



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 7 kwietnia 2016 r.

RIO – II – 600/48/2015

Pani Agata Fisz
Prezydent Chełma
ul. Lubelska 65
22-100 Chełm

Szanowna Pani Prezydent

W dniach od 14 października 2015 r. do 25 stycznia 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Chełm. Protokół kontroli podpisano 12 lutego 2016 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 z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. W zakresie danych ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niezatrudnienie dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Chełmie od 20 czerwca 2015r. i powierzenie pracownikowi tej jednostki wykonywania funkcji dyrektora na okres dłuższy niż 3 miesiące – str. 3-4 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Chełmie, mając na uwadze przepisy art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r., poz. 446).

Powierzenia pracownikowi wykonywania innej pracy niż określona w zawartej z nim umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami, dokonywać na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, zgodnie z przepisami art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- a) *ustaleniu zasad:*
 - *odpisywania z urzędu należności i zobowiązań, których kwota jest mniejsza od kosztów przesyłki pocztowej poleconej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,*
 - *ujmowania przychodów i kosztów dotyczących danego roku obrotowego - na podstawie dowodów, które wpłynęły do jednostki do 31 stycznia roku następnego,*
 - *uzgadniania sald ewidencji syntetycznej i analitycznej w zakresie należności z tytułu podatków, opłat, należności cywilnoprawnych tzw. per saldem,*
- b) *nieokreśleniu zasad klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach księgi głównej budżetu i Urzędu Miasta oraz zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- c) *niesporządzeniu opisu systemu przetwarzania danych,*
- d) *nieustaleniu terminów rozpoczęcia umorzenia i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – str. 5-7 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *wyeliminowanie zapisów umożliwiających odpisywanie należności i zobowiązań z tytułów cywilnoprawnych, których kwota jest mniejsza od kosztów przesyłki pocztowej poleconej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, mając na uwadze przepisy art. 59 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.),*
- *wyeliminowanie zasady ograniczającej zasadę memoriału, określoną w przepisach 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz niezapewniającej uzgodnienia ewidencji analitycznej z syntetyczną, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 3 i art. 16 ust. 1 tej ustawy,*
- *określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach księgi głównej budżetu i urzędu oraz zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *sporządzenie opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,*
- *określenie terminu rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w związku z przepisami art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt. 2, 3 lit. a i c oraz ust. 2 tej ustawy*

2.2. *Kolejne numerowanie zapisów w dzienniku tylko w skali miesiąca – str. 8 protokołu.*

Zapisy w dzienniku kolejno numerować w ciągu całego roku obrotowego, stosownie do przepisów art.14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.3. *Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 9 – 12, 34-35, 58, 181 protokołu.*

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

- 1) należności długoterminowe z tytułu rozłożonych na raty ceny sprzedaży nieruchomości, opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, opłat za wycinkę drzew - ujmować:
 - przypis należności (w pełnej wartości na dzień sprzedaży/wydania decyzji o przekształceniu lub wydania zezwolenia na wycinkę drzew):
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
 - przeniesienie należności (rat) przypadających do spłaty w okresie dłuższym niż 12 m-cy od dnia bilansowego do należności długoterminowych:
 - Wn 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej na dany rok):
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 2) ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe,
- 3) nie dokonywać zmniejszenia zrealizowanych w danym roku dochodów budżetowych, opodatkowanych podatkiem VAT, o kwotę należnego podatku, w sytuacji gdy kwota ta przelewana jest do urzędu skarbowego w roku następnym, bowiem zmniejsza ona dochody tego roku, w którym przelano podatek należny VAT do urzędu skarbowego,
- 4) spłatę oprocentowania od wyemitowanych obligacji ujmować na koncie 751 „Koszty finansowe”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do 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.”.

