



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 30 października 2017 r.

RIO – II – 600/26/2017

Pan Władysław Mika
Wójt Gminy
21 – 426 Wola Mysłowska 57

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 26 czerwca do 10 sierpnia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wola Mysłowska. Protokół kontroli podpisano 1 września 2017 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktażu – 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 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Urzędu Gminy i budżetu:

1.1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- nieokreśleniu metody wyceny środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie,
- niewskazaniu zasad i stawek umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w tym momentu rozpoczęcia amortyzacji,

- niedostosowaniu opisu zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” do potrzeb jednostki,
- wprowadzeniu nieprawidłowych zasad inwentaryzacji rozrachunków w drodze pisemnego potwierdzenia sald (wyłączenie należności uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu i sald nieprzekraczających kwoty minimalnej do zakwalifikowania środka pracy jako środka trwałego) – str. 5 - 6 protokołu.

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określić:

- metodę wyceny środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 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 2017 r., poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”,
 - zasady, terminy i stawki umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w związku z przepisami § 6 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, właściwe dla prowadzonego wspólnego rachunku bankowego budżetu i jednostki, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,
 - zasady inwentaryzacji rozrachunków, zgodne z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.1.2. Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 7 - 9, 17, 21, 38 - 39 protokołu.

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

- a) wpłacone odsetki od należności podatkowych i cywilnoprawnych ewidencjonować – na podstawie dokumentu wpłaty:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

i równolegle – w wysokości należności nieprzypisanych na koniec kwartału:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (odsetki od należności podatkowych),

Ma 750 „Przychody finansowe” (odsetki od należności cywilnoprawnych), mając na uwadze przepisy § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b i § 20 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) i § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odsetek tych nie ujmować na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” jeżeli nie stanowią należności wątpliwych.

Uznane za wątpliwe odsetki od należności z tytułu dochodów budżetowych, ujmować:

Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne” (odsetki od należności podatkowych)

lub

Wn 751 „Koszty finansowe” (odsetki od pozostałych należności),

Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”,

mając na uwadze przepisy art. 35b ustawy o rachunkowości, zaś zmniejszenia odpisu aktualizującego należności dokonywać w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 35b ust. 3 i art. 35c ustawy o rachunkowości;

b) w ewidencji księgowej ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.);

c) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od pożyczek, w tym odsetek należnych na 31 grudnia, ujmować:

- naliczenie przez bank odsetek od pożyczek:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 260 „Zobowiązania finansowe”,

* w ewidencji księgowej jednostki:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

* w ewidencji księgowej jednostki:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 902 „Wydatki budżetowe”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
- i równoległy zapis w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 260 „Zobowiązania finansowe”,
 - Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek);
- d) dochody realizowane przez – inne niż Urząd Gminy – jednostki budżetowe, ujmować wyłącznie w ewidencji księgowej budżetu gminy, zapisami:
 - wpływ zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie jednostkowych sprawozdań okresowych (miesięcznych) o dochodach budżetowych, w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”;
- e) wpływ na rachunek budżetu sum do wyjaśnienia (mylnych wpłat) ujmować w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”;
- f) operacje dotyczące należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy, ewidencjonować:
 - wpływ na rachunek bankowy należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą (w kwocie faktycznego wpływu):
 - * w ewidencji budżetu gminy:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w ewidencji Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - kwotę pobranej przez urząd skarbowy opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania – PK) ujmować:
 - * w ewidencji budżetu gminy (PK – wykazanie w zrealizowanych dochodach i poniesionych wydatkach odpowiednio pobranych dochodów i zapłaconej opłaty komorniczej):
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”

i równolegle

* w ewidencji Urzędu Gminy:

- ujęcie pobranych dochodów od dłużnika, w wysokości równej opłacie komorniczej, którą potrącono z zebranych dochodów – PK:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika – PK:
Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatków);

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.1.3. Nieweryfikowanie sprawozdań Rb-27S i Rb-27ZZ za okres od początku roku do 30 czerwca 2017 r., składanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, o czym świadczy:

- *przyjmowanie sprawozdań Rb-27S, w których wykazano dane dotyczące dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,*
- *przyjmowanie sprawozdania Rb-27ZZ, w których wypełniono kol. 7 „Dochody wykonane w tym: potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” – str. 10 - 12 protokołu.*

Sprawdzać sprawozdania przedkładane przez jednostki organizacyjne, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Kierownika Ośrodka poinformować o obowiązku wykazywania danych dotyczących dochodów budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 ww. Instrukcji, stanowiącej załącznik Nr 39 do cytowanego rozporządzenia oraz niewykazywania w tym sprawozdaniu danych w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 6 tej Instrukcji.

