



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 26 listopada 2018 r.

RIO – II – 600/36/2018

**Pan Zenon Madzelan**

Wójt Gminy

24 - 224 Borzechów

Szanowny Panie Wójcie .

W okresie od 27 lipca do 13 września 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Borzechów. Protokół kontroli podpisano 28 września 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub co do których w trakcie kontroli udzielono stosownego 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. Budżetu i Urzędu Gminy:**

*1.1.1. Nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:*

- *niedostosowanie wykazu kont księgi głównej i nazewnictwa konta jednostki – do aktualnych przepisów,*
- *nieokreślenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych prowadzonych ręcznie z kontami księgi głównej,*
- *ustalenie nieprawidłowych zasad klasyfikacji niektórych zdarzeń,*

- *wprowadzenie niewłaściwych zasad inwentaryzacji należności,*
- *nieokreślenie stawek amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych,*
- *niesporządzenie opisu systemu przetwarzania danych w zakresie obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 5 - 6, 28, 50 protokołu.*

Wprowadzić zmiany dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na :

- wyeliminowaniu kont 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne” oraz zmianie nazwy konta 140 na „Krótkoterminowe aktywa finansowe”,
- określeniu zasad powiązania wszystkich kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- wprowadzeniu obowiązku ujmowania wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)
- ustaleniu zasady ujmowania operacji pobrania gotówki z rachunku bankowego do kasy jednostki za pośrednictwem konta 141 „Środki pieniężne w drodze”,
- zmianie opisu klasyfikacji zdarzeń na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, mając na uwadze, że uznanie dotacji za rozliczoną nie może nastąpić w tym samym dniu, w którym nastąpiło jej przekazanie, w związku z przepisami art. 126 ustawy o finansach publicznych,
- określeniu metody inwentaryzacji należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 3 pkt 1 tej ustawy,
- ustaleniu stawki umarzania wartości niematerialnych i prawnych,
- opisaniu funkcji służących do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP,

zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania kont określonymi w Załączniku Nr 3 do 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 2017 r. poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

*1.1.2. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji kredytów i pożyczek, w tym:*

- *nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 260-O „Zobowiązania finansowe”,*
- *nieujmowanie odsetek od pożyczek i kredytów na koniec kwartału,*
- *ustalenie – na 31 grudnia 2017 r. – nieprawidłowego salda konta 134-O-b1- str. 7 - 10 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 260 „Zobowiązania finansowe” w sposób umożliwiający ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Ujmować w księgach rachunkowych odsetki od zobowiązań w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, stosownie do przepisów § 11 powołanego rozporządzenia.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.1.3. Przekazanie na rachunek budżetu odsetek od środków na rachunku bankowym Gminnej Biblioteki Publicznej – str. 11 protokołu.*

Odsetek doliczonych przez bank od środków na rachunku bankowym Gminnej Biblioteki Publicznej nie przekazywać do budżetu gminy; stanowią one bowiem przychody samorządowej instytucji kultury, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1983).

*1.1.4. Nieprawidłowa ewidencja rozliczeń z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej – str. 11 - 13 protokołu.*

Rozliczenia z jednostkami budżetowymi ujmować na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w wysokościach wynikających z okresowych sprawozdań tych jednostek, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

*1.1.5. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do kont: 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, 240-J1 „Pozostałe rozrachunki”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (według dłużników w zakresie opłat za przyłącza gazowe) – str. 13, 19 - 22 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do kont:

- 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów,
  - 240 „Pozostałe rozrachunki” – w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
  - 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 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.

*1.1.6. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, co skutkowało wykazaniem w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S w 2017 r., za miesiące niekończące kwartałów, nieprawidłowych kwot dochodów wykonanych – str. 14 - 15 protokołu.*

Udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych ujmować w księdze głównej budżetu gminy zapisami:

- należności okresu sprawozdawczego, którego dotyczą:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- wpływ środków:

Wn 133 Rachunek budżetu”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., celem wykazania – w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” jednostkowego sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego” – kwot należnych za okres, którego sprawozdanie dotyczy, zgodnie z przepisami § 3 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

*1.1.7. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, skutkujące wystąpieniem – na 31 grudnia 2017 r. – zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług (w kwocie 8.076,19 zł) – str. 16 - 19, 33 protokołu.*

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

*1.1.8. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 19, 23, 38 - 39 protokołu.*

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w szczególności:

- odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań – do § 4580 „Pozostałe odsetki”,
- dochody z tytułu opłat za centralne ogrzewanie, wodę bieżącą oraz energię elektryczną wnoszonych przez najemców lokali – do § 0830 „Wpływy z usług”,
- dotację na budowę placu zabaw – do rozdziału 92695 „Pozostała działalność”.

