

Lublin, 15 lipca 2010 r.

RIO – II – 601/4/2010

Pan Jan Chorągiewicz
Wójt Gminy Kraśniczyn
22 - 310 Kraśniczyn

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 11 stycznia do 12 marca 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Regina Krzanowska i Iwona Dziubek – przeprowadzili kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy Kraśniczyn, a w dniach od 8 do 9 czerwca 2010 r. inspektor – Krzysztof Puchacz – przeprowadził kontrolę uzupełniającą. Protokół kontroli kompleksowej podpisano 9 kwietnia 2010 r., protokół kontroli uzupełniającej podpisano 9 czerwca 2010 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że gmina na ogół prawidłowo realizuje swoje zadania. W toku kontroli ujawniono jednakże nieprawidłowości i uchybienia będące wynikiem niewłaściwego stosowania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji.

Spośród nich należy zwrócić uwagę na nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za 2008 r., przekroczenie 10 września 2007 r. zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań pieniężnych obciążających budżet o kwotę 157.112,76 zł, a także nieprawidłowości przy udzieleniu w 2007 r. zamówienia publicznego na roboty budowlane związane z wykonaniem remontu budynku Wiejskiego Domu Spotkań Okolicznościowych w Żułowie oraz przy udzieleniu w 2008 r. zamówienia publicznego na roboty budowlane związane z budową boiska wielofunkcyjnego przy Zespole Szkół Nr 1 w Kraśniczynie.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski, co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie księgowości:

1.1. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont.

Zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., obowiązującego do czasu wejścia w życie rozporządzenia Ministra Finansów wydanego na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) – str. 20 protokołu.

1.2. Dokonywanie zapisów w dzienniku budżetu gminy, dotyczących operacji ewidencjonowanych na kontach księgi głównej i kontach pozabilansowych. Brak daty zapisu operacji – na wydrukach dziennika budżetu gminy i Urzędu Gminy.

Zapisów operacji podlegających ewidencji pozabilansowej dokonywać w odrębnych urządzeniach księgowych, mając na uwadze zasady prowadzenia dziennika określone w przepisach art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, w tym obowiązek kolejnego numerowania zapisów

Prowadząc księgi przy użyciu komputera stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 powołanej ustawy. Archiwizując księgi rachunkowe w formie wydruków komputerowych zapewnić odzwierciedlenie na nich wszystkich informacji zawartych w księgach rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera, w związku z przepisami art. 71 ust. 1 ustawy – str. 17, 18, 23 protokołu.

1.3. Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie niektórych kont budżetu gminy i Urzędu Gminy.

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia, stany aktywów i pasywów ujmować – w tej samej wysokości – w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 20, 28 protokołu.

1.4. Niezachowanie porządku systematycznego przy księgowaniu operacji gospodarczych dotyczących niewygasających wydatków i należności zabezpieczonych hipoteką.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) operacje gospodarcze, dotyczące wydatków niewygasających ujmować w księgach budżetu następująco:
- wartość wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, zgodnie z uchwałą organu stanowiącego o wydatkach niewygasających:
 - Wn 903 „Niewykonane wydatki”,
 - Ma 904 „Niewygasające wydatki”,
 - przelew środków pieniężnych z rachunku budżetu na wyodrębniony rachunek wydatków niewygasających:
 - Wn 133-3 „Rachunek wydatków niewygasających”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - przeksięgowanie w końcu roku wydatków niewygasających:
 - Wn 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”,
 - Ma 903 „Niewykonane wydatki”,
 - w roku następnym:
 - przelew do jednostki budżetowej środków na wydatki niewygasające:
 - Wn 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
 - Ma 133-3 „Rachunek wydatków niewygasających”,

- rozliczenie wydatków niewygasających:
 - Wn 904 „Niewygasające wydatki”,
 - Ma 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- zwrot z jednostki budżetowej niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- przeniesienie na dochody niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające:
 - Wn 904 „Niewygasające wydatki”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,

b) należności zabezpieczone hipoteką ewidencjonować zapisem:

- Wn 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
- Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

natomiast zmniejszenie tych należności w wyniku dokonanej wpłaty ujmować:

- Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
- Ma 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,

stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w prawidłowo opracowanym zakładowym planie kont i załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. oraz zgodnie z przepisami § 18 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), obowiązującego do czasu wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. „b” ustawy o finansach publicznych, zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych – 20, 21, 31 protokołu.