Dane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wykazywać w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S jako jednostki budżetowej i jako organu – w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

ustawami”, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 i 5 w związku z ust. 2 pkt 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.1.4. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe – str. 12 - 17, 41 - 42 i 53 protokołu.

Operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe, ewidencjonować w księgach rachunkowych budżetu:

- wpływ na rachunek budżetu, zgodnie z wyciągiem bankowym:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

- przypis należnych dochodów:

- * udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – na koniec okresu sprawozdawczego, zapisami w wysokości kwot należnych za okres sprawozdawczy:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

przy czym za rok budżetowy, zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów,

- * realizowanych przez urzędy skarbowe pod datą wpływu lub ostatniego dnia miesiąca, za który wpłynęły:

- w przypadku miesięcy niekończących kwartałów – w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy,

- w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”.

Należności z tytułu podatków, pobierane przez właściwe organy (w tym urzędy skarbowe), ewidencjonować w księgach Urzędu Gminy na koncie Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w sposób zapewniający wykazanie na nim rzeczywistego stanu zaległości i nadpłat, zapisami:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

lub stosując uproszczenie, o którym mowa w opisie zasad funkcjonowania konta 221, na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej ujmować na tym koncie zaległości i nadpłaty na koniec okresów sprawozdawczych, zapisami:

* zaległości:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

* nadpłaty:

Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Należności i dochody zrealizowane w danym okresie sprawozdawczym z powyższych tytułów ujmować w podziałkach klasyfikacji budżetowej prowadzonej do kont odpowiednio 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 130 „Rachunek bieżący jednostki”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w celu wykazania rzetelnych danych w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i „Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącą załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia, w szczególności:

- dochody wykonane wykazywać: w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych za miesiące: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień, w wysokości kwot pobranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości otrzymanych wpływów na rachunek bieżący, stosownie do § 2 ust. 3 Instrukcji, a za I, II i III kwartał oraz za rok – dane zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Ministerstwa Finansów – zgodnie z § 3 ust. 1a pkt 1 lit. b i pkt 2 lit. b Instrukcji,
- dochody otrzymane wykazywać w wysokości kwot dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, przy czym – w przypadku podatków i opłat – pomniejszone o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1a pkt 1 lit. c, pkt 2 lit. c i ust. 3 Instrukcji.

W przypadku braku w dokumencie księgowym informacji o tytule przekazanych przez urząd skarbowy dochodów, występować do tego urzędu o informacje dotyczące klasyfikacji źródła dochodów.

1.1.5. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta księgi głównej budżetu 224/6 „Różne rozliczenia” oraz kont księgi głównej jednostki: 139 „Inne rachunki bankowe”, 240 „Pozostałe rozrachunki” (w zakresie sum depozytowych) oraz kont zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” – str. 17, 19 - 21 protokołu.

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do kont budżetu i jednostki:

- 224/6 „Różne rozliczenia” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów,
 - 139 „Inne rachunki bankowe” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów,
 - 240 „Pozostałe rozrachunki” – w sposób umożliwiający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
 - kont zespołu 4 według podziałek klasyfikacji planu finansowego,
- stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.1.6. Nieprzekazanie – środków pieniężnych z tytułu wadów wpłaconych na rachunek budżetu – na wyodrębniony rachunek sum depozytowych i w konsekwencji wykazanie ich jako środki budżetu w sprawozdaniu Rb-N, wg stanu na koniec I kwartału 2016 r. – str. 17 - 18 protokołu.

