



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. (081) 534 07 86, fax (081) 534 07 81

Lublin, 5 lutego 2015 r.

RIO – II – 600/42/2014

Pan Stanisław Bodys

Burmistrz Miasta

ul. Lubelska 16

22 - 170 Rejowiec Fabryczny

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 21 sierpnia do 14 listopada 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Rejowiec Fabryczny.

Protokół kontroli podpisany został przez inspektorów kontroli 10 grudnia 2014 r. Skorzystanie przez Pana z wynikającego z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) prawa do odmowy podpisania protokołu, nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli, o czym stanowi art. 9 ust. 1c tej ustawy. Złożone wyjaśnienia co do przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie 15 grudnia 2014 r. (pismo Nr WFP.3251/3/2014 z 15 grudnia 2014 r.).

W zakresie 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 o regionalnych izbach obrachunkowych.

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- nieokreśleniu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej jednostki i budżetu oraz zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- niewprowadzeniu do zakładowego planu kont jednostki kont: 141 „Środki pieniężne w drodze”, 245 „Wpływy do wyjaśnienia” i 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, mimo występowania operacji podlegających ewidencji na tych kontach,
- nieokreśleniu daty rozpoczęcia eksploatacji stosowanego w jednostce oprogramowania finansowo-księgowego,
- nieustaleniu zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do wszystkich kont budżetu oraz kont jednostki: 013 „Pozostałe środki trwałe” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” (w zakresie dochodów),
- niesporządzeniu opisu systemu przetwarzania danych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” – str. 5-7, 58 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej jednostki i budżetu oraz zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- ujęcie w zakładowym planie kont jednostki kont: 141 „Środki pieniężne w drodze”, 245 „Wpływy do wyjaśnienia” i 760 „Pozostałe przychody operacyjne” oraz określenie zasad klasyfikacji na nich zdarzeń,
- wskazanie daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania wykorzystywanego w jednostce,
- sporządzenie opisu systemu przetwarzania danych w zakresie funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym i w podatku od nieruchomości, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”,

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 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

- 1.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” inną techniką niż ustalona w polityce rachunkowości – str. 7 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości; w przypadku podjęcia decyzji o prowadzeniu ksiąg rachunkowych w sposób inny niż ustalony w przepisach wewnętrznych, dokonać odpowiednich zmian tych przepisów, w związku z przepisami art. 10 ust. 2 tej ustawy.

- 1.3. *Prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu programu komputerowego niezapewniającego automatycznego przenoszenia sald. Niezachowanie ciągłości bilansowej na niektórych kontach w 2013 r. i 2014 r. – str. 8, 17, 20, 32-34 protokołu.*

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

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, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 powołanej ustawy.

- 1.4. *Prowadzenie wspólnego dziennika jednostki dla zdarzeń podlegających ewidencji bilansowej i pozabilansowej – str. 8 protokołu.*

Zapisów operacji podlegających ewidencji pozabilansowej dokonywać w odrębnych urządzeniach księgowych, mając na uwadze zasady prowadzenia dziennika, określone w przepisach art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, w tym obowiązek kolejnego numerowania zapisów.

- 1.5. *Ewidencjonowanie operacji na kontach nieujętych w zakładowym planie kont – str. 9 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli ujęta w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić je o konta dodatkowe, zgodnie co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce, zgodnie z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.6. *Dokonywanie przypisu należności z tytułu sprzedaży majątku miasta w okresach kwartalnych – str. 9-10 protokołu.*

Należności z tytułu dochodów budżetowych ze sprzedaży majątku miasta przypisywać w każdym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.7. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” budżetu miasta oraz zamknięcie na 31 grudnia 2013 r. tego konta tzw. per saldem – str. 10 -11 protokołu.*

Na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” wykazywać faktyczne stany rozliczeń oraz prowadzić do niego ewidencję analityczną w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.8. *Niestosowanie w ewidencji księgowej konta pozabilansowego 991 „Planowane dochody budżetu” – str. 10, 44 protokołu.*

Prowadzić na koncie pozabilansowym 991 „Planowane dochody budżetu” ewidencję planu dochodów budżetowych oraz jego zmian, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.9. *Kwartalne rozliczanie dochodów i wydatków budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe – str. 12 protokołu.*

Rozliczenia zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów i wydatków dokonywać na bieżąco, na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” tych jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 18 ust. 2 tego rozporządzenia.