1.5. Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” (niewynikających z rachunku bankowego budżetu gminy), polegających na korekcie księgowania – za pomocą tego konta – dochodów i wydatków do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, zapewniając pełną zgodność zapisów z księgowością banku, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w zakładowym planie kont i załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.

Operacje dotyczące korekty błędnych zapisów na koncie 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu”, w związku z zakwalifikowaniem dochodu lub wydatku do niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej, ujmować na podstawie dowodu PK

„Polecenie księgowania”, tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, tj. w zależności od sposobu funkcjonowania stosowanego programu komputerowego – po obu stronach kont 901 lub 902 albo przez przeprowadzenie tych operacji za pośrednictwem ustalonego w zakładowym planie kont – konta korespondującego, służącego do dokonywania korekt – str. 21, 42, 43 protokołu.

- 1.6. *Wskazywanie w dzienniku innej daty niż faktyczna data dokonania operacji gospodarczej oraz data dokumentu .*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rzeczywistej daty dokonania operacji gospodarczej i daty dokumentu (jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji), zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 23, 24 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

- 2.1. *Przekazywanie raportów kasowych wraz z dowodami źródłowymi do księgowości bez potwierdzenia odbioru. Nieobjęcie formularzy raportów kasowych ewidencją druków ścisłego zarachowania.*

Raporty kasowe przekazywać księgowemu lub osobie upoważnionej za potwierdzeniem odbioru, stosownie do postanowień § 17 pkt 2 i § 23 pkt 7 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej Urzędu Gminy Kraśniczyn”, stanowiącej załącznik nr 9 do Zarządzeniem Wójta Nr 72/07 z dnia 30 grudnia 2007 r.

Formularze raportów kasowych objąć ewidencją druków ścisłego zarachowania, stosownie do postanowień § 23 pkt 1 tej Instrukcji – str. 35, 36 protokołu.

- 2.2. *Niezachowanie zasady czystości obrotów na kontach: 130-1 „Subkonto dochodów” i 130 - 4 „Rachunek środków PPROW”.*

W celu zachowania zasady czystości obrotów, obowiązującej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 44 protokołu.

3. W zakresie wykonania budżetu:

- 3.1. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP oraz zbiorczego sprawozdania Rb 27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 r., przez:*

- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości o 575,46 zł,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym o 986,63 zł,*
- *zawyżenie skutków udzielonych umorzeń zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych o 1.370 zł i w podatku od nieruchomości od osób prawnych o 7.285 zł, w wyniku ujęcia kwoty wynikającej z decyzji wydanej w grudniu 2008 r., a doręczonej w styczniu 2009 r.,*
- *zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności, przez bezpodstawne wykazanie w podatku rolnym kwoty 3.079,50 zł, stanowiącej skutki decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku lub rozłożenia zapłaty podatku na raty, w wyniku których termin płatności nadal przypadał w okresie sprawozdawczym (nie został przesunięty na kolejny okres sprawozdawczy).*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” i Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. (Dz. U. Nr 20, poz. 103) w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać rzeczywiste kwoty, dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, zgodne z rejestrem przypisów i odpisów, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, pamiętając że organ podatkowy wydający decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności” wykazywać kwoty, stanowiące skutki udzielonych

w okresie sprawozdawczym odroczeń terminu płatności (rozłożeń na raty), których termin płatności, w wyniku odroczenia (rozłożenia na raty), przypada po okresie sprawozdawczym, jeżeli w tym czasie nie nastąpi wpłata podatku. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów.

Sporządzić skorygowane sprawozdania za 2008 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO – str. 53 - 55 protokołu.

3.2. Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości (przypadki).

Podatników będących osobami prawnymi, którzy nie wywiązali się z – wynikających z przepisów art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613) – obowiązków przedkładania deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości, wzywać do ich złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niezłożenia deklaracji, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego (również za lata ubiegłe) i wyegzekwować należny podatek, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych określonego w art. 70 § 1 tej ustawy.

