



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, 10 kwietnia 2019 r.

RIO – II – 600/47/2018

Pan Stanisław Bodys
Burmistrz Miasta
ul. Lubelska 16
22 - 170 Rejowiec Fabryczny

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 20 listopada 2018 r. do 24 stycznia 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Rejowiec Fabryczny. Protokół kontroli podpisany został przez inspektorów kontroli 19 lutego 2019 r.

Skorzystanie przez burmistrza i skarbnika miasta Rejowiec Fabryczny 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 z późn. zm.) - prawa do odmowy podpisania protokołu, nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli, o czym stanowi art. 9 ust. 1c ustawy.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktazu - nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- *nieujęciu w wykazie prowadzonych ksiąg wszystkich dzienników częściowych,*

- niedostosowaniu wykazu kont księgi głównej budżetu i ich oznaczenia – do aktualnych przepisów,
- niewprowadzeniu do zakładowego planu kont Urzędu Miasta konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, mimo występowania operacji gospodarczych podlegających ewidencji na tym koncie,
- niedostosowaniu zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 760 „Pozostałe przychody operacyjne” do potrzeb jednostki,
- nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- niewskazaniu stawek umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- nieokreśleniu wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,
- niesporządzeniu opisu systemu informatycznego oraz niewskazaniu wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- określeniu nieprawidłowej metody inwentaryzacji budynków i budowli, do których dostęp nie jest utrudniony – str. 4-6 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ujęcie w wykazie ksiąg rachunkowych wszystkich stosowanych dzienników częściowych, a przy prowadzeniu ksiąg przy użyciu komputera - sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- dostosowanie wykazu kont księgi głównej budżetu i urzędu oraz zasad klasyfikacji na nich zdarzeń do wskazanych w planach kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia,
- określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- określenie stawek umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w związku z przepisami § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia ,
- sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz systemu przetwarzania danych oraz określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- wskazanie spisu z natury jako metody inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony, w związku z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 tej ustawy.

1.2. *Prowadzenie ewidencji szczegółowej do kont Urzędu Miasta: 101 „Kasa” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych) inną techniką niż określona w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości – str. 6 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

1.3. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, polegające na:*

- *prowadzeniu ewidencji szczegółowej do kont 011 „Środki trwałe” – w zakresie gruntów – przy użyciu programu komputerowego (arkusza kalkulacyjnego Excel), niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości oraz w sposób niezgodny z określonym w przepisach wewnętrznych,*
- *dokonywaniu zapisów bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego,*
- *nieujęciu w ewidencji środków trwałych wszystkich gruntów,*
- *zaliczeniu do wartości niematerialnych i prawnych składników niespełniających definicji tych wartości – str. 6, 38-40 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 tej ustawy.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” – ujmować składniki majątku, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.4. *Niezamykanie ksiąg rachunkowych na koniec poszczególnych miesięcy 2018 r. – str. 8 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych, stosować właściwe procedury i środki chroniące przed modyfikacją zapisu, w tym dokonywać zamknięcia miesiąca, polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub ich korekty w danym miesiącu, w związku z przepisami art. 23 ust. 1 i art. 25 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.5. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 9-10 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.6. Nieujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Miasta należności (w kwocie 44.740 zł) oraz wartości materiałów (w kwocie 42.761 zł) – str. 10-11 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczowy, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.7. Niezachowanie – w latach 2015 – 2018 – ciągłości bilansowej w zakresie kont księgi głównej budżetu. Niezgodność sumy sald kont księgi głównej budżetu – strony Wn i strony Ma – w tych latach (na dzień otwarcia i zamknięcia ksiąg). Wykazanie na koniec 2015 r. sald na kontach 901 i 902 – str. 11-14, 24 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.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, mając na uwadze przepisy art. 15 ust. 1, art. 18 ust. 1 i art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” przenosić na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

