczono 16 grudnia 2013 r.

- nr UP 68.2014 z dnia 4 lipca 2014 r. za miesiące maj - czerwiec 2014 r. w łącznej wysokości 118,00 zł, doręczono 8 lipca 2014 r.

- nr UP 93.2014 z 25 sierpnia 2014 r. za miesiące maj - lipiec 2014 r. w łącznej wysokości 177,00 zł, doręczono 27 sierpnia 2014 r.

- nr UP 116.2014 z 8 października 2014 r. za miesiące maj - wrzesień 2014 r. w łącznej wysokości 295,00 zł, doręczono 10 października 2014 r.

Na zaległości obejmujące raty za grudzień 2012 r., grudzień 2013 r., styczeń, luty, marzec, kwiecień 2014 r. nie wystawiono upomnień.

Na zaległości obejmujące raty podatku od nieruchomości: grudzień 2012 r. w wysokości 663,00 zł, od I - XII na 2013 r. w łącznej wysokości 694,00 zł, od I - XI w wysokości 643,00 zł nie wystawiono tytułów wykonawczych.

Podatnik nie zapłacił żadnej z rat podatku od nieruchomości. Podatnikowi odpisano zaległość w podatku od nieruchomości obejmującą raty od XII 2012 r., I - XII 2013 r. oraz I-XI raty za 2014 r. w dniu 17 listopada 2014 r. na podstawie Decyzji Nr Fn.II.3120.208.2014 z dnia 17 listopada 2014 r.

Zadania w zakresie egzekucji podatków i opłat lokalnych do 15 marca 2015 r. należały do obowiązków Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych.

Wniosek nr 8

FN11

Zapewnić terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, stosownie do § 7, § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.) w związku z art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie ulg podatkowych:

- W 2014 r. nieprawidłowo wygaszono zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości podatnikowi o nr karty kontowej 1/60. Powyższe było niezgodne z art. 66 § 1 ust. 2, § 2 ust. 2, 51 § 1, 59 § 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem,*

szczególnym przypadkiem wygaśnięcia zobowiązania podatkowego jest przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz gminy - w zamian za zaległości podatkowe z tytułu podatków stanowiących dochody ich budżetów. Przeniesienie następuje na wniosek podatnika na podstawie umowy zawartej między burmistrzem, a podatnikiem. Zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności. Zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych.

Decyzją Nr Fn II 3120.208.2014 z dnia 17 listopada 2014 r. p. Grzegorz Kupczyk – Burmistrz Toszka stwierdził, wygaśnięcie zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 72.916,75 zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości 7.794,00 zł. Na mocy powyższej decyzji wygaszono zobowiązanie dwóm podatnikom, tj.: podatnikowi o nr karty kontowej 15/509 w kwocie 70.916,75 zł wraz z odsetkami w wysokości 7.625,00 zł oraz podatnikowi o nr karty kontowej 1/60 zobowiązanie w wysokości 2.000,00 zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości 169,00 zł (obejmujące zaległości za okres od XII 2012 r. do XI 2014 r.).

Powyższą decyzję wydano na podstawie umowy.

Wniosek z 15 maja 2014 r., umowę przeniesienia własności rzeczy w zamian za zaległości podatkowe z dnia 4 lipca 2014 r., a także protokół z przekazania rzeczy tj. parapetów, okien i drzwi spisany w dniu 15 października 2014 r. podpisał podatnik o nr karty kontowej 15/509.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników powyższe działanie uzasadniono faktem, iż podatnik o nr karty kontowej 15/509 jest małżonkiem podatnika o nr karty kontowej 1/60. Jednak zgodnie z danymi wynikającymi z akt podatkowych wynika, iż podatnik o nr karty kontowej samodzielnie prowadzi działalność gospodarczą.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji i decyzji w zakresie ulg podatkowych do 15 marca 2015 r. należały do Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Podatków i Oplat Lokalnych.

Wniosek nr 9

FN II

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Toszku w zakresie prawidłowego udzielania ulg w zapłacie podatku od nieruchomości w trybie wygaszania zobowiązań podatkowych poprzez przeniesienie własności rzeczy, stosownie do art. 66 § 1 ust. 2, § 2 ust. 2, 51 § 1, 59 § 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- Do dnia kontroli, tj. 30 listopada 2016 r., w obowiązującej polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 0050.57.2014 Burmistrza Toszka z dnia 11 marca 2014 r. (obowiązującej od dnia 1 stycznia 2013 r.) wraz ze zmianami wprowadzonymi odrębnymi zarządzeniami Burmistrza Toszka Nr 050.338.2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. oraz Nr 120.31.2016 z dnia 19 lipca 2016 r., nie dokonano aktualizacji planu kont dla Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej.

Naruszono tym postanowienia 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.).

Powyższe dotyczyło zmian wprowadzonych z dniem 1 stycznia 2016 r. postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015 r., zmieniającego rozporządzenie 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. poz. 1954). Zgodnie z ww. przepisami, nie funkcjonują już konta 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”, oraz zmieniono opis do kont: 760 „Pozostałe przychody operacyjne” i 761 „Pozostałe koszty operacyjne” 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, 860 „Wynik finansowy”, poprzez wprowadzenie zapisów umożliwiających ewidencję operacji dotyczących odpowiednio: przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Ponadto, nieprawidłowo opracowano dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 0050.57.2014 Burmistrza Toszka z dnia 11 marca 2014 r. (obowiązującej od dnia 1 stycznia 2013 r.) wraz ze zmianami poprzez:

- nieuwjęcie w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Toszek opisu do kont tj.: 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” natomiast w ewidencji księgowej urzędu występowały obroty na tym koncie,
- ujęcie w zakładowym planie kont dla Urzędu jako jednostki budżetowej, konta 224 o nazwie: „Rozliczenie dotacji budżetowych”, zamiast o nazwie „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. W trakcie kontroli dokonano zmiany nazwy ww. konta.
- ujęcie w zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Toszek w opisie do konta 140 „Środki pieniężne w drodze” zapisu: ww. konto służy również do ewidencji lokat overnight i weekendowych w korespondencji z kontem 133.

Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) w związku z opisami kont zawartymi w załączniku nr 2 planu kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz w załączniku nr 3 planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

Zgodnie z przytoczonym przepisem, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące m.in.: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje ww. dokumentację.

Zadania w zakresie opracowania projektów polityki (zasad) prowadzenia rachunkowości

w Urzędzie Miejskim w Toszku należały do p. Danuty Lis – Skarbnika Gminy, która została powołana na to stanowisko z dniem 1 kwietnia 2014 r. oraz do p. Krystyny Roszak – byłego Skarbnika Gminy.

Pismem z dnia 22 lutego 2017 r. (wpływ do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 27 lutego 2017 r.) poinformowano o wprowadzonych zmianach w zasadach (polityce) prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Toszku i Gminie Toszek uwzględniając ww. nieprawidłowości. Wyżej wskazaną politykę wprowadzono zarządzeniem nr 120.09.2017 Burmistrza Toszka z dnia 21 lutego 2017 r. Powyższe pismo podpisał p. Piotr Kunce – Zastępca Burmistrza.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Toszku w ramach monitorowania wprowadzonych zasad rachunkowości w zakresie ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- W latach 2012 - 2015 zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Toszka zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunt” w związku z nabyciem przez Gminę prawa własności nieruchomości w drodze komunalizacji na mocy decyzji Wojewody Śląskiego. Naruszono tym art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Naruszono tym również zasady funkcjonowania konta 011 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), jak również w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Toszka Nr 0050.57.2014 z dnia 11 marca 2014 r. w sprawie: zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Toszku i Gminie Toszek wraz ze zmianami.

Powyższe szczegółowo dotyczyło 7 nieruchomości nabytych na mocy decyzji Wojewody Śląskiego, które zostały zaewidencjonowane na koncie 011 z opóźnieniem wynoszącym od trzech miesięcy do kilkunastu lat, po dniu uprawomocnienia się decyzji, tj.:

1. decyzji nr NW/XV/77230/309/11 z dnia 20 września 2012 r., która wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Toszku w dniu 24 września 2012 r. i stała się ostateczna z dniem 10 października 2012 r. Nieruchomości zaewidencjonowano na koncie 011 w księgach 2013 r. dnia 25 lutego 2013 r.;

2. decyzji nr NW/XV/77230/311/11 z dnia 20 września 2012 r., która wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Toszku w dniu 24 września 2012 r. i stała się ostateczna z dniem 10 października 2012 r. Nieruchomości zaewidencjonowano na koncie 011 w księgach 2013 r. dnia 25 lutego 2013 r.;
3. decyzji nr NWXV.7510.1.261.2013 z dnia 20 listopada 2013 r., która wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Toszku w dniu 25 listopada 2013 r. i stała się ostateczna z dniem 24 grudnia 2013 r. Nieruchomości zaewidencjonowano na koncie 011 w księgach 2014 r., dnia 12 marca 2014 r.;
4. decyzji nr NW/XV/77230/727/10 z dnia 27 listopada 2013 r., która wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Toszku w dniu 2 grudnia 2013 r. i stała się ostateczna z dniem 17 grudnia 2013 r. Nieruchomości zaewidencjonowano na koncie 011 w księgach 2014 r., dnia 12 marca 2014 r.;
5. decyzji nr NWXV.7510.1.291.2013 z dnia 6 grudnia 2013 r., która wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Toszku w dniu 11 grudnia 2013 r. i stała się ostateczna z dniem 27 grudnia 2013 r. Nieruchomości zaewidencjonowano na koncie 011 w księgach 2014 r., dnia 12 marca 2014 r.;
6. decyzji nr NWXV.7532.1.288.2013 z dnia 30 września 2014 r., która wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Toszku w dniu 2 października 2014 r. i stała się ostateczna z dniem 17 października 2014 r. Nieruchomości zaewidencjonowano na koncie 011 w księgach 2015 r., dnia 31 sierpnia 2015 r.;
7. decyzji Wojewody Katowickiego Nr G.10-7463/24-1/92 z dnia 10 czerwca 1992 r., która stała się ostateczna z dniem 2 lipca 1992 r. Nieruchomości zaewidencjonowano na koncie 011 w księgach 2015 r., dnia 31 grudnia 2015 r.

Nieterminowe ujęcie środków trwałych na koncie 011 wynikało z braku wystawiania dowodów OT oraz nieterminowego przekazywania informacji przez pracowników Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowisk do pracowników Referatu Księgowości Budżetowej. Dane o nabyciu wprowadzano do ewidencji księgowej urzędu na podstawie pism z referatu merytorycznego.

W zarządzeniu Nr 0050.415.2013 Burmistrza Toszka z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych Gminy Toszek wraz ze zmianami wprowadzonymi odrębnymi zarządzeniami Burmistrza Toszka Nr 120.11.2015 z dnia 26 marca 2015 r. i Nr 120.29.2015 z dnia 15 września 2015 r. ustalono zasady sporządzania i przekazywania dokumentów z referatu merytorycznego do Referatu Księgowości.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników: decyzje na podstawie których Gmina Toszek nabyła nieruchomości zaksięgowane zostały po otrzymaniu w formie pisemnej informacji zawierającej: opis dokumentu będącego podstawą nabycia/zbycia, strony transakcji, datę dokonania operacji, dane ewidencyjne i wieczystoksięgowe nieruchomości będącej przedmiotem nabycia/zbycia, wartość nabytego/zbytego mienia, klasyfikację środków trwałych. Referat merytoryczny przekazywał sporządzone ww. pisemne informacje z opóźnieniem z różnych przyczyn m.in. z: przeoczenia pracownika, z polecenia Zastępcy Burmistrza, z otrzymania prawomocnych decyzji w roku następnym, z okresowo zwiększonej liczby obowiązków. Brak wystawianych dowodów OT i LT wynikał również z niedokładnego zapoznania się pracowników merytorycznych z przepisami ustawy o rachunkowości i Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych Gminy Toszek, a w szczególności z załącznikiem nr 9 do przedmiotowej Instrukcji – Instrukcją w sprawie

obiegu dokumentów dotyczących składników majątku trwałego, wartości niematerialnych i prawnych.