Wezwać najemców nieruchomości komunalnych, wskazanych w protokole kontroli, do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a następnie opodatkować ich należnym podatkiem, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego (art. 68 Ordynacji podatkowej).

Ponadto wyjaśnić, czy osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, wymienione w protokole kontroli, podlegają obowiązkowi podatkowemu w podatku od nieruchomości. Skorzystać – w ramach czynności sprawdzających – z uprawnienia do żądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, zgodnie z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Czynności sprawdzają-

ce przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych, stosownie do przepisów art. 126 w związku z art. 280 Ordynacji podatkowej. W przypadku ustalenia, że osoby wymienione w protokole kontroli, podlegają obowiązkowi podatkowemu – wezwać je do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, a następnie ustalić w prawidłowy sposób wysokość należnego podatku, uwzględniając okres przedawnienia prawa do wymierzenia zobowiązań podatkowych, wskazany w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej – str. 56 protokołu.

3.3. *Opodatkowanie podatników podatku rolnego i od nieruchomości niezgodnie z ewidencją geodezyjną (przypadki).*

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, zgodnie bowiem z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2005 r. Nr 240, poz. 2027 z późn. zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków – str. 57 - 59 protokołu.

3.4. *Egzekwowanie nie od wszystkich osób fizycznych obowiązku złożenia informacji o gruntach.*

Wszystkich podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym – obowiązku złożenia informacji o gruntach wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej – str. 58 protokołu.

3.5. *Niewystawienie tytułów wykonawczych osobom prawnym, posiadającym zaległości w podatku od nieruchomości.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 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.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 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.) – str. 61 protokołu.

- 3.6. *Ewidencjonowanie wpłat podatków na kontach podatników niezgodnie z datą faktycznej zapłaty. Dokonywanie odpisu podatku pod datą wydania decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych, zamiast pod datą ich doręczenia.*

Zapłatę podatków ewidencjonować na kontach podatników: przy zapłacie gotówką – pod datą pobrania podatku przez inkasenta, a w obrocie bezgotówkowym – pod datą faktycznego obciążenia rachunku bankowego podatnika, wskazaną na poleceniu przelewu, stosownie do przepisów art. 60 § 1 Ordynacji podatkowej.

Odpisu podatku na koncie podatnika dokonywać na podstawie doręczonej decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 2 pkt 2 i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego w związku z art. 212 Ordynacji podatkowej – str. 66, 67 protokołu.

- 3.7. *Nieprawidłowości przy udzielaniu ulg i zwolnień w podatku rolnym, polegające na:*
- *udzielaniu ulg żołnierskich na nieprawidłowy okres (zawyżono kwotę ulg o 535,66 zł) oraz bez zebrania materiału dowodowego potwierdzającego fakt, że osoby powołane do służby wojskowej bezpośrednio przed powołaniem pracowały i zamieszkiwały w gospodarstwie rolnym podatnika i nie osiągały przychodów z innych źródeł,*
 - *odbieraniu od podatników oświadczeń, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania.*

Ulgi z tytułu odbywania służby wojskowej przez podatników podatku rolnego lub członków ich rodzin stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 i 3 ustawy o podatku rolnym, pamiętając że ulgi żołnierskie mogą być stosowane za okres nie dłuższy niż od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym osoba, o której mowa w art. 13a ust. 1 powołanej ustawy została powołana do odbycia służby wojskowej, do końca miesiąca, w którym nastąpiło zwolnienie ze służby (art. 13a ust. 3 ustawy o podatku rolnym).

Ulgi te udzielać po zebraniu materiału dowodowego potwierdzającego spełnianie wszystkich przesłanek warunkujących ich przyznanie, w tym faktu, że osoba powołana do służby wojskowej bezpośrednio przed powołaniem pracowała i zamieszkiwała w gospodarstwie rolnym podatnika i nie osiągała przychodów z innych źródeł, stosownie do przepisów art. 13a ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatku rolnym.

W przypadku gdy dowodem potwierdzającym określone fakty jest – złożone na wniosek podatnika – oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej.