- 2.4. *Wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2014 r. nieprawidłowych kwot dochodów otrzymanych w zakresie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz dochodów budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe. Niewykazywanie w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S za styczeń i luty 2014r., wykonanych dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe, a w sprawozdaniach za kolejne miesiące niekończące kwartałów – wykazywanie tych dochodów w wysokościach wynikających ze sprawozdań urzędów skarbowych za poprzedni kwartał – str. 10-12, 37-38 protokołu.*

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), w szczególności:

- w kolumnie „Dochody otrzymane” - wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 1a pkt 1c i ust. 3 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 39 do rozporządzenia,
- w sprawozdaniach za miesiące niekończące kwartałów oraz za grudzień, dochody budżetowe pobrane przez urzędy skarbowe wykazywać w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w wysokości otrzymanych wpływów na rachunek bieżący, zgodnie z przepisami § 2 ust. 3 cytowanej „Instrukcji....”.

- 2.5. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do kont budżetu 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i 224 „Rozrachunki budżetu” – str. 13 i 15 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do kont:

- 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów,
- 224 „Rozrachunki budżetu” - w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 2.6. *Bezzasadne wyksięgowanie z konta podatnika nadpłaty w podatku od nieruchomości na koniec 2014 r. i ujęcie jej na koncie 240-1 „Pozostałe wpłaty-korekty” w księdze budżetu – str. 16-17 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym kwoty nadpłat w podatkach wykazywać na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.7. *Zamknięcie niektórych kont na koniec 2014 r. tzw. per saldem – str. 17-18, 37, 41 protokołu.*

Na koniec roku na kontach rozrachunkowych wykazywać salda zobowiązań i należności zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania poszczególnych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.8. *Niezgodność salda należności wykazanego na 31 grudnia 2014 r. na koncie 221-2 „Należności z tytułu dochodów budżetowych-należności zabezpieczone wpisem na hipotekę” i w prowadzonej do niego ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej – z ewidencją szczegółową prowadzoną według dłużników (w zakresie podatku od nieruchomości o kwotę 565.185,20 zł)– str. 18-19 protokołu.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 9 i § 13 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

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

- *nieuzasadnionym dokonaniu zmiany wartości początkowej gruntu,*
 - *niewyksięgowaniu z ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta wartości gruntów, będących w trwałym zarządzie jednostek budżetowych (i ujętych w księgach rachunkowych niektórych z nich, co w konsekwencji doprowadziło do zawyżenia wartości gruntów w bilansie łącznym jednostek budżetowych oraz w bilansie skonsolidowanym za 2014 r.)*
- *str. 23-25, 59 protokołu.*

Środki trwałe, w tym grunty, ujmować w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 i art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 6 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta wartość gruntów będących w zarządzie i trwałym zarządzie jednostek, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.10. *Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników w podatku od nieruchomości, polegające na:*

- *dokonywaniu przypisu podatku pod datą wydania decyzji wymiarowych,*
- *ujęciu zwrotu nadpłaty pod inną niż faktyczna data tej operacji,*
- *wprowadzeniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z deklaracji (korekty)– str. 27, 75, 76 protokołu.*

Przypisu podatku na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji

wymiarowej, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego oraz art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

Na szczegółowych kontach podatników dokonywać zapisów zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje dotyczące zwrotu nadpłaty ujmować pod datą, kiedy operacja ta wystąpiła (art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy), przypisu podatku dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji wymiarowej, w związku z przepisami art. 212 Ordynacji podatkowej oraz dokonywać zapisów na podstawie deklaracji, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

2.11. Niezachowanie ciągłości bilansowej na niektórych kontach w 2015 r. - str. 30 protokołu.

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust.1 ustawy o rachunkowości.

2.12. Przyjmowanie od jednostek organizacyjnych miasta - kilku sprawozdań Rb-28S i Rb-34S za ten sam okres sprawozdawczy – str. 33 i 183 protokołu.

