

Lublin, 7 października 2014 r.

RIO – II – 600/39/2014

**Pan Mirosław Kutera**  
Wójt Gminy Trzeszczany  
Trzeszczany Pierwsze 194  
22-554 Trzeszczany

Szanowny Panie Wójcie

W okresie od 1 lipca do 14 sierpnia 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Trzeszczany. Protokół kontroli podpisano 4 września 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

**1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

**1.1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości urzędu gminy:**

*1.1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej politykę rachunkowości, w wyniku nieokreślenia zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej oraz*

*niesporządzenia wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych – str. 4 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy oraz sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

*1.1.2. Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie kont 201-1 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, 221-1 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 240-2 „Pozostałe rozrachunki” – str. 6, 7 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia, stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów ustalać oddzielnie, nie dokonując wzajemnych kompensat wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 powołanej ustawy i zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych, określonymi w załącznikach Nr 2 i 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

*1.1.3. Nieujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w 2013 r. wszystkich kosztów – str. 7 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.1.4. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych z naruszeniem porządku systematycznego – str. 7 - 10, 20 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) przekazanie i rozliczenie dotacji (w tym dla instytucji kultury i zakładu komunalnego) ujmować:

- przelew kwoty dotacji:

Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- rozliczenie dotacji:

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

- wpływ, w następnym roku budżetowym, niewykorzystanej kwoty dotacji:

\*w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

\*w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”;

b) ujmować na kontach rozrachunkowych operacje poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w tym naliczeniem diet dla sołtysów na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”;

c) rozliczenia z tytułu udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób prawnych i innych dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe ujmować w księdze głównej Urzędu Gminy z wykorzystaniem konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.1.5. Przypadki niebieżącego prowadzenia ewidencji na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – str. 12, 13 protokołu.*

Na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować na bieżąco wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

*1.1.6. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 224-1 „Rozrachunki budżetu” oraz kont 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 800 „Fundusz jednostki” – str. 14-15, 17, 19, 22 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do kont:

- 224 „Rozrachunki budżetu” w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów,
- 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w sposób zapewniający co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych,
- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w sposób zapewniający możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów,
- 800 „Fundusz jednostki” w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki,  
zgodnie z zasadami określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.1.7. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych bez określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu – str. 16 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

*1.1.8. Zaklasyfikowanie wydatków do § 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, mimo ich bieżącego charakteru (wymiana stolarki w budynku Urzędu Gminy) – str. 18 protokołu.*

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, w tym wydatki na zakup usług budowlano-montażowych, w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków ujmować w § 427 „Zakup usług remontowych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą Załącznik nr 4 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. z 2014 r., poz. 1053).

*1.1.9. Nieterminowy zwrot wniesionego w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 21, 22 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Kwotę pozostawioną na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, zwracać wykonawcy po upływie okresu rękojmi za wady, nie później niż w 15. dniu, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

*1.1.10. Wykazanie w bilansie Urzędu Gminy za 2013 r. zawyżonej kwoty pozostałych należności oraz zaniżenie pozostałych zobowiązań (o 5.745,34 zł – str. 25 protokołu).*

Bilans jednostki budżetowej sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.1.11. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:*

- niewykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 danych dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa,

- wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N Urzędu Gminy, sporządzonym na koniec IV kwartału 2013 r., zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 258.576,67 zł) oraz zaniżonej kwoty pozostałych należności – str. 26, 27 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb – 27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za rok, wykazywać dane wymagane przepisami § 4 ust. 1 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), mając na uwadze przepisy § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.), w szczególności jako „depozyty” nie wykazywać środków otrzymanych na rachunek, które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego, zgodnie z postanowieniami § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

## **1.2. W zakresie rachunkowości Szkoły Podstawowej w Nieleddwi:**

### *1.2.1. Przypadki nieuwjęcia w księgach rachunkowych 2013 r. wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę oraz niebieżącego ewidencjonowania operacji – str. 33, 34 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 powołanej ustawy w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.2.2. Niezamieszczanie na dowodach księgowych miesiąca księgowania oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych – str. 35 protokołu.*

Na dowodach księgowych wskazywać miesiąc księgowania oraz zamieszczać podpis osoby odpowiedzialnej za stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