W konsekwencji ww. nieruchomości nie zostały wykazane w bilansach jednostki na dzień 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r., oraz w informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia: 2013 r., 2014 r. i 2015 r.

Bilans jednostki sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r. podpisali: Grzegorz Kupczyk – Burmistrz Toszka oraz p. Krystyna Roszak – były Skarbnik Gminy. Bilans jednostki sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r. podpisali: Grzegorz Kupczyk – Burmistrz Toszka oraz były Główny Księgowy. Bilans jednostki sporządzony na dzień 31 grudnia: 2014 r. podpisali: p. Grzegorz Kupczyk – Burmistrz Toszka oraz p. Danuta Lis – Skarbnik Gminy Toszek.

Powyższe świadczy również o nieprawidłowo przeprowadzonych według stanu na ostatni dzień grudnia w latach 2012 - 2014 inwentaryzacjach gruntów metodą weryfikacji. Inwentaryzacje gruntów przeprowadzano na podstawie zarządzeń Burmistrza Toszka w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim Toszek za 2012 r., 2013 r., 2014 r. W protokołach inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonej drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji dotyczącej środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r., 2013 r., 2014 r., różnic nie stwierdzono.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości, jednostki przeprowadzają inwentaryzację gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Sprawozdania opisowe z przebiegu inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonych drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji oraz ich weryfikacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r. zostały sporządzone przez Komisje Inwentaryzacyjne oraz zaakceptowane przez p. Grzegorz Kupczyka – Burmistrza Toszka.

Zadania w zakresie dokonywania operacji gospodarczych w ewidencji księgowej urzędu należały do obowiązków Inspektora Referatu Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Krystyna Roszak – były Skarbnik Gminy oraz od dnia 1 kwietnia 2014 r. p. Danuta Lis – Skarbnik Gminy.

Zadania w zakresie wystawiania dowodów OT, sporządzania informacji o stanie mienia należały do zakresu obowiązków pracowników Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika ww. Referatu.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Toszku w zakresie terminowego przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji, sporządzania informacji o stanie mienia, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1, art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

NRJ / KB

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.) jak i zaktualizowanym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Toszka Nr 0050.57.2014 z dnia 11 marca 2014 r. w sprawie zasad polityki prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Toszku i Gminie Toszek wraz ze zmianami, mając na uwadze art. 267 ust. 1 pkt 3, art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2015 r. i 2016 r. na poszczególnych kontach Urzędu Miejskiego w Toszku wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia odpowiednio w: 2014 r. i 2015 r. Naruszono tym art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.*

Powyższe stwierdzono w przypadku syntetycznych kont: jednostki/urzędu Miejskiego w Toszku, tj. 101 „Kasa”, 141 „Środki pieniężne w drodze”; 800 „Fundusz jednostki”, 860 „Wynik Finansowy” oraz organu/budżetu, tj. konto 133 „Rachunek budżetu”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”; 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”; 901 „Dochody budżetu”; 902 „Wydatki Budżetu”.

W księgach rachunkowych zarówno urzędu jak i organu prowadzonych przy pomocy komputera, każde konto zamykane było dwoma saldami (stanowiącymi sumę sald kont analitycznych), a także tzw. „per saldem”. Dane w tym zakresie zostały zobrazowane w zestawieniach obrotów i sald kont syntetycznych. Dla kont rozrachunkowych właściwe były dane dotyczące dwóch sald, ponieważ konta te powinny wykazywać dwa salda obrazujące stan należności oraz stan zobowiązań. Z kolei dla kont jednostki, tj. 800, 860 oraz dla kont organu 133 właściwe było tzw. „per saldo”, ponieważ konta te powinny wykazywać tylko jedno saldo.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości zgodnie z wyjaśnieniami były uwarunkowania techniczne programu komputerowego przyjętego do stosowania oraz niewłaściwe zamknięcie i otwarcie kont związane z awarią systemu konto 101 i 141. W trakcie kontroli wyjaśniono: po zastosowaniu wskazówek autorów programów, programy FK jednostka jak i FK organ zostały prawidłowo ustawione, co pozwoliło na generowanie właściwych zestawień za wyjątkiem sald konta 222 w Organie, które występuje jako saldo jednostronne. Problem ten zostanie rozwiązany po dokonaniu odpowiednich przebiegowań na koniec br. oraz wprowadzeniu odpowiednich analityk w planie kont na 2017 rok.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg należały do pracowników Referatu Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Danuta Lis – Skarbnik Gminy Toszek.

Wniosek nr 12

Zapewnić prawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej konta 222 oraz wprowadzić do ksiąg rachunkowych 2017 r. bilans otwarcia kont, zgodnie

KB

z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych 2016 r na dzień ich zamknięcia, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz.1047 z późn. zm.), mając na uwadze zasady funkcjonowania kont określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

– W latach 2014 - 2016 nieprawidłowo prowadzono ewidencję księgową:

✓ budżetu/organu na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” poprzez ujęcie na tym koncie operacji gospodarczych z tytułu lokat over-night i weekendowych po stronie Wn. Było to niezgodne z postanowieniami załącznika nr 2 do ww. 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.), konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym: środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego; kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym; przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Z przedłożonego potwierdzenia sald rachunków bankowych wystawionego przez ING Bank Śląski S.A o/Gliwice /dotyczy nr konta rachunku bankowego (... 3987) – lokaty, wynikało że środki te znajdowały się na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia roku:

- 2014 r. w kwocie 1.338.953,92 zł, zgodnie z ewidencją księgową organu konta 140;

- 2015 r. w kwocie 1.552.094,46 zł, zgodnie z ewidencją księgową organu konta 140;

✓ poprzez dokonanie podwójnego zaewidencjonowania w ewidencji księgowej urzędu/jednostki na koncie 101 „Kasa” po stronie WN z kontem przeciwnym 141 „Środki pieniężne w drodze” po stronie MA operacji gospodarczych z tytułu podjęcia gotówki z banku przez pracownika Urzędu w dniu 31 lipca 2014 r. w kwocie 1.750,00 zł. Ustalono, że w dniu 31 lipca 2014 r. tylko raz została pobrana gotówka z banku w kwocie 1.750,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 141 z dnia 31 lipca 2014 r. Z raportu kasowego nr 18 za okres od 21 do 31 lipca 2014 r. z poz. 4 wynikało, że operacja dotycząca podjęcia gotówki z banku została dokonana 31 lipca 2014 r. Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów

rachunkowych. W myśl art. 24 ust. 1, ust. 2 ww. ustawy księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Zgodnie z postanowieniami załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe. Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie: stanu gotówki w walucie polskiej; stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce; wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym. Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