Sprawdzać prawidłowość otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym, mając na uwadze obowiązek sporządzania przez każdą z jednostek budżetowych jednego sprawozdania danego rodzaju za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z przepisami § 9 ust. 5 w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2.13. Nieprawidłowości w zakresie kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu podatków, polegające na :

- ewidencjonowaniu rozrachunków z podatnikami, posiadającymi zobowiązania podatkowe pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego wyłącznie do § 032 „Podatek rolny”, czego konsekwencją było wykazanie w sprawozdaniu Rb- 27S za 2014 r. - w zakresie należności i salda końcowego w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości - niezgodnych z danymi wynikającymi z kont podatkowych,
- nieprowadzeniu ewidencji analitycznej w zakresie podatku leśnego od osób fizycznych.

Ujmowanie na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” wpływów z podatku rolnego niezgodnie ze stanem faktycznym, w wyniku ich rozksięgowywania do § 0310, § 0320 i § 0330 - str. 40 - 48 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić konta analityczne według rodzajów podatków oraz konta szczegółowe dla każdego podatnika w każdym podatku,

stosownie do przepisów § 10 pkt 1b, § 11 ust. 2, ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” dane w kolumnach „Należności” i „Saldo końcowe” wykazywać dane na podstawie danych analitycznych kont podatkowych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 2 i 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

W ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wykazywać kwoty zrealizowanych dochodów zgodnie z faktycznym przebiegiem operacji, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 2.14. *Wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. gotówki i depozytów w zawyżonej wysokości (o 2.304.103,04 zł) oraz niewykazaniu należności (w kwocie 73.359,04 zł) – str. 49-52 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

- 2.15. *Finansowanie występującego w trakcie 2014 r. deficytu budżetu miasta ze środków części oświatowej subwencji ogólnej przekazanej w grudniu 2014 r. na styczeń 2015 r. – str. 52-53 protokołu.*

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

- 2.16. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2014 r., polegające na:*

- *niewykazaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób fizycznych (w kwocie 821.161,10 zł),*
- *wykazaniu w kolumnie „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności ...” kwot ulg w podatku leśnym, mimo ich nieudzielenia.*

Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S za 2014 r. skutków obniżenia górnych stawek podatku od osób fizycznych w podatku od środków transportowych w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej – str. 55 - 57 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych, a w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności...” wykazywać kwoty, dotyczące skutków decyzji organu podatkowego, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 lit. „b” 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.

Kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatku od osób fizycznych w podatku od środków transportowych wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S w § 0340 „Wpływy z podatku od środków transportowych”, 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.).

2.17. Wykazanie w bilansie Urzędu Miasta za 2014 r. niektórych aktywów w niewłaściwych pozycjach, w tym należności krótkoterminowych jako długoterminowych – str. 58 protokołu.

Bilans jednostki Urząd Miasta sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zawierając w nim informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., w tym należności z tytułu dostaw i usług oraz należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego – wykazywać w bilansie w pozycji „Należności krótkoterminowe”, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c powołanej ustawy.

2.18. Wskazanie - w przepisach wewnętrznych - weryfikacji jako metody inwentaryzacji budynków i budowli, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony i stosowanie jej w praktyce. Przeprowadzenie inwentaryzacji należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe w drodze weryfikacji – str. 60, 62-64 protokołu.

Środki trwałe, w tym budynki i budowle, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, inwentaryzować drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

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

3. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. *Nieprawidłowe sporządzenie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 r. przez Urząd Miasta, w wyniku wykazania - jako zwolnionych na podstawie uchwały Rady Miasta - miejskich lokali mieszkalnych (stanowiących bądź niestanowiących odrębnych nieruchomości), będących w posiadaniu osób fizycznych, mimo że nie podlegały one zwolnieniu oraz gruntów sklasyfikowanych jako drogi („dr”), zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów ustawy o drogach publicznych - str. 69 - 73 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.), celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez miasto ulg i zwolnień, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 oraz art. 2 ust. 3 pkt 4 cytowanej ustawy.