*1.1.9. Dokonanie – na koncie 240-J1 „Pozostałe rozrachunki” – zapisu bez wskazania dowodu źródłowego i treści operacji oraz wykazanie na tym koncie salda niezgodnego ze stanem faktycznym (w wys. 2.430 zł) – str. 19 - 20 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, z określeniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji, odzwierciedlając w księgach stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2, art. 23 ust. 2 pkt 2 i 3 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.1.10. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 – w zakresie należności z tytułu najmu i dzierżawy – bez wskazania numeru dowodu źródłowego, nieprawidłowe poprawianie błędnych zapisów w tej ewidencji oraz wykazanie na koncie analitycznym dzierżawcy – salda rozrachunków niewynikającego z zapisów dokonanych na koncie – str. 20 - 21 protokołu.*

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

Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać w sposób określony w przepisach art. 25 ust. 1 tej ustawy.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać faktyczny stan należności i zobowiązań, dokonując zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.1.11. Nieprawidłowa ewidencja dochodów z najmu i dzierżawy oraz wpłat mieszkańców z tytułu dofinansowania kosztów budowy przyłączy gazowych – str. 21 - 22, 29 - 30 i 40 protokołu.*

Operacje dotyczące dochodów opodatkowanych podatkiem VAT ujmować w księgach rachunkowych jednostki:

- przypis należności (na podstawie zawartych z mieszkańcami umów lub wystawionych faktur):

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (kwota netto),

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (VAT),

- wpłata należności:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze, że zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 z późn. zm.) – podatek VAT jest dochodem budżetu państwa, w związku z czym w sprawozdaniu Rb-27S winny być wykazane dochody bez tego podatku.

*1.1.12. Ewidencjonowanie wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dokonywanych u inkasenta) pod inną niż faktyczna datą wpłaty – str. 23 protokołu.*

Wpłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywane przez właścicieli nieruchomości u inkasenta, ewidencjonować pod datą ich pobrania przez inkasenta, zgodnie z przepisami art. 60 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) w związku z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454).

*1.1.13. Prowadzenie ewidencji środków trwałych bez podziału na podgrupy i rodzaje oraz ujęcie wartości początkowej wodociągów wraz z budynkami stacji wodociągowych.*

*Niewyksięgowanie z ksiąg rachunkowych nieruchomości przekazanych w trwały zarząd jednostkom oświatowym – str. 27 protokołu.*

Do konta 011 „Środki trwałe” prowadzić ewidencję analityczną, w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdy środek trwały w oddzielnej pozycji i właściwej klasyfikacji rodzajowej, zgodnie z postanowieniami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” załącznika do 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 2018 r. poz. 997 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.

W przypadku braku dokumentów określających wartość poszczególnych środków trwałych, dokonywać ich wyceny, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i 1a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy środki trwałe przekazane jednostkom oświatowym w trwałe zarząd, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.1.14. Jednorazowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej niż wielkość ustalona w przepisach wewnętrznych – str. 28 protokołu.*

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych, o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych dokonywać drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, w związku z przepisami art. 32 ust. 1, art. 33 ust. 1 i ustawy o rachunkowości.

*1.1.15. Finansowanie – występującego w trakcie 2017 r. – deficytu budżetu gminy ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i części oświatowej subwencji ogólnej przekazanej w grudniu 2017 r. na styczeń 2018 r. – str. 33 - 34, 48 protokołu.*

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł, wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

*1.1.16. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości Urzędu Gminy oraz obsługiwanych jednostek gminy, polegające na:*

*1) nieprawidłowym sporządzeniu sprawozdań, przez:*

- niezamieszczenie – na niektórych sprawozdaniach podpisów – pieczęci osób sporządzających, daty sporządzenia oraz nienumerowanie stron,*
- podpisanie sprawozdań jednostek przez dyrektorów tych jednostek (w sytuacji prowadzenia obsługi jednostek przez Urząd Gminy) lub osobę nieupoważnioną,*

