

Lublin, 28 maja 2020 r.

RIO – II – 600/6/2020

**Pan Artur Pomianowski**  
Burmistrz Miasta  
ul. Senatorska 5  
24 - 120 Kazimierz Dolny

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 4 lutego do 12 marca 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Kazimierz Dolny. Protokół kontroli podpisano 16 kwietnia 2020 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Niekompletne opracowanie polityki rachunkowości, w wyniku nieopisania zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej oraz i niesporządzenia opisu funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 4 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej oraz opisanie funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków, stanowiących

podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

*1.2. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących przekazania i rozliczenia dotacji – str. 5 protokołu.*

Operacje dotyczące przekazania i rozliczenia dotacji ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Miasta zapisami:

- przekazanie dotacji:

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

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- rozliczenie dotacji:

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

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

- przypisanie do zwrotu części dotacji:

Wn 221 „Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych”,

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

stosownie do zasad funkcjonowania kont, określonych 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.3. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów i wydatków – str. 6 protokołu.*

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z Załącznikami Nr 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w szczególności:

- dochody z tytułu wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z majątku gminy – do § 097 „Wpływy z różnych dochodów”,
- wydatki z tytułu inkasa za pobieranie opłaty miejscowej i targowej – do § 410 „Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne”,
- wydatki remontowe – do § 427 „Zakup usług remontowych”,
- wydatki związane z kosztami zarządu nieruchomością lub administrowanie lokalami – do § 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”,
- wydatki na tłumaczenie – do § 417 „Wynagrodzenia bezosobowe” – na rzecz osoby fizycznej niebędącej przedsiębiorcą lub § 438 „Zakup usług obejmujących tłumaczenia” – na rzecz przedsiębiorcy,
- zakup prenumeraty tygodnika – do § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

*1.4. Wykazanie w księgach rachunkowych przedawnionych zobowiązań z tytułu podatków (w wys. 5.191,26 zł) – str. 8 protokołu.*

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 i § 4 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 poz. 900 z późn. zm.) uległy przedawnieniu, odpisać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.5. Ujmowanie wpłat z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w obrocie bezgotówkowym pod niewłaściwą datą – str. 9 protokołu.*

Wpłatę opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w obrocie bezgotówkowym ewidencjonować pod datą faktycznego obciążenia rachunku bankowego zobowiązanego, wskazaną na poleceniu przelewu, zgodnie z przepisami art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6 ust. 12 i art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 z późn. zm.).

*1.6. Nieterminowy zwrot zabezpieczeń należytego wykonania umów.*

*Niewyegzekwowanie – od wykonawcy budowy – przedłużenia okresu ważności gwarancji bankowej lub wniesienia nowego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w związku ze zmianami terminu realizacji zamówienia – str. 10-15 protokołu.*

Zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesione przez wykonawców zamówień publicznych w pieniądzu, zwracać w terminach określonych w umowach

i przepisach art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

W sytuacji zmiany wysokości wynagrodzenia umownego lub terminu realizacji zamówienia żądać od wykonawcy wniesienia dodatkowej kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz przedłużenia ważności lub wniesienia nowego zabezpieczenia, obejmującego cały okres umowy, mając na uwadze funkcję zabezpieczenia wynikającą z przepisów art. 147 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*1.7. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, przez:*

- *ujęcie na jednym koncie analitycznym kosztów kilku środków trwałych w budowie,*
- *ujmowanie w tej ewidencji kosztów niestanowiących kosztów środków trwałych w budowie,*
- *nieterminowe rozliczenie lub nierozliczenie kosztów zakończonych/niezrealizowanych inwestycji – str. 16-19 protokołu.*

Ewidencję szczegółową do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzić w sposób zapewniający co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Na koncie tym ewidencjonować poniesione koszty dotyczące środków trwałych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego, mając na uwadze przepisy w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 16, art. 28 ust. 1 pkt 2, ust. 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości.

