

Lublin, 23 sierpnia 2010 r.

RIO – II – 601/28/2010

**Pan Dariusz Trybuchowicz**

Wójt Gminy Sławatycze

ul. Rynek 14

21 - 515 Sławatycze

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 20 kwietnia do 4 czerwca 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Piotr Wojczuk, Katarzyna Kułakowska i Marcin Pachucki – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Sławatycze. Protokół podpisano 23 czerwca 2010 r.

W wyniku kontroli stwierdzono wiele nieprawidłowości, które są wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów lub błędnej ich interpretacji.

Badając przestrzeganie przepisów o zamówieniach publicznych stwierdzono nieprawidłowości w postępowaniu o udzielenia zamówienia na adaptację pomieszczeń budynku gospodarczego pod potrzeby Przedszkola w Sławatyczach, polegające m.in. na niezamieszczeniu ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, co wypełniało przesłankę nieważności zawartej umowy, na nieprawidłowym opracowaniu treści tego ogłoszenia oraz treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, na bezpodstawnym skróceniu terminu składania ofert – z co najmniej 20 dni – do 9 dni.

Wśród nieprawidłowości w zakresie realizacji dochodów budżetowych należy zwrócić uwagę na niesprawdzanie deklaracji podatkowych, prowadzenie ewidencji księgowej podatków z naruszeniem obowiązujących przepisów, nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2009 r. oraz nieprawidłową waloryzację czynszu z tytułu dzierżawy gruntu, skutkującą zaniżeniem dochodów gminy w latach 2004 - 2009 (o kwotę 4.485,42 zł).

W zakresie niektórych nieprawidłowości, mających charakter incydentalny – lub które zostały wyeliminowane w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

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

### *1.1. Nieprawidłowe opracowanie zakładowego planu kont budżetu gminy i Urzędu Gminy, w wyniku:*

#### *a) w zakresie budżetu gminy:*

- *nieprawidłowego określenia zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 224 „Rozrachunki budżetu”,*

#### *b) w zakresie Urzędu Gminy:*

- *ustalenia zasad ewidencjonowania na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypadających do zapłaty w danym roku należności z tytułu dochodów budżetowych – na koniec roku,*
- *ujęcia w planie kont – kont służących do ewidencji operacji gospodarczych, które nie występują w jednostce, w tym 131 „Rachunki bieżące”, 740 „Dotacje i środki na inwestycje”, 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”, 995 „Zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych”,*
- *określenia zasad funkcjonowania konta 300 „Rozliczenie zakupu”, mimo nieujęcia tego konta w wykazie kont,*
- *ustalenia zasady ujmowania na kontach rozrachunkowych tylko faktur i rachunków niezapłaconych na koniec kwartału,*
- *niewprowadzenia obowiązku prowadzenia kont analitycznych do konta 225 „Rozrachunki z budżetami” i 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” wg tytułów rozrachunków.*

Opracować w sposób prawidłowy zakładowy plan kont:

- a) budżetu gminy przez określenie zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 224 „Rozrachunki budżetu” w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych

budżetów, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.”, w związku z przepisami § 27 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. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia rozporządzeniem z 5 lipca 2010 r.,

b) Urzędu Gminy przez:

- wprowadzenie obowiązku bieżącego ewidencjonowania należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz operacji na wszystkich kontach rozrachunkowych, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn.),
- wyeliminowanie kont służących do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w tej jednostce, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. ,
- określenie zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie i do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do cytowanego rozporządzenia.

Aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należy

do obowiązków kierownika jednostki, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 5 - 8 protokołu.

*1.2. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont Urzędu Gminy.*

Zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Ująć w zakładowym planie kont konta wskazane w protokole kontroli i ustalić jednocześnie przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń na tych kontach, z uwzględnieniem zasad ich funkcjonowania, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości – str. 7 protokołu.

*1.3. Wprowadzenie w 2009 r. sald początkowych na kontach: 221 „Należności z tyt. dochodów budżetowych”, 221-1 „Należności – woda”, 221-3 „Należności z tyt. czynszów”, 221-4 „Należności z tyt. podatku od środków transportowych” niezgodnych z saldami wykazanymi na tych kontach na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2008, w wyniku zamknięcia tych kont na koniec roku tzw. „per saldem”.*

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 ustawy o rachunkowości.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda należności i zobowiązań zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat należności i zobowiązań, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 9 protokołu.

*1.4. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach.*

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 opłaty targowej ujmować w księdze głównej Urzędu Gminy:
- przypis opłaty w wysokości kwot pobranych, wynikających z przedstawionych pokwitowań wpłaty:
    - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
    - Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”,
  - wpłata opłaty targowej przez inkasenta na rachunek bankowy gminy:
    - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” lub Wn 101 „Kasa”,
    - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- i na koncie szczegółowym, prowadzonym do rozliczeń z inkasentem opłaty targowej;
- b) dochody realizowane przez jednostki budżetowe gminy ujmować wyłącznie w ewidencji księgowej budżetu:
- wpływ zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów na rachunek budżetu:
    - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
    - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
  - rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych o dochodach budżetowych składanych przez jednostki budżetowe wójtowi gminy:
    - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
    - Ma 901 „Dochody budżetu”;
- c) operacje dotyczące wpłat oraz zwrotu wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umowy ujmować na kontach:
- \* wpłata wadium (jeśli przyjmowana jest do kasy Urzędu):
    - Wn 101 „Kasa”,
    - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
  - \* odprowadzenie przyjętych wpłat na rachunek bankowy:
    - Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,
    - Ma 101 „Kasa”,
  - \* wpływ wadium:
    - Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,
    - Ma 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,
  - \* zwrot wadium:
    - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
    - Ma 139 „Inne rachunki bankowe”;
- d) przychody ze sprzedaży składników majątkowych ujmować na koncie Ma 760

„Pozostałe przychody i koszty”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 9 - 11 protokołu.