- niewypełnienie wszystkich wymaganych danych lub ich nieprawidłowe wypełnienie, w tym w zakresie podsumowań działów/kolumn,
  - dokonywanie nieprawidłowych korekt (przez zamazywanie treści korektorem),
- 2) wykazaniu nieprawidłowych danych:
- a) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy za 2017 r.:
    - zawyżonych dochodów wykonanych – w dz. 758 rozdz.75801 § 2920 o 32.940 zł,
    - zaniżonych dochodów otrzymanych – w dz.756 rozdz.75621 § 0010 o 4.119 zł,
    - niewykazanych należności pozostałych do zapłaty – w dz. 900 rozdz. 90019 § 0970 – w kwocie 8.685,41 zł i w § 0910 – kwoty 8.857 zł,
    - niewykazanych należności – w dz. 756 rozdz.75615 § 0340 w kwocie 990 zł i w § 0910 w kwocie 807 zł,
  - b) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy za 2017 r.:
    - niewykazanie wydatków wykonanych (w dz. 600 rozdz. 60014 § 6057 i § 6059, w dz.926 rozdz.92695 § 6057 i 6059 w łącznej kwocie 1.871.863,20 zł), które wykazano w sprawozdaniu zbiorczym,
    - wykazanie zobowiązań niewynikających z ewidencji księgowej (w dz.010 rozdz. 01095 § 6050, w dz. 600 rozdz.60016 § 4270, w dz.754 rozdz.75412 § 4270, w dz.921 rozdz.92109 § 6050 w łącznej kwocie 203.902,34 zł) oraz niewykazanie danych wynikających z ewidencji księgowej (w łącznej kwocie co najmniej 97.307,64 zł, które wykazano w sprawozdaniu zbiorczym),
    - niewykazanie zobowiązań wymagalnych (w kwocie 18.076,19 zł),
  - c) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z za 2017 r. i na koniec I kwartału 2018 r.:
    - niewykazanie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (odpowiednio w wys. 4.263.372 zł i 4.301.101 zł), które wykazano w łącznych sprawozdaniach za te okresy (na podstawie ksiąg rachunkowych budżetu gminy), w których wykazano zobowiązania długoterminowe jako krótkoterminowe,
    - niewykazanie zobowiązań wymagalnych (w kwocie 18.076,19 zł),
  - d) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2017 r. – wykazanie zawyżonej wartości depozytów na żądanie (o kwotę 23.661,04 zł),
  - e) wykazanie w niektórych pozycjach zbiorczych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2017 r. danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych – str. 9, 15-17, 35-47, 49 i 66-67 protokołu.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych Urzędu i jednostek obsługiwanych, sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 oraz § 14 ust. 1, 2 i 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 10 ust. 3 i ust. 4 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).

W jednostkowych sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sposób określony w przepisach „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, 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 powołanego rozporządzenia.

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 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w szczególności:

- w sprawozdaniu Rb-N – jeżeli stan „depozytów na żądanie” ustalony zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia, jest ujemny (w wyniku pomniejszenia stanu środków o środki otrzymane na rachunek, które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego (subwencję) oraz o środki otrzymane na rzecz innej jednostki, które podlegają zwrotowi w następnym kwartale (dotacje) i powiększenia o należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe otrzymane w styczniu następnego roku za rok poprzedni) – w wierszu tym wykazywać zero.
- w sprawozdaniu Rb-Z – jako zobowiązania długoterminowe – wykazywać zadłużenie, którego pierwotny termin spłaty czy też wykupu jest dłuższy niż rok, zgodnie z przepisami § 1 ust. 3 cytowanej „Instrukcji”.