1.10. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Wykazanie na koniec 2013 r. nierealnych sald na wskazanych wyżej kontach oraz na koncie budżetu 240 „Pozostałe rozrachunki” – str. 12-20 protokołu.

Ewidencję analityczną do kont budżetu miasta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych dochodów i dokonanych wydatków budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., dokonując zapisów zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na kontach rozliczeniowych i rozrachunkowych wykazywać rzeczywisty stan należności i zobowiązań, ujmując na nich operacje gospodarcze zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.11. Przypadki dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku – str. 20, 36-37 protokołu.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, zapewniając pełną zgodność między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Operacje dotyczące korekt błędnych zapisów ujmować na właściwych kontach, na podstawie dowodu PK „Polecenie księgowania” tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

1.12. Ujmowanie rozliczeń z zarządcami wspólnot mieszkaniowych i spółdzielniami z tytułu dodatków mieszkaniowych na niewłaściwym koncie oraz nieprawidłowe prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – str. 21, 23 protokołu.

Ewidencję rozliczeń z zarządcami wspólnot mieszkaniowych i spółdzielniami z tytułu dodatków mieszkaniowych prowadzić na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz prowadzić do tego konta ewidencję szczegółową w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.13. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, skutkujące wystąpieniem zobowiązań wymagalnych (na 31.12.2013 r. w wysokości 93.045,19 zł, a na 30.06.2014 r. w wysokości 1.030,78 zł) oraz zapłatą odsetek za zwłokę (w kwocie 5.188,17 zł w 2013 r. oraz w kwocie 77,56 zł na 30.06.2014 r.) – str. 22-25, 162-168 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w szczególności:

- kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywać w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym je pobrano, na rachunek właściwego urzędu skarbowego, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.),
- składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy opłacać za każdy miesiąc nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 oraz art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121) oraz przepisów art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.),
- zwrotu wadium, wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przez wykonawcę, którego oferta nie została wybrana dokonywać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, zaś wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza - niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 46 ust. 4 tej ustawy,
- wnoszone przez wykonawców w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać na rachunek bankowy wykonawcy w terminach określonych w przepisach art. 151 ust. 1 i 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- kaucję zabezpieczającą pokrycie należności z tytułu najmu lokalu zwracać w ciągu miesiąca od dnia opróżnienia lokalu lub nabycia jego własności przez najemcę, po potrąceniu należności wynajmującego z tytułu najmu lokalu, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 150).

1.14. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 224 „Rozrachunki budżetu” – str. 25-26 protokołu.

Ewidencję szczegółową do konta 224 „Rozrachunki budżetu” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.15. Nieprawidłowe ewidencjonowanie dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe, dochodów z tytułu subwencji oświatowej i dotacji otrzymanych na realizację zadań zleconych, w tym nieujmowanie tych dochodów w ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz niebieżące ujmowanie operacji wpływu dochodów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 901 „Dochody budżetu” (dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe), a w konsekwencji w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S nie wykazywano faktycznych dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe (w miesiącach niekończących kwartałów) oraz były one sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych budżetu.

Ujmowanie kwot należności i nadpłat w zakresie dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe w wysokościach niewynikających ze sprawozdań urzędów skarbowych – str. 26-27, 44-49 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym ujmować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” (i w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta według podziałek klasyfikacji budżetowej w związku z art. 16 ust. 1 tej ustawy) dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe, dochodów z tytułu subwencji oświatowej i dotacji.