Środki pieniężne z tytułu wadów przechowywać na wydzielonym rachunku bankowym, innym niż rachunek bieżący, a operacje z nimi związane ujmować w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i nie wykazywać tych środków w sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, zgodnie z § 12 ust. 8 i § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

1.1.7. Nieujmowanie wszystkich operacji gospodarczych w ewidencji szczegółowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ujmowanie na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 402 „Usługi obce” operacji gospodarczych niezgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem, co skutkowało ustaleniem nieprawidłowych kwot wydatków w latach 2015-2016 oraz wykazaniem w sprawozdaniu Rb-28S za 2016 r. wydatków wykonanych niezgodnie z ewidencją analityczną:

- * w dz. 010, rozdz. 01030 § 2850 zawyżonych o kwotę 283,17 zł,
- * w dz. 801, rozdz. 80104 § 4330 zawyżonych o kwotę 3.267,77 zł,
- * w dz. 900, rozdz. 90002 § 4300 zawyżonych o kwotę 665,60 zł – str. 18 - 19, 43 - 45 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej, ujmować zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów na koncie syntetycznym, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W kolumnie „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.1.8. Przechowywanie środków pieniężnych pracowniczej kasy zapomogowo - pożyczkowej na rachunku sum depozytowych Urzędu Gminy i ewidencjonowanie operacji dotyczących tych środków w księgach Urzędu Gminy na kontach 139 „Inne rachunki bankowe” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” – str. 20 protokołu.

Środki pieniężne pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej przechowywać na odrębnym rachunku bankowym i nie wykazywać w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, w związku z przepisami § 4 i § 28 rozporządzenia Rady Ministrów z 19 grudnia 1992 r. w sprawie pracowniczych kas zapomogowo-pożyczkowych oraz spółdzielczych kas oszczędnościowo - kredytowych w zakładach pracy (Dz. U. Nr 100, poz. 502 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.1.9. Uznawanie dotacji udzielonej instytucji kultury za rozliczoną w momencie jej przekazania – str. 21 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że uznanie dotacji za rozliczoną nie może mieć miejsca w momencie jej przekazania, w związku z przepisami art. 126 ustawy o finansach publicznych.

1.1.10. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej podatków, polegające na ewidencjonowaniu na koncie podatnika wpłat podatków pod inną datą niż dzień pobrania podatku przez inkasenta, bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, niezgodnie ze wskazaniem na dowodzie wpłaty dotyczącym zobowiązań podatkowych pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego – str. 23 - 27 protokołu.

Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasenta, ewidencjonować na szczegółowych kontach podatników pod datą ich pobrania przez inkasenta, stosownie do przepisów art. 60 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Kwoty zobowiązań podatkowych pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wyegzekwowane przez urząd skarbowy zaliczać zgodnie z dowodem wpłaty, proporcjonalnie na każdy z podatków, mając na uwadze obowiązek prowadzenia ewidencji analitycznej i szczegółowej podatków według rodzajów podatków (również pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego), w celu umożliwienia ustalenia przypisu, wpłat, zaległości i nadpłat w poszczególnych podatkach, mając na uwadze przepisy § 11 ust. 2, ust. 3 pkt 1, ust. 4 pkt 1 w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz w celu wykazania wpływów z tych podatków w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków, ustalonych za pomocą wskaźników, wyliczonych na podstawie rejestru wymiarowego oraz rejestru przypisów i odpisów, stanowiących udział poszczególnych podatków w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.1.11. Niezgodność ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników z ewidencją prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej – w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych (saldo zaległości i nadpłat zawyżono o kwotę 2.100 zł) – str. 28 - 29 protokołu.

Zapewnić zgodność sald i zapisów ewidencji szczegółowej z ewidencją analityczną, zgodnie z przepisami § 9 i § 13 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

1.1.12. Nieprawidłowe ewidencjonowanie zaangażowania wydatków roku bieżącego – str. 30 protokołu.

Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego ujmować na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, na podstawie 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.

1.1.13. Niezwiększenie wartości początkowej środków trwałych o wszystkie koszty bezpośrednio związane z ich nabyciem lub wytworzeniem (nieuwzględnienie kosztów sporządzenia aktu notarialnego, wynagrodzenia inspektora nadzoru inwestorskiego). Jednorazowe umarzanie wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej 3.500 zł – str. 31, 33 - 34 -protokołu.