*1.1.17. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2017 r., w tym:*

- *zaniżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 181 zł) i w podatku od nieruchomości (o 462 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla gruntów zwolnionych z tych podatków na podstawie uchwał Rady Gminy,*
- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (co najmniej o 358,30 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia innej powierzchni gruntów niż wynikająca z deklaracji na podatek rolny, wyliczenia tych skutków w oparciu o dane*

*1.2.4. Nieprawidłowe klasyfikowanie wpływów z tytułu zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w części należnej budżetowi gminy (do § 236 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”) i wykazanie należności i dochodów z tego tytułu w sprawozdaniu Rb-27S.*

*Wykazanie – w sprawozdaniach Rb-27S (w zakresie należności, dochodów wykonanych i otrzymanych) i Rb-28S (w zakresie planu, zaangażowania i wydatków wykonanych) – danych niezgodnych z ewidencją księgową – str. 67 - 71 protokołu.*

Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego klasyfikować odpowiednio do § 094 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” i § 098 „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”, 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 i wykazywać 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 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

*1.2.5. Wykazanie – w bilansie za 2017 r. – nieprawidłowych danych – str. 71 protokołu.*

W bilansie jednostki i informacji dodatkowej zawierać informacje w zakresie ustalonym w załącznikach nr 5 i 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 9 tego rozporządzenia oraz art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.2.6. Nieprzeprowadzenie – na koniec 2016 r. i 2017 r. – inwentaryzacji niektórych aktywów i pasywów w drodze weryfikacji – str. 72 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym aktywa i pasywa, które nie podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury lub potwierdzenia sald – inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg

rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

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

*2.1.1. Opodatkowanie – w 2017 r. – budynków „pozostałych” należących do osób fizycznych – z zastosowaniem stawki niższej od wynikającej z uchwały Rady Gminy, a należących do osób prawnych – z zastosowaniem stawki wynikającej z uchwały Rady Gminy, która była wyższa od maksymalnej ogłoszonej – w drodze obwieszczenia – przez Ministra Rozwoju i Finansów na 2017. Niedostosowanie uchwały Rady Gminy Nr IX/58/15 z 20 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, do górnych granic stawek kwotowych w tym podatku – str. 73, 74, 80, 82 protokołu.*

Przy opodatkowaniu nieruchomości stosować stawki określone uchwałą Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.).

Dokonywać analizy, obowiązujących w danym roku stawek w podatku od nieruchomości, przez porównanie ich z górnymi granicami stawek kwotowych, ogłaszanych na każdy rok podatkowy w drodze obwieszczenia przez Ministra Rozwoju i Finansów, na podstawie przepisów art. 20 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; w sytuacji gdy stawki podatku od nieruchomości, obowiązujące dotychczas w gminie, byłyby wyższe od stawek maksymalnych, opracowywać i przedkładać Radzie Gminy projekt uchwały określającej stawki w podatku od nieruchomości na ten rok, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 1 tej ustawy.

*2.1.2. Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych wójta gminy oraz jego syna – str. 74 protokołu.*

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych wójta gminy i jego syna, stosownie do przepisów art. 132 § 3 w związku z art. 132 §1 i § 2 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

*2.1.3. Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, od nieruchomości i od środków transportowych – str. 75 - 78, 91 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, od nieruchomości i od środków transportowych, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z – odpowiednio – ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.) oraz z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Lublinie, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68).

Szkoły publiczne, będące trwałymi zarządcami użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.). Podmioty te korzystają ze zwolnienia z podatku rolnego, na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 tej ustawy, w sytuacji gdy złożą wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy – decyzją – udzieli zwolnienia, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy); w przypadku gdy podmiot niełoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

Gminną jednostkę organizacyjną, inną niż szkoła publiczna, posiadającą nieruchomości lub ich części, stanowiące własność gminy, która nie wywiązała się z obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, wzywać do jej złożenia i opłacania należnego podatku, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 oraz art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

Opodatkować podatkiem od nieruchomości gminne nieruchomości lub ich części, wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

#### *2.1.4. Nieegzekwowanie deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych od niektórych podatników, korzystających ze zwolnień z podatków na podstawie uchwał Rady Gminy – str. 75, 77, 81 - 83, 86 protokołu.*

Podatników, korzystających ze zwolnień z podatku rolnego i od nieruchomości, wprowadzonych uchwałami Rady Gminy, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji i informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6a ust. 8 pkt 1 i ust. 9 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 6, ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 274a § 1 i art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot

stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę zwolnień.