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

- a) operacje dotyczące wpływu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe prawnych ujmować:
 - wpływ na rachunek budżetu udziałów:
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Miasta:

- Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- przypis należnych udziałów (pod datą wpływu lub ostatniego dnia miesiąca, za który wpłynęły):
- * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Miasta:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”;
- b) wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za grudzień roku poprzedniego:
- * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Miasta:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- i jednocześnie zapis w księgach roku poprzedniego:
- * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Miasta:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”;
- c) rozliczenie dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe – na podstawie ich sprawozdań Rb – 27:
- * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Miasta:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, sporządzać zgodnie z przepisami Rozdziału 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), w szczególności:

- w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego, w tym wykazywać dochody z tytułu udziałów we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, subwencji i dotacji - przekazane do jednostki kwoty udziałów, należne za okres, którego sprawozdanie dotyczy, w związku z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4, ust. 3 pkt 3 i ust. 4 pkt 2 cytowanej „Instrukcji...”,
- w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, w związku z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 3 pkt 4 i ust. 4 pkt 3 tej „Instrukcji...”,

1.16. Niewyksięgowanie z ksiąg rachunkowych urzędu wartości gruntów przekazanych w trwałe zarząd jednostkom organizacyjnym miasta – str. 29 protokołu.

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta wartość gruntów będących w trwałym zarządzie jednostek, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.17. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2013 r. wszystkich osiągniętych przychodów (na łączną kwotę co najmniej 32.405,90 zł) oraz kosztów obciążających w tym roku jednostkę (na łączną kwotę co najmniej 4.855,87 zł) – str. 31 protokołu.

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

1.18. Przypadki niezamieszczania dat na dokumentach wpływających do urzędu – str. 31 protokołu.

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową miasta umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Miasta, zgodnie z przepisami § 42 ust. 2 w związku z § 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.).

1.19. Przypadki niezamieszczania na dowodach księgowych faktycznego sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych – str. 32, 36 protokołu.

Na dowodach księgowych wskazywać sposób ujęcia go w księgach rachunkowych, stosownie do przepisu art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.20. Finansowanie występującego w trakcie 2013 i 2014 r. deficytu budżetu miasta ze środków części oświatowej subwencji ogólnej (przekazanej w grudniu 2013 r. na styczeń 2014 r.) oraz przechowywanych na wyodrębnionym rachunku bankowym sum depozytowych – str. 38, 160 protokołu.

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł, wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

1.21. Przypadki niebieżącego i niechronologicznym dokonywaniu zapisów w raportach kasowych oraz wypłacania środków z kasy na podstawie dokumentów niesprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i niezatwierdzonych do wypłaty – str. 39-42 protokołu.

Operacje wpłaty i wypłaty gotówki ujmować w raportach kasowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane oraz z zachowaniem porządku chronologicznego, stosownie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 2 i ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Wydatków dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 powołanej ustawy.

1.22. Przyjęcie od jednostek budżetowych kilku sprawozdań Rb-27S, Rb-28S i Rb-34S – str. 43-44 protokołu.

Sprawdzać pod względem formalnym przedkładane przez jednostki organizacyjne sprawozdania budżetowe, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze obowiązek sporządzania przez każdą z jednostek budżetowych jednego sprawozdania obejmującego wszystkie zrealizowane odpowiednio dochody i wydatki.

1.23. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:

- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. – danych w kolumnie „Plan (po zmianach)” niezgodnych z ewidencją, (w dz. 700 r. 70005 § 4300 – zaniżono o 400 zł i dz. 750 r. 75023 § 4300 – zaniżono o 100 zł),
- wykazaniu w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S Urzędu Miasta i Rb-Z miasta sporządzonych za okres do 31 grudnia 2013 r., zawyżonej kwoty zobowiązań wymagalnych (o 4.304,03 zł),
- niesporządzaniu w 2013 r. i 2014 r. zbiorczych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S na koniec miesięcy niekończących kwartałów,
- wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2013 r. nieprawidłowej kwoty należności wymagalnych i pozostałych należności,
- wykazaniu w sprawozdaniu Rb-Z za II kwartał 2014 r. zaniżonej kwoty zobowiązań wymagalnych (o 344,96 zł).
- niewykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z, sporządzonym za okres do 30 czerwca 2014 r., krótkoterminowego kredytu przeznaczonego na sfinansowanie przejściowego deficytu – str. 50 - 55 protokołu.

Sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzać miesięczne zbiorcze sprawozdania, za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W sprawozdaniach Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” i Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać – jako zobowiązania wymagalne – wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął (przed upływem okresu sprawozdawczego), a które nie są ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do przepisów – odpowiednio – § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz § 9 ust. 2 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W sprawozdaniu Rb-Z wykazywać wartość nominalną zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według tytułów dłużnych, w tym zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów, zgodnie z przepisami § 1 ust. 1 powołanej „Instrukcji sporządzania sprawozdań”.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, obejmujących swym zakresem zarówno urząd jak i organ, wykazywać dane na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, zgodnie z zasadami sporządzania tego sprawozdania określonymi w przepisach §§ 12 - 15 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

1.24. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2013 r., przez:

- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych, w wyniku ich obliczenia dla pojazdu za niewłaściwy okres,*
- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 2.870,84 zł),*
- *zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w podatku od nieruchomości (ogółem o 398 zł), w wyniku wykazania kwot umorzonych odsetek za zwłokę (w wysokości 1.518 zł) oraz niewykazania kwoty wynikającej z decyzji wydanej w 2013 r., którą rozłożono na raty zapłatę zaległości podatkowej na następny okres sprawozdawczy (w wysokości 1.120 zł) – str. 59 - 62 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), wprowadzonych przepisami uchwał Rady Miasta oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 w związku z przepisami § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych (jako różnicy pomiędzy dochodami, jakie miasto mogłoby uzyskać stosując górne stawki podatkowe a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Miasta) – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Miasta.

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Miasta.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności...” wykazywać kwoty, stanowiące skutki udzielonych w okresie sprawozdawczym rozłożeń na raty zapłaty zaległości podatkowych, których

termin płatności, w wyniku rozłożenia na raty, przypada po okresie sprawozdawczym. Skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, a wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Kwoty dotyczące skutków udzielonych umorzeń odsetek za zwłokę wykazywać jedynie w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki samorządu terytorialnego” w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2013 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.25. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu miasta za 2013 r. danych niewynikających z ksiąg rachunkowych – str. 63-64 protokołu.

Bilans z wykonania budżetu miasta sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, zawierając w nim informacje określone w załączniku Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 6 tego rozporządzenia w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.26. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31.12.2013 r., polegające na:

- niewyjaśnieniu i nierozliczeniu różnicy między stanem konta 133-15 „Rachunek budżetu (podstawowy BOŚ)” a danymi z księgowości banku,
- zinventaryzowaniu należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe w drodze weryfikacji,
- nieujawnieniu nierealnych sald niektórych kont – str. 64-69 protokołu.

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

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację w drodze weryfikacji, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartość aktywów lub pasywów, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 powołanej ustawy.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niezłożenie przez Urząd Miasta deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r., mimo posiadania nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Miasta. Niewykazanie przez Urząd Miasta w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 r. wszystkich gruntów komunalnych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” oraz opodatkowanie w 2014 r. tych gruntów podatkiem od nieruchomości, mimo ich zwolnienia uchwałą Rady Miasta – str. 61, 75 - 77 protokołu.

Składać deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazywać wszystkie nieruchomości zwolnione z tego podatku uchwałą Rady Miasta, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 10 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.) oraz postanowienia uchwały Nr XLV/196/09 Rady Miasta Rejowiec Fabryczny z dnia 26 listopada 2009 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Miasta Rejowiec Fabryczny.

2.1.2. Opodatkowanie podatkiem rolnym, jedną decyzją wymiarową, gruntów stanowiących odrębną własność osób fizycznych oraz nieopodatkowanie gruntów o powierzchni odpowiadającej udziałowi Skarbu Państwa we współwłasności z osobą fizyczną – str. 71, 72 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględnić zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.). Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy

dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności; do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121), w związku z art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

Jeżeli użytki rolne stanowią współwłasność osób fizycznych i Skarbu Państwa, obowiązek podatkowy co do całości tego gruntu ciąży, zgodnie z zasadą solidarności, na wszystkich współwłaścicielach z wyjątkiem Skarbu Państwa, w związku z art. 3a pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

2.1.3. Przypadki opodatkowania w 2013 r. gruntów podatkiem od nieruchomości niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 72 - 74 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Ponadto:

- dostosować postanowienia uchwały Nr XLV/196/09 Rady Miasta Rejowiec Fabryczny z dnia 26 listopada 2009 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Miasta Rejowiec Fabryczny do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy - str. 77, 78 protokołu,
- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Chełmie o przedłożenie miesięcznych informacji o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach oraz o pojazdach czasowo wycofanych z ruchu i ponownie dopuszczonych do ruchu w 2014 r., zawierających kompletne dane wskazane w przepisach § 5 ust. 2 i ust. 2b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 190), celem prawidłowego ustalenia daty powstania bądź wygaśnięcia obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych i opodatkowania podatników tego podatku za prawidłowy okres – str. 82 protokołu.

2.1.4. Przypadki niewystawienia bądź niesystematycznego wystawienia tytułów wykonawczych – str. 84, 88, 89 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619).

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłaconia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do przepisów § 6 i § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z 2008 r. podatnika, wskazanego pod poz. 5 załącznika Nr III/15 do protokołu kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.5. Niezasadne uznanie za nieostateczne i niewykonalne – utrzymanych w mocy przez samorządowe kolegium odwoławcze i zaskarżonych następnie do sądu administracyjnego

- *decyzji określających wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości osobie prawnej, a w konsekwencji wycofanie przez organ podatkowy z urzędu skarbowego tytułów wykonawczych wystawionych na podstawie przedmiotowych decyzji oraz obciążenie wierzyciela kosztami postępowania egzekucyjnego (w kwocie 12.964,03 zł) jako odpowiedzialnego za niezgodne z prawem wszczęcie i prowadzenie egzekucji wobec tego podatnika – str. 85 - 87 protokołu.*

Za ostateczne i podlegające wykonaniu, w trybie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, uznawać decyzje, od których nie służy odwołanie w dwuinstancyjnym postępowaniu podatkowym, stosownie do przepisów art. 128 i art. 127 w związku z art. 239e Ordynacji podatkowej.

Wniesienie i rozstrzygnięcie skargi na decyzję ostateczną objęte jest postępowaniem sądowym, zgodnie z przepisami art. 1 i art. 3 § 2 pkt 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2012 r., poz. 270 z późn. zm.), a nie postępowaniem podatkowym, prowadzonym przed organem podatkowym pierwszej instancji i organem odwoławczym, wskazanymi w przepisach art. 13 § 1 pkt 1 i 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wniesienia na decyzję ostateczną skargi do sądu administracyjnego, wstrzymywać jej wykonanie do momentu uprawomocnienia się orzeczenia tego sądu administracyjnego, w przypadku zaistnienia przesłanek wskazanych w przepisach art. 239f § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.6. Dokonywanie zapisów – w ewidencji analitycznej należności dochodów z tytułu czynszu najmu – bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu – str. 92 protokołu.

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

2.1.7. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu najmu, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu (w wysokości 960,33zł) – str. 99-100 protokołu.

Podejmować, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2014 r., poz. 101 z późn. zm.), konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieterminowe wypłacenie pracownikom wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę, jednorazowej odprawy w związku z przejściem pracownika na rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz nagród jubileuszowych – str. 102 - 104, 107-108 protokołu.

Dodatki do wynagrodzenia i pozostałe świadczenia pieniężne związane ze stosunkiem pracy przyznawać i wypłacać w terminach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786), w tym:

- wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył do niej prawo – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia,
- nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia,
- jednorazową odprawę w związku z przejściem pracownika na rentę z tytułu niezdolności do pracy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, zgodnie z przepisami § 9 rozporządzenia.

2.2.2. Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w wyniku przyjęcia do jego obliczenia nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu i zastosowania niewłaściwego współczynnika (zaniżono łącznie o 371,52zł) – str. 105-106 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502). Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

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, odejmując od liczby dni w danym roku kalendarzowym łączną liczbę przypadających w tym roku niedziel i świąt oraz dni wolnych od pracy wynikających z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, a otrzymany wynik dzielić przez 12, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 i 2 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.).

Wypłacić byłym pracownikom niedopłacone kwoty ekwiwalentów.