- 1.5. *Nieprzewodzenie kont pozabilansowych do rozrachunków z inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.*

Założyć i prowadzić konta pozabilansowe, służące do rozrachunków z inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników, w tym:

- konto syntetyczne 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, podlegających przypisaniu na kontach podatników”,
- konta analityczne według rodzajów podatków,
- konta szczegółowe poszczególnych inkasentów,

stosownie do przepisów § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 pkt „b” i ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), obowiązującego do czasu wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. „b” ustawy o finansach publicznych, zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) – str. 11 protokołu.

- 1.6. *Zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych (zastosowano rozdział 75616 zamiast rozdział 75615).*

Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych klasyfikować w rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą załącznik Nr 2 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. Nr 38, poz. 207) – str. 12 protokołu.

- 1.7. *Nieujmowanie – w ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” – operacji podjęcia z rachunku bankowego gotówki do kasy na tzw. pogotowie kasowe oraz na sfinansowanie konkretnych wydatków.*

Pobranie z rachunku bankowego środków pieniężnych do kasy na sfinansowanie konkretnych wydatków oraz stanowiących pogotowie kasowe ujmować w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

wykazując konkretne wydatki w dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej, a w przypadku pogotowia kasowego – w dziale, rozdziale i paragrafie wskazanym przez wójta, z którego najczęściej dokonywane są wydatki z pogotowia kasowego, stosownie do zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, zawartych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Ewidencję na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” prowadzić w sposób zapewniających zgodność z zapisami w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 13 protokołu.

*1.8. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności z tytułu użytkowania wieczystego.*

Ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntów prowadzić według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 13 protokołu.

*1.9. Niewyegzekwowanie od dyrektora Zespołu Szkół i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławatyczach obowiązku przedkładania jednostkowych sprawozdań Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” i Rb – N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności” .*

Egzekwować – od kierowników gminnych jednostek budżetowych – obowiązek przedkładania wójtowi gminy jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-Z i Rb-N – za każdy kolejny kwartał i rocznego, stosownie do przepisów § 4 ust.1 pkt 1 i § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia w 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostki sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz.247) – str. 15 protokołu.

*1.10. Niezamieszczanie daty na dokumentach wpływających do Urzędu Gminy, w tym na sprawozdaniach, fakturach i oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych.*

Na każdej wpływającej do Urzędu Gminy na nośniku papierowym korespondencji zamieszczać datę wpływu, stosownie do postanowień § 6 ust. 11 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych”, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.) – str. 14, 15, 18, 47, 48 protokołu.

**2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:**

*2.1. Dokonywanie łącznych zapisów bez sporządzenia dowodów zbiorczych.*

Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie zbiorczych dowodów księgowych, w których pojedynczo wymieniać dowody źródłowe objęte dowodem zbiorczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości – str.17 protokołu.

**3. W zakresie wykonania budżetu:**

*3.1. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania, w tym:*

- nieopodatkowanie działki nr 516/1, będącej własnością podatnika ujętego pod poz. 12 załącznika Nr IV/1 do protokołu kontroli,*
- nieopodatkowanie niektórych pojazdów podatkiem od środków transportowych, przez co w latach 2006 - 2009 dochody z tego tytułu uszczuplono co najmniej o kwotę 5.808 zł.*

Podatnika będącego osobą prawną, który nie wywiązał się z wynikającego z przepisów art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) bądź z przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613), obowiązku przedkładania deklaracji na podatek rolny, bądź od nieruchomości – wezwać do ich złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60



z późn. zm.), z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy. W przypadku niezłożenia deklaracji określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

Wezwać osobę, ujętą pod poz. 58 załącznika Nr IV/1 do protokołu kontroli, do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej oraz art. 6 ust. 2 i ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z zakończeniem w 2006 r. budowy budynku garażowo – gospodarczego. Wyjaśnić, czy budynek ten podlega w całości lub w części zwolnieniu, na podstawie postanowień § 1 pkt 3 uchwały Rady Gminy Nr XIV/88/04 z dnia 6 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Sławatycze; jeżeli tak, skutki zwolnienia tego budynku (lub jego części) wykazać w korekcie sprawozdania Rb-PDP za 2009 r. Jeżeli budynek nie podlega zwolnieniu, wszcząć postępowanie podatkowe, na podstawie przepisów art. 165 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej, mające na celu ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 1 pkt 2 tej ustawy, z uwzględnieniem terminu przedawnienia prawa do ustalenia zobowiązania podatkowego określonego w przepisach art. 68 ustawy.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych – dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w podatkowej ewidencji środków transportowych z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Białej Podlaskiej, 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. Nr 240, poz. 2061 z późn. zm.).