1.8. Ewidencjonowanie operacji związanych z emisją i wykupem obligacji na niewłaściwym koncie. Nieujmowanie w księgach rachunkowych budżetu naliczenia i spłaty odsetek od kredytów i obligacji – str. 15-16 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje związane z emisją i wykupem obligacji ujmować na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, a związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów i obligacji ujmować – odpowiednio – na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.9. Nieprawidłowe ujęcie operacji dotyczącej wpływu – w 2017 r. – środków z Krajowego Funduszu Szkoleniowego na kształcenie ustawiczne pracowników. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa tych dochodów – str. 16-18 protokołu.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów w porządku systematycznym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Dochody ze środków otrzymanych z Krajowego Funduszu Szkoleniowego na kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawcy klasyfikować do § 244 „Dotacje przekazane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, 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.) oraz ujmować na koncie 901 „Dochody budżetu”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i zaliczać do przychodów Urzędu Miasta, w związku z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 249 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Rozliczyć saldo konta 222/54, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.10. Rozliczanie zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów i wydatków w okresach kwartalnych – str. 18 protokołu.

Zrealizowane przez jednostki budżetowe dochody i wydatki ujmować na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek, w związku z przepisami § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia.

1.11. Zaliczenie do przychodów Urzędu Miasta dochodów zrealizowanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rejowcu Fabrycznym z tytułu funduszu alimentacyjnego – str. 20-21 protokołu.

Do przychodów Urzędu Miasta zaliczać wyłącznie dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w związku z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.12. Nieterminowe przekazywanie do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych – str. 21-22 protokołu.

Dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazywać w terminach określonych w przepisach art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

1.13. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe – str. 23-28 protokołu.

Operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochodów pobieranych na rzecz miasta przez urzędy skarbowe, ewidencjonować:

- wpływ na rachunek budżetu, zgodnie z wyciągiem bankowym:
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Miasta:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - przypis należnych dochodów (w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy):
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Miasta:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- przy czym w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów.
- Dochody za grudzień, które wpłynęły w styczniu następnego roku budżetowego, ewidencjonować:
- w księgach rachunkowych roku poprzedniego:
 - Wn (konto ustalone w zakładowym planie kont, np.: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”),
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

i jednocześnie ich przeksięgowanie na konto 800 „Fundusz jednostki”, oraz w księgach budżetu;

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

celem wykazania prawidłowej kwoty dochodów wykonanych w sprawozdaniu Rb-27S i przychodów Urzędu,

w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.14. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do kont: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i 240 „Pozostałe rozrachunki” – według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w sposób umożliwiający ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych – str. 29, 31 protokołu.

Ewidencję analityczną do kont zespołu 2 prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń i sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b i § 21 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz zasad funkcjonowania kont tego zespołu, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia.

1.15. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym skutkujące zapłatą odsetek za zwłokę – str. 29 – 30, 142-143, 152 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, nie dopuszczając do powstania zaległości, które mogłyby skutkować zapłatą odsetek za zwłokę.

1.16. Przypadki dokonania wydatków na podstawie dowodów niesprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i niezatwierdzonych do wypłaty oraz niezamieszczania na dowodach księgowych dekretacji – str. 30,31 i 44 protokołu.

Wydatków i zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, zawierających stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

1.17. *Nieprawidłowości dotyczące prowadzenia szczegółowych kont w zakresie podatków i opłat, polegające na:*

- *nieprowadzeniu ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych),*
- *wykazaniu – na koniec 2017 r. – nieprawidłowej kwoty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (w wyniku wskazania w niej niewłaściwych terminów płatności tej opłaty),*
- *wykazaniu przedawnionych zobowiązań w podatku od nieruchomości (w kwocie ogółem 2.236.469,30 zł),*
- *niebieżącym dokonywaniu przypisu należności z tytułu czynszu dzierżawy – str. 31-33, 35, 36, 79-81 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – w zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – w podziale na poszczególnych przedsiębiorców, którym wydano zezwolenia, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., celem umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5, ust. 12a i ust. 12b ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm.).

