



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 467 91 27

Lublin, 22 grudnia 2021 r.

RIO – II – 600/44/2021

**Pan Sławomir Czubacki**  
Wójt Gminy Sosnowica  
ul. Spokojna 10  
21 - 230 Sosnowica

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 2 września do 2 listopada 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Sosnowica. Protokół kontroli podpisano 16 listopada 2021 r.

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 2019 r. poz. 2137).

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

## **1. W zakresie danych ogólnoorganizacyjnych:**

### *1.1. Niepowołanie zastępcy wójta – str. 2 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.).

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

### *2.1. Niewskazanie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – wszystkich stosowanych dzienników częściowych oraz niewprowadzenie – do zakładowego planu kont Urzędu – konta pozabilansowego 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, mimo występowania operacji podlegających ewidencji na tym koncie – str. 6-7 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez wskazanie wszystkich stosowanych dzienników częściowych oraz wprowadzenie do zakładowego planu kont Urzędu konta 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), w związku z przepisami § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b 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).

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

- *niebieżącym ujęciu operacji przychodu środków trwałych,*
- *dokonywaniu zapisów na koncie 011 „Środki trwałe” pod inną datą niż w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta,*
- *dokonywaniu zapisów w ewidencji analitycznej bez wskazania daty dokonania operacji oraz zachowania porządku chronologicznego,*
- *niewyksięgowaniu z ksiąg rachunkowych wartości gruntów przekazanych w trwałe zarząd jednostkom budżetowym – str. 11-12 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 powołanej ustawy.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej oraz z zachowaniem porządku chronologicznego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i art. 24 ust. 4 pkt 2 tej ustawy.

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy wartość gruntów będących w trwałym zarządzie jednostek, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.3. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2020 r. – zawyżonej kwoty pozostałych należności (o 39.157 zł) – str. 17-18 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396), w szczególności należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymane w styczniu następnego roku za rok poprzedni, wykazywać wyłącznie w wierszu „Depozyty na żądanie”, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

- 2.4. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2020 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 2.557,77 zł) i w podatku od środków transportowych (o 176,97 zł), w wyniku nieuwzględnienia przy ich wyliczeniu zwolnionych uchwałą Rady Gminy powierzchni nieruchomości i pojazdu oraz zastosowania nieprawidłowej stawki podatku od środków transportowych – str. 19 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.), przy czym przy obliczaniu tych skutków uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy oraz przyjmować właściwe stawki podatków określone w uchwale Rady Gminy.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2020 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejskowy w Chełmie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

- 2.5. *Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji polegające na:*

- *nierozliczenie – w księgach 2019r. – wyników inwentaryzacji pozostałych środków trwałych przeprowadzonej na koniec tego roku,*
- *zinwentaryzowaniu – na koniec 2020 r. – należności od kontrahenta prowadzącego księgi rachunkowe niewłaściwą metodą – str. 21-23 protokołu.*

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

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

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

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

*2.1.1. Przeniesienie obowiązku podatkowego – w podatku od nieruchomości – z właściciela nieruchomości na ich posiadacza – str. 27 protokołu.*

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Prawidłowo opodatkować podatnika wskazanego w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

*2.1.2. Nieskładanie – od 2017 r. – przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości – str. 27, 28 protokołu.*

Składać deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazywać dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w tym powierzchnię oddanych w najem gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 9 pkt 1 i art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z przepisami art. 6 ust. 10 tej ustawy, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

*2.1.3. Przypadek nieprawidłowego opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów i budynków stanowiących współwłasność – str. 28 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasność, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty, stanowiące odrębną własność osób fizycznych oraz grunty, będące we współwłasności tych osób opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), zgodnie z przepisami § 11 ust. 3 pkt 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).

*2.1.4. Opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 29 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje 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 Ordynacji podatkowej.

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.

*2.1.5. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące dopuszczeniem do ich przedawnienia (w kwocie 210 zł). Wykazanie na koncie dłużnika przedawnionych zaległości z tytułu tych opłat – str. 36, 37 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 i § 1e cytowanej ustawy i art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 z późn. zm.).

Zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które uległy przedawnieniu, zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 12 i art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach odpisywać z kont dłużników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*2.1.6. Określanie – w fakturach za dostawę wody i odprowadzanie ścieków – terminu zapłaty niezgodnego z przepisami powszechnie obowiązującymi – str. 39 protokołu.*

W fakturach za dostawę wody i odprowadzanie ścieków wskazywać termin płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2018 r. poz. 472 z późn. zm.), zgodnie z którymi termin zapłaty określony w fakturze nie może być krótszy niż 14 dni od daty jej wysłania lub dostarczenia w inny sposób.

Ponadto, w przypadkach nieposiadania przez gminę umów o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków, wystąpić do odbiorców usług o przedłożenie będących w ich posiadaniu umów lub zawrzeć nowe, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2020 r. poz. 2028) – str. 38 protokołu.