Wezwać podatników, ujętych pod poz. 72 i 73 załącznika Nr IV/1 do protokołu kontroli, do złożenia korekt deklaracji na podatek od środków transportowych za lata 2006 – 2009. W razie niezłożenia deklaracji (mimo wezwania), określić decyzją wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych w prawidłowej wysokości, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić, w ramach postępowania dowodowego, czy naczepy należące do osób wskazanych pod poz. 72 i 73 załącznika Nr IV/1 do protokołu kontroli, służą wyłącznie do działalności rolniczej. Wykorzystać wszystkie dowody, które mogą przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, stosownie do przepisów art. 180 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa. W przypadku ustalenia, że naczepy nie służą wyłącznie do działalności rolniczej, wezwać wskazane osoby do złożenia deklaracji, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacja podatkowa. W przypadku niezłożenia deklaracji określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

Ponadto ustalić, którzy właściciele środków transportowych, wskazanych w załączniku Nr IV/6 do protokołu kontroli, nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 w związku z art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych oraz wezwać ich, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, do złożenia tych deklaracji. W razie niezłożenia deklaracji (mimo wezwania), określić decyzją wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych, również za lata ubiegłe, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej; w zawiadomieniu, przesłanym w trybie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, poinformować o efektach finansowych podjętych działań w zakresie opodatkowania pojazdów wskazanych w załączniku Nr IV/6 do protokołu kontroli – str. 22 - 26 protokołu.

### *3.2. Opodatkowanie osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną.*

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, zgodnie bowiem z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2005 r. Nr 240, poz. 2027 z późn. zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków – str. 27 - 29 protokołu.

### *3.3. Opodatkowanie w 2009 r. podatników podatku leśnego na podstawie stawki podatkowej obowiązującej w 2008 r., przez co dochody gminy uszczuplono o 452 zł.*

Podatek leśny od 1 ha za rok podatkowy ustalać w wysokości równowartości pieniężnej 0,220 m<sup>3</sup> drewna, obliczanej według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, pamiętając że średnią cenę sprzedaży drewna, ustala się na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" w terminie 20 dni po upływie trzeciego kwartału, a Rada Gminy może obniżyć kwotę stanowiącą średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze gminy, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1, 4 i 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) – str. 29 - 31 protokołu.

### *3.4. Opodatkowanie w latach 2005 - 2009 budynków gospodarczych lub ich części*

*położonych na użytkach rolnych niestanowiących gospodarstw rolnych, mimo zwolnienia z podatku od nieruchomości tych budynków przez Radę Gminy na podstawie uchwały Nr XIV/88/04 z dnia 6 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Sławatycze.*

Nie opodatkowywać podatkiem od nieruchomości budynków gospodarczych lub ich części położonych na użytkach rolnych niestanowiących gospodarstw rolnych, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, zwolnionych z tego podatku na podstawie postanowień § 1 pkt 3 uchwały Rady Gminy Sławatycze Nr XIV/88/04 z dnia 6 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Sławatycze.

Rozważyć zwrócenie się do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o podjęcie czynności, mających na celu wyeliminowanie z obrotu prawnego decyzji ustalających wysokość podatku od nieruchomości na lata 2005 – 2009 właścicielom budynków gospodarczych położonych na użytkach rolnych niestanowiących gospodarstw rolnych, wydanych z rażącym naruszeniem prawa (art. 247 § 1 pkt 3 ustawy – Ordynacja podatkowa), następnie ustalić w prawidłowy sposób wysokość podatku od nieruchomości za te lata, a nadpłatę na kontach podatników rozliczyć w sposób określony w rozdziale 9 „Nadpłaty” Ordynacji podatkowej – str. 31 - 33 protokołu.

### *3.5. Zaokrąglanie – przez stosowany program komputerowy – kwot poszczególnych podatków pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.*

W przypadku łącznego zobowiązania pieniężnego, o którym mowa w przepisach art. 6c ustawy o podatku rolnym, zaokrąglać kwotę łącznego zobowiązania pieniężnego i raty łącznego zobowiązania pieniężnego, a nie sumę poszczególnych podatków, składających się na ratę łącznego zobowiązania pieniężnego, przez:

- zsumowanie kwot poszczególnych podatków wchodzących w skład tego zobowiązania (bez zaokrąglania),
- zaokrąglenie powstałej kwoty łącznego zobowiązania pieniężnego,
- podzielenie na raty powstałej kwoty łącznego zobowiązania pieniężnego,
- dokonanie zaokrąglenia każdej z powstałych rat łącznego zobowiązania pieniężnego, mając na uwadze przepisy art. 63 § 1 i 2 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, w myśl których kwoty podatków zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, przy czym przez podatki rozumie się również raty podatków, jeżeli przepisy prawa podatkowego przewidują płatność podatku w ratach oraz zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów z 7 lutego

2006 r. Nr AP13-160/8012/548/2006AA, opublikowanym na stronie [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl).

Zwrócić się do autora programu komputerowego o jego dostosowanie w powyższym zakresie do wymogów przepisów Ordynacji podatkowej – str. 33 protokołu.

