

Lublin, 12 stycznia 2023 r.

RIO.II.600.41.2022

Pan Marcin Łaguna
Wójt Gminy Wąwolnica
Lubelska 39
24-160 Wąwolnica

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 1 września do 7 listopada 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Wąwolnica. Protokół kontroli został podpisany przez inspektorów 17 listopada 2022 r., zaś przez wójta i skarbnika gminy 21 listopada 2022 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli - 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 2022 r. poz. 1668).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta gminy – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. (Dz. U. z 2023 r. poz. 40).

2. W zakresie rachunkowości:

2.1. Urzędu Gminy i budżetu:

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

- wprowadzeniu regulacji umożliwiających niezachowanie zasady memoriału,
- nieprawidłowym określeniu definicji należności krótkoterminowych,
- ujęciu - w wykazie kont Urzędu Gminy – kont niewystępujących w tej jednostce,
- nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- nieuwjęciu - w wykazie prowadzonych ksiąg rachunkowych - wszystkich dzienników częściowych – str. 7- 9 i 10 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wyeliminowanie postanowień umożliwiających niezachowanie zasady memoriału, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
- zdefiniowanie należności krótkoterminowych zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c cytowanej ustawy,
- wyeliminowanie kont niewystępujących w jednostce,
- określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- sporządzenie kompletnego 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 o rachunkowości.

2.1.2. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 10 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji - uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.1.3. Ujęcie – w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w 2021 r. – dochodów i przychodów roku, którego nie dotyczyły oraz nieujęcie kosztów dotyczących tego roku (w kwocie 280 zł) – str. 11, 23 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody oraz obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Kwotę subwencji na styczeń następnego roku, która wpłynęła w grudniu, ujmować – w księgach rachunkowych Urzędu Gminy (jako dochody i przychody) roku następnego, w związku z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.1.4. Ewidencjonowanie - na kontach dłużników - wpłat podatków i opłat pod niewłaściwą datą– str. 11 - 12 protokołu.

Operacje dotyczące wpłat podatków i opłat na rachunek bankowy budżetu, w sytuacji gdy bank obciążył rachunek bieżący osoby zobowiązanej w poprzednim okresie sprawozdawczym, a wpłata jest objęta wyciągiem bankowym rachunku budżetu w następnym okresie sprawozdawczym ewidencjonować na kontach dłużników pod datą obciążenia rachunku bankowego podatnika/dłużnika, w związku z przepisami art. 60 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn.zm.), ujmując te operacje:

- pod datą obciążenia rachunku bankowego osoby zobowiązanej:

* w ewidencji Urzędu Miejskiego:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

i przeksięgowanie dochodów wykonanych na podstawie sprawozdania Rb-27S w związku z § 3 ust. 1 pkt 4 Załącznika Nr 37 do rozporządzenia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144):

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

* w ewidencji budżetu:

Wn 140 Środki pieniężne w drodze”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- pod datą faktycznego wpływu dochodów na rachunek bankowy budżetu:

* w ewidencji budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 140 Środki pieniężne w drodze”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.5. Nieujęcie – w księgach rachunkowych w 2021 r. – operacji występujących na rachunku bankowym (split payment) oraz ujęcie w księgach należności niezgodnie z dokumentem źródłowym (z tytułu opłaty planistycznej) – str. 12 i 16 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, na podstawie dowodów księgowych wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.6. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu udziału mieszkańców w kosztach budowy przyłącza kanalizacyjnego, skutkujące przedawnieniem roszczeń – str. 16 - 17 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

2.1.7. Nieterminowe przeksięgowanie należności długoterminowych do krótkoterminowych – str. 17-18 protokołu.

Przeksięgowania należności długoterminowych do krótkoterminowych dokonywać pod datą ostatniego dnia roku obrotowego, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

2.1.8. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych, polegające na:

- *nieujęciu wartości gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste,*
- *ujęciu w jednej pozycji – składników majątku składających się z odrębnych obiektów,*
- *wskazaniu nieprawidłowej daty przychodu środków trwałych i dokumentu, stanowiącego podstawę ich nabycia,*
- *ujęciu jako odrębnego składnika majątku, kosztów modernizacji drogi gminnej,*
- *niebieżącym ujęciu przychodu środka trwałego – str. 20 - 22 protokołu.*

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować wartość gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 15 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów, ujmując każdy w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia

3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 459 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Wartość początkową środków trwałych zwiększać o koszty ich ulepszenia, polegające na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodujące, że wartość użytkowa środków po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 powołanej ustawy.