Po zakończonym procesie inwestycyjnym ujęte na koncie 080 koszty przenosić na bieżąco na uzyskane efekty inwestycyjne (na konto 011 „Środki trwałe”), a w przypadku niepodjęcia lub zaniechania budowy środka trwałego – na konto 800 „Fundusz jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia oraz przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.8. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:*

- *niebieżącym ewidencjonowaniu operacji przychodu środków trwałych,*
- *niezwiększeniu wartości początkowej środków trwałych o koszty dokumentacji projektowej oraz zwiększaniu tej wartości o koszty niezwiązane bezpośrednio z ich nabyciem,*

- *nieujęciu w ewidencji wszystkich środków trwałych stanowiących własność miasta – str. 16, 20-21 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, w tym ujmować na bieżąco wszystkie środki trwałe stanowiące własność miasta, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wartość początkową środków trwałych ustalać zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 tej ustawy, mając na uwadze jej przepisy art. 28 ust. 2 i 8.

- 1.9. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących rozliczenia wypłaconych pracownikom zaliczek – str. 22 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje dotyczące rozliczenia wypłaconych pracownikom zaliczek ujmować:

- wypłata zaliczki:
  - Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
  - Ma 101 „Kasa”,
- rozliczenie zaliczki – na podstawie dowodów źródłowych dokumentujących poniesione wydatki:
  - Wn -właściwe konto zespołu 4 np. 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
  - Ma 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- wypłata pracownikowi nadwyżki wydatków nad kwotą pobranej zaliczki:
  - Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
  - Ma 101 „Kasa”,
- zwrot nadwyżki pobranej zaliczki nad kwotę wydatków:
  - Wn 101 „Kasa”,
  - Ma 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.10. *Sporządzenie odrębnych jednostkowych sprawozdań Rb – N dla organu i jednostki za 2018 r. oraz wykazanie w sprawozdaniu: organu – zaniżonej kwoty depozytów na żądanie (o 335.403,86 zł) i jednostki – zawyżonej kwoty pozostałych należności (o 5.546,58 zł) – str. 23-25 protokołu.*

Sporządzać – na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki – jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności i wybranych aktywów finansowych” obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, sporządzać, stosownie do przepisów zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 i 6 „Instrukcją sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

*1.11. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2018 r., w tym:*

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 469,53 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla niektórych pojazdów oraz błędów rachunkowych,*
- *zawyżenie skutków decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych: w podatku rolnym (o 383,62 zł), w podatku leśnym (o 752,94 zł) i w podatku od nieruchomości (o 145,05 zł), w wyniku wykazania kwot udzielonych umorzeń z urzędu,*
- *zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy: w podatku od nieruchomości (o 6.135,19 zł), w wyniku wykazania kwoty wynikającej z decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych płatnych w 2018 r. – str. 26 - 28 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 w związku z § 7 ust. 4 „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 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2018 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

*1.12. Niewykazanie – w informacji dodatkowej za 2018 r. – wartości nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów*

*najmu, dzierżawy i innych umów, zobowiązań długoterminowych i zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki – str. 29 protokołu.*

W informacji dodatkowej zawierać dane wymagane wzorem tego sprawozdania, stanowiącym Załącznik Nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 9 tego rozporządzenia.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

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

*2.1.1. Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym, od nieruchomości i od środków transportowych – str. 33-37, 51-52 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym, 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 2020 r., poz. 276 z późn. zm.) i danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Puławach, 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).

Jednostki oświatowe, które posiadają w trwałym zarządzie gminne użytki rolne, 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 2020 r. poz. 333). Jednostki te korzystają ze zwolnienia z podatku rolnego – na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 cytowanej ustawy w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, w sytuacji gdy złożą wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy udzieli zwolnienia na podstawie decyzji, 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 jednostka nie złoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

Podatników, będących posiadaczami gminnych gruntów i budynków lub ich części opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

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 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Opodatkować właścicieli i posiadaczy gruntów oraz właścicieli środków transportowych wskazanych w protokole kontroli, podatkiem od nieruchomości, rolnym, leśnym i od środków transportowych, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 i art. 9 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.), 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.