3.6. *Niesprawdzanie deklaracji na podatek od nieruchomości i podatek od środków transportowych, a także informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie w latach 2005-2009 podatników ujętych w poz. 2 załącznika Nr IV/1 oraz w poz. 5 załącznika Nr IV/15 do protokołu kontroli, na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w których podatnicy – prowadzący działalność gospodarczą – wykazali do opodatkowania budynki według stawki dla „budynków pozostałych”, mimo niezbrania dokumentów, które wskazywałyby, że budynki nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych (w sytuacji niepotwierdzenia tej przesłanki dochody gminy zaniżone zostałyby o kwotę co najmniej 2.421,50 zł),*
- *opodatkowanie podatników, ujętych pod poz. 3 załącznika Nr IV/1 i poz. 5 załącznika Nr IV/15 do protokołu kontroli niezgodnie z ewidencją geodezyjną, przez co w latach 2005 – 2009 należne dochody zaniżono co najmniej o 2.288,35 zł,*
- *opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji bądź z zastosowaniem nieprawidłowej stawki podatku (przypadki),*
- *nieprawidłowe ustalenie daty powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych.*

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

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji (np. w przypadku niewykazania wszystkich przedmiotów opodatkowania bądź w zakresie stawki podatkowej dla danego rodzaju pojazdu) wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 powołanej ustawy. Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 w związku z art. 280 tej ustawy.

Zwracać szczególną uwagę na:

- fakt opodatkowania podatkiem od nieruchomości budynków będących w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, w tym na stosowane przez te podmioty stawki podatkowe, określone dla tego rodzaju przedmiotów opodatkowania w stosownej uchwale Rady Gminy. Zgodnie z ustawową definicją budynków związanych z działalnością gospodarczą – zawartą w przepisach art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – za budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uznaje się budynki, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Wyłączenie przedmiotów opodatkowania z kategorii przedmiotów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej dotyczy sytuacji, gdy nieruchomość nie jest i jednocześnie nie może być wykorzystywana do prowadzenia tej działalności gospodarczej, a powodem tego jest zdarzenie niezależne od podatnika, dotyczące stanu technicznego nieruchomości,
- prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych dla danego rodzaju pojazdu, mając przy tym na uwadze, że w przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów (np. ciągniki siodłowe przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą) podstawą opodatkowania jest dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wyjaśnić, w ramach postępowania dowodowego, czy nieruchomości o powierzchni 143 m<sup>2</sup>, należące do podatnika wskazanego pod poz. 5 załącznika Nr IV/15 do protokołu kontroli, mogą być wykorzystywane (potencjalnie) do prowadzonej przez przedsiębiorcę działalności gospodarczej. W tym celu ustalić, czy nieruchomości te wchodzą w skład przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów art. 55<sup>1</sup> ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), przez ustalenie, np. czy są wprowadzone do ewidencji środków trwałych, czy są dokonywane odpisy aktualizacyjne i czy są wliczane ewentualne nakłady remontowe na te pomieszczenia do kosztów uzyskania przychodów. Wykorzystać wszystkie dowody, które mogą przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, stosownie do przepisów art. 180 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze zasadę pisemnego załatwiania spraw podatkowych (art. 126 ustawy) i zasadę prawdy obiektywnej (art. 122 ustawy).

Wyjaśnić różnice między ewidencją geodezyjną a ewidencją podatkową w zakresie powierzchni gruntów wykazanej do opodatkowania przez podatników

wymienionych w protokole kontroli, mając na uwadze, że – zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego – podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty.

Wznović – na podstawie przepisów art. 240 § 1 pkt 5 w związku z art. 243 § 1 i 244 § 1 Ordynacji podatkowej – postępowanie podatkowe, uchylić decyzje ustalające osobom fizycznym wymienionym w protokole kontroli, zobowiązania podatkowe i orzec co do istoty sprawy, wydając decyzje na podstawie przepisów art. 245 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, uwzględniając okres przedawnienia prawa do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego (art. 68 ustawy).

Wystąpić do podatników, wskazanych w protokole kontroli, o przedłożenie deklaracji (korekt) również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego – str. 34 - 39 protokołu.

3.7. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej podatków, w tym:*

- *dokonanie przypisu podatku rolnego i od nieruchomości w wysokości innej niż wynikająca z deklaracji (przypadki),*
- *prowadzenie ewidencji księgowej podatku od środków transportowych na kontach założonych dla środków transportowych zamiast dla podatników,*
- *nieprzerachowanie wpłaty niepokrywającej kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę.*

Przypisu podatku na szczegółowych kontach podatników dokonywać na podstawie złożonej deklaracji w wysokości z niej wynikającej, stosownie do przepisów § 4 ust. 2 pkt 1 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Ewidencję podatku od środków transportowych prowadzić na kontach założonych dla podatników (na których przypisywać kwotę podatku, wynikającą

z deklaracji bądź decyzji określającej zobowiązanie podatkowe od wszystkich środków transportowych, należących do danego podatnika), mając na uwadze przepisy § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z art. 9 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jeżeli wpłata dokonana przez podatnika nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę – zaliczać ją proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 53 § 1 i art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej. Dokonać rozliczenia wpłat zaległości podatkowych wniesionych przez podatnika, wskazanego w protokole kontroli – str. 40, 41 protokołu.