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

2.1.9. Nieprawidłowości w zakresie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2021 r. polegające na:

- *nieprzekazaniu na wyodrębniony rachunek bankowy pełnej kwoty środków ustalonej w uchwale Rady Gminy,*
- *wykazaniu tych wydatków - w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S za 2021 r. - w kol. 7 „Wydatki wykonane” w podziałkach klasyfikacji niezgodnych z wykazem ustalonym uchwałą Rady Gminy i niewykazaniu tych wydatków w kol. 12 „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego”,*
- *wykazaniu tych wydatków – w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S za 2021 r. - niezgodnie ze sprawozdaniem jednostkowym – str. 24 - 26 protokołu.*

Środki finansowe, ujęte w wykazie wydatków niewygasających, uchwalonym przez Radę Gminy gromadzić na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego gminy, w wysokości wynikającej z uchwały, zgodnie z przepisami art. 263 ust. 2 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki te wykazywać w jednostkowym sprawozdaniu rocznym Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w kol. 7 „Wydatki wykonane” i w kol. 12 „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego” – zgodnie z wykazem ustalonym przez radę i przepisami § 8 ust. 4 pkt 3 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostki samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zbiorcze sprawozdanie Rb-28S, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

2.1.10. Nieprawidłowe ujęcie w ewidencji budżetu i Urzędu Gminy operacji utworzenia i likwidacji lokaty. Podwójne ujęcie środków (w wys. 34.992,87 zł) jako dochodów 2020 r. i w 2021 r. – str. 26 - 27 protokołu.

Operacje dotyczące utworzenia lokat ze środków budżetu, ujmować – w księgach budżetu - zapisami:

- przekazanie środków na rachunek lokat:
Wn 140 „Środki pieniężne w drodze”,
Ma 133 „Rachunek budżetu” (rachunek podstawowy budżetu),
- wpływ środków na rachunek lokaty:
Wn 133 „Rachunek budżetu” (rachunek lokat),
Ma 140 „Środki pieniężne w drodze”,
- likwidacja lokaty:
Wn 140 „Środki pieniężne w drodze”,
Ma 133 „Rachunek budżetu” (rachunek lokat),
- wpływ środków na rachunek budżetu:
Wn 133 „Rachunek budżetu” (rachunek podstawowy budżetu)
Ma „Środki pieniężne w drodze”

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.11. Nieprawidłowości w zakresie jednostkowych sprawozdań za 2021 r., polegające na:

- niepodpisaniu - przez wójta gminy - sprawozdań Rb-N i Rb-Z jednostek obsługiwanych,
- sporządzeniu dwóch sprawozdań Rb-27S za ten sam okres sprawozdawczy,
- wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-27S - dochodów wykonanych (w rozdz. 85195 § 2180 i § 2700) niezgodnie z ewidencją księgową,
- wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-28S – wydatków wykonanych (w rozdz. 85216 § 2910, rozdz. 85501 §§ 2910 i 4560, rozdz. 85502 §§ 2910 i 4560, rozdz. 85504 §§ 2910 i 4560) niezgodnie z ewidencją księgową,
- wykazaniu - w sprawozdaniu Rb-N – zaniżonej kwoty depozytów oraz zawyżenie należności wymagalnych i pozostałych,
- wykazaniu - w sprawozdaniu Rb-Z – zobowiązań długoterminowych jako krótkoterminowych,
- wykazaniu - w sprawozdaniu Rb-ST - zawyżonego stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych budżetu (o 119.608 zł) – str. 28-30 i 32-35 protokołu.

Podpisywać przez wójta gminy jednostkowe sprawozdania w zakresie operacji finansowych jednostek obsługiwanych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek

sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396 z późn. zm.), w związku z art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za dany okres sprawozdawczy, obejmujące swym zakresem wszystkie wymagane dane, w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.) i § 2 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

W jednostkowych sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 wymienionego rozporządzenia, w szczególności w sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” – wykazywać stan środków na rachunku budżetu na podstawie dowodów bankowych, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 cytowanej „Instrukcji...”.