Zaznaczyć zwrócenie się do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o podjęcie czynności, mających na celu wyeliminowanie z obrotu prawnego decyzji w sprawie udzielenia ulg żołnierskich, wydanych z rażącym naruszeniem prawa (art. 247 § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej) – str. 63 - 65 protokołu.

3.8. *Niezamieszczanie uzasadnienia faktycznego w decyzjach w sprawie udzielenia ulg w zapłacie podatków.*

W decyzjach w sprawie udzielenia ulg w zapłacie podatków zamieszczać wszystkie elementy określone w przepisach art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej, w tym uzasadnienie faktyczne (art. 210 § 1 pkt 6 ustawy), przy czym uzasadnienie faktyczne powinno zawierać w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności (art. 210 § 4 ustawy). Zgodnie z przepisami art. 210 § 5 Ordynacji podatkowej można odstąpić od uzasadnienia decyzji, gdy uwzględnia ona w całości żądanie strony, nie dotyczy to jednak decyzji, na podstawie której przyznano ulgę w zapłacie podatku – str. 66, 68 protokołu.

3.9. *Przypadki niesporządzenia protokołów zdawczo-odbiorczych przy oddawaniu nieruchomości w trwałe zarząd.*

Przy oddawaniu nieruchomości komunalnych gminnym jednostkom organizacyjnym w trwałe zarząd – sporządzać protokół zdawczo - odbiorczy, stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651) – str. 69 protokołu.

3.10. *Sprzedaż nieruchomości - w trybie bezprzetargowym w roku 2008 – bez sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ustalenie ceny tej nieruchomości na podstawie nieaktualnego operatu szacunkowego.*

Niepodanie do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu na sprzedaż lokali komunalnych w roku 2007.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (także w drodze bezprzetargowej) przez wywieszenie go na okres 21 dni w siedzibie urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu wykazu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwy-

czasowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Cenę sprzedawanej nieruchomości ustalać na podstawie jej aktualnej wartości, określonej przez rzeczoznawcę majątkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 w związku z art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Opinia rzeczoznawcy o wartości nieruchomości, sporządzona w formie operatu szacunkowego, może być wykorzystywana do celu, dla którego operat został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do przepisów art. 156 ust. 3 tej ustawy. Operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie tego okresu, po umieszczeniu w nim stosownej klauzuli przez rzeczoznawcę, który go sporządził, stosownie do przepisów art. 156 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Podawać do publicznej wiadomości – wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni – informację o wyniku przetargu, zawierającą informacje wymagane przepisami § 12 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. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.) – str. 71 - 73 protokołu.

3.11 Nieokreślanie taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków na lata 2007 – 2009, na skutek czego w tym okresie na terenie gminy stosowano taryfy ustalone uchwałą Rady Gminy Nr XXIX z 30.11.2005 r. na rok 2006.

Określać taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków na każdy rok, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. O zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.) z zastrzeżeniem przepisów art. 24 ust. 9a ustawy, stosownie do których na uzasadniony wniosek przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego Rada Gminy, w drodze uchwały, przedłuża czas obowiązywania dotychczasowych taryf, lecz nie dłużej niż o 1 rok.

Po określeniu taryf, przedkładać Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie ich zatwierdzenia, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) – str. 1 - 2 protokołu kontroli uzupełniającej.

3.12. Przypadek wypłacenia nagrody jubileuszowej z opóźnieniem (ponad 7 miesięcy).

Nagrodę jubileuszową wypłacać pracownikom niezwłocznie po nabyciu do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia

18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) – str. 82 protokołu.

- 3.13. *Niezamieszczenie – w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań własnych gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2008 r., opublikowanym w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Kraśniczyn – informacji o zrealizowanych wcześniej przez organ administracji publicznej zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztach. Ustalenie w umowie zawartej ze Szkolnym Klubem Sportowym „TARTAN” terminu realizacji zadania niezgodnie z ustalonym w ogłoszeniu i w ofercie oraz rozliczenie dotacji na podstawie sprawozdania z wykonania zadania złożonego na nieaktualnym formularzu.*

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych, określonych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 tej ustawy, niezależnie od miejsca jego publikacji.