3.8. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r., w wyniku:*

- *zaniżenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości o 55,74 zł, w związku z niewyliczeniem tych skutków dla nieruchomości komunalnych, zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *zawyżenia skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości o kwotę około 5.061 zł, w związku z wykazaniem skutków zwolnienia gminnych budowli w nieprawidłowej kwocie (zawyżonej o 6.036 zł) oraz niewyliczeniem skutków zwolnienia z tego podatku nieruchomości komunalnych na podstawie uchwały Rady Gminy (zaniżono co najmniej o 975 zł),*
- *bezpodstawnego wykazania skutków obniżenia górnej stawki w podatku leśnym w kwocie 551 zł, w sytuacji gdy Rada Gminy nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku leśnego na 2009 r. (do obliczenia tych skutków przyjęto jako górną stawkę podatkową stawkę podatku leśnego obowiązującą w 2009 r., a za stawkę lokalną przyjęto stawkę podatku leśnego obowiązującą w 2008 r.), a także wyliczenie tych skutków dla lasów o powierzchni 85,9922 ha w wieku do 40 lat, zwolnionych ustawowo z tego podatku.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, a także udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z przepisami § 7 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 gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe,

a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy) – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy.

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

Nie obliczać skutków obniżenia górnej stawki w podatku leśnym dla lasów z drzewostanem w wieku do lat 40, zwolnionych ustawowo z podatku leśnego, w związku z przepisami art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Skutki obniżenia górnej stawki w podatku leśnym wyliczać wyłącznie w sytuacji obniżenia przez Radę Gminy kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku leśnego na dany rok.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie za 2009 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO – str. 43 - 46 protokołu.

*3.9. Niepobranie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych bądź pobranie tej opłaty w zaniżonej wysokości w roku utraty ważności zezwolenia (przypadki).*

W roku utraty ważności zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (w związku z likwidacją punktu sprzedaży lub zmianą rodzaju działalności) opłatę za korzystanie z zezwolenia pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, zgodnie z przepisem art. 11<sup>1</sup> pkt 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.). Wymagować od przedsiębiorców niedopłacone kwoty – str. 47 protokołu.

*3.10. Przypadek dokonywania nieprawidłowej waloryzacji czynszu z tytułu dzierżawy gruntu, co skutkowało zaniżeniem dochodów gminy w latach 2004 - 2009 o łączną kwotę 4.485,42 zł, przy czym prawo do wyegzekwowania czynszu ustalonego w prawidłowej wysokości za okres od I kwartału 2004 r. do II kwartału 2007 r. – w łącznej wysokości 1.538,51 zł – uległo przedawnieniu.*



Waloryzacji czynszu z tytułu dzierżawy nieruchomości gminy – na podstawie umowy zawartej z dzierżawcą ujętym po poz. 4 załącznika nr IV/29 do protokołu kontroli – dokonywać w okresach półrocznych, w oparciu o wskaźnik inflacji ogłaszany przez Prezesa GUS na koniec półrocza poprzedzającego dany okres płatności, zgodnie z postanowieniami § 4 pkt 1.2. umowy dzierżawy z 18 listopada 1998 r. Od dzierżawcy wyegzekwować niedopłacone kwoty należnego gminie czynszu, mając na uwadze terminy przedawnienia roszczeń, określone w przepisach art. 118 Kodeksu cywilnego – str. 49 - 51 protokołu.

- 3.11. *Doręczanie faktur za odprowadzanie ścieków bez potwierdzenia ich odbioru, co przy ustaleniu terminu płatności liczonego od daty doręczenia faktury uniemożliwia kontrolę terminowości wpłat.*

Faktury za odprowadzanie ścieków do kanalizacji doręczać za pokwitowaniem ich odbioru, określając w nich termin płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów (14 dni od daty otrzymania faktury), bądź zawrzeć aneksy do umów, wyznaczając w nich terminy płatności zgodnie z terminami określanymi w wystawionych fakturach (14 dni od daty wystawienia faktury), w celu umożliwienia sprawowania kontroli nad terminowością dokonywanych wpłat oraz prawidłowego obliczania ewentualnych odsetek za zwłokę – str. 52 protokołu.

- 3.12. *Nieprawidłowe opisanie przedmiotu zamówienia na adaptację pomieszczeń w budynku gospodarczym na potrzeby utworzenia Przedszkola przy Zespole Szkół w Sławatyczach, polegające na wskazaniu w przedmiarze robót – stanowiącym załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia – znaków towarowych, w sytuacji kiedy zamawiający nie dopuścił rozwiązań równoważnych.*

Przestrzegać zakazu opisywania przedmiotu zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy „lub równoważny”, stosownie do przepisów art. 29 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759) – str. 65 protokołu.

- 3.13. *Niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu pn. „Adaptacja pomieszczeń w budynku gospodarczym na potrzeby utworzenia Przedszkola przy Zespole Szkół w Sławatyczach” oraz ogłoszenia o udzieleniu tego*

*zamówienia.*

Ogłoszenie o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych udostępnianym na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 i art. 11 ust. 1 pkt 1 ustawy, mając na uwadze, że niewypełnienie tego obowiązku – w myśl art. 146 ust. 1 pkt 2 tej ustawy – powoduje, że umowa o zamówienie publiczne podlega unieważnieniu.

Niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego o takiej wartości, w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, zgodnie z przepisami art. 95 ust. 1 tej ustawy – str. 65, 68 protokołu.