*2.1.2. Nieegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r. od podatników korzystających ze zwolnienia ustawowego w tym podatku – str 34, 35 protokołu.*

Podatników korzystających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 tej ustawy w związku z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

- opodatkowanie użytkowników rolnych będących w posiadaniu przedsiębiorcy podatkiem od nieruchomości stawką dla gruntów „pozostałych”,
- dwukrotne opodatkowanie podatkiem od nieruchomości tych samych gruntów i budynków,
- niewezwanie podatników do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości, mimo wykazania w nich danych w nieprawidłowej rubryce formularza oraz wykazania innej powierzchni gruntów w deklaracji i w załącznikach do niej,
- wykazanie – w deklaracji na podatek leśny – jako zwolnionych ustawowo: gruntów zadrzewionych i zakrzewionych oraz użytkowników rolnych,
- niezbranie materiału dowodowego uzasadniającego przyczyny zmian – w wykazanych w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2019 r. oraz 2020 r. – powierzchni gruntów i wartości budowli wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę, zwolnionych na podstawie uchwały rady,
- niewezwanie podatników do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości, mimo wykazania w nich powierzchni gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną oraz powierzchni budynku niezgodnie z umową użyczenia,
- niewezwanie podatników – posiadaczy nieruchomości gminnych – do złożenia korekty deklaracji na podatek rolny, w związku z wykazaniem w niej gruntów, jako zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Miejskiej, podlegających zwolnieniu z podatku od



*nieruchomości uchwałą Rady Miejskiej oraz wykazania w deklaracji na podatek leśny nieistniejącego zwolnienia z tego podatku na podstawie uchwały Rady,*

- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych podatników na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 34, 35, 38-45 i 52 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje i 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 sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

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.

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 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, pamiętając że obowiązek ten wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 i 4 powołanej ustawy.

Budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przyjmując za podstawę opodatkowania wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustaloną na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiącą podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszoną o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych – ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników, objętych kontrolą, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

*2.1.4. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania osób fizycznych, w tym:*

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej mniejszej powierzchni budynku niż wynikająca z umowy najmu,*
- *opodatkowanie w 2019 r. podatkiem rolnym użytków rolnych, niestanowiących gospodarstwa rolnego, z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str.46 - 49 protokołu.*

Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla tej kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 2, art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3, ust. 2a i art. 4 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

Użytki rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem obowiązujących w roku podatkowym stawek, przy czym użytki rolne o łącznej powierzchni do 1 ha (jako niestanowiące gospodarstwa rolnego) opodatkowywać z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta od 1 ha gruntów, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku rolnym.

*2.1.5. Nieprawidłowości w zakresie stosowania ulg w zapłacie podatków, polegające na wskazaniu:*

- *w podstawie prawnej decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości – przedsiębiorcy prowadzącemu działalność gospodarczą – niekompletnej podstawy prawnej jej wydania,*
- *w uzasadnieniu faktycznym decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości oraz decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych - informacji niezgodnych z jej rozstrzygnięciem – str. 54, 55 protokołu.*

W podstawie prawnej decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości w podatku od nieruchomości, stanowiącej pomoc de minimis, wskazywać – obok przepisów art. 67a § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej – przepisy art. 67b § 1 pkt 2 tej ustawy, a także rozporządzenie 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. UE L 352 z 24.12.2013 r.) w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

W rozstrzygnięciu i uzasadnieniu faktycznym decyzji zawierać spójne ze sobą informacje, mając na uwadze przepisy art. 210 § 1 pkt 5 i 6 oraz § 4 Ordynacji podatkowej.