Termin realizacji zadania określać w zawartych umowach zgodnie z treścią ogłoszenia i treścią wybranej ofert, stosownie do przepisów art. 13 ust. 2 pkt 4, art. 14 ust. 1 pkt 2 i art. 16 ust. 1 powołanej ustawy.

Dotacje rozliczać na podstawie sprawozdania z wykonania zadania publicznego, złożonego na formularzu którego wzór stanowi załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. W sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207) – str. 86, 87 protokołu.

- 3.14. *Zaklasyfikowanie wydatku (w kwocie 3.294,00 zł) na zakup kruszywa do § 4270 „Zakup usług remontowych”.*

Wydatki poniesione na zakup materiałów klasyfikować w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zgodnie z Załącznikiem nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207) – str. 90 protokołu.

3.15. *Przekroczenie – 10 września 2007 r. – zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań pieniężnych obciążających budżet gminy w dziale 700 rozdziale 70005 § 4270 o kwotę 157.112,76 zł, w wyniku udzielenia w tym dniu zamówienia za wykonanie robót remontowych w budynku Wiejskiego Domu Spotkań Okolicznościowych w Żułowie o wartości 249.722,76 zł, w sytuacji gdy na ten dzień kwota zaplanowanych wydatków wynosiła 93.000 zł i poniesiono już wydatki w kwocie 390 zł.*

Przestrzegać zasady zaciągania zobowiązań pieniężnych do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych – str. 90, 91 protokołu.

3.16. *Nieprawidłowości związane z ustalaniem wartości zamówień publicznych, polegające na:*

a) *w przypadku zamówienia na remont budynku Wiejskiego Domu Spotkań Okolicznościowych w Żułowie:*

- *wskazaniu w protokole z postępowania nieprawidłowej wartości zamówienia (wskazano cenę oferty najkorzystniejszej),*

b) *w przypadku zamówienia na budowę boiska wielofunkcyjnego przy Zespole Szkół w Kraśniczynie:*

- *ustaleniu wartości zamówienia wraz z podatkiem od towarów i usług (co nie miało wpływu na przyjęte procedury udzielenia zamówienia),*
- *ustaleniu wartości zamówienia bez uwzględnienia wartości zamówień uzupełniających (co nie miało wpływu na przyjęte procedury udzielenia zamówienia),*
- *ustaleniu wartości zamówienia w oparciu o kosztorys inwestorski opracowany wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia,*
- *wskazaniu – w protokole postępowania – jako osób dokonujących ustalenia wartości zamówienia projektantów, którzy opracowali kosztorys inwestorski, zamiast pracownika Urzędu Gminy, który faktycznie ustalił wartość zamówienia publicznego.*

Przy ustalaniu wartości zamówienia przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759), w tym:

- *określać wartość zamówienia na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalonego przez zamawiającego z należytą starannością, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy,*
- *jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględniać wartość zamówień uzupełniających, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 ustawy,*

- wartość zamówienia na roboty budowlane ustalać na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych, określonych w programie funkcjonalno - użytkowym, stosownie do przepisów art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy,
- ustalenia wartości zamówienia publicznego na roboty budowlane dokonywać nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy,
- w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wskazywać dane zgodne z rzeczywistym przebiegiem postępowania, w tym prawidłowo wskazywać wartość zamówienia oraz imię i nazwisko osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia, zgodnie z wymogami wzorów ogłoszeń stanowiących załączniki do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154) – str. 92, 103 - 104 protokołu.

3.17. Nieprawidłowości w zakresie ogłoszeń o zamówieniach publicznych oraz ogłoszeń o udzieleniu zamówień publicznych, polegające na:

- niezawarciu – w ogłoszeniach o zamówieniu, zamieszczonych na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym – opisu warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu oceny spełniania tych warunków (co naruszało przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych w obowiązującym wówczas brzmieniu),
- niezawarciu – w ogłoszeniu o zamówieniu na budowę boiska wielofunkcyjnego przy Zespole Szkół w Kraśniczynie zamieszczonym na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym – informacji o wielkości i zakresie zamówienia (które podano w ogłoszeniu zamieszczonym w BZP),
- zawarciu – w ogłoszeniach o zamówieniu, zamieszczonych na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym - informacji innych niż zawarte w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych w zakresie wadium (nie podano informacji o numerze konta, na który należy wpłacać wadium formie pieniężnej, oraz o zasadach wnoszenia wadium w formach niepieniężnych, które podano w ogłoszeniu zamieszczonym w BZP),
- niezamieszczaniu ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W ogłoszeniach o zamówieniach w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym warunki udziału w postępowaniu i opis sposobu oceny ich spełniania, stosownie do przepisów art. 41 pkt 7 oraz art. 22 ust. 3 ustawy.