Podatkiem od nieruchomości opodatkować miasto – jako właściciela lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości oddanych w najem osobom fizycznym oraz najemców miejskich lokali mieszkalnych, stanowiących odrębne nieruchomości, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.2. *Przypadki niesprawdzania bądź nieprawidłowego sprawdzania w 2014 r. deklaracji na podatek od nieruchomości oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o czym świadczy:*

- *niewyjaśnienie przez organ podatkowy przyczyn wykazania przez podatnika w deklaracji innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji gruntów i budynków, niewykazanie gruntów pod drogami wewnętrznymi, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Miasta i nieopodatkowanie części użytków rolnych podatkiem rolnym,*
- *wykazanie przez podatnika gruntów – stanowiących nieużytki, niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – jako zwolnionych z podatku na podstawie uchwały Rady Miasta, zamiast jako zwolnionych ustawowo,*
- *opodatkowanie gruntów i budynków przedsiębiorcy stawką dla „gruntów pozostałych” i „budynków pozostałych”, mimo braku dowodów, które wskazywałyby, że nieruchomości te nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych,*
- *przyjęcie za podstawę opodatkowania powierzchni zabudowy dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,*
- *niezgodność – w zakresie powierzchni użytkowej budynków – między deklaracją a jej załącznikiem oraz opodatkowanie innej powierzchni użytkowej budynków niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej,*
- *nieopodatkowanie osób fizycznych podatkiem od nieruchomości od części ułamkowej nieruchomości wspólnej - str. 73 – 75, 77 - 88 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej. W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r., poz. 520 z późn. zm.), przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”, będące gruntami pod drogami wewnętrznymi, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości (chyba, że zostaną one zwolnienia z podatku uchwałą Rady Miasta), mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zaś grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „N” (nieużytki), niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty i budynki, będące w posiadaniu przedsiębiorcy, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 i ust. 2a w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. „a” oraz pkt 2 lit. „b” ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Za podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości budynków lub ich części przyjmować ich powierzchnię użytkową, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy.

W przypadku wyodrębnienia własności lokali w budynku, właścicieli tych lokali opodatkowywać podatkiem od nieruchomości od części ułamkowej nieruchomości wspólnej, na zasadach określonych w przepisach art. 3 ust. 5 tej ustawy.

3.1.3. Niepodjęcie czynności mających na celu ustalenie przesłanek do pobrania renty planistycznej (dot. dwóch zbytych działek o łącznej powierzchni 7.012 m²) – str. 110-112 protokołu.

Podjąć czynności mające na celu ustalenie istnienia przesłanek pobrania opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości sprzedanych w okresie 5 lat od dnia, w którym

miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego lub jego zmiana stały się obowiązujące, stosownie do przepisów art. 36 ust. 4 i art. 37 ust. 1, 4 i 6 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. z 2015 r., poz. 199 z późn. zm.).

3.1.4. Nieujmowanie w budżecie miasta dochodów z tytułu czynszu najmu za lokale mieszkalne, administrowane przez Przedsiębiorstwo Usług Mieszkaniowych sp. z o.o. w Chełmie oraz wydatków na rzecz spółki z tytułu wynagrodzenia za realizację tego zadania, w wyniku ustalenia w porozumieniu z tą spółką, że uzyskane wpływy z tego tytułu zatrzymywane są przez spółkę, w celu pokrycia kosztów zarządu nieruchomościami stanowiącymi własność miasta oraz kosztów zarządu nieruchomościami wspólnymi – str. 115-118 protokołu.

Dokonać zmian postanowień porozumień z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych sp. z o.o. w sprawie zasad wypłacania zaliczek na poczet kosztów zarządu nieruchomościami wspólnymi w budynkach stanowiących współwłasność miasta Chełm oraz w sprawie rozliczania kosztów zarządu mieszkaniowym zasobem miasta Chełm, polegających na wprowadzeniu obowiązku przekazywania do budżetu miasta pobranych przez spółkę dochodów budżetowych z tytułu czynszów najmu, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 198), art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. a, art. 42 ust. 2 oraz art. 211 ust. 1, art. 216 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

3.1.5. Nieprzekazanie – na rachunek Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego – zrealizowanych w 2014 r. przez Przedsiębiorstwo Usług Mieszkaniowych sp. z o.o. w Chełmie dochodów z tytułu czynszu najmu lokali mieszkalnych, stanowiących zasób nieruchomości Skarbu Państwa – str. 118-119 protokołu.