Środki trwale ujmować w księgach rachunkowych w wartości początkowej według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia, stosownie do przepisów art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 powołanej ustawy, zwiększając tę wartość o koszty bezpośrednio związane z zakupem i ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 2 i 8 ustawy o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej kwotę 3.500 zł, umarzać stopniowo, wg stawek określonych przez kierownika jednostki, w związku z przepisami § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Ponadto ustalić tytułu prawny wskazanych w protokole gruntów, ujętych w ewidencji księgowej, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.1.14. Nieprowadzenie przez Urząd Gminy ewidencji szczegółowej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” w zakresie realizowanych przez szkoły projektów (ewidencja była prowadzona przez pracowników jednostek oświatowych) – str. 31 - 32 protokołu.

Prowadzić wszystkie księgi rachunkowe (w tym ewidencję analityczną do konta 013 „Pozostałe środki trwałe”) jednostek obsługiwanych, zgodnie z przepisami art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875).

1.1.15. Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2016 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (na łączną kwotę 4.991,65 zł) – str. 34 - 35 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.

1.1.16. Niebieżące ujmowanie w ewidencji księgowej Urzędu Gminy zobowiązań – str. 38 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.1.17. Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku – str. 38 - 39 protokołu

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.1.18. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2016 r., przez zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (ogółem o 1.586,53 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczania nieaktualnej (z 2015 r.) górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów dla samochodów ciężarowych, niewyliczenia tych skutków dla niektórych pojazdów oraz nieuwzględnienia przy ich wyliczeniu korekty deklaracji za 2014 r., złożonej przez podatnika w 2016 r. Wykazanie danych – w tym sprawozdaniu – w zaokrągleniu do pełnych złotych – str. 49, 50 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, przyjmując do ich obliczenia prawidłowe wysokości górnych stawek kwotowych, ogłaszane – zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2017 r., poz. 1785) – w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, a także uwzględniać przy ich wyliczaniu wszystkie opodatkowane pojazdy i tym samym objęte ewidencją księgową, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 9 ust. 2 tego rozporządzenia.

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków dotyczące korekt deklaracji za lata ubiegłe wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym

otrzymano od podatników korekty deklaracji, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 12 powołanej „Instrukcji...”.

Dane w tym sprawozdaniu wyrażać w złotych i groszach, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 pkt 1 powołanego rozporządzenia.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.2. W zakresie rachunkowości szkół:

1.2.1. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2016 r. Szkoły Podstawowej w Wandowie – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w wysokości 27.132,14 zł) – str. 57 protokołu.*

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

1.2.2. *Nieujmowanie lub nieprawidłowe ewidencjonowanie dochodów realizowanych przez szkoły – str. 9 - 10 i 57 - 58 protokołu.*

W księgach rachunkowych szkół dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym operacje dotyczące realizowanych dochodów ujmować :

- wpływ dochodów na rachunek bankowy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 750 „Przychody finansowe” – odsetki od środków na rachunku bankowym,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy budżetu gminy:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów, na podstawie sprawozdań budżetowych:
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Wn 800 „Fundusz jednostki”,

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

1.2.3. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” i do kont zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” – str. 57 protokołu.

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” – w szczególności planu finansowego dochodów oraz kont zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” – według podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.2.4. Podpisywanie sprawozdań budżetowych jednostki przez dyrektorów szkół.

Wykazanie – w sprawozdaniach Rb-27S szkół za 2016 r. – odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych wyłącznie w sprawozdaniach za okres od początku roku do 31 marca, 30 czerwca i 30 września, w nieprawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej (w dz. 750, rozdz. 75023) oraz w wysokości należnej na koniec poszczególnych kwartałów, a nie narastająco za poszczególne okresy sprawozdawcze.

Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-N za 2016 r. Szkoły Podstawowej w Jarczewie – gotówki (w wys. 416,40 zł) – str. 9 - 10, 40, 58 - 59 protokołu.

Sprawozdania budżetowe jednostek obsługiwanych podpisywać przez głównego księgowego i kierownika jednostki obsługującej, zgodnie z przepisami § 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” za poszczególne miesiące wykazywać dane w zakresie wpływów planowanych i wykonanych zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego, stosownie do przepisów § 18 ust. 1 tego rozporządzenia, we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych 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. z 2014 r., poz. 1773).

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. *Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości wspólników spółki cywilnej na zasadach określonych dla osób prawnych – str. 61 protokołu.*

Wspólników spółki cywilnej opodatkowywać na zasadach określonych dla osób fizycznych, z uwzględnieniem przepisów art. 6 ust. 6 i 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze, że podatnikami podatku od nieruchomości są właściciele nieruchomości, czyli w tym przypadku wspólnicy spółki cywilnej, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 tej ustawy.