2.2.3. Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie pracownikowi jednorazowej odprawy w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy, w wyniku zaliczenia do podstawy jej obliczenia 1/12 dodatkowego wynagrodzenia rocznego za poprzedni rok (zawyżono o 975zł) – str. 107 protokołu.

Wynagrodzenie – stanowiące podstawę obliczenia wysokości odprawy w związku z przejściem pracownika na rentę z tytułu niezdolności do pracy – obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202), nie wliczając do niego składników wynagrodzenia wymienionych w przepisach § 6 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. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego, stosownie do § 6 pkt 8 w związku z § 14 tego rozporządzenia.

Wystąpić do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej odprawy; w przypadku odmowy zwrotu rozważyć możliwość wyegzekwowania nadpłaconej kwoty od osoby odpowiedzialnej za jej nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

2.2.4. Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 rok., w wyniku uwzględnienia w podstawie jego obliczenia jednorazowych nagród uznaniowych oraz jej pomniejszenia o niewłaściwie obliczoną kwotę wynagrodzenia za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu urlopu okolicznościowego (zawyżono w badanej próbie o 215,30 zł) – str. 109 - 110 protokołu.

W podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego uwzględniać wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144), w szczególności nie wliczać wypłaconych pracownikom nagród oraz wynagrodzenia za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy, zgodnie z przepisami § 6 pkt 1, 4 i 8 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy obliczać dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, za który została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik

przepracowałyby w czasie nieobecności w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym pracownika rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie pracował, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 powołanego rozporządzenia w związku przepisami § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w ustawie z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

Dokonać przeliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013r. i wystąpić do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia; w przypadku odmowy, rozważyć wyegzekwowanie tych kwot od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie wynagrodzeń, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

2.2.5. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Miasta na 2013 r.:

- w dz. 710, rozdz. 71035, § 4300 – 18.10.2013 r. o kwotę 800,00 zł i 27.12.2013 r. o kwotę 3.120,00 zł,
- w dz. 750, rozdz. 75023, § 4260 – 18.11.2013 r. o kwotę 1.053,33 zł,
- w dz. 750, rozdz. 75023, § 4300 – od 20.11. do 13.12.2013 r. łącznie o kwotę 4.256,05 zł oraz od 18 do 30.12.2013 r. łącznie o kwotę 1.868,06 zł,
- w dz. 900, rozdz. 90003, § 4300 – 24.10.2013 r. o kwotę 604,08 zł,
- dz. 926, rozdz. 92605, § 4300 – 5.09.2013 r. o kwotę 1.883,96 zł i 20.11.2013 r. o kwotę 385,16 zł – str. 110 -118 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.

2.2.6. Nieprawidłowości w zakresie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, opisu sposobu dokonywania ich oceny oraz dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia tych warunków, polegające na:

- nieopisanie – w ogłoszeniu o zamówieniu – wszystkich warunków udziału w postępowaniu oraz sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, mimo żądania dokumentów, które miały potwierdzać ich spełnianie i mimo zawarcia tych informacji w specyfikacjach,
- żądaniu od każdego z wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia – złożenia wraz z ofertą w imieniu własnym – wykazu wykonanych usług oraz dokumentów potwierdzających należyte ich wykonanie,
- niewskazaniu w specyfikacji istotnych warunków zamówienia konkretnych dokumentów wymaganych od wykonawców mających siedzibę lub miejsce

- zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz podanie, jako podstawy prawnej ich żądania, rozporządzeń nieaktualnych w dacie wszczęcia postępowania,*
- *zamieszczeniu w specyfikacjach zapisów sprzecznych z innymi zapisami lub z zapisami ogłoszeń o zamówieniach, w zakresie opisu warunku udziału w postępowaniu dotyczącego posiadanej wiedzy i doświadczenia, tj. wymaganie od wykonawców – w celu oceny spełniania tego warunku – wykonania różnych ilości usług w zakresie odbierania i transportu odpadów, czy też różnych ilości robót budowlanych w zakresie budowy, odbudowy, przebudowy lub remontu dróg,*
 - *nieokreśleniu - w specyfikacji na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – szczegółowych wymagań stawianych przedsiębiorcom odbierającym odpady, w zakresie posiadania wyposażenia (pojazdów) umożliwiającego odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości oraz odesłanie w tym zakresie do przepisów rozporządzenia,*
 - *nieprawidłowym wskazaniu okresu, z którego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem,*
 - *żądaniu od wykonawców dołączenia do oferty kopii uprawnień budowlanych osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia,*
 - *żądaniu dokumentów potwierdzających spełnianie wymagań jakościowych przez oferowane materiały – dopiero z chwilą dostarczenia ich na budowę oraz dołączenia ich do protokołu odbioru – tj. wyłącznie od wykonawcy, którego oferta zostanie wybrana – str. 124-127, 129-132, 134-135 protokołu.*