Pobrane dochody Skarbu Państwa z tytułu czynszu najmu lokali mieszkalnych przekazywać na rachunek Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego, w wysokości pomniejszonej o dochody przysługujące miastu z tytułu wykonywania tych zadań, zgodnie z przepisami art. 255 ust. 1 – 3 ustawy o finansach publicznych oraz art. 23 ust. 3 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.).

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Sfinansowanie w 2014 r. ze środków budżetu miasta wydatków niezwiązanych z realizacją zadań miasta (usługi cateringowe na łączną kwotę 10.757,76 zł) – str. 30-31 protokołu.

Ze środków budżetu miasta finansować wydatki związane z realizacją zadań, o których mowa w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 i art. 216 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3.2.2. Wypłacanie pracownikowi dodatku specjalnego – w okresie od stycznia do maja 2014 r. - mimo braku decyzji prezydenta miasta o jego przyznaniu – str. 123 protokołu.

Dodatek specjalny wypłacać pracownikom wyłącznie na podstawie stosownej decyzji prezydenta miasta o jego przyznaniu, w związku z przepisami art. 7 pkt 3 i art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych oraz art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.).

3.2.3. Nieterminowe wypłacanie odpraw emerytalnych – str. 125-126 protokołu.

Jednorazową odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

3.2.4. Nieprawidłowe ustalenie podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r., w wyniku nieuwzględnienia dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikowi korzystającemu ze zwolnienia chorobowego, dodatku specjalnego (wypłacanego przez 7 m-cy) oraz pomniejszenia tej podstawy o niewłaściwie obliczoną kwotę wynagrodzenia za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy - str. 128 protokołu.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać periodycznie wypłacany dodatek specjalny oraz dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w związku z przepisami 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 z późn. zm.).

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy, pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, tj. 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 przepracowałby w czasie nieobecności w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym pracownika rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie pracował, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), w związku z przepisami § 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 Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

3.2.5. *Wymaganie - od każdego z wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia - złożenia wraz z ofertą oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu i wszystkich dokumentów potwierdzających spełnienie tych warunków - str. 140-141, 143-144 protokołu.*

Do wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego stosować odpowiednio przepisy dotyczące wykonawcy, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164), w tym w zakresie spełniania warunków udziału w postępowaniu, 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. Zbędne jest więc żądanie, by każdy z tych wykonawców składał oświadczenie oraz dokumenty potwierdzające spełnianie wszystkich 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.

3.2.6. *Zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia pn. „Przebudowa skarpy przy ul. Krzywej w Chełmie” po upływie 54 dni od dnia zawarcia umowy z wykonawcą – str. 144 protokołu.*

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

3.2.7. *Dokonanie istotnych zmian postanowień umowy z 9.07.2014r. o zamówienie publiczne pn. „Przebudowa skarpy przy ul. Krzywej w Chełmie”, w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, w tym:*

- *aneksem nr 1 z dnia 29.08.2014r., polegających na zmianie zasad rozliczania wynagrodzenia umownego – przez dopuszczenie możliwości rozliczeń fakturami częściowymi w trakcie realizacji robót (do 80 % wartości przedmiotu umowy), w sytuacji gdy w umowie przewidziano płatność jednorazową po zakończeniu robót,*
- *aneksem nr 2 z dnia 30.09.2014 r., polegających na przesunięciu terminu wykonania zamówienia z dnia 30.09.2014 r. na dzień 22.10.2014 r. z powodu problemów wykonawcy z pozyskaniem materiałów budowlanych (co pozbawiło zamawiającego możliwości wyegzekwowania od wykonawcy kary umownej z tytułu opóźnienia w wykonaniu przedmiotu umowy),*

w sytuacji gdy zamawiający nie przewidział możliwości dokonania takich zmian w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 145-150 protokołu.