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, mając na uwadze przepisy § 3 pkt 6 i 7, § 12 ust. 2 i 4 oraz § 13 ust. 1 pkt 4 - 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 8 do tego rozporządzenia.

2.1.12. Nieprawidłowa klasyfikacja dochodów z tytułu środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 z przeznaczeniem na promocję szczepień przeciw COVID-19 – str. 29 protokołu.

Dochody z tytułu środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 klasyfikować do § 2180 „Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik nr 3 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

2.1.13. Nieujmowanie - w ewidencji Urzędu Gminy - operacji odprowadzenia do budżetu państwa dochodów z tytułu zwrotów nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej – str. 30 - 31 protokołu.

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

Wojewódzkiego dochodów z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej, zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:

* w księdze głównej budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetowe”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”

oraz

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” jako wydatek zaplanowany w planie finansowym Urzędu w § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”, podlegający wykazaniu w sprawozdaniu Rb-28S,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.14. Wykazanie - w bilansie Urzędu Gminy za 2021 r. - należności długoterminowych z tytułu rozłożonej na raty opłaty planistycznej w niewłaściwym wierszu, należności krótkoterminowych (w kwocie 2.760 zł) jako długoterminowe oraz zaniżonej (o 1.826,12 zł) kwoty środków pieniężnych na rachunkach bankowych – str. 39-40 protokołu.

W bilansie Urzędu Gminy wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, ujmując w nim informacje w zakresie ustalonym we wzorze sprawozdania, stanowiącym Załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

2.1.15. Nieujawnienie – w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2019 r. - różnic między stanem faktycznym i ewidencyjnym gruntów. Zinwentaryzowanie - na koniec 2021 r. - należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe niewłaściwą metodą – str. 42 protokołu.

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację drogą weryfikacji, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, z tytułów innych niż publicznoprawne, inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy.

2.2. Szkoły Podstawowej w Karmanowicach:

2.2.1. Nieopracowanie polityki rachunkowości jednostki obsługiwanej – str. 43 protokołu.

Opracować dokumentację określającą przyjęte zasady rachunkowości jednostki obsługiwanej, zgodnie z przepisami z art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

2.2.2. Niebieżące ujęcie operacji przychodu środka trwałego – str. 44 protokołu.

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

2.2.3. Nieprowadzenie przez Urząd Gminy ewidencji szczegółowej do kont 013 „Pozostałe środki trwale” i 014 „Zbiory biblioteczne” (ewidencja była prowadzona przez pracowników szkoły). Niezgodność – na 31.12.2021 r. - salda konta 014 z prowadzoną do niego ewidencją analityczną – str. 44-45 protokołu.

Prowadzić wszystkie księgi rachunkowe obsługiwanej jednostki, w związku z przepisami art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.2.4. Nieprzeprowadzenie – na koniec 2021 r. – inwentaryzacji sald kont 800 „Fundusz jednostki” i 860 „Wynik finansowy” – str. 49 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych skarbnika gminy i jej małżonka – str. 53 protokołu.

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego, właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych skarbnika gminy i jej małżonka, stosownie do przepisów art. 132 § 3 w związku z art. 132 § 1 i § 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

3.1.2. Przeniesienie obowiązku podatkowego – w podatku rolnym – z osoby prawnej, będącej właścicielem nieruchomości na osobę fizyczną ją reprezentującą – str. 54 protokołu.

Podatkiem rolnym opodatkowywać właścicieli gruntów, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

Prawidłowo opodatkować właściciela nieruchomości, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.3. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości i rolny od podatników zwolnionych z tych podatków – str. 54, 55 protokołu.

Podatników, korzystających ze zwolnień z podatku od nieruchomości i rolnego, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70) oraz art. 6a ust. 9 ustawy o podatku rolnym, w związku z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.4. Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości na podstawie deklaracji, do której nie dołączono wymaganych załączników,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji gruntów i budynków,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów, należących do przedsiębiorcy, stawką dla „gruntów pozostałych”, mimo niezbrania dowodów uzasadniających jej zastosowanie,*
- *niezamieszczanie – na deklaracjach na podatek od środków transportowy – podpisu pracownika przyjmującego deklaracje,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów za nieprawidłowy okres oraz na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 55-57,59 -62 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy złożoną przez podatnika deklarację wypełniono niezgodnie z ustalonymi wymaganiami bądź nie dołączono do niej wymaganych załączników, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej oraz zamieszczać podpis pracownika przyjmującego deklaracje, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104).