Zapewniać zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz oświadczeń i dokumentów potwierdzających ich spełnianie, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz art. 41 pkt 7 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Zawarcie w ogłoszeniach i w specyfikacji różniących się informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający (wskazane w ogłoszeniu, czy w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

Do wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego stosować przepisy dotyczące wykonawcy, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym w zakresie spełniania warunków wskazanych w przepisach art. 22 ust. 1 tej ustawy. Celem tych przepisów jest umożliwienie grupie wykonawców połączenia ich doświadczenia, potencjału technicznego, kadrowego, ekonomicznego i finansowego, w sytuacji gdy każdy z osobna nie spełnia warunków udziału w postępowaniu określonych przez zamawiającego. Spełnienie warunków określonych w przepisach art. 22 ust. 1 ustawy ocenia się sumując potencjały wszystkich wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie. Wykonawcy ci winni być względem siebie komplementarni i spełnienie danego warunku przez jednego lub razem przez wszystkich

winno być traktowane jako spełnienie warunku przez konsorcjum. Zbędne jest więc żądanie, by każdy z tych wykonawców składał dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w przepisach art. 22 ust. 1 ustawy, w sytuacji kiedy wystarczy, że dany warunek spełnia jeden z wykonawców.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i wskazanych w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231), mając na uwadze, że:

- od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej żądać konkretnych dokumentów wskazanych w przepisach § 4 ust. 1 i 3 cytowanego (aktualnie obowiązującego) rozporządzenia, jeżeli od wykonawców krajowych żądane są odpowiadające im dokumenty ujęte w przepisach § 3 ust. 1 tego rozporządzenia.
- żądając od wykonawców wykazu robót budowlanych, w celu oceny spełniania przez wykonawcę warunku dotyczącego posiadania wiedzy i doświadczenia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia – prawidłowo wskazywać okres, z którego wykonawcy mogą wykazać się doświadczeniem, tj. ostatnie pięć lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.
- przepisy tego rozporządzenia nie przewidują możliwości żądania od wykonawców – na potwierdzenie spełniania warunku dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia – dokumentów potwierdzających uprawnienia pracowników; w tym zakresie zamawiający może żądać wyłącznie oświadczenia, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień, zgodnie z przepisami § 1 ust. 1 pkt 8 cytowanego rozporządzenia,
- jeżeli zamawiający określi wymagania dla oferowanych robót budowlanych, dostaw lub usług i – w celu potwierdzenia spełniania tych wymagań – żąda od wykonawców oświadczeń lub dokumentów wskazanych w przepisach § 6 rozporządzenia w związku z art. 25 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy – dokumentów tych żądać przed upływem terminu składania ofert oraz od wszystkich wykonawców (nie tylko od wykonawcy, którego ofertę wybrano), mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 3 tej ustawy, zgodnie z którymi – w przypadku niezłożenia tych dokumentów w określonym terminie lub gdy zawierają one błędy – zamawiający wzywa wykonawców do ich uzupełnienia, a złożone na wezwanie dokumenty powinny potwierdzać spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, nie później niż w dniu, w którym upłynął termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo termin składania ofert.

Organizując przetarg na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości albo przetarg na odbieranie i zagospodarowanie tych odpadów, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia określać szczegółowe wymagania stawiane przedsiębiorcom odbierającym odpady dotyczące pojazdów do odbierania odpadów znajdujących się w posiadaniu tego podmiotu, stosownie do przepisów art. 6d ust. 4 pkt 5 w związku z art. 9d ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.), określając je zgodnie z postanowieniami § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 r., poz. 122).