2.1.5. *Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji i informacji podatkowych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości wspólników spółki cywilnej na zasadach określonych dla osób prawnych,*
- *nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym gruntów stanowiących współwłasność osób fizycznych z osobą prawną,*
- *niewezwanie podatników do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, mimo wykazania w niej użytków rolnych jako zwolnionych ustawowo z podatku od nieruchomości, niewykazania powierzchni użytkowej lokali związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bądź kulturalnej oraz do uzupełnienia deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości o wymagane załączniki,*
- *opodatkowanie niektórych gruntów podatkiem leśnym i rolnym niezgodnie z ewidencją geodezyjną,*
- *wykazanie w deklaracji na podatek rolny gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „N” (nieużytki) jako zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *niewezwanie podatnika do złożenia wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji na podatek od nieruchomości, w związku z niewykazaniem w niej budowli zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela części budynku na jego posiadacza,*
- *podwójne opodatkowanie podatkiem od środków transportowych tego samego pojazdu (naczepy) za ten sam okres, z zastosowaniem odmiennych stawek oraz na podstawie niekompletnie wypełnionej deklaracji – str. 54, 79 - 85, 87, 92 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje/informacje 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 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.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami bądź nie dołączono do niej wymaganych załączników, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

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.

Jeżeli grunty stanowią współwłasność osób fizycznych i Skarbu Państwa, egzekwować od osób fizycznych i jednostki organizacyjnej, będącej zarządcą mienia Skarbu Państwa, deklaracje na podatek rolny i leśny oraz opłacanie podatków na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6a ust. 8 pkt 1 i 3 oraz ust. 10 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 oraz ust. 7 ustawy o podatku leśnym, mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, pamiętając, że podatnik powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność – cały grunt (a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności) i wyliczyć podatek od tego gruntu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. – Prawo geodezyjne i kartograficzne. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.), przy czym grunty wpisane do rejestru zabytków pod warunkiem ich zagospodarowania i utrzymania zgodnie z przepisami o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami zwalniać z podatku rolnego, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 11 ustawy o podatku rolnym, a nieużytki niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Podatkiem od środków transportowych opodatkowywać właścicieli środków transportowych, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze, że umowa leasingu nie stanowi podstawy do przeniesienia obowiązku podatkowego z leasingodawcy na leasingobiorcę.

Przy opodatkowaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przy czym w przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów.

Ustalić, czy gminne rurociągi i przewody sieci rozdzielczej wody są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r., skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno – kanalizacyjnej (PL-

LS.834.107.2015), zamieszczone na stronie [www.mf.bip.gov.pl](http://www.mf.bip.gov.pl), zakładka działalność/baza wiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015. Jeśli w wyniku ustaleń okaże się, że budowle te są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej – kto jest ich posiadaczem i jaka jest ich wartość, a następnie wezwać tego posiadacza, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, co pozwoli na rzetelne wykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP skutków udzielonego przez gminę zwolnienia z podatku od nieruchomości.

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

*2.1.6. Niesporządzanie sprawozdań o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie i pomocy de minimis – str. 88, 90, 91, 94 - 97 protokołu.*

W przypadku udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie/pomocy de minimis sporządzać i przekazywać:

- ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa sprawozdanie o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie za każdy miesiąc roku kalendarzowego w terminie 20 dni od dnia następującego po ostatnim dniu miesiąca, w którym pomoc została udzielona, zgodnie z przepisami § 4 pkt 1 lit. a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 stycznia 2017 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie oraz informacji o nieudzieleniu takiej pomocy (Dz. U. poz. 120), w związku z art. 32a ust. 1 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, na formularzu stanowiącym załącznik Nr 1 do cytowanego rozporządzenia.
- Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów sprawozdanie o udzielonej pomocy de minimis w terminie 7 dni od dnia jej udzielenia, zgodnie z przepisami § 6 ust. 2 Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1871), w związku z art. 32 ust. 1 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, na formularzu, stanowiącym załącznik Nr 1 do cytowanego rozporządzenia.

*2.1.7. Udzielenie zwolnienia z tytułu nabycia gruntów oraz umorzenie zaległości podatkowych, mimo niezbrania niezbędnych informacji w zakresie pomocy de minimis w rolnictwie/de minimis – str. 88, 89, 94, 95 protokołu.*

Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów oraz umorzenia zaległości w podatku rolnym lub od nieruchomości udzielać po zebraniu informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie/de minimis, w związku przepisami art. 37 ust. 2 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, mając na uwadze, że do czasu przekazania – przez podmiot ubiegający się o pomoc – wymaganych informacji, pomoc nie może być udzielona temu podmiotowi, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 tej ustawy.