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości; wprowadzić prawidłowe terminy płatności w programie komputerowym wykorzystywanym do prowadzenia ewidencji należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w celu umożliwienia wykazania na jej podstawie zgodnych ze stanem faktycznym danych w sprawozdaniu Rb – 27 S.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, w związku z przepisami art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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

1.18. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących należności z tytułu sprzedaży nieruchomości, których cenę rozłożono na raty – str. 36 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności należności z tytułu sprzedaży nieruchomości, których cenę rozłożono na raty ujmować:

- przypis należności (w pełnej wartości na dzień sprzedaży):
 - 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:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
- stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 r.

1.19. Zaciągnięcie (umową z 8 grudnia 2016 r.) zobowiązania, którego termin płatności przypadał na 2017 r., bez upoważnienia – str. 40-41 protokołu.

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

1.20. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2017 r. wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (przypadki) – str. 41 protokołu.

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

1.21. Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – zobowiązań, które uregulowano gotówką – str. 45 protokołu.

Ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

1.22. Niepowiązanie dowodów księgowych załączonych do raportów kasowych z tym raportem – str. 45 protokołu.

Zapewnić powiązanie dowodów źródłowych załączonych do raportów kasowych z raportem, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

1.23. *Niezgodność salda konta 133 „Rachunek budżetu” na 31.12.2017 r. z księgowością banku, w wyniku nieujęcia na tym koncie wszystkich operacji – str. 46-47 protokołu.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując godność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 r.

1.24. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2017 r., polegające na:*

1) *nieprawidłowym sporządzeniu sprawozdań, przez:*

- *niepodpisanie sprawozdań jednostkowych Rb-Z i Rb-N – sporządzonych w formie dokumentu – przez burmistrza i skarbnika miasta,*

2) *wykazaniu nieprawidłowych danych:*

a) *w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S (rocznym), w tym: w dz. 756, rozdz. 75616 § 0500 – zawyżonych należności (o 178,20 zł) i należności pozostałych do zapłaty (o 220 zł) oraz zaniżonych dochodów wykonanych o kwotę 41,80 zł, w dz. 756, rozdz. 75621 § 0010 – zawyżonych: należności (o kwotę 64.609 zł), należności pozostałych do zapłaty (o 52.930 zł) i dochodów wykonanych (kwotę 11.679 zł), w dz. 756, rozdz. 75621 § 0020 – zawyżonych należności (o 75,42 zł) i należności pozostałych do zapłaty (o 331,84 zł) oraz zaniżonych dochodów wykonanych (o 256,42 zł),*

b) *w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S zawyżonych zobowiązań wymagalnych (dz. 010 rozdz. 01030 § 2850 o 60,38 zł),*

c) *w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty: depozytów (o 343.342,89 zł) oraz należności wymagalnych i pozostałych (o 1.849.724,20 zł),*

d) *w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z – zaniżonych zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług (o 250 zł) i zawyżonych pozostałych zobowiązań (o 60,38 zł),*

3) *wykazaniu w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27S, Rb-28S, Rb-30S i Rb-34S niektórych danych niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi – str. 48-56, 58, 59-62 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych Urzędu Miasta, sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 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.) oraz § 10 ust. 3 i 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).

W jednostkowych sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sposób określony w „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 powołanego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych i „Instrukcją sporządzania sprawozdań”, stanowiącą załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

1.25. Nieweryfikowanie sprawozdań składanych przez jednostki budżetowe, o czym świadczy:

- *przyjęcie sprawozdań MOPS za 2017 r.: Rb-27S, w którym wykazano dane dotyczące dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i Rb-27ZZ, w którym: wypełniono kolumnę 7 „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego”, a w danych uzupełniających do sprawozdania wykazano wyłącznie kwoty „Należności”, „Zaległości” i „Nadpłat” w części dotyczącej budżetu państwa,*
- *przyjęcie od jednostki dwóch sprawozdań Rb-34S za 2017 r.*
Niewyegzekwowanie od jednostki budżetowej sprawozdań Rb-27S, Rb-N i Rb-Z – str. 20 – 21, 57, 59 protokołu.