2.1.2. *Przypadki niesprawdzania bądź nieprawidłowego sprawdzania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od środków transportowych, o czym świadczy:*

- *niewyjaśnienie, czy stacja uzdatniania wody stanowi budynek czy budowlę,*
- *opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji,*
- *nieskorygowanie deklaracji na podatek od środków transportowych, mimo wykazania w niej rat podatku w nieprawidłowych wysokościach,*
- *niewezwanie właściciela nieruchomości niezamieszkałej do złożenia korekty deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, mimo podania w niej nieprawidłowej kwoty miesięcznej opłaty – str. 62, 63, 67, 76, 77 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z przepisami art. 3 ust. 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić, w ramach czynności sprawdzających – zgodnie z art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej – czy stacja uzdatniania wody, podlegająca zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy, stanowi budynek czy budowlę, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych

W razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki, bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, w zależności od charakteru i zakresu uchybień, postępować w sposób wskazany w przepisach art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze, że w przypadku powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych po dniu 1 lutego a przed dniem 1 września danego roku, podatek (a nie raty podatku) za ten rok płatny jest w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie: I rata w ciągu 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego, a II rata w terminie do dnia 15 września danego roku, zgodnie z przepisami art. 11 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Opodatkować prawidłowo podatników, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Niepodjęcie działań, mających na celu ustalenie spadkobierców zmarłych podatników, a w konsekwencji nieopodatkowanie gruntów (o łącznej powierzchni 8,38 ha) i lokalu mieszkalnego (o pow. 40 m²) należnym podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości – str. 63, 64 protokołu.

Podjąć działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjących podatników, wskazanych w protokole kontroli, w celu opodatkowania gruntów i lokalu mieszkalnego należnym podatkiem, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1892) i art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1821) oraz art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 z późn. zm.).

2.1.4. Nieprawidłowe przerachowanie wpłaty zaległości w podatku od środków transportowych niepokrywającej należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę, skutkujące pobraniem odsetek za zwłokę w zawyżonej wysokości – str. 67 protokołu.

Jeżeli dokonana wpłata zaległości podatkowej nie pokrywa kwoty zaległości z tego tytułu wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Przypadki niewystawiania tytułów wykonawczych osobom fizycznym, posiadającym zaległości w podatku od środków transportowych oraz niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Wskazanie w tytule wykonawczym wyższej kwoty dochodzonej należności pieniężnej niż wynikająca z ewidencji podatkowej.

Niepodejmowanie czynności, mających na celu wyegzekwowanie zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od spadkobierców – str. 68, 69, 78 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1201 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1483).

Upomnienie przysyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przysyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia.

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

W tytule wykonawczym wskazywać kwoty należności pieniężnych, w wysokości wynikającej z ewidencji księgowej, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy, mając na uwadze przepisy art. 27 § 1 pkt 3 i art. 27a § 1 powołanej ustawy.

W przypadku ustalenia, że właściciel nieruchomości nie żyje, nieuregulowane zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami dochodzić od spadkobierców, po wydaniu i doręczeniu im decyzji o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców, mając na uwadze art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r.

o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r., poz. 1289) w związku z art. 100 § 1 Ordynacji podatkowej i art. 1025 § 2 Kodeksu cywilnego.

2.1.6. Niewłaściwa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu opłat za ogrzewanie, wnoszonych przez najemcę lokalu użytkowego – str. 71 protokołu.

Dochody z tytułu opłat za ogrzewanie ujmować w § 0830 „Wpływy z usług”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

2.1.7. Przypadki dokonywania, w latach 2013-2017, przypisu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w niższej wysokości niż wynikająca z deklaracji oraz odpisu tej opłaty, w oparciu o wniosek właściciela nieruchomości – str. 75 - 77 protokołu.