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U z 2021 r. poz. 1990 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Grunty będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit a oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Datę powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego w tym podatku ustalać zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4, 4a, 4b i 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

3.1.5. Nieprawidłowe opodatkowanie - podatkiem od nieruchomości i rolnym - gruntów stanowiących współwłasność – str. 57, 58 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego, w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty, stanowiące odrębną własność małżonków oraz grunty, będące w posiadaniu jednego z małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), zgodnie z przepisami § 11 ust. 3 pkt 1 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).

Jeżeli grunty stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej – egzekwować od tych osób deklaracje na podatek od nieruchomości i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze, że podatnik – w związku z solidarną odpowiedzialnością za zobowiązania podatkowe – powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność cały grunt (a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności) i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność.

Prawidłowo opodatkować właścicieli gruntów, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.6. Przypadki nieprawidłowości w zakresie umarzania zaległości podatkowych, polegające na:

- *umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości z pominięciem przepisów o pomocy publicznej,*
- *wydaniu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej na wniosek osoby niebędącej stroną postępowania,*
- *niewyznaczeniu stronie – przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego,*
- *umorzenie zaległości podatkowych, o które podatnik nie wnioskował,*
- *niezamieszczeniu – w uzasadnieniu faktycznym decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – przyczyn takiego rozstrzygnięcia – str. 63-66 protokołu.*

Wydanie decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie, czy udzielona ulga stanowi pomoc publiczną, w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 67a § 1, art. 67b § 1, art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

Wnioski wynikające z zebranego materiału, tj. wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, na których się oparł oraz przyczyn, z powodu których innym dowodom odmówił wiarygodności i mocy dowodowej. zamieszczać w uzasadnieniu faktycznym decyzji, mając na uwadze przepisy art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej.

Decyzje wydawać na wniosek strony postępowania podatkowego, w związku z przepisami art. 133 § 1 i art. 165 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku złożenia wniosku o udzielenie ulgi przez osobę niebędącą stroną, wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, zgodnie z przepisami art. 165a § 1 w związku z art. 165 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 98 § 1 i art. 100 § 1 tej ustawy.

Przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika w sprawie o ulgę w zapłacie podatku, wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 Ordynacji podatkowej.

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, mając na uwadze, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do całości zgłoszonego żądania, przy czym jeśli organ podatkowy uwzględni żądanie strony tylko w części, wydając decyzję w sprawie udzielenia ulgi, w jej rozstrzygnięciu powinien wskazać, w jakiej części udziela ulgi, a w jakiej

odmawia jej udzielenia, natomiast rozszerzenie czy zgłoszenie nowego żądania należy wyłącznie do podatnika, w związku z przepisami art. 167 § 1 Ordynacji podatkowej.

W uzasadnieniu decyzji uwzględniającej tylko część żądania podatnika wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej.

3.1.7. Wydanie decyzji wymiarowej dla nieżyjącego podatnika oraz dokonanie na jej podstawie przypisu podatku rolnego i leśnego – str. 65 protokołu.

Decyzje wymiarowe wydawać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 ustawy o podatku leśnym. Przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 tej ustawy.

W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, nieuregulowane zaległości podatkowe dochodzić od spadkobierców, po wydaniu i doręczeniu im decyzji o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców, stosownie do przepisów art. 100 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.).

3.1.8. Wskazanie – w decyzji w sprawie udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów – nieprawidłowego okresu stosowania zwolnienia i ulg – str. 67 protokołu.

W decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego wskazywać okres stosowania zwolnienia i ulg zgodnie z przepisami art. 13d ust. 1 i 3 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i ust. 6 ustawy o podatku rolnym, w związku z art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

3.1.9. Niepowiadomienie strony o przyczynach niedotrzymania terminu załatwienia wniosku w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej – str. 68 protokołu.