✓ *poprzez zastosowanie w styczniu 2015 r. błędnej klasyfikacji wydatków z tytułu opłaty rocznej za umieszczenie urzędzeń na drodze na łączną kwotę 21.972,60 zł. Powyższe ujęto w paragrafie 452 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego” z czwartą cyfrą „4”, zamiast w paragrafie 452 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego” z czwartą cyfrą „0”. Wyżej omówione dotyczyło działu 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” i rozdziału 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”. Powyższym naruszono wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r., poz. 1053 z późn. zm.). W trakcie kontroli wyjaśniono, że wydatek dotyczył działu 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziału 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” paragrafu 4520 klasyfikacji budżetowej, w której środki zostały zabezpieczone już na etapie tworzenia projektu budżetu na 2015 r. Błędnie zostały opisane i zaewidencjonowane kwoty wydatków w paragrafie 452 z czwartą cyfrą „4” zamiast „0”. Nadmienić należy iż, w Gminie nigdy nie miały miejsce wydatki z paragrafu klasyfikacji budżetowej z „4” jako czwarta cyfra (współfinansowanie pożyczek i kredytów zagranicznych oraz darowizn lub grantów przyznanych Polsce przez poszczególne kraje lub instytucje).*

Zgodnie z objaśnieniami klasyfikacji paragrafów wydatków i środków, symbol ten stosuje się do oznaczenia wszystkich wydatków ponoszonych w trakcie realizacji tych przedsięwzięć finansowanych z pożyczek i kredytów zagranicznych, a także z grantów i darowizn, co do których strona polska podjęła zobowiązanie, że będą one również przez nią finansowane. Zobowiązanie strony polskiej potwierdzone jest w dokumentach przyznania pożyczek lub kredytów zagranicznych z międzynarodowych instytucji finansowych albo w dokumentach przyznania grantów lub darowizn. Źródłem finansowania tych wydatków mogą być np. środki pochodzące z budżetu państwa oraz środki własne jednostek samorządu terytorialnego.

✓ *budżetu /organu/ kont 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” poprzez zaniechanie zaprowadzenia ewidencji szczegółowej wg ich tytułów w zakresie odsetek od kredytów i pożyczek. Odsetki od zaciągniętych kredytów ujmowano łącznie na koncie 134 - 9 w korespondencji z kontem 909, odsetki od zaciągniętych pożyczek ujmowano łącznie na koncie 260 - 2 w korespondencji z kontem 909.*

Powyższym naruszono zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad

rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz przyjęte zasady /polityki/ rachunkowości. Zgodnie z przytoczonymi z ww. przepisami, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu oraz ewidencji księgowej urzędu jako jednostki należały do pracowników Referatu Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie należał do p. Danuty Lis – Skarbnika Gminy Toszek.

Wniosek nr 13

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

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Księgowości Budżetowej w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu kont 134, 140, 260, 909 oraz ewidencji księgowej urzędu jako jednostki w zakresie kont 101, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), jak również art. 22 ust. 1, art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), stosowania prawidłowej klasyfikacji wydatków, stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz.1053 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- W latach 2012 - 2013 zaniechano terminowego regulowania zobowiązań wobec pracowników Urzędu Miejskiego w Toszku z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych w łącznej kwocie 796, 33 zł. Naruszono tym art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia

2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz zapisy Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Toszku, wprowadzonej zarządzeniem Nr 226/2007 Burmistrza Toszka z dnia 31 grudnia 2007 r. Zgodnie z przytoczonym przepisem ustawy, wydatki publiczne powinny być dokonywane: w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zgodnie z postanowieniami ww. Instrukcji, polecenie wyjazdu służbowego – data sporządzenia: przed wyznaczonym dniem wyjazdu – rachunek kosztów podróży do 7 dni po podróży, kontrola merytoryczna – właściwa dla jednostki - data przekazania: w dniu otrzymania, kontrola formalno-rachunkowa – do 10-go dnia następnego miesiąca.

Powyższe dotyczyło poleceń służbowych o nr:

- 128/2012 z dnia 11 kwietnia 2012 r. – koszt delegacji 69,00 zł; rachunek przedłożono 16 kwietnia 2012 r.; kontroli merytorycznej dokonano 10 września 2013 r., kontroli formalno- rachunkowej dokonano 10 września 2013 r., zapłacono przelewem 11 września 2013 r.;
- 498/2012 z dnia 13 grudnia 2012 r. – koszt delegacji 80,00 zł; rachunek przedłożono 21 grudnia 2012 r.; kontroli merytorycznej dokonano 24 grudnia 2012 r., kontroli formalno- rachunkowej dokonano 10 września 2013 r., zapłacono przelewem 11 września 2013 r.;
- 488/2012 z dnia 7 grudnia 2012 r. – koszt delegacji 56,83 zł; rachunek przedłożono 10 grudnia 2012 r.; kontroli merytorycznej dokonano 10 grudnia 2012 r., kontroli formalno- rachunkowej dokonano 10 września 2013 r., zapłacono przelewem 11 września 2013 r.;
- 508/2012 z dnia 19 grudnia 2012 r. – koszt delegacji 12,70 zł; rachunek przedłożono 20 grudnia 2012 r.; kontroli merytorycznej dokonano 24 grudnia 2012 r., kontroli formalno- rachunkowej dokonano 10 września 2013 r., zapłacono przelewem 11 września 2013 r.;
- 483/2012 z dnia 3 grudnia 2012 r. – koszt delegacji 41,62 zł; rachunek przedłożono 10 grudnia 2012 r.; kontroli merytorycznej dokonano 10 grudnia 2012 r., kontroli formalno- rachunkowej dokonano 10 września 2013 r., zapłacono przelewem 11 września 2013 r.;
- 510/2012 z dnia 19 grudnia 2012 r. – koszt delegacji 81,11 zł; rachunek przedłożono 21 grudnia 2012 r.; kontroli merytorycznej dokonano 21 grudnia 2012 r., kontroli formalno- rachunkowej dokonano 10 września 2013 r., zapłacono przelewem 11 września 2013 r.;
- 489/2012 z dnia 7 grudnia 2012 r. – koszt delegacji 40,95 zł; rachunek przedłożono 10 grudnia 2012 r.; kontroli merytorycznej dokonano 10 grudnia 2012 r., kontroli formalno- rachunkowej dokonano 10 września 2013 r., zapłacono przelewem 11 września 2013 r.;
- 517/2012 z dnia 21 grudnia 2012 r. – koszt delegacji 42,69 zł; rachunek przedłożono 21 grudnia 2012 r.; kontroli merytorycznej dokonano 21 grudnia 2012 r., kontroli formalno- rachunkowej dokonano 10 września 2013 r., zapłacono przelewem 11 września 2013 r.;
- 491/2012 z dnia 11 grudnia 2012 r. – koszt delegacji 45,13 zł; rachunek przedłożono 14 grudnia 2012 r.; kontroli merytorycznej dokonano 19 grudnia 2012 r., kontroli formalno- rachunkowej dokonano 10 września 2013 r., zapłacono przelewem 11 września 2013 r.;
- 499/2012 z dnia 13 grudnia 2012 r. – koszt delegacji 46,80 zł; rachunek przedłożono 18 grudnia 2012 r.; kontroli merytorycznej dokonano 24 grudnia 2012 r., kontroli