Egzekwować od jednostek organizacyjnych obowiązek przedłożenia wymaganych sprawozdań oraz sprawdzać ich formalną poprawność, w związku z przepisami § 4 pkt 3 lit b, § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Poinformować kierownika MOPS o zasadzie wykazywania danych dotyczących dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań

zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.26. Niezamieszczanie daty wpływu na sprawozdaniach przedkładanych przez miejskie jednostki organizacyjne – str. 57, 59 protokołu.

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową miasta umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Miasta, zgodnie z przepisami § 42 ust. 2 w związku z § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

1.27. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu za 2017 r. należności od budżetów i zobowiązań - niezgodnie z ewidencją księgową – str. 65-66 protokołu.

Bilans z wykonania budżetu sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, zawierając w nim informacje określone w załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do przepisów § 23 ust. 4 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.28. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31.12.2017 r., polegające na:

- niewyjaśnieniu i nierozliczeniu różnicy między stanem konta 133-15 „Rachunek budżetu” a danymi z księgowości banku,
- zinventaryzowaniu należności od kontrahenta prowadzącego księgi rachunkowe oraz budynków i budowli, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony – niewłaściwymi metodami,
- nieujawnieniu nieujęcia w ewidencji działek gruntu,
- nieujawnieniu niezgodnych ze stanem faktycznym sald niektórych kont – str. 67-69 protokołu.

Przeprowadzać – właściwymi metodami – rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów; ujawnione 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. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. *Nieuwierzytelnienie kopii skorygowanej – przez organ podatkowy – deklaracji na podatek od środków transportowych na 2017 r. i niedoręczenie tej kopii podatnikowi – str. 35, 83 protokołu.*

W przypadku dokonania przez organ podatkowy korekty deklaracji na podatek od środków transportowych, uwierzytelnić kopię skorygowanej deklaracji i doręczyć ją podatnikowi wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, kwocie nadpłaty bądź z informacją o braku takich zmian, stosownie do przepisów art. 274 § 1 pkt 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

2.1.2. *Przypadki niesprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie gruntów podatkiem od nieruchomości niezgodnie z ewidencją geodezyjną,*
- *opodatkowanie gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane) i „Ba” (tereny przemysłowe), będących w posiadaniu przedsiębiorców, podatkiem od nieruchomości stawką dla „gruntów pozostałych”,*
- *wykazanie w deklaracjach na podatek od nieruchomości innej powierzchni gruntów (jako zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Miasta), niż wynikająca z decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu – str. 71, 72 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.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać 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.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

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

Grunty, będące w posiadaniu przedsiębiorcy, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 i ust. 2a pkt 1 i 2 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. „a” ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.).

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

2.1.3. Nieopodatkowanie (w latach 2015-2017) podatkiem od nieruchomości posiadacza komunalnego lokalu mieszkalnego, stanowiącego odrębną nieruchomość – str. 73, 74 protokołu.

Opodatkować podatkiem od nieruchomości posiadacza komunalnego lokalu mieszkalnego, stanowiącego odrębną nieruchomość, na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.4. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów, stanowiących współwłasność małżonków na podstawie decyzji wystawionej na jednego z nich – str. 75 protokołu.

Przy opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.5. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych podatnikom, posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (w kwocie ogółem 11.624,90 zł) – str. 78-81, 93, 94 protokołu.

Podjąć 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.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 tej ustawy.

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).

2.1.6. Nieprzerachowanie wpłaty podatku od środków transportowych niepokrywającej należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 82 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.

Ponadto wystąpić do Starostwa Powiatowego w Chełmie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolem S-RV, S-RIVb, S-RIVa, Br-IVb, Br-RV, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2019 r. poz. 393), 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. 75-77 protokołu.

2.1.7. Naliczenie i pobranie opłaty rocznej za 2017 r. z tytułu użytkowania wieczystego gruntów w nieprawidłowej wysokości – str. 86 protokołu.

Opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości pobierać w wysokości ustalonej zgodnie z przepisami art. 72 ustawy z dnia 21 stycznia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 77 ust. 1 tej ustawy. Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z użytkownikiem wieczystym.

2.1.8. Ustalanie czynszu dzierżawnego w wysokości niezgodnej z postanowieniami zawartych umów oraz przypadek niepobrania tego czynszu – str. 87-89 protokołu.

Czynsz z tytułu dzierżawy naliczać i pobierać w wysokości wynikającej z zawartej umowy, w związku z przepisami art. 693 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 z późn. zm.) i art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)

2.1.9. Przypadki niepobierania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu lokali mieszkalnych – str. 90 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych egzekwować odsetki za opóźnienie w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.10. Wyplacenie inkasentom opłaty targowej wynagrodzenia za inkaso w nieprawidłowej wysokości – str. 97, 98 protokołu.

Wynagrodzenie za inkaso opłaty targowej ustalać i wypłacać jej inkasentom w wysokości 10% – prawidłowo wyliczonych – zainkasowanych kwot tej opłaty, mając na uwadze postanowienia § 3 ust. 3 uchwały nr XV/51/15 Rady Miasta Rejowiec Fabryczny z dnia 20 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej, określenia zasad ustalania i poboru, terminów płatności, wysokości stawek opłaty i zarządzenia jej poboru w drodze inkasa.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe obliczanie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca – str. 101 protokołu.

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca, w związku z nawiązaniem lub rozwiązaniem stosunku pracy w jego trakcie, obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu, a otrzymaną kwotę mnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

2.2.2. Niezatrudnienie dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej (od 1.06.2018 r.) oraz niepowołanie dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury „Dworek” w Rejowcu Fabrycznym (od 6.07.2017 r.) – str. 103-104 protokołu.

Podjąć działania mające na celu:

- zatrudnienie dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rejowcu Fabrycznym, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506), mając na uwadze przepisy art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.),
- powołanie dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury „Dworek” w Rejowcu Fabrycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 i art. 15a ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1983 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 16a tej ustawy.

2.2.3. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie nagród jubileuszowych, ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz odpraw emerytalnych – str. 104-106, 111-112 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), a jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę oraz ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, zgodnie z – odpowiednio – przepisami § 9 ust. 1 cytowanego rozporządzenia oraz art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.).

2.2.4. Naliczenie i wypłacenie nagród jubileuszowych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz odpraw emerytalnych w nieprawidłowej wysokości, w wyniku nieprawidłowego ustalenia wynagrodzenia stanowiącego podstawę ich obliczenia oraz – w przypadku ekwiwalentów – na podstawie nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu oraz niewłaściwego współczynnika – str. 106-113 protokołu.

Wynagrodzenie będące podstawą obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej, ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i jednorazowej odprawy w związku z przejściem pracownika na emeryturę, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, w tym składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości – uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do danego świadczenia, zgodnie z przepisami § 15 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.).

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

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Wypłacić zaniżone kwoty wskazanych świadczeń.

2.2.5. *Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ujęte w planie finansowym Urzędu Miasta na 2017 r. (w dz. 900, rozdz. 90015 § 4260 – 22.11. o kwotę 22.216,98 zł, w dz. 900, rozdz. 90004 § 4210 – 19.06. o kwotę 12,04zł i 23.10. o kwotę 142,03 zł oraz w dz. 750, rozdz. 75023 § 4260 – 14 i 27.12. – o łączną kwotę 3.128,08 zł) – str. 114-116 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 powołanej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Miasta, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

2.2.6. *Nieprzekazanie (do dnia kontroli) – na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – pełnej kwoty naliczonego odpisu za rok 2018 – str. 119-120 protokołu.*

Równowartość dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na dany rok kalendarzowy przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm.).

Przekazać na rachunek funduszu niedopłaconą kwotę odpisu za 2018 rok.