Nie zawierać w ogłoszeniach zamieszczonych w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej – informacji innych niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 6 pkt 2 powołanej ustawy.

W przypadku zamówień o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczać niezwłocznie w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 ustawy – str. 93, 94, 104, 105 protokołu.

- 3.18. *Nieudokumentowanie faktu, daty i godziny wpływu ofert (w objętych kontrolą postępowaniach), w szczególności nieprzechowywanie kopert, w których zostały złożone oferty. Nieudokumentowanie faktu zawiadomienia wykonawcy o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu na remont budynku Wiejskiego Domu Spotkań Okolicznościowych w Żuławie.*

Przestrzegać zasady pisemności postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wyrażonej w przepisach art. 9 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym celu dokumentować fakt, datę i godzinę złożenia ofert w postępowaniu oraz fakt zawiadomienia wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty, mając na uwadze przepisy art. 84 ust. 2 i 92 ust. 1 ustawy.

Koperty, w których złożono oferty, przechowywać – jako załączniki do protokołu z postępowania – przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 97 ust. 1 w związku z art. 96 ust. 2 powołanej ustawy – str. 95, 108 protokołu.

- 3.19. *Niezłożenie przez wójta gminy oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na remont budynku Wiejskiego Domu Spotkań Okolicznościowych w Żuławie, mimo wykonywania czynności w tym postępowaniu (wójt gminy zatwierdził czynności komisji przetargowej).*

Przestrzegać zasady bezstronności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wyrażonej w przepisach art. 7 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym celu składać – pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania – pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy – str. 95 protokołu.

- 3.20. *Nieżądanie od wykonawców – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na na remont budynku Wiejskiego Domu Spotkań Okolicznościowych w Żuławie – złożenia kosztorysu ofertowego, pomimo tego, że kosztorys ten miał dla zamawiającego istotne znaczenie z punktu widzenia sposobu rozliczania zadania, co wynika z:*

- *wpisania do wzoru umowy załączonej do specyfikacji oraz do umowy z wykonawcą kosztorysu ofertowego jako dokumentu określającego zakres zleconych robót budowlanych,*
 - *rozliczania wykonawcy na podstawie kosztorysów powykonawczych wraz z korygowaniem części pozycji zawartych w tych kosztorysach (redukowanie wykonanych ilości robót wskazanych w kosztorysie powykonawczym w stosunku do ilości rzeczywiście wykonanej),*
- w efekcie czego zamawiający wyegzekwował od wykonawcy kosztorys ofertowy (na kwotę wskazaną w ofercie) już po rozstrzygnięciu postępowania, bowiem był on niezbędny do podpisania umowy (która wskazywała go jako podstawę określenia zakresu zleconych robót).*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać kompletnie sporządzony opis sposobu przygotowania ofert oraz sposób obliczenia ceny, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt. 10 i 12 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający ma możliwość zastosowania różnego rodzaju rozwiązań w zakresie wynagrodzenia wykonawcy (z wykorzystaniem kosztorysu ofertowego, bądź bez konieczności jego złożenia), przy czym w specyfikacji należy jednoznacznie opisywać sposób przygotowania ofert, w tym znaczenie kosztorysu ofertowego składanego wraz z ofertą. Znaczenie kosztorysu ofertowego załączonego do oferty ma ścisły związek z rodzajem przewidywanego wynagrodzenia wykonawcy. Przepisy Kodeksu cywilnego, w związku z art. 139 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, przewidują dwa podstawowe rodzaje wynagrodzenia przy wykonywaniu robót budowlanych tj. wynagrodzenie kosztorysowe – określane na podstawie zestawienia planowanych prac i przewidywanych kosztów (art. 629) – lub wynagrodzenie ryczałtowe (art. 632). Zasadnicza różnica pomiędzy tymi formami wynagrodzenia – oprócz możliwości jego podwyższenia (w przypadku wynagrodzenia kosztorysowego podwyższenie jest dopuszczalne, jeżeli w toku wykonywania przedmiotu umowy zajdzie konieczność przeprowadzenia prac, które nie były przewidziane w zestawieniu prac planowanych, będących podstawą obliczenia wynagrodzenia kosztorysowego, natomiast w przypadku wynagrodzenia ryczałtowego przyjmujący zamówienie nie może żądać podwyższenia wynagrodzenia, chociażby w czasie zawarcia umowy nie można było przewidzieć rozmiaru lub kosztów prac) – dotyczy także znaczenia kosztorysu ofertowego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. W przypadku wynagrodzenia kosztorysowego, kosztorys ofertowy stanowi treść oferty, jest bowiem wyznacznikiem przedmiotu zamówienia (planowane prace i przewidywane koszty) i związku z tym powinien być żądany wraz z ofertą, a żądanie to powinno się znaleźć w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W przypadku zaś wynagrodzenia ryczałtowego, kosztorys ofertowy – o ile w ogóle występuje – ma znaczenie pomocnicze i nie musi być żądany od wykonawców, bowiem wyznacznikiem