formalno- rachunkowej dokonano 10 września 2013 r., zapłacono przelewem 11 września 2013 r.;

- 468/2012 z dnia 22 listopada 2012 r. – koszt delegacji 64,35 zł; rachunek przedłożono 3 grudnia 2012 r.; kontroli merytorycznej dokonano – brak daty, kontroli formalno- rachunkowej dokonano 10 września 2013 r., zapłacono przelewem 11 września 2013 r.;

- 10/13 z dnia 10 stycznia 2013 r. – koszt delegacji 85,25 zł; rachunek przedłożono 11 stycznia 2013 r. kontroli merytorycznej dokonano 15 stycznia 2013 r., kontroli formalno- rachunkowej dokonano 10 września 2013 r., zapłacono przelewem 11 września 2013 r.;

- 518/2012 z dnia 21 grudnia 2012 r. – koszt delegacji 47,80 zł; rachunek przedłożono 24 stycznia 2013 r.; kontroli merytorycznej dokonano 24 stycznia 2013 r., kontroli formalno- rachunkowej dokonano 10 września 2013 r., zapłacono przelewem 11 września 2013 r.;

- 466/2012 z dnia 22 listopada 2012 r. – koszt delegacji 49,50 zł; rachunek przedłożono 27 listopada 2012 r.; kontroli merytorycznej dokonano 27 listopada 2012 r., kontroli formalno- rachunkowej dokonano 10 września 2013 r., zapłacono przelewem 11 września 2013 r.;

- 475/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. – koszt delegacji 12,54 zł; rachunek przedłożono 29 listopada 2012 r.; kontroli merytorycznej dokonano 29 listopada 2012 r., kontroli formalno- rachunkowej dokonano 10 września 2013 r., zapłacono przelewem 11 września 2013 r.;

- 487/2012 z dnia 6 grudnia 2012 r. – koszt delegacji 20,06 zł; rachunek przedłożono 7 grudnia 2012 r.; kontroli merytorycznej dokonano 7 grudnia 2012 r., kontroli formalno- rachunkowej dokonano 10 września 2013 r., zapłacono przelewem 11 września 2013 r.;

Powyższe delegacje ujęto w ewidencji księgowej urzędu w momencie zapłaty. Od nieterminowych wypłat nie zapłacono odsetek.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było przetrzymywanie dokumentów przez pracownika byłego Referatu Księgowości Budżetowej. Nadzorowanie i kontrolowanie pracy podległych pracowników ww. Referatu, zgodnie z regulaminem organizacyjnym, należało do p. Krystyny Roszak – byłego Skarbnika Gminy Toszek.

Wniosek nr 15

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań Urzędu Miejskiego w Toszku, 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.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie sprawozdawczości:

- *W bilansie z wykonania budżetu Gminy Toszek oraz w bilansie jednostki budżetowej – Urząd Gminy Toszek na dzień 31 grudnia: 2014 r. i 2015 r. wykazano stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący rok obrotowy w innych kwotach, niż wynikały z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej na dzień 31 grudnia: 2014 r. i 2015 r., co było niezgodne z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1047). Zgodnie z przytoczonym przepisem, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Sprawozdania finansowe: bilans z wykonania budżetu i bilans jednostki należy sporządzać*

zgodnie z § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego na dzień 31 grudnia: 2014 r. i 2015 r. oraz bilansu Urzędu Gminy Toszek sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r. w następujących niżej wymienionych pozycjach:

➤ w bilansie z wykonania budżetu Gminy Toszek sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r., z dnia 30 kwietnia 2015 r.:

- w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia” wykazano kwotę 13.216,76 zł, natomiast na dzień 31.12.2014 r. w ewidencji księgowej organu/budżetu, konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wykazywało saldo Wn 13.389,00 zł, konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wykazywało saldo Wn w kwocie 0,01 zł, różnica stanowiła kwotę 172,25 zł.

- w poz. I.3 „Pozostałe zobowiązania” wykazano kwotę 41,56 zł, natomiast konto: 222 wykazywało saldo Ma w kwocie 172,24 zł, konto 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazywało saldo Ma w kwocie 41,57 zł, różnica stanowiła kwotę 172,25 zł.

- w poz. III „Inne aktywa” wykazano kwotę 0,00 zł natomiast konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” wykazywało saldo Wn w kwocie 511.700,77 zł.

- w poz. I.1 „Zobowiązania finansowe” wykazano kwotę 2.778.129,83 zł, natomiast konto: 134 „Kredyty bankowe” wykazywało saldo MA w kwocie 1.430.626,36 zł, konto 260 „Zobowiązania finansowe” wykazywało saldo Ma w kwocie 1.859.204,24 zł, co stanowiło na ww. kontach łączną kwotę 3.289.830,06 zł. Różnica stanowiła kwotę 511.700,77 zł.