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

### *2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, skutkujące nieterminowym jej przyznaniem i wypłaceniem – str. 43 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

### *2.2.2. Niezamieszczenie – na stronie internetowej – planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2018 r. – str. 52 protokołu.*

Sporządzać, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, plan postępowań o udzielenie zamówień przewidzianych do przeprowadzenia w danym roku finansowym oraz zamieszczać go w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

### *2.2.3. Zawarcie – w specyfikacjach istotnych warunków zamówień na przebudowę drogi gminnej oraz na przebudowę ul. Hetmańskiej – niejednoznacznych zapisów dotyczących okresu gwarancji, stanowiącego jedno z kryteriów oceny ofert – str. 54 i 55 protokołu.*

W specyfikacji warunków zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, w sposób jednoznaczny i zrozumiały opisywać kryteria oceny ofert i sposób oceny ofert oraz projektowane postanowienia umowy w sprawie zamówienia publicznego, które zostaną wprowadzone do treści tej umowy, stosownie przepisów art. 240 ust. 1 w związku z art. 281 ust. 1 pkt 7 i 17 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że zawarcie w dokumentacji zamówienia niejednoznacznych informacji w tym zakresie może prowadzić do naruszenia przepisów art. 16 pkt 2 tej ustawy.

*2.2.4. Niesporządzenie protokołu (unieważnionego) postępowania na przebudowę ul. Hetmańskiej oraz zamieszczenie – w protokole kolejnego postępowania o udzielenie tego zamówienia (zakończonego wyborem oferty) – nieprawidłowej wartości zamówienia – str. 55 protokołu.*

Dokumentować przebieg postępowania o udzielenie zamówienia, sporządzając w jego toku protokoły postępowania, stosownie do przepisu art. 71 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczając w nim – zgodnie z rzeczywistym przebiegiem postępowania – informacje wymagane przepisami art. 72 ust. 1 powołanej ustawy oraz § 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434), mając na uwadze przepisy § 2 ust. 1 tego rozporządzenia.

*2.2.5. Zawarcie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów – sprzecznych ze sobą zapisów dotyczących żądania dokumentów potwierdzających spełnianie warunku udziału w zakresie zdolności finansowej oraz – mimo nieokreślenia tego warunku – wezwanie wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia – przed podpisaniem umowy – m.in. kopii opłaconej polisy ubezpieczeniowej, która miała potwierdzać spełnianie tego warunku – str. 56-57 protokołu.*

Zapewniać wewnętrzną zgodność treści specyfikacji warunków zamówienia w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz podmiotowych środków dowodowych wymaganych na potwierdzenie spełniania tych warunków, w związku z przepisami art. 281 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że podmiotowych środków dowodowych można żądać wyłącznie, jeżeli warunki udziału, które środki te mają potwierdzać, zostały przez zamawiającego określone, stosownie do przepisów art. 273 ust. 1 pkt 2 i art. 274 ust. 1 w związku z art. 57 pkt 2 oraz mając na uwadze art. 16 pkt 2 tej ustawy.

*2.2.6. Niezamieszczenie – w Biuletynie Informacji Publicznej – wyniku otwartego konkursu ofert na realizację w 2020 r. zadań publicznych z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego oraz z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – str. 61 protokołu.*

Wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych ogłaszać niezwłocznie po wyborze oferty, w sposób określony w przepisach art. 13 ust. 3 w związku z art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.).

Ponadto, w związku ze stwierdzeniem w trakcie kontroli, że roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2020 rok Rada Gminy Sosnowica przyjęła uchwałą Nr XII/80/19 z 30 grudnia 2019 r., zwracam uwagę, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 tej ustawy, program ten winien być uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu – str. 60 protokołu.

### **2.3. W zakresie długu publicznego:**

*2.3.1. Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-NDS za 2019 r. – rozchodów i przychodów z tytułu udzielonej i spłaconej w trakcie roku pożyczki – str. 64 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-NDS „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 12 pkt 5 lit. b i pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

*2.3.2. Wykazanie – w wieloletniej prognozie finansowej (wg stanu na 1.01.2021 r.) – danych w zakresie rozchodów z tytułu spłat kredytów w 2022 innej wysokości niż wynikająca z zawartych umów – str. 65 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

### **3. W zakresie mienia komunalnego:**

*3.1. Niedokonanie zwrotu wniesionej przez najemcę lokalu mieszkalnego w 2018 r. ceny sprzedaży tego lokalu (po przeprowadzonej procedurze bezprzetargowej), mimo że do sprzedaży nie doszło. Niepobieranie czynszu najmu tego lokalu do czasu przeniesienia jego własności na najemcę (w 2021 r.) – str. 68-70 protokołu.*

Dochowywać należytej staranności przy wykonywaniu zarządu mieniem, w związku z przepisami art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.).



Rozliczeń z kontrahentami gminy dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, odzwierciedlając w księgach rachunkowych (i sporządzonych na ich podstawie sprawozdaniach) stan rzeczywisty, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ustalać i pobierać należności cywilnoprawne, zgodnie z zawartymi umowami, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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

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

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Sosnowica