*2.1.6. Niekompletne sporządzenie wykazu osób, którym w 2018 r. udzielono ulg w zakresie podatków – str. 55 protokołu.*

Sporządzać kompletny wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, stosownie do przepisów art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. „f” ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Ponadto:

- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Puławach z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: BrRII, BrRIIIb, BrRIVa, BrRIVb, BrRVI, BrPsIII, BrPsIV, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U z 2019 r. poz. 393), 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 [mf-arch2.mf.gov.pl](http://mf-arch2.mf.gov.pl) w zakładce:działalność/bazawiedzy/pismo/podatki opłaty lokalne/2015) – str. 35, 36, 38, 47 protokołu.

*2.1.7. Pobieranie opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów w nieprawidłowej wysokości – str. 62 i 63 protokołu.*

Opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości pobierać w wysokości ustalonej zgodnie z przepisami art. 72 ust. 1 i 3 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 77 ust. 1 tej ustawy. Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z użytkownikiem wieczystym.

Ponadto, rozważyć podjęcie czynności mających na celu ustalenie istnienia przesłanek do aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, mając na uwadze przepisy art. 77 ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 63 protokołu.

*2.1.8. Nieustalenie należności za bezumowne korzystanie z lokalu użytkowego (za okres od 1 czerwca 2018 r. do 19 czerwca 2019 r. w kwocie co najmniej 66.701,98 zł) – str. 64 i 65 protokołu.*

Ustalać i egzekwować należności cywilnoprawne, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych oraz art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713).

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

*2.2.1. Dokonanie w 2019 r. wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu (w dz. 700 rozdz. 70005 § 4260 – w okresie od 20 do 30.12.2019 r. – o kwotę 1.384,02 zł, w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 – w okresie od 12 do 22.08.2019r. – o kwotę 4.320,72 zł, w dz. 900 rozdz. 90002 § 4300 – w okresie od 18 do 27.10.2019 r. – o kwotę 2.059,86 zł) – str. 72 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.

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

*2.2.2. Nieustalenie – w formie pisemnej – wartości szacunkowej zamówienia na zimowe utrzymanie dróg na terenie gminy Kazimierz Dolny w sezonie zimowym 2017/2018 i 2018/2019 – str. 77 protokołu.*

Nie wcześniej niż 3 miesiące przed wszczęciem postępowania na dostawy lub usługi, ustalać wartość tego zamówienia, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze – wynikający z przepisów art. 9 ust. 1 tej ustawy – obowiązek zachowania formy pisemnej prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia, z zastrzeżeniem wyjątków określonych w ustawie.

*2.2.3. Niesporządzenie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia na zimowe utrzymanie dróg. Niewskazanie – w protokole postępowania na utwardzenie dna i odwodnienie wąwozu lessowego (II postępowanie) – wartości zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 77, 96 protokołu.*

W trakcie postępowania o zamówienie publiczne sporządzać protokół postępowania, zawierające informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128) i wzorami stanowiącymi załączniki do tego rozporządzenia.

*2.2.4. Niezamieszczenie/nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówienia. Wskazanie w ogłoszeniu nieprawidłowej wartości zamówienia – str. 77, 94, 96-97 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, zawierając w nim informacje zgodne ze stanem faktycznym, wg wzoru określonego w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1127).

*2.2.5. Nieprawidłowości w zakresie opisu przedmiotu zamówień na:*

- zimowe utrzymanie dróg – przez nieopisanie go w sposób wyczerpujący oraz niezamieszczenie w ogłoszeniu o zamówieniu wielkości lub zakresu zamówienia,
- utwardzenia dna i odwodnień wąwozów lessowych – przez niezamieszczenie na stronie internetowej kompletnej dokumentacji projektowej opisującej przedmiot tych zamówień – str. 77, 82 protokołu.

Przedmiot zamówienia opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty oraz zawierać – w ogłoszeniu o zamówieniu – jego wielkość lub zakres, stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 w związku z art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Dokumentację projektową – opisującą przedmiot zamówienia na roboty budowlane – udostępniać na stronie internetowej w całości wraz ze specyfikacją istotnych warunków

zamówienia, 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 i art. 37 ust. 2 w związku z art. 31 ust. 1 tej ustawy.