przedmiotu zamówienia jest jego opis przygotowany przez zamawiającego (dokumentacja projektowa, przedmiary itp.) – str. 3 - 5 protokołu kontroli uzupełniającej.

3.21 Przedłużenie terminu wykonania umowy (zawartej w dniu 04.10.2007 r.) na wykonanie przydomowych oczyszczalni ścieków:

- bez określenia w aneksie daty jego sporządzenia,
- w sytuacji gdy nie występowały przesłanki upoważniające zamawiającego do zmiany umowy (zmiana nie była zmianą dla niego korzystną i nie wynikała z sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, dodatkowo wykonawca złożył pismo potwierdzające wykonanie robót w pierwotnie przewidzianym terminie umownym a inspektor nadzoru nie odebrał robót w tym terminie ze względu na brak rozruchu oczyszczalni, brak wyników badań i przeszkolenia pracowników, tj. elementów których wykonanie nie było uzależnione od warunków pogodowych).

Przestrzegać zakazu dokonywania istotnych zmian postanowień zawartej umowy o zamówienie publiczne w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany, stosownie do przepisów art. 144 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ponadto w przypadku dokonywania zmiany umowy o zamówienie publiczne wskazywać datę jej dokonania, bowiem jest ona elementem pozwalającym na ocenę możliwości dokonania zmian w umowie, określonych w przepisach art. 144 ustawy (ustalenie reżimu prawnego określającego możliwości dokonania zmian umowy oraz ustalenie czy występowały przesłanki uzasadniających dokonanie takiej zmiany w dniu jej dokonania) – str. 5 - 6 protokołu kontroli uzupełniającej.

3.22 Nieodrzućenie oferty w postępowaniu na budowę boiska wielofunkcyjnego przy Zespole Szkół w Kraśniczynie ze względu na niezgodność jej treści z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia (wykonawca w ramach trzech pozycji wycenił niezgodną z przedmiarem ilość pozycji robót: 115,41 m² zamiast 151,41 m², a kosztorys ofertowy był zgodny z wymogami zamawiającego podstawą ustalenia ceny ofertowej), co naruszało wówczas obowiązujące przepisy art. 89 ust. 1 pkt. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Poprawiać omyłki w ofercie, polegające na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia i niepowodujące istotnych zmian w treści oferty – niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona, stosownie do przepisów art. 87 ust. 2 pkt. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Jeżeli

wykonawca w terminie 3 dni od dnia doręczenia zawiadomienia nie zgodził się na poprawienie takiej omyłki – ofertę odrzucać, stosownie do przepisów art. 89 ust. 1 pkt. 7 ustawy – str. 109 - 110 protokołu.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Marek Poniatowski

Do wiadomości:

Rada Gminy Kraśniczyn