Przypisu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywać – na kontach właścicieli nieruchomości, od których pobierana jest ta opłata – na podstawie deklaracji, w wysokości z niej wynikającej, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W przypadku zmiany danych, będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi lub określonej w deklaracji ilości odpadów komunalnych powstających na danej nieruchomości (np. z uwagi na brak powstania odpadów komunalnych w danym miesiącu), egzekwować od właściciela nieruchomości obowiązek złożenia nowej deklaracji w terminie 14 dni od dnia nastąpienia zmiany i na tej podstawie dokonywać księgowania na koncie właściciela nieruchomości, z uwzględnieniem przepisów art. 6m ust. 2 w związku z art. 6j ust. 3 oraz art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r., poz. 1289) w związku z art. 274 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej i postanowień § 3 uchwały Nr XIII/79/2016 Rady Gminy Wola Mysłowska z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie wyboru metod ustalenia opłaty i ustalenia stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalanie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę – str. 81 - 82 protokołu.

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej

stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.).

Ustalić w sposób prawidłowy daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę pracownikom wskazanym w protokole kontroli.

2.2.2. Nieterminowe wypłacenie nagrody jubileuszowej – str. 83 protokołu.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2.2.3. Przyjęcie do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, błędnie ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu (ekwiwalent zaniżono o 89,36 zł) – str. 84 - 85 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.). Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i § 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i § 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrągląć w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Wypłacić byłemu pracownikowi niedopłaconą kwotę.

2.2.4. Ustalenie wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2016 r. w nieprawidłowych wysokościach, w wyniku przyjęcia do ich obliczenia niewłaściwej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela na pełnym etacie lub tygodniowego, obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczyciela w przeliczeniu na pełny etat oraz błędnego obliczania wymiaru zatrudnienia nauczycieli przebywających na zwolnieniu chorobowym i pobierających z tego tytułu zasiłek z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – str. 93 - 95 protokołu.

Wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego, o którym mowa w art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 z późn. zm.) ustalać proporcjonalnie do okresu zatrudnienia, w którym nauczyciel pobierał wynagrodzenie oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zgodnie z przepisami § 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r.

w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.), w sposób określony w załączniku nr 1 do tego rozporządzenia, w tym ustalając okres zatrudnienia nauczyciela, który przez część miesiąca pobierał zasiłek lub inne świadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, za miesiąc przyjmować 30 dni, zgodnie z postanowieniami zawartymi w pkt 1 tego załącznika.

Przeliczyć wysokość jednorazowych dodatków uzupełniających za 2016 r. w sposób przewidziany powołanymi przepisami, po czym wypłacić niedopłacone kwoty, a w przypadkach zawyżenia tych dodatków – rozważyć zwrócenie się do nauczycieli o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot, w przypadku zaś odmowy – wyegzekwowanie ich od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie dodatków, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

2.2.5. Udzielenie zamówienia publicznego – na remont dróg dojazdowych do pól we wsiach Ciechomin i Lisikierz (o szacunkowej wartości 99.999,99 zł netto) – bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, w sytuacji gdy okoliczności jego realizacji wskazują na istnienie tożsamości przedmiotowej oraz czasu realizacji z zamówieniem pn. „Modernizacja dróg gminnych (dojazdowych do pól) na terenie gminy Wola Mysłowska”, udzielonym w trybie tej ustawy oraz posiadania zaplanowanych środków finansowych na wszystkie te zadania – str. 95 - 98 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.), w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przygotowanego i przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania, wskazanych w art. 10 tej ustawy, stosownie do przepisów jej art. 7 ust. 1 i 3.

W celu ustalenia, czy przy udzielaniu zamówień publicznych na zamawiającym spoczywa obowiązek stosowania powołanej ustawy, każdorazowo – nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na dostawy lub usługi, a w przypadku robót budowlanych – nie wcześniej niż 6 miesięcy, ustalać z należytą starannością wartość tego zamówienia, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do

przepisów art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze – określony w art. 5b pkt 2 tej ustawy – zakaz dzielenia zamówienia na odrębne zamówienia, w celu uniknięcia łącznego szacowania ich wartości.

