



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 11 grudnia 2018 r.

RIO – II – 600/35/2018

Pan Henryk Matej

Burmistrz Szczecbrzeszyna

Plac Tadeusza Kościuszki 1

22 - 460 Szczecbrzeszyn

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 19 lipca do 29 sierpnia 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy miejskiej Szczecbrzeszyn, a w dniach od 26 do 31 października 2018 r. – kontrolę uzupełniającą ustalenia tej kontroli. Protokół kontroli kompleksowej podpisano 6 września 2018 r., a protokół kontroli uzupełniającej podpisany został – przez inspektora kontroli – 14 listopada 2018 r.

Skorzystanie przez burmistrza i skarbnika gminy Szczecbrzeszyn z wynikającego z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) - prawa do odmowy podpisania protokołu, nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli, o czym stanowi art. 9 ust. 1c ustawy. Złożone przez byłego burmistrza wyjaśnienia, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w dniu 22 listopada 2018 r. nie wskazują przyczyn odmowy podpisania protokołu, a ich treść, odnosząca się do ustaleń dokonanych w trakcie kontroli uzupełniającej, została wzięta pod uwagę przy opracowaniu tego wystąpienia, nie miała jednak wpływu na treść wniosków pokontrolnych.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych 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 o regionalnych izbach obrachunkowych.

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Urzędu Gminy i budżetu:

1.1.1. Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku – str. 6 protokołu.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych zapewniając zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911).

Operacje dotyczące należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy w ewidencji budżetu gminy ujmować zapisami:

- wpływ na rachunek bankowy (zgodnie z wyciągiem bankowym):
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
- kwotę pobranej przez urząd skarbowy opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania – PK):
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku Nr 2 do wymienionego rozporządzenia w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

1.1.2. Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 6 - 7 protokołu.

Ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

1.1.3. Przypadki nieujęcia w księgach rachunkowych gruntów stanowiących własność gminy oraz niebieżące ewidencjonowanie przychodu gruntów – str. 7 - 8 protokołu.

Operacje przychodu i rozchodu środków trwałych ujmować na koncie 011 „Środki trwałe” (i prowadzonej do niego ewidencji analitycznej) na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ująć na koncie 011 – wskazane w protokole kontroli – grunty stanowiące własność gminy, w związku z art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 tej ustawy.

1.1.4. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 8 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

1.1.5. Nieujęcie – w raporcie kasowym – wypłaty pracownikowi zaliczki w wys. 600 zł – str. 10 protokołu.

W raportach kasowych ujmować wszystkie operacje kasowe dotyczące wypłaty gotówki, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

1.1.6. Wykazanie: w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2017 r. – zaniżonej kwoty depozytów na żądanie (o 3.673,32 zł) oraz pozostałych należności wymagalnych (w wysokości 1.367,48 zł) w niewłaściwej pozycji – jako należności niewymagalne, a w sprawozdaniu Rb-ST za 2017 r. – zawyżonej kwoty niewykorzystanych dotacji celowych (o 4.060,05 zł) – str. 11 - 12 protokołu.

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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), w szczególności:

- w wierszu „Depozyty na żądanie” wykazywać środki pieniężne znajdujące się na rachunku bankowym, pomniejszone o niewykorzystane dotacje, zwrócone w styczniu następnego roku oraz powiększone o należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, otrzymane w styczniu następnego roku za rok poprzedni, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia,
- jako należności wymagalne – wykazywać bezsporne należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 5 cytowanej „Instrukcji...”.