2.2.7. *Nieterminowe rozliczanie kosztów podróży służbowych – str. 122 protokołu.*

Rozliczenia kosztów podróży służbowej dokonywać nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, stosownie do § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

2.2.8. *Nieprawidłowości dotyczące ustalenia wartości zamówień na:*

- *dostawy i dystrybucję energii elektrycznej w latach 2015-2018, polegające na nieustaleniu wartości zamówień zleconych w tym okresie, z uwzględnieniem wydatków poniesionych na zakup energii elektrycznej w latach poprzednich i 2-letnich okresów realizacji zamówień,*
- *przebudowę ciągu pieszo-rowerowego – przez nieuwzględnienie łącznej wartości inwestycji, której częścią było to zamówienie, zaplanowanej w budżecie i w planie postępowań na 2018 r.,*
- *modernizację ul. Orzechowej – przez nieuwzględnienie wartości zamówień uzupełniających, przewidzianych przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamiarze udzielenia tego zamówienia, co skutkowało udzieleniem tych zamówień bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych,*
- *sprzątanie ulic, chodników, parkingów oraz utrzymanie zieleni, polegające na nieuwzględnieniu wartości wszystkich zamówień tego samego rodzaju, zmian ilościowych zamawianych usług,*

okresu realizacji zamówienia oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem we właściwej wysokości, co skutkowało udzieleniem zamówienia przy zastosowaniu przepisów odnoszących się do zamówień o wartości poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 tej ustawy – str. 123-127, 132-135, 147-148, 150-151 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

W celu ustalenia, czy przy udzielaniu zamówień publicznych na zamawiającym spoczywa obowiązek stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.) lub czy wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 tej ustawy, każdorazowo przed wszczęciem postępowania ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy, mając na uwadze, że jeżeli zamawiający:

- przewiduje możliwość udzielenia zamówień, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, należy uwzględniać ich wartość przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 tej ustawy,
- dopuszcza możliwość składania ofert częściowych albo udziela zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, wówczas wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia, stosownie do przepisów art. 32 ust. 4 powołanej ustawy,
- nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na odrębne zamówienia, w celu uniknięcia łącznego szacowania ich wartości, w myśl art. 5b pkt 2 ustawy.

W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia przekracza równowartość kwoty 30.000 euro, 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 oraz równe traktowanie wykonawców, a także zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w art. 10 tej ustawy, stosownie do przepisów jej art. 7 ust. 1 i 3.

W przypadku usług lub dostaw powtarzających się okresowo lub podlegających wznowieniu w określonym czasie (takimi będą dostawy energii i usługi przesyłowe, usługi sprzątnięcia i utrzymania zieleni), podstawą ustalenia wartości zamówienia jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie

12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie, mając na uwadze, że podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi, których łączna cena nie może być określona, udzielanych na okres oznaczony nie dłuższy niż 48 miesięcy, jest całkowita wartość zamówienia przez cały okres jego realizacji, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 1 i ust. 3a pkt 1 cytowanej ustawy.

2.2.9. Niejednoznaczny opis sposobu oceny ofert, w przyjętych – poza ceną – kryteriach: w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – w zakresie zabezpieczenia należytego wykonania umowy (które – jako dotyczące właściwości wykonawcy – kryterium oceny ofert stanowić nie mogło) oraz w postępowaniu na sprzątnięcie ulic, chodników, parkingów oraz utrzymanie zieleni – w zakresie terminu płatności faktur – str. 130-131, 137-138 protokołu.

Kryteria oceny ofert – służące do wyboru oferty najkorzystniejszej w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – oraz sposób dokonywania oceny ofert, odnosząc do przedmiotu zamówienia, określając je w sposób jednoznaczny i zrozumiały, umożliwiając sprawdzenie informacji przedstawianych przez wykonawców oraz mając na uwadze, że nie mogą one dotyczyć właściwości wykonawcy, a w szczególności jego wiarygodności ekonomicznej, technicznej lub finansowej, zgodnie z przepisami art. 91 ust. 1, 2d i 3 w związku z art. 2 pkt 5 i art. 36 ust. 1 pkt 13 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zawierając – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jego wysokość ustalać zgodnie z przepisami art. 150 ust. 1 i 2 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 15 powołanej ustawy, w sposób jednakowy dla wszystkich wykonawców, mając na uwadze obowiązek równego ich traktowania, wynikający z przepisów art. 7 ust. 1 tej ustawy.