*2.2.6. Niewskazanie – w opisie przedmiotu zamówienia na zimowe utrzymanie dróg – rodzajów czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia oraz nieokreślenie sposobu dokumentowania zatrudnienia tych osób, uprawnień zamawiającego w zakresie kontroli spełniania tych wymagań i sankcji z tytułu ich niespełnienia – str. 78 protokołu.*

W opisie przedmiotu zamówienia publicznego na usługi lub roboty budowlane, określać rodzaje czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych oraz określać w specyfikacji istotnych warunków zamówienia dotyczące tych wymagań informacje, wskazane w przepisach art. 36 ust. 2 pkt 8a tej ustawy.

*2.2.7. Ustalenie – jako kryteriów oceny ofert – w postępowaniu na zimowe utrzymanie dróg:*

- „czasu reakcji”, w którym maksymalną punktację przewidziano dla okresu 60 minut, który jednocześnie stanowił wymóg w opisie przedmiotu zamówienia,
- „dysponowanie dodatkowym sprzętem”, które dotyczyło zdolności technicznej wykonawcy

– str. 78-79 protokołu.

Kryteria oceny ofert – służące do wyboru oferty najkorzystniejszej w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – oraz sposób dokonywania oceny ofert, odnosić do przedmiotu zamówienia, określając je w sposób jednoznaczny i zrozumiały, umożliwiając sprawdzenie informacji przedstawianych przez wykonawców oraz mając na uwadze, że nie mogą one dotyczyć właściwości wykonawcy, a w szczególności jego wiarygodności ekonomicznej, technicznej lub finansowej, zgodnie z przepisami art. 91 ust. 1 – 3 w związku z art. 2 pkt 5 i art. 36 ust. 1 pkt 13 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.8. Niezłożenie – przez pracownika wykonującego czynności w postępowaniu na zimowe utrzymanie dróg – oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia – str. 79 protokołu.*

Od osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia żądać złożenia – pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia – pisemnych oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z jej przepisami art. 17 ust. 2, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 2 tej ustawy.

*2.2.9. Niewezwanie wykonawców, których oferty zostały najwyżej ocenione w każdej z części zamówienia na zimowe utrzymanie dróg, do złożenia dokumentu potwierdzającego spełnienie warunku zdolności technicznej, wymaganego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Dokonanie oceny ofert bez tego dokumentu, co mogło skutkować nieprawidłową oceną ofert w części 4 zamówienia, a w konsekwencji – wyborem w tej części oferty, która nie była ofertą najkorzystniejszą – str. 80-81 protokołu.*

W przypadku określenia, w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia, warunków udziału w postępowaniu oraz wymagania przedłożenia dokumentów i oświadczeń potwierdzających ich spełnianie, wzywać do złożenia tych dokumentów wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, na podstawie przepisów art. 26 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Oceny ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz wyboru oferty najkorzystniejszej dokonywać zgodnie z opisem sposobu tej oceny, określonym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 13 w związku z art. 91 ust. 1 powołanej ustawy.

*2.2.10. Zawarcie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia utwardzenia dna i odwodnień wąwozów lessowych – sprzecznych zapisów w zakresie formy wynagrodzenia wykonawcy – str. 83 protokołu.*

Zapewniać wewnętrzną zgodność treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz załączonych do niej dokumentów, w tym wzoru umowy, m. in. w zakresie formy wynagrodzenia, w związku z przepisami art. 36 ust. 1 pkt 16 ustawy Prawo zamówień publicznych; zawarcie bowiem w różnych częściach specyfikacji informacji różniących się lub ze sobą sprzecznych, uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców

ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia zasady – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 tej ustawy.