- 3.14. *Nieopisanie warunku udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Adaptacja pomieszczeń w budynku gospodarczym na potrzeby utworzenia Przedszkola przy Zespole Szkół w Sławatyczach” – oraz sposobu dokonywania oceny jego spełniania – w zakresie dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zadania, w sytuacji gdy od wykonawców żądano złożenia wraz z ofertą dokumentów potwierdzających spełnianie tego warunku, tj. wykazu osób, które będą wykonywać zamówienie wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nich czynności, jednak bez wskazania – iloma osobami, o jakich kwalifikacjach, doświadczeniu i wykształceniu miał się wykazać wykonawca, by zamawiający uznał ten warunek za spełniony.*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający – w przypadku postępowań, których wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji gdy dokona opisu sposobu oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), w związku z przepisami art. 22 ust. 3 powołanej ustawy, np. żądając od wykonawców wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia,

a także zakresu wykonywanych przez nie czynności, oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia – wskazywać iloma osobami, o jakich kwalifikacjach, doświadczeniu i wykształceniu ma dysponować wykonawca, aby zamawiający uznał spełnienie przez wykonawcę tego warunku.

Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający nie opisał sposobu ich oceny, uniemożliwia obiektywną ocenę ich spełniania w oparciu o te dokumenty. Ustalając warunki udziału w postępowaniu zamawiający winien ustalić jednoznaczne, minimalne wymagania, dostosowane do wielkości i stopnia skomplikowania zamówienia oraz do realnej sytuacji na rynku potencjalnych wykonawców. Dopiero sprecyzowanie konkretnych wymogów odnośnie do poziomu wiedzy i doświadczenia, potencjału technicznego i kadrowego oraz sytuacji ekonomicznej i finansowej, umożliwi zamawiającemu miarodajną ocenę możliwości wykonawcy, co do należytego wykonania zamówienia – str. 66, 67 protokołu.

*3.15. Nieprawidłowości dotyczące treści ogłoszenia o zamówieniu pn. „Adaptacja pomieszczeń w budynku gospodarczym na potrzeby utworzenia Przedszkola przy Zespole Szkół w Sławatyczach”, polegające na:*

*a) niezamieszczeniu w ogłoszeniu:*

- adresu strony internetowej, na której udostępniono specyfikację istotnych warunków zamówienia,*
- informacji na temat wadium, mimo ustalenia w specyfikacji istotnych warunków zamówienia obowiązku wniesienia wadium w kwocie 3.000 zł,*
- terminu związania ofertą,*
- informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych,*

*b) nieprawidłowym ustaleniu terminu składania ofert – na 9 dni od wszczęcia postępowania w sytuacji, gdy przedmiotem zamówienia były roboty budowlane, co naruszało przepisy art. 43 ust. 1 Prawa zamówień publicznych w obowiązującym wówczas brzmieniu, nakazujące – w przypadku zamówień na roboty budowlane – ustalenie terminu składania ofert nie krótszego niż 20 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych,*

*c) zamieszczeniu klauzuli o możliwości unieważnienia przetargu bez podania przyczyn.*

W ogłoszeniu o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego zawierać co najmniej informacje określone w przepisach art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych – o takiej samej treści, jak informacje zawarte w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na podstawie art. 36 ust. 1 tej ustawy.

Przepisy powołanej ustawy nie przewidują możliwości pominięcia któregokolwiek

z elementów ogłoszenia o zamówieniu, a niezawarcie w ogłoszeniu wszystkich niezbędnych informacji dotyczących postępowania, w tym m.in. o żądanym przez zamawiającego wadium, czy terminie związania ofertą (zawartych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia) powoduje, że jego treść nie jest zgodna z treścią specyfikacji, co uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy postępowania ustalił zamawiający i wprowadza w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzi do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 tej ustawy – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

Ponadto w ogłoszeniu o zamówieniu – odpowiednio zamieszczanym lub publikowanym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób – zawierać informację (w zależności od wartości zamówienia) o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych lub o dniu jego przekazania Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 3 Prawa zamówień publicznych.

Termin składania ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia na roboty budowlane o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych, wyznaczać z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty – nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 tej ustawy.

Nie zamieszczać w ogłoszeniach informacji o prawie zamawiającego do unieważnienia przetargu bez podania przyczyn; katalog przesłanek skutkujących unieważnieniem postępowania o udzielenie zamówienia zawarty w przepisach art. 93 ust. 1 i 1a Prawa zamówień publicznych jest zamknięty, co oznacza, że unieważnienie postępowania na innej – niż określona w tym przepisie – podstawie jest prawnie bezskuteczne – str. 66 - 67 protokołu.

*3.16. Nieprawidłowości w zakresie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Adaptacja pomieszczeń w budynku gospodarczym na potrzeby utworzenia Przedszkola przy Zespole Szkół w Sławatyczach”, polegające na:*

- *zawarcia różnych postanowień co do wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy (w treści specyfikacji ustalono jego wysokość na 5 %, a w załączonym do specyfikacji formularzu oferty – na 4 % ceny ofertowej),*
- *niezadaniu od wykonawców wskazania w ofercie części zamówienia, której wykonanie*

*zamierzają powierzyć podwykonawcom,  
- niezatwierdzeniu specyfikacji przez kierownika zamawiającego.*

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, jednoznacznie określając wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy zarówno w treści specyfikacji, jak i w sporządzonych do niej załącznikach, w związku z przepisami art. 36 ust. 1 pkt 15 Prawa zamówień publicznych. Jeśli zamawiający zdecydował o załączeniu w ramach specyfikacji wzoru umowy – zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 16 tej ustawy – wzór ten winien odzwierciedlać postanowienia pozostałej treści specyfikacji, w celu zagwarantowania przygotowania i prowadzenia postępowania w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, zgodnie z art. 7 ust. 1 tej ustawy.