2.2.10. Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na sprzątnięcie ulic, chodników i parkingów oraz utrzymanie zieleni – wielkości lub zakresu tego zamówienia i odesłanie wykonawców w tym zakresie do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w której przedmiot zamówienia opisano w sposób niejednoznaczny i niewyczerpujący – str. 135-139 protokołu.

Określając w ogłoszeniu o zamówieniu jego przedmiot – wskazywać wielkość lub zakres zamówienia, stosownie do przepisów art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiot zamówienia opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze, że zawarcie w opisie przedmiotu zamówienia informacji niejednoznacznych lub ze sobą sprzecznych może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, uniemożliwiając złożenie porównywalnych ofert, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia zasad określonych w przepisach art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

2.2.11. *Niewskazanie – w postępowaniu na sprzątnięcie ulic, chodników, parkingów oraz utrzymanie zieleni lub nieprawidłowe wskazanie – w postępowaniu na modernizację budynku administracyjnego – czynności w zakresie realizacji zamówienia, polegających na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy – str. 137, 143-144 protokołu.*

Określać 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, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy, określając w opisie przedmiotu zamówienia wykonujących te czynności, stosownie do przepisów art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 36 ust. 2 pkt 8a tej ustawy.

2.2.12. *Niezweryfikowanie skuteczności zastrzeżenia tajemnicy przedsiębiorstwa, w ofercie złożonej w postępowaniu na sprzątnięcie ulic, chodników i parkingów oraz utrzymanie zieleni – str. 140 protokołu.*

W trakcie oceny ofert, złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, badać, czy wykonawca wykazał, iż zastrzeżone przez niego informacje stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2018 r., poz. 419 z późn. zm.) oraz czy nie zostały zastrzeżone informacje, o których mowa w art. 86 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 8 ust. 3 tej ustawy, mając na uwadze zachowanie zasady jawności postępowania o udzielenie zamówienia, wynikającej z przepisów art. 8 ust. 1 i art. 96 ust. 3 ustawy.

2.2.13. *Sporządzenie protokołu postępowania – na usługi sprzątnięcia ulic, chodników i parkingów oraz utrzymanie zieleni – na nieaktualnym wzorze oraz niezawierającego wszystkich wymaganych informacji – str. 140 protokołu.*

Sporządzać protokół prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zawierający co najmniej informacje określone przepisami art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, według wzoru – w zależności od zastosowanego trybu – określonego w załącznikach do – obowiązującego w dniu wszczęcia postępowania – rozporządzenia w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, wydanego na podstawie art. 96 ust. 5 pkt 1 tej ustawy.

2.2.14. *Zawarcie – w umowie z 19 kwietnia 2017 r. na sprzątnięcie ulic, chodników i parkingów oraz utrzymanie zieleni – postanowień niezgodnych z opisem przedmiotu zamówienia (dotyczących zakresu zamówienia) – str. 141 protokołu.*

Umowy w sprawach zamówień publicznych zawierać na warunkach wynikających ze specyfikacji istotnych warunkach zamówienia oraz – odnośnie do zakresu świadczenia wykonawcy – zgodnie z jego zobowiązaniem zawartym w złożonej ofercie, w związku z przepisami art. 82 ust. 3 i art. 140 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.15. *Wskazanie – w ogłoszeniu o udzieleniu zamówień na utrzymanie ulic, chodników, parkingów i zieleni oraz modernizacji budynku administracyjnego – nieprawidłowej wartości zamówienia – str. 141-142 protokołu.*

W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia, zamieszczanym – zgodnie z przepisami art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – w Biuletynie Zamówień Publicznych, zawierać informacje zgodne ze stanem faktycznym, wg wzoru określonego w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1127).