Sprawy wymagające postępowania wyjaśniającego załatwiać bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, w myśl przepisów art. 139 § 1 Ordynacji podatkowej. O przypadku niezakończania sprawy we właściwym terminie powiadamiać stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu oraz wyznaczać nowy termin załatwienia sprawy, stosownie do przepisów art. 140 § 1 tej ustawy.

3.1.10. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wykazywanie na kontach dłużników przedawnionych zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str: 69, 70, 75 – 77 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i dłużników 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 2022 r. poz. 479 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 tej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.).

Zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont dłużników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnić, czy zaległości z tytułu podatków z lat 2015 – 2017 dłużników wskazanych w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.1.11. Przypadki wskazywania w fakturach wystawianych najemcy innego terminu płatności czynszu niż wynikający z zawartej umowy – str: 71 protokołu.

W wystawianych najemcom fakturach wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 Kodeksu cywilnego.

3.1.12. Doręczanie faktur za dzierżawę bez potwierdzenia ich odbioru, mimo ustalenia terminu płatności liczonego od daty doręczenia – str. 71, 72 protokołu.

W przypadku ustalenia terminu płatności liczonego od daty otrzymania faktury – doręczać je za potwierdzeniem odbioru, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie nagród jubileuszowych – str. 82 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady

Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

3.2.2. Obliczenie nagrody jubileuszowej na podstawie niewłaściwego wynagrodzenia, co skutkowało jej wypłaceniem w zawyżonej wysokości (o 21 zł) – str. 82 protokołu.

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do tej nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wystąpić do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.).

3.2.3. Uwzględnienie - w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. - kwoty jednorazowo wypłaconej premii (co skutkowało wypłaceniem tego wynagrodzenia w wysokości zawyżonej o 47,60 zł) – str. 85 protokołu.

Do podstawy obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczać jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, zgodnie z przepisami § 6 pkt 1 i § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. Poz. 1872).

Wystąpić do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.4. Wydatkowanie środków uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na cele związane z organizacją przez OSP pikniku, odbywającego się w czasie, w którym jednostka ta uzyskała zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych (w wysokości 1.000 zł) – str. 87-88 protokołu.

Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczać wyłącznie na realizację zadań wskazanych w przepisach art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3.2.5. *Przyjęcie – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na przebudowę sieci wodociągowej i budowę oświetlenia drogowego – gwarancji ubezpieczeniowej ograniczającej zobowiązania gwaranta wyłącznie do kar umownych – str. 95 protokołu.*

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku z przepisami art. 449 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.), mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć charakter nieodwołalny i bezwarunkowy, a wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować ograniczenie gwarancji są niedopuszczalne; zabezpieczenie należytego wykonania umowy winno zabezpieczać wszelkie ewentualne roszczenia zamawiającego w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, określone w przepisach art. 471-486 ustawy Kodeks cywilny, w związku z art. 8 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.6. *Zawarcie - w dokumentacji zamówienia na bieżące utrzymanie dróg na terenie gminy - różniących się informacji w zakresie terminu realizacji zamówienia – str. 95 protokołu.*

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z dokumentami zamówienia, mając na uwadze, że zawarcie w nich różniących się informacji, może wprowadzać wykonawców w błąd, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 16 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.7. *Wyplacenie wynagrodzenia wykonawcy usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych na podstawie faktur – za miesiące styczeń - maj 2022 r. – zawierających niewłaściwą cenę jednostkową dwóch frakcji (łącznie zaniżono wynagrodzenie o 2.689,20 zł)– str. 99-100 protokołu.*

Przed wypłatą wynagrodzenia za zrealizowane zamówienie dokonywać rzetelnego, zgodnego z zawartą umową jego rozliczenia, w tym sprawdzając zgodność zastosowanych przez wykonawcę stawek z jej postanowieniami, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Dokonać weryfikacji rozliczeń z wykonawcą usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych.

3.3. W zakresie długu publicznego:

3.3.1. *Zaplanowanie w wieloletniej prognozie finansowej na 2022 r. nieprawidłowych danych w zakresie spłat (w latach 2023 – 2025) - wynikających z tytułu już zaciągniętych zobowiązań – str. 108 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane, zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – str. 109-110 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b 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 Wąwolnica