W specyfikacji żądać wskazania przez wykonawców w ofercie części zamówienia, której wykonanie powierzą podwykonawcom, stosownie do przepisów art. 36 ust. 4 powołanej ustawy.

Czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o zamówienie publiczne dokumentować z zachowaniem formy pisemnej, w myśl przepisów art. 9 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. W związku z tym, że za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia odpowiada kierownik zamawiającego – winien on podpisać wszystkie dokumenty sporządzone przed i w trakcie postępowania, w tym zatwierdzić specyfikację istotnych warunków zamówienia, przy czym dokumenty te mogą być sporządzone i podpisane również przez inne osoby, odpowiedzialne za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia, którym kierownik powierzył czynności w postępowaniu oraz czynności związane z przygotowaniem postępowania, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 i 2 tej ustawy – str. 67 protokołu.

*3.17. Nieprawidłowe wypełnienie formularza protokołu postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Adaptacja pomieszczeń w budynku gospodarczym na potrzeby utworzenia Przedszkola przy Zespole Szkół w Sławatyczach”, polegające na wskazaniu – jako wartości zamówienia w zł wraz z jego równowartością w euro – ceny oferty wybranej, zamiast wykazania w tej części wartości szacunkowej zamówienia, określonej odpowiednio wcześniej na podstawie kosztorysu inwestorskiego.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierać określenie wartości zamówienia publicznego wraz ze sposobem jej ustalenia, zgodnie

z § 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154), dokonane zgodnie z przepisami art. 32 - 35 Prawa zamówień publicznych – str. 68 protokołu.

- 3.18. *Niezawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych pn. „Adaptacja pomieszczeń w budynku gospodarczym na potrzeby utworzenia Przedszkola przy Zespole Szkół w Sławatyczach” oraz „Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w Sławatyczach Etap III ul. Kraszewskiego, Polna, Kilińskiego i Kodeńska oraz w miejscowości Liszna wraz z przepompownią ścieków”.*

*Niewskazanie – w informacji o wyborze oferty zamieszczonej w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej - punktacji przyznanej złożonej ofertom, a w postępowaniu na opracowanie dokumentacji projektowej – także nazw (firm), siedzib i adresów wykonawców, którzy złożyli oferty.*

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zawiadamiać wykonawców, którzy złożyli oferty, o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając w zawiadomieniu wszystkie informacje wskazane w przepisach art. 92 ust. 1 Prawo zamówień publicznych, przy czym informacje, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy zamieszczać na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, stosownie do art. 92 ust. 2 tej ustawy – str. 68 i 60 - 61 protokołu.

- 3.19. *Zawarcie 24 lipca 2008 r. umowy na wykonanie zamówienia pn. „Adaptacja pomieszczeń w budynku gospodarczym na potrzeby utworzenia Przedszkola przy Zespole Szkół w Sławatyczach”, mimo że w terminie jej zawarcia – wbrew postanowieniom zawartym w ofercie wykonawcy, sporządzonej na formularzu stanowiącym załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia – wykonawca nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wymaganej wysokości, tj. 4 % (lub – według zapisów specyfikacji – 5 %) ceny ofertowej brutto (odpowiednio: 4.786,28 zł lub 5.982,85 zł). Na poczet zabezpieczenia przeznaczono wadium wniesione przez wykonawcę 11 lipca 2008 r. w kwocie 3.000 zł.*

Od wykonawców zamówień publicznych egzekwować obowiązek wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (jeżeli było żądane) w wysokości i terminach ustalonych – na podstawie art. 36 ust. 1 pkt 15 ustawy Prawo zamówień publicznych – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz wskazanych w zawartej umowie.

Jeżeli wykonawca, którego oferta została wybrana, nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy (np. w wymaganej wysokości) zatrzymywać wadium wraz z odsetkami, zwracając je dopiero, jeżeli zabezpieczenie zostało wniesione, stosownie do przepisów art. 46 ust. 5 pkt 2 w związku z art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych, dodanym z dniem 29 stycznia 2010 r. Zamawiający może też – w myśl postanowień przepisu art. 94 ust. 3 tej ustawy – wybrać ofertę najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert, bez przeprowadzania ich ponownego badania i oceny, chyba że zachodzą przesłanki unieważnienia postępowania, o których mowa w art. 93 ust. 1 tej ustawy – str. 69 protokołu.

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

*4.1. Niezamieszczenie w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddanie w użytkowanie wieczyste, dzierżawę i najem wymaganych informacji. Nieopublikowanie informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w dzierżawę lub najem w prasie lokalnej oraz na stronach internetowych Urzędu Gminy,*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, dzierżawę lub najem zamieszczać odpowiednie informacje określone w przepisach art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Informację o wywieszeniu tego wykazu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, a także przez zamieszczenie na stronach internetowych Urzędu Gminy, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 tej ustawy – str. 71, 72, 73 protokołu.