Sprawozdanie Rb-ST sporządzać rzetelnie i prawidłowo, wykazując w nim dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

1.1.7. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2017 r., przez:

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym (o 470,41 zł) i w podatku od nieruchomości (co najmniej o 944,22 zł) a także zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (co najmniej o 2.301,16 zł) w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia niewłaściwej podstawy opodatkowania,*
- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 196 zł), w wyniku ich wyliczenia dla gruntów ustawowo zwolnionych z tego podatku oraz ich błędnego obliczenia dla gruntów sklasyfikowanych jako „Ł” (łąki trwałe) o pow. 4,60 ha,*
- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 1.124,21 zł), w wyniku nieuwzględnienia przy ich wyliczeniu danych z korekt deklaracji za lata ubiegłe, złożonych w trakcie 2017 r.,*
- *zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości w podatku rolnym (o 136 zł) – str. 13 - 16 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 - 11 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym:

- *przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania i prawidłową ich powierzchnię oraz nie uwzględniać przedmiotów nieopodatkowanych,*
- *nie obliczać skutków udzielonych ulg i zwolnień dla przedmiotów ustawowo zwolnionych z podatków.*

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, dotyczące deklaracji lub korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe, wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników korekty deklaracji, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 w związku z § 7 ust. 4 powołanej „Instrukcji ...”.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, wynikające z decyzji, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji ...”.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2017 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 powołanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.1.8. Wyksięgowanie – pod datą 31 grudnia 2017 r. z konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – zaległości podatkowych i nadpłat, jako przedawnionych, mimo że operacji tej można było dokonać najwcześniej pod datą 1 stycznia 2018 r. – str. 17 protokołu.

Odpisu przedawnionych zobowiązań podatkowych i nadpłat dokonywać nie wcześniej niż po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności (lub przerwania biegu terminu przedawnienia) podatku czy zwrotu nadpłaty, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 80 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Szkoły Podstawowej Nr 1 w Szczebrzeszynie:

1.2.1. Nieudokumentowanie przeprowadzenia – na 31 grudnia 2017 r. – inwentaryzacji niektórych aktywów i pasywów w drodze weryfikacji oraz przeprowadzenie inwentaryzacji należności od kontrahenta prowadzącego księgi rachunkowe niewłaściwą metodą – str. 19 - 20 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości, odpowiednio dokumentując jej przeprowadzenie i wyniki, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 tej ustawy.

Inwentaryzację należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe przeprowadzać drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach

rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadek nieopodatkowania podatkiem rolnym gminnych użytków rolnych, oddanych w dzierżawę osobie fizycznej – str. 23 protokołu.

Opodatkować podatkiem rolnym dzierżawcę gminnych użytków rolnych, zgodnie z przepisami art. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.), z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 ustawy Ordynacja podatkowa.

2.1.2. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym gruntów stanowiących współwłasność, w tym opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów, stanowiących współwłasność i odrębną własność małżonków oraz dzierżawionych od gminy przez jednego z (lub obu) małżonków, a także nieopodatkowanie części gruntów należnym podatkiem – str. 23 - 25 protokołu.

Przy opodatkowaniu użytków rolnych i lasów, stanowiących współwłasność (współposiadanie), uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach (współposiadaczach), stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821 z późn. zm.).

Grunty, stanowiące odrębną własność małżonków oraz grunty, będące w posiadaniu jednego z małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 ustawy o podatku leśnym.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), stosownie do przepisów § 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).

2.1.3. Przypadki opodatkowania osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 25, 26 protokołu.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.).

2.1.4. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości spółki jawnej w drodze decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego – str. 26 protokołu.

Od spółki jawnej egzekwować deklaracje na podatek od nieruchomości i opłacanie tego podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.).

2.1.5. Przypadki niesprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie użytków rolnych i lasów podatkiem od nieruchomości stawką dla gruntów „pozostałych”,*
- *opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym i od nieruchomości niezgodnie z ewidencją geodezyjną,*
- *niezasadne zwolnienie z podatku rolnego użytków rolnych,*
- *opodatkowanie podatkiem rolnym i od nieruchomości innej osoby niż właściciel gruntów – str. 27 - 29 protokołu.*

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

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

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy – Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne i lasy z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza lub działalność leśna, opodatkowywać odpowiednio podatkiem rolnym i leśnym, natomiast użytki rolne i lasy zajęte na prowadzenie tej działalności opodatkowywać podatkiem od nieruchomości,

stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 1 ust.1 ustawy o podatku leśnym, w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Użytki rolne stanowiące własność kościelnych osób prawnych opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, pamiętając, że zwolnienie, o którym w mowa w przepisach art. 55 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2018 r. poz. 380 z późn. zm.) dotyczy podatku od nieruchomości.