2.2.6. Nieprawidłowości w zakresie ustalania wartości szacunkowej zamówień, polegające na:

- *niesporządzeniu kosztorysów inwestorskich, które powinny stanowić podstawę ustalenia wartości zamówienia pn. „Modernizacja dróg gminnych (dojazdowych do pól) na terenie gminy Wola Mysłowska”, dla wszystkich dróg objętych tym zamówieniem (wartość całego zamówienia ustalono przez porównanie danych z kosztorysu sporządzonego tylko dla jednej z pięciu dróg),*
- *ustaleniu wartości zamówienia pn. „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Wola Mysłowska”, na podstawie łącznej wartości zamówień tego samego rodzaju, udzielonych w okresie poprzednich 12 miesięcy, bez uwzględnienia okresu realizacji tego zadania (24 miesiące), co skutkowało zaniżeniem wartości zamówienia o kwotę 153.544,68 zł netto, tj. 36.342,79 euro,*
- *wskazywaniu – w protokołach postępowań – jako szacunkowej wartości zamówień, wynagrodzeń wykonawców wynikających ze złożonych ofert – str. 102 - 103, 104 - 105, 108 i 111 protokołu.*

Wartość zamówienia publicznego ustalać z należytą starannością, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, dokonując tego:

- w przypadku wszystkich zadań objętych przedmiotem zamówienia na roboty budowlane – na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 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) 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 powołanej ustawy,
- w przypadku zamówień na usługi powtarzające się okresowo (jak odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych) – na podstawie łącznej wartości zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze, mając na uwadze, że podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi, których łączna cena nie może być określona, jest –

w przypadku zamówień udzielanych na okres oznaczony nie dłuższy niż 48 miesięcy – całkowita wartość zamówienia przez cały okres jego realizacji, stosownie do przepisów art 34 ust. 1 i 3a ustawy Prawo zamówień publicznych.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać prawidłowe informacje dotyczące przedmiotu zamówienia (w tym jego wartości) wymagane przepisami § 2 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128) oraz – w przypadku przetargu nieograniczonego – zgodne z opisem rubryk w pkt. 2 „Przedmiot zamówienia publicznego” ust. 4 „Wartość” wzoru protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, stanowiącego załącznik nr 1 do tego rozporządzenia.

2.2.7. Niewezwanie wykonawcy – w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Wola Mysłowska” – do złożenia wyjaśnień lub uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu w zakresie posiadanej wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym – str. 105 - 106 protokołu.

Wykonawców, którzy nie złożyli oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, których oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości – wzywać do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielenia wyjaśnień we wskazanym terminie, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 i 4 tej ustawy.

2.2.8. Zawarcie w umowie na budowę świetlicy wiejskiej w miejscowości Ciechomin postanowień niezgodnych z zobowiązaniem wykonawcy określonym w ofercie w zakresie terminu wykonania zamówienia – str. 111 - 112 protokołu.

Umowy w sprawach zamówień publicznych zawierać na warunkach wynikających ze specyfikacji istotnych warunkach zamówienia oraz – odnośnie do zakresu świadczenia wykonawcy – zgodnie z jego zobowiązaniem zawartym w złożonej ofercie, w związku z przepisami art. 82 ust. 3 i art. 140 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Ponadto, w trakcie kontroli postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych stwierdzono, że w kryterium oceny ofert – termin płatności (waga 3%) – zamawiający nie ograniczył

wykonawcom możliwości zaoferowania długości tego terminu (do 30 dni), skutkiem czego jedyny wykonawca, który złożył swoją ofertę, określił w niej termin płatności nieuwzględniający przepisów ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 684).

W myśl przepisów art. 5 i art. 13 tej ustawy, jeżeli strony transakcji handlowej przewidziały w umowie termin zapłaty dłuższy niż 30 dni, wierzyciel może żądać odsetek ustawowych po upływie 30 dni, liczonych od dnia spełnienia swojego świadczenia i doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi, do dnia zapłaty, ale nie dłużej niż do dnia wymagalności świadczenia pieniężnego, a postanowienia umowy wyłączające lub ograniczające te uprawnienia wierzyciela są nieważne, a zamiast nich stosuje się przepisy ustawy.

Z przepisów tych wynika, że maksymalnym terminem płatności premiowanym przez zamawiającego mógł być zatem tylko termin 30-dniowy, przekroczenie bowiem tego terminu, niezależnie od jakichkolwiek wcześniejszych oświadczeń wykonawcy, skutkowało uprawnieniem wykonawcy do żądania odsetek ustawowych za okres począwszy od 31 dnia, po spełnieniu swojego świadczenia niepieniężnego i doręczeniu dłużnikowi faktury lub rachunku. Z powyższych przepisów wynika również, że oświadczenie wykonawcy, który złożył ofertę w zorganizowanym przez gminę przetargu z 90 - dniowym terminem płatności faktury, w zakresie przekraczającym 30 - dniowy termin płatności, należało uznać za nieważne – str. 106 protokołu.