*2.2.11. Zawarcie – w umowie z 30 maja 2019 r. na utwardzenia dna i odwodnień wąwozów lessowych – postanowień niezgodnych z zobowiązaniem wykonawcy określonym w ofercie (w zakresie długości okresu gwarancji) – str. 85 protokołu.*

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

*2.2.12. Nieterminowe podjęcie czynności zmierzających do zatrzymania wadium wniesionego w formie gwarancji bankowej przez wykonawcę, który uchylił się od zawarcia umowy, przez dostarczenie gwarantowi pisma o zatrzymaniu wadium po utracie ważności gwarancji, co uniemożliwiło realizację tego wadium (w wysokości 70.000 zł)– str. 91-94 protokołu.*

W przypadku wniesienia wadium w jednej z form spośród określonych przepisami art. 45 ust. 6 pkt 2-5 ustawy Prawo zamówień publicznych i zaistnienia okoliczności wskazanych w przepisach art. 46 ust. 5 pkt 1 tej ustawy – występować do gwaranta (poręczyciela) w terminach umożliwiających realizację wadium z tych form, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

*2.2.13. Wymaganie od wykonawców – w postępowaniu na utwardzenie dna i odwodnienie wąwozu lessowego (II postępowanie) – złożenia wraz z ofertą oświadczenia wstępnego niepotwierdzającego braku podstaw wykluczenia na podstawie przesłanek określonych w art. 24 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, mimo że zamawiający przewidział możliwość wykluczenia wykonawców z postępowania na ich podstawie – str. 95 protokołu.*

Od wykonawców zamówień publicznych żądać dołączenia do oferty aktualnego na dzień składania ofert oświadczenia – w zakresie wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – stanowiącego wstępne potwierdzenie, że wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu oraz nie podlega wykluczeniu, w tym także z powodu – przewidzianych przez zamawiającego – przesłanek wskazanych w art. 24 ust. 5 ustawy



Prawo zamówień publicznych, zgodnie z przepisami art. 25a ust. 1 pkt 1 i art. 24 ust. 6 tej ustawy.

### **3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:**

#### *3.1. Nieprawidłowe udzielenie – w 2019 r. – dotacji dla niepublicznego punktu przedszkolnego, w wyniku:*

- *pomniejszenia – przy obliczaniu podstawowej kwoty dotacji – planowanych wydatków bieżących na uczniów w przedszkolu prowadzonym przez gminę o kwotę opłat za wyżywienie, gromadzonych przez tę jednostkę na wydzielonym rachunku dochodów,*
- *nieprawidłowego obliczenia kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji ogólnej na uczniów niepełnosprawnych – str. 102-106 protokołu.*

Obliczając podstawową kwotę dotacji dla przedszkoli, stanowiącą podstawę udzielenia dotacji dla niepublicznej innej formy wychowania przedszkolnego, wydatki bieżące na prowadzenie przez gminę przedszkoli pomniejszać o zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego i opłaty za wyżywienie w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy (środki na wydzielonych rachunkach dochodów, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, nie stanowią dochodów budżetu) i o sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych, zgodnie z przepisami art. 9 i 12 ust. 1 w związku z art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 17 z późn. zm.). Statystyczną liczbę uczniów ustalać zgodnie z przepisami art. 11 tej ustawy.

#### *3.2. Nieterminowe przekazanie części dotacji dla niepublicznego punktu przedszkolnego i społecznej szkoły podstawowej za styczeń 2019 r. – str. 106 protokołu.*

Dotacje dla szkół niepublicznych za styczeń przekazywać w terminie do dnia 20 stycznia, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

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

#### *4.1. Niesporządzenie protokołu z przetargu zakończonego wynikiem negatywnym – str. 112 protokołu.*

Z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości – również zakończonego wynikiem negatywnym – sporządzać protokół zawierający wszystkie informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

4.2. *Nieuregulowanie prawnej formy władania nieruchomościami gminnymi przez jednostkę ochotniczej straży pożarnej – str. 113 protokołu.*

Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, wskazanymi w protokole kontroli, w sposób przewidziany przepisami art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 z późn.zm.), w związku z przepisami art. 50 ust. 1 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.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Miejska w Kazimierzu Dolnym