*2.1.8. Odbieranie oświadczeń od podatników, ubiegających się o zwolnienie z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania – str. 89 protokołu.*

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

*2.1.9. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, w tym:*

- *niedokonanie odpisu podatku rolnego, mimo udzielenia zwolnienia z tego podatku,*
- *wprowadzenie do ewidencji innej daty zakończenia stosowania zwolnienia w podatku rolnym niż wynikająca z decyzji w tej sprawie,*
- *dokonywanie odpisu podatku, w związku z umorzeniem zaległości podatkowej, w innej kwocie niż wynikająca z decyzji oraz pod nieprawidłową datą,*
- *wykazanie – na 31.12.2017 r. – przedawnionych zobowiązań podatkowych – str. 25, 89, 90, 95 - 97, 99, 100 protokołu.*

Na szczegółowych kontach podatników dokonywać zapisów zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Odpisu podatku na koncie podatnika, w związku z udzieleniem ulgi w zapłacie dokonywać pod datą doręczenia decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 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), mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej i art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.



*2.1.10. Przypadki wskazywania – w decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów – nieprawidłowej daty rozpoczęcia lub zakończenia stosowania zwolnienia/ulgi w podatku rolnym – str. 89, 90 protokołu.*

W decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, wskazywać prawidłową datę rozpoczęcia i zakończenia stosowania zwolnienia i ulg, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 13d ust. 1 i 3 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i ust. 6 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi zwolnienia z tytułu nabycia gruntów należy stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wnioski w tej sprawie, okres zwolnienia wynoszący 5 lat, należy liczyć od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, a po upływie okresu zwolnienia należy stosować ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%.

*2.1.11. Przypadki nieprzerachowania wpłat podatku od środków transportowych, niepokrywających należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę oraz pominięcia – przy rozliczaniu wpłat zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego – zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności – str. 25, 93, 99 protokołu.*

Jeżeli dokonana wpłata zaległości podatkowej nie pokrywa kwoty zaległości 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.

Jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania z różnych tytułów, dokonaną wpłatę zaliczać na poczet podatku, począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, chyba że podatnik wskaże, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty, stosownie do przepisów art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej.

Dokonać rozliczenia wpłat zaległości podatkowych wniesionych przez podatników wskazanych w protokole kontroli.

*2.1.12. Przypadki niezamieszczania – na deklaracjach na podatek od środków transportowych – daty ich wpływu – str. 93 protokołu.*

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady

Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14 poz. 67 z późn.zm.).

*2.1.13. Nieprawidłowości w zakresie umorzeń zaległości w podatku rolnym, polegające na:*

- *wskazaniu w decyzjach niewłaściwej (w części) lub niekompletnej podstawy prawnej ich wydania,*
- *nieoznaczaniu decyzji datą jej wydania,*
- *nieterminowym załatwieniu wniosków podatników.*

*Doręczanie decyzji bez potwierdzenia dat ich odbioru – str. 94 - 96 protokołu.*

W decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku zamieszczać elementy wskazane w przepisach art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej, w tym datę jej wydania (pkt 2) oraz właściwą podstawę prawną jej wydania (pkt 4), przy czym:

- jako podstawę prawną decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą, niestanowiącej pomocy de minimis, wskazywać – obok przepisów art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej – przepisy art. 67b § 1 pkt 1 tej ustawy,
- jako podstawę prawną decyzji w sprawie odroczenia zapłaty zaległości podatkowej wskazywać przepisy art. 67a § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej,
- jako podstawę prawną decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, stanowiącej pomoc de minimis, wskazywać – obok przepisów art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej – przepisy art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej oraz przepisy rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. L 352 z 24.12.2013).

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.

Decyzje doręczać stronom za potwierdzeniem ich odbioru – podpisem i datą otrzymania przez podatnika, stosownie do przepisów art. 152 § 1 w związku z art. 144 Ordynacji podatkowej.