➤ w bilansie z wykonania budżetu Gminy Toszek sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 r. z dnia 28 kwietnia 2016 r.:

- w poz. I.1 Zobowiązania finansowe wykazano kwotę 2.737.728,48 zł, natomiast konto: 134 wykazywało saldo MA w kwocie 873.352,34 zł; konto 260 wykazywało saldo Ma w kwocie 2.283.143,12 zł. Łącznie 3.156.495,46 zł. Różnica stanowiła kwotę 418.766,98 zł;

- w poz. III „Inne pasywa” wykazano kwotę 1.054.402,98 zł natomiast konto 909 wykazywało saldo Ma w kwocie 635.636,00 zł. Różnica stanowiła kwotę 418.766,98 zł.

➤ w bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy Toszek sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r., z dnia 17 marca 2015 r.:

- w poz. B. II. 4 „Pozostałe należności” wykazano kwotę 3.665.047,18 zł, natomiast na dzień 31.12.2014 r. w ewidencji księgowej urzędu/jednostki nw. konta wykazywały saldo Wn w łącznej kwocie 3.663.380,64 zł, tj.: konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywało saldo Wn 797,87 zł; konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywało saldo Wn w kwocie 3.699.775,99 zł; konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji” wykazywało saldo Wn w kwocie 139.318,00 zł; konto 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazywało saldo Wn w kwocie 38.396,89 zł; konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”/ZFŚS/ wykazywało saldo Wn w kwocie 5.716,50 zł; konto 240 „Pozostałe rozrachunki” /ZFŚS/ wykazywało saldo Wn w kwocie 3.090,00 zł; konto 290 „ Odpisy aktualizujące należności” wykazywało saldo Ma w kwocie 223.714,61 zł. Różnica stanowiła kwotę 1.666,54 zł.

- w poz. C. II. 6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)” wykazano kwotę 61.040,21 zł, natomiast konto 234 wykazywało saldo Ma w kwocie 551,95 zł; konto 240 wykazywało saldo Ma w kwocie 58.821,72 zł. Różnica stanowiła kwotę 1.666,54 zł.

Skarbnik Gminy wyjaśniała, że bilanse z wykonania budżetu za 2014 r. i 2015 r. sporządzono na podstawie ewidencji księgowej budżetu korzystając z wydruków komputerowych - zestawień obrotów i sald sporządzonych na dzień 31 grudnia 2014 r. i 31 grudnia 2015 r., w przypadku niektórych kont analitycznych widnieją tzw. persalda, które zostały ujęte w bilansie za 2014 r. co spowodowało następujące różnice w Aktywach i Pasywach bilansów. Natomiast różnica w bilansie jednostki budżetowej Urzędu Gminy Toszek wynika z błędnego zaksięgowania zwrotu depozytu na koncie 240/11 zamiast na koncie 240/16.

Dane do bilansów zostały przygotowane przez pracowników Referatu Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Danuta Lis – Skarbnik Gminy Toszek.

Bilanse z wykonania budżetu Gminy Toszek oraz bilans jednostki budżetowej Urzędu na 31 grudnia: 2014 r. i 2015 r. podpisali: p. Grzegorz Kupczyk – Burmistrz Toszka oraz p. Danuta Lis – Skarbnik Gminy Toszek.

Wniosek nr 16

KB

Sporządzić bilans z wykonania budżetu Gminy Toszek oraz bilans jednostki budżetowej Urzędu na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz zgodnie z treścią ekonomiczną operacji, stosownie art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- W bilansie z wykonania budżetu Gminy Toszek sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r., nie wykazano prawidłowo zobowiązań finansowych, w tym: pozycji I.1.1 „Zobowiązania Krótkoterminowe” (do 12 miesięcy), jak również pozycji I.1.2 „Długoterminowe” (powyżej 12 miesięcy). Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Zgodnie z definicją zawartą w powyższym przepisie ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Powyższe stwierdzono w bilansie z wykonania budżetu za 2014 r., w którym w poz. I.1 „Zobowiązania Finansowe” ujęto kwotę 2.778.129,83 zł; winno być 3.289.830,60 zł;

różnica wynosi 511.700,77 zł; w pozycji I.1.1 „Zobowiązania Krótkoterminowe” (do 12 miesięcy) ujęto kwotę 324.000,00 zł; winno być 623.031,74 zł; różnica wynosiła 299.031,74 zł; w pozycji I.1.2 „Długoterminowe” (powyżej 12 miesięcy) ujęto kwotę 2.454.129,83 zł; winno być 2.666.798,86 zł; różnica wynosiła 212.669,03 zł.

Ponadto w bilansie z wykonania budżetu za 2015 r., wykazano zobowiązania finansowe:

- w pozycji I.1 „Zobowiązania finansowe” w kwocie 2.737.728,48 zł; winno być 3.156.495,46 zł; różnica wynosiła 418.766,98 zł;
- w pozycji I.1.1 „Zobowiązania Krótkoterminowe” (do 12 miesięcy) w kwocie 104.233,50 zł; winno być 390.812,45 zł; różnica wynosiła 286.578,95 zł;
- w pozycji I.1.2 „Długoterminowe” (powyżej 12 miesięcy) w kwocie 2.633.494,98 zł; winno być 2.765.683,01 zł; różnica wynosiła 132.188,03 zł.

Dane do bilansów w zakresie zobowiązań krótko i długoterminowych zostały przygotowane przez Inspektora w Referacie Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Danuta Lis – Skarbnik Gminy Toszek.

Bilanse z wykonania budżetu Gminy Toszek sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 r. oraz na dzień 31 grudnia 2015 r. podpisali: p. Grzegorz Kupczyk – Burmistrz Toszka oraz p. Danuta Lis – Skarbnik Gminy Toszek.