2.2.16. *Żądanie od wykonawców zamówień publicznych – w postępowaniu na modernizację budynku administracyjnego – oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu w zakresie szerszym niż określone przez zamawiającego warunki – str. 144-145 protokołu.*

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, w tym aktualnego na dzień składania ofert oświadczenia, stanowiącego wstępne potwierdzenie, że wykonawca nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu – w zakresie wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 i art. 25a ust. 1 pkt 1 w związku z art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.17. *Nieterminowe sporządzenie i zamieszczenie na stronie internetowej planu postępowań na 2018 r. – str. 148 protokołu.*

Plan postępowań o udzielenie zamówień, przewidywanych do przeprowadzenia w danym roku finansowym, sporządzać oraz zamieszczać na stronie internetowej nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu przez radę miasta, stosownie do przepisów art. 13a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.1. *Zamieszczenie – w Biuletynie Informacji Publicznej – ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację w 2017 r. zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu – po rozstrzygnięciu tego konkursu i udzieleniu dotacji oraz niezamieszczenie w Biuletynie wyników konkursu – str. 155-156 protokołu.*

Otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych oraz wyniki tych konkursów ogłaszać w sposób określony w przepisach art. 13 ust. 3 oraz art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.), umożliwiając zainteresowanym podmiotom złożenie ofert w terminie w nim wskazanym, w związku z przepisami art. 13 ust. 1 i mając na uwadze art. 5 ust. 3 tej ustawy.

3.2. Nieprawidłowości przy udzieleniu i rozliczeniu dotacji udzielonej klubowi sportowemu, na realizację w 2017 r. zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu, polegające na:

- niewyegzekwowaniu od klubu załączenia do umowy zaktualizowanego kosztorysu i harmonogramu realizacji zadania, w związku z przyznaniem dotacji w wysokości mniejszej niż wnioskowana,
- przyjęciu sprawozdania z realizacji zadania zawierającego błędy rachunkowe oraz niekwestionowaniu wydatków, wykazanych w sprawozdaniu, dokonanych w niektórych grupach kosztów w kwotach przekraczających ustalony w umowie dopuszczalny poziom zmian – str. 158-160 protokołu.

Egzekwować od podmiotów, którym udzielono dotacji na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dołączenia do umowy wszystkich wymaganych załączników (w tym zaktualizowanych: harmonogramu działań, kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania i opisu poszczególnych działań – w przypadku przyznania dotacji w kwocie mniejszej niż wnioskowana) oraz sprawdzać przestrzeganie postanowień tych umów, w tym czy w poszczególnych rodzajach (grupach) kosztów związanych z realizacją zadania dokonano wydatków do wysokości kwot określonych w kosztorysie ofertowym lub – w przypadku wystąpienia zmian – czy dokonano ich do ustalonego w umowie maksymalnego poziomu dopuszczalnych przesunięć w pozycjach kosztorysowych, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 i 2 oraz art. 17 pkt 3 tej ustawy.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Nieprawidłowości dotyczące przetargów ustnych ograniczonych na sprzedaż nieruchomości, polegające na:

- niezamieszczeniu informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w prasie lokalnej,
- podaniu do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach przed upływem terminów do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,
- niezamieszczeniu w prasie, o zasięgu obejmującym powiat, wyciągu z ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości, której cena wywoławcza była wyższa niż 10.000 euro,
- niezamieszczeniu – w wyciągu z ogłoszenia o przetargu – informacji o numerze księgi wieczystej, powierzchni nieruchomości oraz wysokości wadium,
- niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu – str. 170, 171 protokołu.

Informację o zamieszczeniu na stronach internetowych urzędu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży 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 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).

Ogłoszenia o przetargu podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczać w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 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 cytowanego rozporządzenia.

Podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, wywieszając ją w siedzibie Urzędu na okres 7 dni, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 powołanego rozporządzenia.

Ponadto opracować i przedstawić Radzie Miasta projekt uchwały określającej terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakłady budżetowe do budżetu miasta oraz sposób i termin rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu, stosownie do przepisów art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych – str. 173 protokołu.

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

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

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Miasta Rejowiec Fabryczny