*2.1.14. Nieujęcie – w wykazie podatników, którym udzielono w latach 2016 – 2017 ulg w zapłacie podatków w kwocie przewyższającej 500 zł – wszystkich decyzji wydanych w tym okresie – str. 97 protokołu.*

W wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł – zamieszczać dane zgodne ze stanem rzeczywistym i wydanymi decyzjami w sprawie udzielenia ulg w zapłacie, w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych.

*2.1.15. Przypadki niewystawienia tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe. Niewystawianie lub niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 99, 103, 104 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 2018 r. poz. 1314 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).

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.

Ponadto:

- dostosować postanowienia uchwał Rady Gminy Borzechów: Nr II/11/14 z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie gminy Borzechów oraz Nr XXXIII/159/10 z dnia 15 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku rolnym – odpowiednio – do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 13e ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe – str. 74 protokołu,
- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Lublinie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: „Wsr-ŁIII”, „Lzr – ŁIV”, „Lzr – ŁV”, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r. poz. 1034 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-

LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo (zamieszczone na stronie [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl) w zakładce: [działalność/bazawiedzy/pismo/podatki i opłatylokalne/2015](#)) – str. 76, 80 protokołu.

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

*2.2.1. Nieprzedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały dostosowującej wysokość wynagrodzenia wójta gminy do przepisów obowiązujących od 1 lipca 2018 r. (co skutkowało wypłatą wynagrodzenia w okresie lipiec-sierpień w zawyżonej wysokości łącznie o 1.400 zł) – str. 106 - 107 protokołu.*

Przedkładać Radzie Gminy projekt uchwały określającej wynagrodzenie zasadnicze wójta gminy w wysokości zgodnej z postanowieniami Tabeli 1 część B załącznika nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936), w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zwrócić na rachunek budżetu gminy kwotę nadpłaconego wynagrodzenia.

*2.2.2. Nieterminowe wypłacenie nagród jubileuszowych, w wysokościach niższych, niż przysługujące na dzień ich wypłaty – str. 108 - 109 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, obliczając ją na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli jest to dla pracownika korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1, 4 i 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wypłacić pracownikom wskazanym w protokole kontroli niedopłacone kwoty.

*2.2.3. Nieterminowa wypłata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str. 110 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.).

*2.2.4. Nieokreślenie maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników jednostek budżetowych – str. 41 protokołu.*

Określić – w drodze zarządzenia – maksymalne miesięczne wynagrodzenie kierowników jednostek budżetowych gminy, stosownie do przepisów art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.).

2.2.5. *Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2017 r. (na łączną kwotę 23.157,89 zł) oraz zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego w planie finansowym (na kwotę 14.687,41 zł) – str. 112 - 115 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 tej ustawy.

Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 powołanej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

2.2.6. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 115 protokołu.*

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.2.7. *Niezawarcie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – zasad dokumentowania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności w zakresie realizacji zamówienia, uprawnień zamawiającego w zakresie kontroli spełniania tych wymagań i sankcji z tytułu ich niespełnienia oraz informacji o podstawach wykluczenia wykonawcy, o których mowa w art. 24 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, które przewidziano w ogłoszeniu o zamówieniu – str. 122 - 123 protokołu.*

Określając w opisie przedmiotu zamówienia na usługi lub roboty budowlane wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę

osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, polegające na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.), w specyfikacji istotnych warunków zamówienia określać w szczególności sposób dokumentowania zatrudnienia tych osób, uprawnienia zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę tych wymagań oraz sankcje z tytułu ich niespełnienia, stosownie do przepisów art. 36 ust. 2 pkt 8a lit. a) i b) w związku z art. 29 ust. 3a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.).

Jeżeli zamawiający przewiduje wykluczenie wykonawcy na podstawie art. 24 ust. 5 cytowanej ustawy, podstawy wykluczenia wskazywać zarówno w ogłoszeniu o zamówieniu, jak i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w zaproszeniu do negocjacji, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 6 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5a tej ustawy.