Wniosek nr 17

KB

Zapewnić sporządzanie bilansu z wykonania budżetu Gminy Toszek, w tym przestrzeganie prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek na krótkoterminowe i długoterminowe, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- W 2014 r. w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane”, w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 292 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”, wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu. Powyższym naruszono § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1 i 3, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia. Zgodnie z przytoczonym przepisem Instrukcji, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Zgodnie z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu” w okresie od stycznia do grudnia 2014 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie

8.166.993,00 zł, natomiast w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r., jako dochody otrzymane wykazano kwotę 8.207.638,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 40.645,00 zł.

Ponadto w 2015 r. sporządzono sprawozdanie zbiorcze Rb-27S niezgodnie z zasadami sporządzania tego sprawozdania określonymi w § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia. Sprawozdania zbiorcze nie były sporządzane na podstawie sprawozdania jednostkowego. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych, są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

W sprawozdaniu jednostkowym (organu) Rb-27S w kolumnie (8) „dochody otrzymane” w dziale 758, w rozdziale 75801, § 2920 wykazano na dzień 31 grudnia 2014 r. kwotę 8.207.638,00 zł, natomiast w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S wykazano kwotę 8.166.993,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 40.645,00 zł.

Zadania w zakresie przygotowania danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdań Rb-27S wykonywał Inspektor Referatu Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Danuta Lis – Skarbnik Gminy Toszek.

Sprawozdania (jednostkowe) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r., sporządzone 18 lutego 2015 r. podpisali p. Danuta Lis – Skarbnik Gminy Toszek oraz p. Grzegorz Kupczyk – Burmistrz Toszka.

Sprawozdanie (zbiorcze) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. sporządzone 23 lutego 2015 r. oraz 17 marca 2015 r. – korekta nr 1, podpisali p. Danuta Lis – Skarbnik Gminy Toszek oraz p. Grzegorz Kupczyk – Burmistrz Toszka.

Wniosek nr 18

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Księgowości Budżetowej w zakresie przygotowania danych, dotyczących dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej, niezbędnych do sporządzania sprawozdań Rb-27S, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Wydatki z tytułu wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczycieli:

- W 2016 r. zaniechano terminowego przekazania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Toszek. Powyższym naruszono art. 30a ust. 5 w związku z art. 91d pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. 2014 r. poz. 191 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, organ prowadzący szkołę będący

jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkowi zawodowemu zrzeszającym nauczycieli. W przypadku szkół i placówek prowadzonych przez Miasto Toszek, zadania i kompetencje organu prowadzącego określone w artykule 30a wykonuje Burmistrz Toszka.

Sprawozdanie za 2015 rok sporządzono w dniu 29 stycznia 2016 r. i zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach w dniu 16 lutego 2016 r., Międzyzakładowej Organizacji NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty w Gliwicach w dniu 17 lutego 2016 r., Radzie Miejskiej w Toszku w dniu 18 lutego 2016 r. Dyrektorom placówek oświatowych sprawozdanie przedłożono w dniu 10 lutego 2016 r.

Kontrolującym nie przedłożono dokumentu potwierdzającego fakt przedłożenia ww. sprawozdania Związkowi Nauczycielstwa Polskiego oddział w Toszku.

Zadania w zakresie przygotowania oraz przekazania ww. sprawozdania zostały powierzone Kierownikowi Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Toszku, nad którym bezpośredni nadzór sprawował p. Grzegorz Kupczyk – Burmistrz Toszka.

Sprawozdanie podpisał p. Grzegorz Kupczyk – Burmistrz Toszka.

Wniosek nr 19

Zapewnić przestrzeganie terminu przekazywania odbiorcom sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, zgodnie z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r. poz. 1379 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 1870 z późn. zm.).

CUN

W zakresie spraw organizacyjnych:

- Zaniechano podjęcia czynności w zakresie sporządzenia i przedstawienia Radzie Miejskiej w Toszku projektu uchwały w sprawie zmian statutu Gminy Toszek, w celu doprowadzenia go do zgodności z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Powyższe dotyczyło przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870). Nie dostosowano do przepisów ww. ustaw, zapisów Statutu Gminy Toszek, wprowadzonego uchwałą Nr VII/64/2003 Rady Miejskiej w Toszku z dnia 27 maja 2003 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi odrębnymi uchwałami Rady Miejskiej w Toszku Nr z VIII/88/2003 z dnia 24 czerwca 2003 r. oraz Nr XIV/152/2008 z dnia 29 stycznia 2008 r. opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z 2003 r. nr 58, poz. 1823, 1824 oraz w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z 2008 r. nr 45 poz. 959., w zakresie następujących uregulowań:

➤ w § 52 ust. 1 Statutu wskazano, zgodnie z wcześniej obowiązującym stanem prawnym, że czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza dokonuje Rada Miejska lub Przewodniczący Rady Miejskiej w zakresie ustalonym przez Radę Miejską w odrębnej uchwale, z zastrzeżeniem, że uchwała ta nie może obejmować prawa do ustalenia wynagrodzenia. Obecnie pozostałe czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza wykonuje wyznaczona przez Burmistrza osoba zastępująca lub sekretarz gminy, w myśl art. 8 ust. 2 ww. ustawy o pracownikach samorządowych;

➤ w § 50 ust. 2 Statutu: „Pracownicy samorządowi zatrudniani są na podstawie: wyboru, powołania, mianowania, umowy o pracę, co obecnie pozostaje w sprzeczności z art. 54 ust. 1 ww. ustawy o pracownikach samorządowych. Zgodnie z art. 54 ust. 1 ww. ustawy o pracownikach samorządowych, stosunek pracy osób zatrudnionych na podstawie mianowania na zasadach określonych w ustawie uchylanej z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593, z późn. zm.) przekształca się z dniem 1 stycznia 2012 r. w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony. Zgodnie z art. 53 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o pracownikach samorządowych, z dniem wejścia w życie ustawy, dotychczasowe stosunki pracy osób zatrudnionych na podstawie powołania innych niż zastępca wójta (burmistrza, prezydenta miasta), skarbnik gminy, skarbnik powiatu, skarbnik województwa, przekształcają się w stosunki pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, chyba że odrębne przepisy przewidują nawiązanie stosunku pracy na podstawie powołania.