Podatkiem rolnym i od nieruchomości opodatkowywać właściciela gruntów (nieruchomości), zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 ustawy o podatku rolnym i art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.6. Przypadki nieprawidłowości przy umarzaniu zaległości podatkowych, w tym:

- *nieustosunkowanie się – w decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej – do całości żądania podatnika,*
- *rozszerzenie przez organ podatkowy zakresu żądania podatnika i w konsekwencji udzielenie (w części) ulgi, o którą podatnik nie wnioskował,*
- *umarzanie zaległości podatkowych z pominięciem przepisów o pomocy publicznej – str. 31, 32 protokołu.*

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, pamiętając, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do całości zgłoszonego żądania, przy czym jeśli organ podatkowy uwzględnia żądanie strony tylko w części, wydając decyzję w sprawie udzielenia ulgi, w jej rozstrzygnięciu powinien wskazać, w jakiej części udziela ulgi, a w jakiej odmawia jej udzielenia, natomiast rozszerzenie czy zgłoszenie nowego żądania należy wyłącznie do podatnika, mając na uwadze przepisy art. 167 § 1 Ordynacji podatkowej.

Wydanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej poprzedzać zebraniem materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie czy udzielone umorzenie stanowi pomoc publiczną, w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 67a § 1, art. 67b § 1, art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.7. Niewystawianie bądź niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz podatnikom posiadającym zaległości podatkowe, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia zobowiązań podatkowych – str. 33 - 35, 43, 44 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Upomnienie przysyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przysyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia.

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

2.1.8. Nieprawidłowe rozliczanie wpłat podatków, niepokrywających wszystkich zobowiązań (przypadki) – str. 35 - 38 protokołu.

Jeżeli dokonana wpłata zaległości podatkowej nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli na podatniku ciążyą koszty doręzonego upomnienia, dokonaną wpłatę, nie pokrywającą wszystkich zobowiązań (tj. kwoty głównej zaległości wraz z odsetkami za zwłokę i kosztów doręzonego upomnienia), zaliczać w pierwszej kolejności na poczet tych kosztów, stosownie do przepisów art. 62 § 1a Ordynacji podatkowej.

W przypadku dokonania wpłaty zaległości podatkowej wyegzekwowanej od podatnika przez poborcę skarbowego, wpłatę zaliczać zgodnie ze wskazaniem na dowodzie wpłaty, mając na uwadze przepisy art. 68a ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w związku z art. 62 § 1 i art. 60 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.9. Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych zobowiązań podatkowych (w kwocie ogółem 3.834 zł) – str. 38 protokołu.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej, uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 powołanej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto:

- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Zamościu z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: Br-RII, Br-RIIIa, Br-RIIIb, Br-RIVa, Br-RV, S-RII, Br-ŁIII, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r. poz. 1034 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo (zamieszczone na stronie www.mf.gov.pl w zakładce: działalność/bazawiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015) – str. 27 - 29 protokołu,
- podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych – str. 39 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Dokonanie w 2017 r. ze środków budżetu gminy wydatków niezwiązanych z realizacją zadań własnych gminy – str. 51 protokołu.

Ze środków budżetu gminy dokonywać wydatków związanych z realizacją zadań własnych gminy, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.) w związku z art. 44 ust. 2 i art. 216 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2.2.2. *Niezamieszczenie – w kosztorysie inwestorskim na przebudowę drogi gminnej w obrębie Przedmieście Błonie – wszystkich wymaganych elementów, w tym ogólnej charakterystyki robót, tabeli wartości elementów scalonych oraz wymaganych załączników – str. 54 protokołu.*

W kosztorysie inwestorskim zawierać wszystkie elementy wymagane przepisami § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym (Dz. U. Nr 130 poz. 1389).