*2.2.8. Żądanie od wykonawców – w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – złożenia wraz z ofertą oświadczeń:*

- o spełnieniu wszystkich warunków udziału w postępowaniu wskazanych w art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (w brzmieniu obowiązującym do 27 lipca 2016 r.), mimo nieopisania przez zamawiającego wszystkich tych warunków,
- o spełnianiu kryteriów selekcji (niemających zastosowania w przetargu nieograniczonym) – str. 123, 124 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych mając na uwadze, że od wykonawcy należy żądać dołączenia do oferty, aktualnego na dzień składania ofert oświadczenia, stanowiącego wstępne potwierdzenie, że wykonawca nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu – w zakresie wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z przepisami art. 25a ust. 1 pkt 1 w związku z art. 22 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy; oświadczenie o spełnianiu kryteriów selekcji, o którym mowa w art. 25a ust. 1 pkt 2 tej ustawy, dotyczy trybów wieloetapowych, wskazanych w przepisach art. 51 ust. 2, art. 57 ust. 3 i art. 60d ust. 3 ustawy.

*2.2.9. Zawarcie – w ogłoszeniach o zamówieniach i specyfikacjach istotnych warunków zamówień – różniących się informacjami w zakresie:*

- warunków udziału w postępowaniu i dokumentów potwierdzających ich spełnienie (w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych),
- fakultatywnych przesłanek wykluczenia wykonawców (postępowaniach na budowę boiska sportowego oraz na przebudowę drogi Nr 2249L) – str. 123 - 124, 127, 129 - 130 protokołu.

Zapewnić zgodność informacji zawartych w ogłoszeniu o zamówieniu, w tym dotyczących warunków udziału w postępowaniu i dokumentów potwierdzających spełnianie tych warunków oraz podstaw wykluczenia z postępowania, z informacjami zawartymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5, 5a i 6 oraz art. 41 pkt 7 i 7a w związku z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 tej ustawy; zawarcie w tych dokumentach sprzecznych ze sobą informacji powoduje brak możliwości stwierdzenia, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający, bądź jakich dokumentów wymaga, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia i naruszać wskazane zasady postępowania.

*2.2.10. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych - ogłoszeń o udzieleniu zamówień na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz na budowę boiska sportowego (po upływie odpowiednio 9 miesięcy i 29 dni oraz 43 dni od dnia zawarcia umowy) – str. 124 - 125, 128 protokołu.*

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

*2.2.11. Brak kontrasygnaty skarbnika na umowach skutkujących powstaniem zobowiązań gminy – str. 125, 128, 130 i 132 protokołu.*

Umowy i inne dokumenty, potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

*2.2.12. Udostępnienie – na stronie internetowej – specyfikacji istotnych warunków zamówienia wraz z dokumentacją projektową oraz przedmiarem robót (na budowę boiska sportowego), następnego dnia po dniu zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 127 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.

*2.2.13. Niezamieszczenie – na stronie internetowej – informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty (w postępowaniu na budowę boiska sportowego) – str. 128 protokołu.*

Po wyborze najkorzystniejszej oferty, udostępniać na stronie internetowej informacje, o których mowa w przepisach art. 92 ust. 1 pkt 1 i 5 - 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 92 ust. 2 tej ustawy.

*2.2.14. Niezawarcie – w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację w 2017 r. zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej – wymaganych informacji oraz wyznaczenie krótszego niż 21 dni terminu składania ofert – str. 131 protokołu.*

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.), zawierać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 tej ustawy, wyznaczając termin do składania ofert nie krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, stosownie do przepisów art. 13 ust. 1 ustawy.

*2.2.15. Przyjęcie sprawozdania z wykonania zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej sporządzonego na nieaktualnym wzorze – str. 133 protokołu.*

Egzekwować – od podmiotów realizujących zadania publiczne w trybie otwartego konkursu ofert ogłoszonego do dnia 1 marca 2019 r. - złożenie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego zawierającego dane określone wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300 z późn. zm.), a po tej dacie – zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2018 r. poz. 2057), w związku z przepisami § 2 tego rozporządzenia.

Ponadto, w związku z uchwaleniem rocznego program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2017 rok – dnia 8 grudnia 2016 r., zwracam



uwagę, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 tej ustawy, program ten winien być uchwalony do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu – str. 130 protokołu.

### 3. W zakresie mienia komunalnego:

#### 3.1. *Niesporządzanie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem – str. 141 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018r. poz. 121 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy oraz przepisy art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym.

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

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



**Do wiadomości:**

Rada Gminy Borzechów



Jacek Grządka