Nie dokonywać istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, z wyjątkiem sytuacji gdy zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany, stosownie do przepisów art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 144 ust. 2 tej ustawy.

3.2.8. *Niewezwanie wykonawcy - w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Miasta Chełm” – do uzupełnienia dokumentów potwierdzających dysponowanie odpowiednim potencjałem technicznym (pojemnikami na przeterminowane leki i na baterie) na dzień składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu – str. 154-155 protokołu.*

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego dokumenty zawierające błędy – wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia, oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że warunki, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy, w tym dotyczące dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym, wykonawca jest zobowiązany wykazać – na żądanie zamawiającego i w zakresie przez niego wskazanym – nie później niż na dzień składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub składania ofert, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 2a tej ustawy.

3.2.9. *Wyplacenie stypendium szkolnego uczniowi, który w dniu złożenia wniosku o przyznanie stypendium miał ukończone 24 lata – str. 159 protokołu.*

Pomoc materialną przyznawać uczniom szkół publicznych i niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych dla młodzieży i dla dorosłych oraz słuchaczom publicznych kolegiów nauczycielskich, nauczycielskich kolegiów języków obcych i kolegiów pracowników służb społecznych - do czasu ukończenia kształcenia, nie dłużej jednak niż do ukończenia 24 roku życia, stosownie do przepisów art. 90b ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 z późn. zm.).

3.2.10. *Niezawarcie umowy w sprawie udzielenia dotacji celowej instytucji kultury – str. 165 protokołu.*

Udzielając dotacji celowej, w tym miejskiej instytucji kultury, zawierać umowę, stosownie do przepisów art. 250 ustawy o finansach publicznych.

3.2.11. *Udzielenie dotacji na ucznia niepełnosprawnego - w miesiącach sierpień i grudzień 2014 r. - wykazanego w informacjach o aktualnej liczbie uczniów w tych miesiącach, bez uwzględnienia kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji z tytułu niepełnosprawności – str. 172-173 protokołu.*

Dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, udzielać zgodnie z przepisami art. 90 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2015 r., poz. 2156 z późn.zm.).

3.2.12. *Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji na 2014r. dla przedszkoli niepublicznych, w wyniku:*

- *przyjęcia planowanych wydatków bieżących stanowiących podstawę obliczenia dotacji na jednego ucznia przedszkola na dzień 27 listopada 2014 r., mimo późniejszych zmian planu oraz nieuwzględnienia wydatków Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 3,*
- *obliczenia dotacji na uczniów niepełnosprawnych niezgodnie z postanowieniami uchwały Nr XIX/218/12 Rady Miasta Chełm – str. 175 - 179 protokołu.*

Dotacje dla przedszkoli niepublicznych obliczać zgodnie z przepisami art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty, w szczególności:

- do wydatków bieżących ustalonych w budżecie miasta ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez miasto, stanowiących podstawę obliczenia dotacji, uwzględniać wydatki wszystkich przedszkoli, z uwzględnieniem wszystkich zmian ich wysokości w ciągu roku, przyjmując do obliczenia rocznej kwoty dotacji ostateczną planowaną kwotę wydatków bieżących, mając na uwadze przepisy art. 126, art. 211 ust. 1 – 4, art. 212 ust. 1 pkt 2 i art. 236 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- dotacji na uczniów niepełnosprawnych udzielać w wysokości równej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego, w związku z postanowieniami § 2 ust. 7 uchwały nr XIII/132/15 Rady Miasta Chełm z dnia 16 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Do wiadomości:

Rada Miasta Chełm



PREZES

Jacek Grządka