2.2.3. *Niewłaściwy i niejednoznaczny opis warunku udziału dotyczącego zdolności zawodowej, w postępowaniu na przebudowę drogi gminnej w obrębie Przedmieście Błonie, przez żądanie od wykonawców wykazania dysponowania osobą wykonującą funkcję kierownika budowy – w ciągu ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert oraz żądanie – w celu potwierdzenia spełniania tego warunku – dokumentów, których możliwości żądania nie przewidywały obowiązujące przepisy – str. 54 protokołu kontroli kompleksowej i str. 1 - 2 protokołu kontroli uzupełniającej.*

Warunki udziału w postępowaniu oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe określać w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiające ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności, mając na uwadze, że w odniesieniu do warunku dotyczącego zdolności zawodowej wykonawcy, zamawiający może postawić minimalne warunki dotyczące wykształcenia, kwalifikacji zawodowych, doświadczenia wykonawcy lub osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia, umożliwiające realizację zamówienia na odpowiednim poziomie jakości, stosownie do przepisów art. 22 ust. 1a i art. 22d ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).

Od wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 i ust. 2 cytowanej ustawy, wskazanych w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r. poz. 1126), mając na uwadze, że – w celu potwierdzenia spełniania przez wykonawcę warunku dotyczącego zdolności zawodowej – zamawiający może żądać m.in. wykazu osób, skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu

wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami, zgodnie z przepisami § 2 ust. 4 pkt 10 tego rozporządzenia. Badanie z ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, może dotyczyć wielkości średniego rocznego zatrudnienia u wykonawcy oraz liczebności kadry kierowniczej, na co zamawiający może żądać oświadczenia, o którym mowa w § 2 ust. 4 pkt 8 rozporządzenia.

2.2.4. Udostępnienie – na stronie internetowej – specyfikacji istotnych warunków zamówienia na przebudowę drogi gminnej w obrębie Przedmieście Błonie 5 dni po zamieszczeniu ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 55 protokołu.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia – w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego – udostępniać na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert, stosownie do przepisów art. 42 ust. 1 w związku z art. 37 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.5. Nieokreślenie – w specyfikacjach istotnych warunków zamówień na przebudowę drogi gminnej w obrębie Przedmieście Błonie oraz na przebudowę budynku usługowego na bibliotekę publiczną w Szczepieszynie – uprawnień zamawiającego w zakresie kontroli spełniania wymagań zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności w zakresie realizacji zamówienia oraz sankcji z tytułu ich niespełnienia – str. 2 i 7 protokołu kontroli uzupełniającej.

Przewidując w opisie przedmiotu zamówienia na usługi lub roboty budowlane wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, polegające na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 108 z późn. zm.), określać – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – uprawnienia zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę ww. wymagań oraz sankcje z tytułu ich niespełnienia, stosownie do przepisów art. 36 ust. 2 pkt 8a lit. b w związku z art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.6. Dokonanie zmian postanowień umowy na przebudowę drogi gminnej w obrębie Przedmieście Błonie, polegających na zmianie terminu realizacji umowy oraz dopuszczeniu możliwości fakturowania częściowego, w sytuacji gdy zamawiający nie przewidział możliwości dokonania takich zmian w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz nie określił warunków ich wprowadzenia, a w zawartej umowie przewidział płatność jednorazową – str. 3 - 4 protokołu kontroli uzupełniającej.

