



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, 28 marca 2019 r.

RIO – II – 601/5/2019

Pan Dariusz Ćwir

Wójt Gminy

ul. Chutecka 12

22 - 107 Sawin

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 9 do 29 stycznia 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej gminy Sawin. Protokół kontroli podpisano 5 lutego 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości - wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

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

1. W zakresie danych ogólno-organizacyjnych:

1.1. Niezatrudnienie – od 1 września 2018 r. – sekretarza gminy – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza gminy, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.).

- 1.2. *Niezatrudnienie kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sawinie (od 7 września 2017 r.) oraz kierownika Świetlicy Socjoterapeutycznej w Sawinie (od dnia utworzenia jednostki, tj. 1 stycznia 2015 r.) – str. 2, 3 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie kierowników jednostek organizacyjnych, mając na uwadze przepisy art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506).

Powierzenia pracownikowi wykonywania innej pracy niż określona w zawartej z nim umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami, dokonywać na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, zgodnie z przepisami art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 2.1. *Niesporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych – str. 6 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

- 2.2. *Niezachowanie ciągłości bilansowej (w zakresie kont 240 „Pozostałe rozrachunki” i 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”). Niezapewnienie automatycznego przenoszenia sald – str. 6, 7 protokołu.*

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

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewnić automatyczną kontrolę przenoszenia obrotów lub sald, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 tej ustawy.

- 2.3. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2017 r. - wszystkich kosztów dotyczących tego roku – str. 7, 8 protokołu.*

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

- 2.4. *Dokonywanie zapisów: na koncie 133-8 „Rachunek BOŚ” – pod inną datą niż faktyczna operacja, a na koncie 133-3 „Rachunek budżetu-dochody PKO” – niegodnie z księgowością banku. Nierozliczenie różnicy między saldem konta 134 „Kredyty bankowe” a księgowością banku w księgach 2017 r. – str. 10- 14, 31 protokołu.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, w tym dotyczących daty dokonania operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości i zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 2 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.5. *Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych (innych niż grunty) przy użyciu programu komputerowego niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości (arkusz kalkulacyjny Excel) – str. 16 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów lub sald, a także stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 oraz art. 23 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób pozwalający na ustalenie daty przychodu i rozchodu, wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 powołanej ustawy i zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.6. *Dokonywanie w księgach rachunkowych jednostronnych zapisów, bez dowodów księgowych lub niezawierających zrozumiałej treści – str. 19, 20, 23 -25, 30 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, zawierających m.in. zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji oraz zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1, art. 20 ust. 2, art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2.7. *Nieterminowe uregulowanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług – str. 20, 21, 58 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

2.8. *Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 25, 30, 31, 34 protokołu.*

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

a) odsetki od zobowiązań ujmować 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 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,

b) wpływ na rachunek bankowy należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy ujmować (w kwocie faktycznego wpływu):

* w ewidencji budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- kwotę pobranej przez urząd skarbowy opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania – PK):

* w ewidencji budżetu gminy (PK – wykazanie w zrealizowanych dochodach i poniesionych wydatkach odpowiednio pobranych dochodów i zapłaconej opłaty komorniczej):

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”

i równolegle

* w ewidencji Urzędu Gminy:

- ujęcie pobranych dochodów od dłużnika, w wysokości równej opłacie komorniczej, którą potrącono z zebranych dochodów – PK:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika – PK:

Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;

c) na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” nie ujmować odsetek od należności budżetowych, należnych na koniec kwartału, jeżeli nie stanowią należności wątpliwych.

Odsetki od należności budżetowych ujmować w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału, w związku z przepisami § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., zapisem:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – odsetki od należności podatkowych
lub

Ma 750 „Przychody finansowe” – odsetki od należności cywilnoprawnych

i nie dokonywać ich odpisu na początku następnego kwartału, jeżeli nie zachodzą przesłanki do dokonania tej operacji,

- uznane za wątpliwe odsetki od należności z tytułu dochodów budżetowych ujmować:

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

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

Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”,

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

2.9. Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 27 protokołu.

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

2.10. Zamknięcie – na koniec 2017 r. – konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (w ewidencji budżetu gminy) tzw. per saldum – str. 33 protokołu.

Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazywać rzeczywisty stan należności i zobowiązań, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.11. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości finansowej za 2017 r., polegające na wykazaniu:

- w bilansie z wykonania budżetu gminy - niektórych danych niezgodnie z ewidencją księgową, w tym zaniżonych pozostałych należności i zobowiązań (o 16.199,98 zł) oraz zawyżonych zobowiązań krótkoterminowych (o 40.335,70 zł),
- w bilansie Urzędu - zaniżonej kwoty pozostałych należności (o 222.742,32 zł), rozliczeń międzyokresowych i pozostałych zobowiązań (o 1.710.108,25 zł) – str. 32-35 protokołu.