*1.2.3. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu składników majątkowych szkoły oraz dokonywanie w niej zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 36 protokołu.*

Ewidencję analityczną do konta 011 „Środki trwałe” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu środków trwałych poszczególnych jednostek oświatowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

*1.2.4. Nieujęcie w księgach rachunkowych szkoły wartości gruntów otrzymanych w trwały zarząd – str. 36 protokołu.*

Ująć w księgach rachunkowych jednostki wartość gruntów otrzymanych w trwały zarząd, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

*1.2.5. Niezgodność zapisów dokonanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” z zapisami dokonanymi w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta – str. 38, 39 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta ujmować wartość składników majątkowych, o których mowa w przepisach § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., dokonując zapisów na podstawie dowodów księgowych, zapewniając bezbłądność ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 3 powołanej ustawy.

## **2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

### **2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

#### *2.1.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym i od nieruchomości – str. 49, 50 protokołu.*

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, stosownie do przepisów art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), natomiast grunty oznaczone w tej ewidencji symbolem „dr” (drogi), niezajęte pod pasy drogowe dróg publicznych, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849) i art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 260 z późn. zm.), mając na uwadze okres przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazany w przepisach art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

#### *2.1.2. Opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym innej osoby niż właściciel bądź posiadacz samoistny gruntów – str. 54 protokołu.*

Podatkiem rolnym i leśnym opodatkowywać właściciela gruntów, a w przypadku, gdy są one w posiadaniu samoistnym - posiadacza samoistnego, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465).



*2.1.3. Wykazanie przez Urząd Gminy w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 r. nieprawidłowej powierzchni gruntów, oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr” (drogi), niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości – str. 57 - 59 protokołu.*

Ustalić prawidłową powierzchnię wszystkich gruntów niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, będących własnością gminy Trzeszczany, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” i wykazywać tę powierzchnię w deklaracji na podatek od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 4, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*2.1.4. Przypadki pobrania opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w nieprawidłowej wysokości – str. 74 protokołu.*

W roku nabycia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych lub utraty jego ważności, opłaty za korzystanie z zezwolenia pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu jego ważności, stosownie do przepisów art.11<sup>1</sup> ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.).

## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie wysokości funduszu sołeckiego na 2011 r., w wyniku przyjęcia do obliczeń liczby mieszkańców zameldowanych na pobyt czasowy oraz błędnej kwoty dochodów bieżących gminy za 2009 r. (zawyżono o 1.412,65 zł) – str. 86, 87 protokołu.*

Wysokość środków funduszu sołeckiego przypadających na dane sołectwo obliczać zgodnie z wzorem zawartym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301), w tym przyjmować liczbę mieszkańców sołectwa według stanu na dzień 30 czerwca roku poprzedzającego rok budżetowy, określoną na podstawie prowadzonego przez gminę zbioru danych stałych mieszkańców oraz prawidłową kwotę wykonanych dochodów bieżących gminy za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata.

*2.2.2. Niezawarcie w kosztorysie inwestorskim na „Modernizację drogi gminnej nr 011052L w miejscowości Nieledew na odcinku długości 675 mb” wszystkich wymaganych elementów – str. 96 protokołu.*

W kosztorysie inwestorskim zawierać wszystkie elementy wymagane przepisami § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz.1389).

### **3. W zakresie długu publicznego:**

- 3.1. *Niewystąpienie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o opinię o możliwości spłaty 3 kredytów (w kwocie ogółem 758.000 zł), zaciągniętych w latach 2011-2013 – str. 98-99 protokołu.*

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, uzyskiwać od regionalnej izby obrachunkowej opinię o możliwości ich spłaty, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 cytowanej ustawy.

### **4. W zakresie gospodarki mieniem:**

- 4.1. *Niezamieszczenie na stronie internetowej urzędu informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszeń o przetargach. Niezamieszczanie w informacji z przeprowadzonych przetargów na zbycie nieruchomości ceny wywoławczej nieruchomości, listy osób niedopuszczonych do przetargu oraz imienia, nazwiska albo nazwy firmy lub osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości – str. 102, 103 protokołu.*

Publikować na stronie internetowej urzędu informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszenie o przetargu, stosownie – odpowiednio – do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.) i § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

W informacjach o wynikach przeprowadzonych przetargów zamieszczać dane wymagane przepisami § 12 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Trzeszczany