Zmian postanowień zawartej umowy w sprawie zamówienia publicznego w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, dokonywać wyłącznie gdy zachodzi co najmniej jedna z okoliczności określonych w przepisach art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.7. Dokonanie nieprawidłowej oceny ofert – w postępowaniu na przebudowę budynku usługowego na bibliotekę publiczną w Szczepleszynie – przez wezwanie do wyjaśnień treści złożonych ofert wykonawców, którzy w kosztorysach ofertowych przyjęli stawkę roboczogodziny niższą niż 13 zł (niemającej zastosowania do umów o pracę, której to formy zatrudnienia wszystkich pracowników wymagał zamawiający), a następnie – spośród tych ofert:

a) odrzucenie 3 ofert ze stawką roboczogodziny niższą niż 13 zł, których złożenie (mimo wyjaśnień wykonawców, że są to stawki netto, które po doliczeniu narzutów znacznie przekroczą stawkę 13 zł) uznano za czyny nieuczciwej konkurencji, przy czym w uzasadnieniu odrzucenia nie wskazano żadnych przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji, które zostałyby naruszone,

b) nieodrzućenie 4 ofert, w których stawka roboczogodziny wynosiła 12 zł, w tym:

- w wyniku uznania wyjaśnień złożonych przez 2 wykonawców, opierających się na podzieleniu kwoty minimalnego miesięcznego wynagrodzenia za pracę w 2017 r. (2.000zł) przez liczbę godzin w miesiącu (168),*
- ofert 2 wykonawców, którzy nie złożyli żadnych wyjaśnień, a dodatkowo jeden z nich, oprócz stawki 12 zł przyjął też stawkę 10 zł – dla 89% wartości oferty;*

w rezultacie – nieprawidłowo odrzućono ofertę najkorzystniejszą (mimo wyjaśnień wykonawcy, że przyjęta przez niego stawka (10,50 zł) jest stawką netto, która – po uwzględnieniu narzutów – wyniesie 17,58 zł), a zamówienia udzielono wykonawcy wybranemu niezgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w wyniku postępowania przeprowadzonego w sposób, który nie zapewniał uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców – str. 6 - 10 protokołu kontroli uzupełniającej.

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 i 3 tej ustawy.

Oferty odrzućać wyłącznie w przypadkach wskazanych w przepisach art. 89 ust. 1 powołanej ustawy, w tym – na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 3 tej ustawy – jeżeli złożenie oferty stanowi czyn nieuczciwej konkurencji w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji, mając na uwadze, że czyny takie określają w szczególności przepisy rozdziału 2 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2018 r. poz. 419 z późn. zm.).

2.2.8. Dopuszczenie możliwości udzielenia zamówień polegających na powtórzeniu podobnych robót budowlanych, przy realizacji zamówienia na przebudowę budynku usługowego na bibliotekę publiczną w Szczeczeszynie, w sytuacji kiedy zamawiający nie uwzględnił wartości tych zamówień przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia oraz nie wskazał – w opisie zamówienia podstawowego – ewentualnego zakresu tych robót i warunków, na jakich zostaną udzielone – str. 12 protokołu kontroli uzupełniającej.

Przewidując możliwość udzielenia zamówień polegających na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych:

- uwzględniać ich wartość przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 tej ustawy, mając na uwadze, że jest to jeden z warunków udzielenia takich zamówień w trybie z wolnej ręki, wynikający z przepisów art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy. Wartość tych zamówień wskazywać w odpowiedniej rubryce protokołu postępowania, którego wzór – w przypadku przetargu nieograniczonego – stanowi załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128),
- w opisie zamówienia podstawowego wskazywać ewentualny zakres tych usług lub robót budowlanych oraz warunki na jakich zostaną one udzielone, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1a ustawy Pzp.

2.2.9. Nieuwzględnienie – w rozliczeniu wynagrodzenia wykonawcy przebudowy budynku usługowego na bibliotekę publiczną w Szczeczeszynie – dokonanych zmian w zakresie ilości i rodzajów zamontowanych grzejników – str. 14 - 15 protokołu kontroli uzupełniającej.