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Niezakwestionowanie wydatków, wykazanych w sprawozdaniu Klubu Sportowego „Sparta” z realizacji w 2013 r. zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, dokonanych w jednej pozycji kosztów w kwocie wyższej, niż określona w zaktualizowanym kosztorysie ofertowym, przekraczającej ustalony w umowie dopuszczalny poziom zmian – str. 147-148 protokołu.

Przestrzegać postanowień zawartych umów na realizację zadań publicznych, tj. w przypadku wyrażenia zgody na zmiany sposobu realizacji zadania – dokonywać ich w sposób określony w umowie, w tym np. w przypadku wyrażenia zgody na zmianę kwot poszczególnych rodzajów kosztów związanych z realizacją zadania, określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do umowy – aktualizować ten kosztorys w trakcie realizacji zadania oraz sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty postanowień zawartych umów, tj. czy w poszczególnych rodzajach kosztów związanych z realizacją zadania dokonano wydatków do wysokości kwot określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do umowy lub – w przypadku wystąpienia zmian – czy dokonano ich do ustalonego w umowie maksymalnego poziomu dopuszczalnych przesunięć w pozycjach kosztorysowych, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 i art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.).

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

2.4.1. Zaplanowanie w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w 2013 r. (według stanu na dzień uchwalenia tj. 28.12.2012 r.) danych w zakresie rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych w zakresie lat 2014-2015, w wysokościach innych niż wynikające z zawartych umów – str. 181-183 protokołu.

Wieloletnią prognozę finansową określać w zakresie rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego, a więc wynikającego z już zawartych umów, oraz planowanego do zaciągnięcia, stosownie do przepisów art. 226 ustawy o finansach publicznych, w celu potwierdzenia spełnienia w kolejnych latach ustawowego wskaźnika zadłużenia, określonego w art. 243 tej ustawy.

Ponadto w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej zawierać informacje uszczegóławiające prognozowane dane, stosownie do przepisów art. 226 ust. 2a, w związku z ust. 1 ustawy o finansach publicznych - str. 179-181, 183, 186-187 protokołu.

2.4.2. Ewidencjonowanie operacji związanych z zaciągnięciem i spłatą pożyczek na niewłaściwym koncie. Nieujmowanie w księgach rachunkowych budżetu naliczenia i spłaty odsetek od kredytów – str. 189-190 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności księgach rachunkowych budżetu operacje związane z zaciągnięciem i spłatą pożyczek ujmować na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, zaś operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów ujmować na koncie 134 „Kredyty bankowe”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

3. W zakresie mienia komunalnego:

- 3.1. Nieprawidłowości dotyczące przetargów na sprzedaży nieruchomości, polegające na:*
- *niezamieszczeniu w ogłoszeniu o przetargu opublikowanym w prasie wszystkich wymaganych informacji oraz niepodanie ogłoszenia o przetargu, w którym cena wywoławcza była wyższa niż 10.000 euro w prasie obejmującej zasięgiem co najmniej powiat,*
 - *niezamieszczeniu w protokołach z przetargów informacji o cenie wywoławczej nieruchomości,*
 - *niesporządzeniu informacji o wyniku przetargów zakończonych negatywnie,*
 - *nieprawidłowym ustaleniu wysokości postąpienia – str. 192-194 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu na zbycie nieruchomości zamieszczać informacje wymagane przepisami § 13 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). W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10 000 euro, zamieszczać – w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego

położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu – wyciąg z ogłoszenia o przetargu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 4 cytowanego rozporządzenia, zawierający informacje wskazane w przepisach § 6 ust. 5 a tego rozporządzenia.

W protokołach przeprowadzonych przetargów zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu zakończonego wynikiem negatywnym, mając na uwadze przepisy § 12 ust. 1 rozporządzenia.

Wysokość postąpienia ustalać w wysokości nie mniejszej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, stosownie do przepisów § 14 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

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.

Z poważaniem

Do wiadomości:

Rada Miasta Rejowiec Fabryczny

Zastępca Prezesa
Alina Smagała
Alina Smagała