Bilans jednostki i bilans z wykonania budżetu gminy sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, na podstawie danych prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań, stanowiących załączniki Nr 5 i 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy jako zobowiązania krótkoterminowe, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

2.12. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – str. 33 protokołu.

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”- w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.13. Nieudokumentowanie przeprowadzenia (na 31 grudnia 2017 r.) inwentaryzacji – w drodze weryfikacji – wszystkich aktywów i pasywów – str. 40, 41 protokołu.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie wydatków budżetowych:

3.1.1. Nieprawidłowe ustalenie okresów zatrudnienia i daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę, co skutkowało wypłaceniem tego dodatku w nieprawidłowej wysokości (zaniżonej o 81 zł i zawyżonej o 33 zł) – str. 44, 45 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze przepisy art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 1265 z późn. zm.).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

Wypłacić niedopłaconą kwotę dodatku oraz rozważyć wystąpienie do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty dodatku lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.).

3.1.2. Obliczenie wysokości nagród jubileuszowych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz odpraw emerytalnych na podstawie nieprawidłowego wynagrodzenia i niewłaściwego współczynnika, co skutkowało ich wypłaceniem w nieprawidłowej wysokości (zawyżonych ogółem o 9.745,86 zł i zaniżonych ogółem o 1.211,49 zł) – str. 46-49 protokołu.

Wynagrodzenie, będące podstawą obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej, ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i jednorazowej odprawy w związku z przejściem pracownika na emeryturę, ustalać zgodnie z przepisami § 14-17 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, w szczególności składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc, wypłacone w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody – uwzględniać w średniej wysokości z tego okresu (§ 16 ust. 1 rozporządzenia).

Nagrodę jubileuszową po 45 latach pracy ustalać i wypłacać w wysokości 400% wynagrodzenia miesięcznego, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 pkt 6 ustawy o pracownikach samorządowych.

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 powołanego rozporządzenia.

Ustalić prawidłowe kwoty nagrody jubileuszowej, odprawy i ekwiwalentu oraz wypłacić zaniżone kwoty.

3.1.3. Nieterminowe wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str. 49 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, w związku z przepisami art. 171 § 1 Kodeksu pracy.

3.1.4. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ujęte w planie finansowym Urzędu Gminy na 2018 r. (w dz. 750, rozdz. 75023 § 4700 – 13.07. o kwotę 321 zł, w dz. 900, rozdz. 90003 § 4210 – 21.06. o kwotę 190,43zł, w dz. 900, rozdz. 90003 § 4300 – w dniach 10 i 16.04. o łączną kwotę 838,90 zł oraz 21.05. o kwotę 198,70zł), w związku z niedokonaniem przez wójta gminy zmian planu wydatków, do których był upoważniony – str. 50-52 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 Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

3.1.5. Nieprawidłowości w dokumentacji postępowania na przebudowę dróg gminnych, polegające na:

- niewskazaniu czynności w zakresie realizacji zamówienia, polegających na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy – Kodeks pracy,
- zawarciu w ogłoszeniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia sprzecznych informacji w zakresie sumy stanowiącej wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- ustaleniu gwarancji, jako kryterium oceny ofert, w którym maksymalną punktację przewidziano dla okresu 60 miesięcy, który jednocześnie stanowił wymóg w opisie przedmiotu zamówienia, co powodowało pozorność tego kryterium – str. 57-58 protokołu.

Wskazywać czynności w zakresie realizacji zamówienia na usługi lub roboty budowlane, 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.), określając - w opisie przedmiotu zamówienia - wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących te czynności, stosownie do przepisów art. 29 ust. 3a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.) oraz określając w specyfikacji istotnych warunków zamówienia dotyczące tych wymagań informacje, wskazane w przepisach art. 36 ust. 2 pkt 8a tej ustawy.

Zapewnić zgodność informacji zawartych w ogłoszeniu o zamówieniu, w tym wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy, z informacjami zawartymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w załącznikach do niej, w związku z przepisami art. 36 ust. 1 pkt 15 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 tej ustawy,

Kryteria oceny ofert oraz sposób dokonywania oceny ofert w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego określać w sposób jednoznaczny i zrozumiały, umożliwiając sprawdzenie informacji przedstawianych przez wykonawców, zgodnie z przepisami art. 91 ust. 2d w związku z art. 36 ust. 1 pkt 13 powołanej ustawy.

4. W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu:

4.1. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 30.09.2018 r. – po stronie wykonania zaniżonych kwot przychodów z tytułu wolnych środków i zawyżonych kwot rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek – str. 60, 61 protokołu.

Sprawozdanie Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać zgodnie z przepisami § 12 „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.).

4.2. Zaplanowanie – w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej 29.12.2017 r. na lata 2018 - 2021 – zaniżonych wydatków na obsługę długu – str. 62, 63 protokołu.

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane, w tym wydatki na obsługę długu, zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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

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

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Sawin