➤ w § 32 Statutu wskazano, że projekt budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami Burmistrz Toszka przedkłada Radzie Miejskiej najpóźniej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy i przesyła do wiadomości regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania, co pozostaje w sprzeczności z art. 238 ust. 1 oraz 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych;

➤ w § 33 Statutu wskazano, iż do czasu uchwalenia budżetu przez Radę Miejską, jednak nie później niż do 31 marca roku budżetowego, podstawą gospodarki budżetowej jest projekt budżetu. Obecnie, do czasu podjęcia uchwały budżetowej, jednak nie później niż do dnia 31 stycznia roku budżetowego, podstawą gospodarki finansowej jest projekt uchwały budżetowej przedstawiony organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, w myśl art. 240 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych;

➤ w § 36 ust. 1 Statutu wskazano, iż Burmistrz Toszka przedstawia Radzie Miejskiej i Regionalnej Izbie Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu za I-sze półrocze, w terminie do dnia 31 sierpnia”. Obecnie w myśl art. 266 ww. ustawy o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia: informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze; informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Ponadto, w § 46 ust. 2 Statutu, wskazano, zgodnie z wcześniej obowiązującym stanem prawnym, wykaz jednostek organizacyjnych Gminy stanowi załącznik Nr 6 do Statutu Gminy”. Załącznik ten wymienia jedenastkę nw. jednostki, /wraz ze zmianą wprowadzoną w 2008 r./, tj.: Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Toszku; Przedszkole w Toszku; Przedszkole w Paczynie; Przedszkole w Pniowie; Gimnazjum w Toszku; Szkoła Podstawowa w Toszku; Szkoła Podstawowa w Kotulinie; Szkoła Podstawowa w Pniowie; Szkoła Podstawowa w Paczynie; Ośrodek Pomocy Społecznej w Toszku; Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Toszku. Obecnie w Gminie Toszek funkcjonuje dziesięć gminnych jednostek organizacyjnych i nadzorowanych przez j.s.t., tj.: Centrum Kultury „Zamek w Toszku”; Ośrodek Pomocy Społecznej w Toszku; Szkoła Podstawowa w Kotulinie (oddział przedszkolny); Szkoła Podstawowa w Kotulinie; Szkoła Podstawowa im. Gustawa Morcinka w Toszku; Szkoła Podstawowa im. Królowej Jadwigi w Pniowie; Szkoła Podstawowa w Paczynie; Publiczne Przedszkole w Toszku; Gimnazjum im. Ireny Sendler w Toszku; Zespół Obsługi Placówek Oświatowych.

Zgodnie z § 7 Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Toszku wprowadzonego zarządzeniem Nr 107/2011 Burmistrza Toszka z dnia 26 kwietnia 2011 r. wraz ze zmianami, do zakresu działania i kompetencji Sekretarza Gminy należy m.in. w szczególności: sporządzanie projektu Regulaminu i Statutu Urzędu oraz czuwanie nad jego aktualizacją, we współpracy kierownikami Referatów oraz radcą prawnym.

W myśl przepisu art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446.), do zadań Burmistrza Toszka należało m.in. przygotowywanie projektów uchwał Rady miejskiej w Toszku.

Wniosek nr 20

ORG

Przedłożyć Radzie Miejskiej w Toszku projekt zmiany uchwały Nr VII/64/2003 Rady Miejskiej w Toszku z dnia 27 maja 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Toszek wraz ze zmianami wprowadzonymi odrębnymi uchwałami Rady Miejskiej w Toszku Nr VIII/88/2003 z dnia 24 czerwca 2003 r. oraz Nr XIV/152/2008 z dnia 29 stycznia 2008 r., celem doprowadzenia zgodności jego zapisów do art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902), art. 238 ust. 1, art. 267 ust. 1 pkt 3 i art. 240 ust. 1 oraz 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870), mając na uwadze przepis art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446).

- *Zaniechano niezwłocznego przekazania uchwał podatkowych Rady Miejskiej w Toszku do publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego. Powyższym naruszono art. 15 ust. 1 w związku z art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2015 r. poz. 1484 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, podstawą do ogłoszenia aktu normatywnego lub innego aktu prawnego jest akt w formie dokumentu elektronicznego opatrzony przez upoważniony do wydania aktu organ bezpiecznym podpisem elektronicznym, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. Nr 130, poz. 1450 z późn. zm.), weryfikowanym przy pomocy kwalifikowanego certyfikatu, zwanym dalej „bezpiecznym podpisem elektronicznym”. W wojewódzkim dzienniku urzędowym ogłasza się akty prawa miejscowego stanowione przez sejmik województwa, organ powiatu oraz organ gminy, w tym statuty województwa, powiatu i gminy.*

Powyższe dotyczyło uchwał Rady Miejskiej w Toszku: Nr L/525/2014 z dnia 12 listopada 2014 r. w sprawie opłaty od posiadania psów na terenie miasta i gminy Toszek w roku 2015 oraz Nr L/526/2014 z dnia 12 listopada 2014 r. w sprawie opłaty targowej pobieranej na terenie miasta i gminy Toszek w roku 2015. Wniosek o ogłoszenie w Wojewódzkim Dzienniku Urzędowym ww. uchwał złożono do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach pismem z dnia 11 grudnia 2015 r. Opublikowania uchwał Rady Miejskiej w Toszku w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego dokonano 14 grudnia 2015 r. (poz. 6961 oraz poz. 6962).

Przyczyną powyższej nieprawidłowości zgodnie z wyjaśnieniami był błąd systemu, który pominął przekazanie ww. uchwał. Pracownik stwierdził, że było to spowodowane awarią techniczną, zwłaszcza, że kilkakrotnie zdarzały się przypadki trudności z przesłaniem albo odbiorem wniosków publikacyjnych.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Organizacyjnego, do którego zgodnie z zakresem obowiązków należało m.in.: przesyłanie uchwał Rady Miejskiej w Toszku Wojewodzie Śląskiemu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Wniosek nr 21

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Toszku w zakresie bezzwłocznego przekazywania uchwał stanowiących akty prawa miejscowego do publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego stosownie do art. 15 ust. 1 w związku z art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U z 2016 r. poz. 296 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

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

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

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Elektronicznie podpisany przez
Daniel Kołodziej
Daniel Kołodziej