Wykonawców robót budowlanych rozliczać rzetelnie i zgodnie z zawartymi umowami, dokonując zapłaty jedynie za roboty faktycznie wykonane i znajdujące potwierdzenie w dokumentacji projektowej i powykonawczej. Przed wypłatą kwot wynikających z faktur wystawionych przez wykonawców – dokonywać kontroli zasadności tych wypłat, sprawdzając, czy zafakturowana kwota odpowiada ilości i wartości robót faktycznie wykonanych, mając na uwadze obowiązek dokonywania wydatków w sposób wskazany przepisami art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

2.2.10. Niewyłączenie się burmistrza z postępowania o udzielenie w 2017 r. zamówienia na odbiór, wywóz, utylizację i zagospodarowanie odpadów komunalnych – z wolnej ręki – spółce, w której gmina posiada 100% udziałów – str. 15 - 16 protokołu kontroli uzupełniającej.

Z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wyłączać osoby wykonujące czynności w postępowaniu, jeżeli zachodzą wobec nich okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności jeżeli osoby te przed upływem 3 lat od dnia wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia były członkami organów zarządzających lub organów nadzorczych wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia lub pozostają z wykonawcą w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności tych osób, stosownie do przepisów art. 17 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy, pamiętając, że jeżeli wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego podlega kierownik zamawiającego, powinien on powierzyć pisemnie wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności pracownikom, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 powołanej ustawy.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Przyjęcie – do obliczenia limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – tej samej powierzchni użytków rolnych (0,17 ha) wykazanej przez różnych wnioskodawców – str. 61 - 62 protokołu.

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ustalać w oparciu o powierzchnię użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określoną w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340). W sytuacji wykazania tej samej powierzchni użytków rolnych przez różnych wnioskodawców, wyjaśniać stan faktyczny, mając na uwadze przepisy art. 7 i art. 81 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257).

2.3.2. Niezakwestionowanie wydatków – sfinansowanych przez Autonomiczną Sekcję Piłki Nożnej „Roztocze” Szczepreszyn z dotacji udzielonej z budżetu miasta na realizację w 2017 r. zadań publicznych w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym – dotyczących usług zrealizowanych przed okresem obowiązywania umowy (realizacji zadania)(w kwocie 1.049 zł) – str. 66 protokołu.

Dokonując kontroli i oceny realizacji zleconego zadania, w zakresie określonym w przepisach art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r., poz. 450 z późn. zm.), sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty zasad wykorzystania przekazanych dotacji określonych w zawartych umowach, w tym dotyczących terminu wykorzystania

dotacji w odniesieniu do terminu wykonania zadania, mając na uwadze, że w sytuacji gdy strony ustaliły w umowie okres realizacji zadania, wydatki dokonane ze środków dotacji dotyczące usług wykonanych przed tym okresem, nie mogą być uznane za wykorzystane prawidłowo, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 cytowanej ustawy oraz art. 221 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3. W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:

- *niezachowaniu terminu podania do publicznej wiadomości wyciągu z ogłoszenia o przetargu oraz niezamieszczeniu w tym wyciągu – oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości, ceny wywoławczej i wysokości wadium,*
- *niezamieszczeniu – w ogłoszeniu o drugim przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia pierwszego przetargu – str. 74 protokołu.*

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 100.000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczać, co najmniej na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu, w prasie codziennej ogólnokrajowej, zgodnie z przepisami § 6 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

W wyciągu z ogłoszenia o przetargu zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami § 6 ust. 5a powołanego rozporządzenia.

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości – podawać w ogłoszeniu terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2018 r. poz. 2204).

3.2. Niezamieszczenie – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – informacji o terminach wnoszenia opłat oraz zasadach ich aktualizacji oraz niepodanie informacji o wywieszeniu tych wykazów w prasie lokalnej – str. 76 protokołu.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w tym o terminach wnoszenia opłat oraz zasadach ich aktualizacji, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 tej ustawy.

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 powołanej ustawy.

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 wystąpienia.

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



Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Miejska w Szczepleszynie