*4.2. Nieprawidłowe ustalenie ceny nieruchomości zbytych w drodze przetargu, w wyniku doliczenia do wylicytowanych kwot kosztów sporządzenia operatów szacunkowych nieruchomości i kosztów opublikowania wykazów nieruchomości i ogłoszeń o przetargach.*

Przy sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu cenę nieruchomości, którą jest obowiązany zapłacić jej nabywca, ustalać w wysokości ceny uzyskanej w wyniku przetargu, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Obciążające gminę koszty, w związku z przepisami art. 25 ust. 1 i 2 powołanej ustawy, sporządzenia operatu szacunkowego, koszty ogłoszeń, koszty podziałów geodezyjnych, itp., mogą być uwzględniane przy ustalaniu ceny wywoławczej zbywanej

nieruchomości, bowiem przepisy ustawy – w art. 67 ust. 2 pkt 1 – określają jedynie jej minimalną wysokość – nie niższą niż ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego wartość – str. 71 i 72 protokołu.

- 4.3. *Oddanie w 2008 r. lokalu użytkowego w najem na czas nieokreślony w trybie bezprzetargowym, a w 2009 r. w dzierżawę dwóch nieruchomości na okres dłuższy niż 3 lata – bez zgody Rady Gminy.*

Umowy najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony zawierać po uzyskaniu zgody Rady Gminy i po przeprowadzeniu przetargu, chyba że Rada wyrazi zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) i art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 73 protokołu.

- 4.4. *Nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe”, polegające na:*

- *prowadzeniu ewidencji środków trwałych bez podziału na grupy, podgrupy i rodzaje,*
- *dokonywaniu zapisów bez wskazywaniu rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisów oraz daty przyjęcia niektórych składników majątkowych do używania, a także niepowiązanie tych zapisów z zapisami na koncie 011 „Środki trwałe”,*
- *ujmowaniu wartości początkowej gruntów w wysokości nieodpowiadającej ich cenie nabycia oraz nieuzasadnione dokonanie zmiany ich wartości początkowej.*

*Nieujęcie w ewidencji syntetycznej i analitycznej wartości wszystkich dróg gminnych .*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.), stosownie do obowiązku wynikającego z przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów na koncie 011 „Środki trwałe”, zapewniając zgodność sald i zapisów z kontem księgi głównej, stosownie do przepisów



art. 16 ust. 1 powołanej ustawy.

Zapewnić powiązanie zapisów w ewidencji analitycznej z zapisami w ewidencji syntetycznej, w celu umożliwienia identyfikacji dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe, w tym grunty, ujmować w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 w związku z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W oparciu o posiadane dokumenty (akty notarialne, decyzje komunalizacyjne) zweryfikować wartość gruntów ujętą w księgach rachunkowych oraz ustalić wartość gruntów dotychczas nieujętych i dokonać w nich stosownych zapisów – str. 74 - 77 protokołu.

- 4.5. *Ujęcie w 2009 r. bezpośrednio w koszty wartości dwóch składników majątkowych, podlegających ujęciu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.*

Składniki majątkowe o wartości przekraczającej 50 zł i nieprzekraczającej 3.500 zł ujmować na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w zakładowym planie kont – str. 76 - 77 protokołu.

- 4.6. *Niesporządzenie – na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników majątkowych.*

Na dzień inwentaryzacji sporządzać zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników majątkowych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 78 protokołu.

- 5. W zakresie naliczenia i wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli z 2009 r.:**

W trakcie kontroli problemowej przeprowadzonej w Zespole Szkół w Sławatyczach, stwierdzono nieprawidłowości m.in. w zakresie przekazanych danych, stanowiących podstawę ustalenia wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2009 r., których skutkiem było ustalenie nieprawidłowej wysokości różnicy między wynagrodzeniami średnimi obliczonymi na podstawie Karty Nauczyciela i wynagrodzeniami wypłaconymi we wszystkich grupach awansu zawodowego, w tym:

- w grupie nauczycieli stażystów zaniżono niedopłatę wynagrodzeń o kwotę 174,23 zł,
- w grupie nauczycieli kontraktowych obliczono nadpłatę wynagrodzeń w kwocie 469,36 zł, zamiast niedopłaty w wysokości 242,07 zł,
- w grupie nauczycieli mianowanych zawyżono nadpłatę wynagrodzeń o kwotę 9.266,35 zł,
- w grupie nauczycieli dyplomowanych zawyżono nadpłatę wynagrodzeń o kwotę 6.275,37 zł.

W związku z nieprawidłowościami, wskazanymi w wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do kierownika jednostki, które otrzyma Pan do wiadomości, po uzyskaniu właściwych danych:

Sporządzić skorygowane sprawozdanie za 2009 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO. Skorygowane sprawozdanie przedłożyć także Radzie Gminy Sławatycze, dyrektorom szkół oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli, stosownie do przepisów art. 30a ust 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Przeliczyć wysokość dodatków uzupełniających przysługujących nauczycielom za 2009 r. oraz wypłacić niedopłaconą kwotę, zaś w przypadku stwierdzenia, że kwota dodatków została zawyżona – zwrócić się do nauczycieli o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty – str. 2 - 6 protokołu kontroli problemowej.

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 wniosku pokontrolnego lub o przyczynach jego niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Tekst Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl) lub dyskietką), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Marek Poniatoski

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Sławatycze