2.2.9. Zamieszczenie sprzecznych zapisów w dokumentacji postępowania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kamień, Germanicha, Jarczew”, w zakresie:

- *warunku posiadanej wiedzy i doświadczenia, przez wskazanie w ogłoszeniu o zamówieniu, że zamawiający nie precyzuje warunków jego spełniania, mimo szczegółowego ich opisanie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia,*
- *wynagrodzenia wykonawcy, przez dopuszczenie w specyfikacji możliwości zmian jego wysokości (w określonych przypadkach), mimo przyjęcia ryczałtowej formy wynagrodzenia oraz wyraźnych zastrzeżeń o jego niezmienności w dołączonych do specyfikacji wzorach formularza ofertowego i umowy – str. 107 - 109 protokołu.*

Zapewniać wewnętrzną zgodność treści ogłoszeń o zamówieniu z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz załączonych do niej dokumentów, w tym m. in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz istotnych dla stron postanowień, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego (np. dotyczących formy wynagrodzenia wykonawcy oraz możliwości zmian jego wysokości), stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 16 oraz art. 41 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zawarcie w ogłoszeniu oraz w różnych częściach specyfikacji informacji różniących się, niejednoznacznych lub ze sobą sprzecznych, uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki

postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 cytowanej ustawy – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości.

Określając w umowie z wykonawcą wynagrodzenie o charakterze ryczałtu, przestrzegać przepisów art. 632 ustawy Kodeks cywilny, w myśl których, jeżeli strony umówiły się o wynagrodzenie ryczałtowe, przyjmujący zamówienie nie może żądać podwyższenia wynagrodzenia, chociażby w czasie zawarcia umowy nie można było przewidzieć rozmiaru lub kosztów prac. Jeżeli jednak wskutek zmiany stosunków, której nie można było przewidzieć, wykonanie dzieła groziłoby przyjmującemu zamówienie rażącą stratą, podwyższyć ryczałt lub rozwiązać umowę może tylko sąd.

2.2.10. Dokonanie zwrotu wadium wniesionych w pieniądzu – przez wykonawców w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kamień, Germanicha, Jarczew” – bez uwzględnienia odsetek, kosztów prowadzenia rachunku, na którym je przechowywano i prowizji bankowej za przelew – str. 109 protokołu.

Wadium wniesione przez wykonawców zamówień publicznych w pieniądzu, zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę, stosownie do przepisu art. 46 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.11. Udostępnienie na stronie internetowej specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kamień, Germanicha, Jarczew”, dokumentacji projektowej oraz przedmiarów robót, stanowiących załączniki do specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Ciechomin” – odpowiednio następnego dnia oraz 7 dni – po zamieszczeniu ogłoszeń o zamówieniach w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 109, 111 protokołu.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami – w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego – udostępniać na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert, stosownie do przepisów art. 42 ust. 1 w związku z art. 37 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.12. Niezamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Ciechomin” na stronie internetowej – str. 111 protokołu.

Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczać w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej, stosownie do przepisów art. 40 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Przyjęcie – do obliczenia kwoty rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – innej powierzchni użytków rolnych niż wynikająca ze złożonego wniosku (zawyżono kwotę zwrotu o 44,33 zł) – str. 118 protokołu.

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ustalać w oparciu o powierzchnię użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określoną w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340).

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Niezawiadomienie na piśmie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości gminnej o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży. Przeniesienie własności nieruchomości sprzedanej w drodze bezprzetargowej, mimo niewniesienia przez nabywcę ustalonej ceny (ceny nie rozłożono na raty) – str. 122 - 123 protokołu.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszczać informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

Umowę przenoszącą własność nieruchomości sprzedawanej w drodze bezprzetargowej zawierać po wniesieniu przez nabywcę – nie później niż do dnia zawarcia umowy – pierwszej raty, jeżeli cena nieruchomości została rozłożona na raty (lub pełnej ceny – jeżeli jej na raty nie rozłożono), w związku z przepisami art. 70 ust. 2 tej ustawy.

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), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Do wiadomości:

Rada Gminy Wola Mysłowska



Jacek Grządka