



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 31 sierpnia 2015 r.

RIO – II – 600/22/2015

**Pani Elżbieta Irena Stąsiek-  
Witkowska**  
Wójt Gminy Telatyn  
ul. Fryderyka Chopina 10  
22 - 652 Telatyn

Szanowna Pani Wójt .

W okresie od 27 kwietnia do 18 czerwca 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Telatyn. Protokół kontroli podpisano 3 lipca 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

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

### *1.1. Ujmowanie w dzienniku zdarzeń podlegających ewidencji pozabilansowej – str. 6 protokołu.*

Zapisów operacji podlegających ewidencji pozabilansowej dokonywać w odrębnych urządzeniach księgowych, mając na uwadze zasady prowadzenia dziennika, określone w przepisach art. 14 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zasady prowadzenia ewidencji na kontach pozabilansowych, zawarte w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek

samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

*1.2. Niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych w tym przypadki nieujęcia w księgach rachunkowych 2014 r. wszystkich kosztów dotyczących tego roku – str. 7-9 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w tym w księgach danego roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące tego roku, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.3. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 9-12 protokołu.*

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

- a) rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń ewidencjonować na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zapisami:
- naliczenie wynagrodzeń i składek należnych od pracodawcy:
    - Wn 404 „Wynagrodzenia”,
    - Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
    - Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
  - naliczone zaliczki na podatek dochodowy i składki należne od pracownika:
    - Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
    - Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
    - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,
  - wypłata wynagrodzeń pracownikom i odprowadzenie należnych podatków i składek:
    - Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
    - Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,
    - Wn 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
    - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;

b) operacje związane z naliczaniem odsetek od kredytów i pożyczek, dokonując zapisów:

- naliczenie przez bank odsetek od pożyczki (kredytu):

\* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka)

lub

Ma 134 „Kredyty bankowe”,

\* w ewidencji księgowej jednostki:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

\* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetowe”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

Wn 260 „Zobowiązania finansowe”

lub

Wn 134 „Kredyty bankowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

\* w ewidencji księgowej jednostki:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

mając na uwadze obowiązek zaprowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów;

c) operacje dotyczące wpływu środków pieniężnych z tytułu wadium wniesionych przez uczestników przetargów i zabezpieczeń należytego wykonania umowy, ewidencjonować na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” księgi głównej Urzędu Gminy, prowadzonym do wyodrębnionego w tym celu rachunku bankowego;

d) na kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.(Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.);

e) koszty opłaty komorniczej, potrącone z wyegzekwowanych przez Urząd Skarbowy należności, ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”;

f) operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych ujmować na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonych w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.4. *Zamknięcie konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” księgi głównej budżetu na koniec 2014 r. tzw. per saldem - str. 12 protokołu.*

Na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” wykazywać faktyczne stany rozliczeń, nie dokonując kompensaty wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów budżetu, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Nieterminowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 18 protokołu.*

Wnoszone przez wykonawców w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umowy zwracać w terminach określonych w przepisach art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

- 1.6. *Zinventaryzowanie na koniec 2014 r. należności cywilnoprawnych od osób prowadzących księgi rachunkowe, w drodze weryfikacji - str. 23 protokołu.*

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

- 1.7. *Wykazanie, w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2014 r., jako dochody otrzymane – dochodów z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych, które wpłynęły na rachunek budżetu gminy w styczniu 2015 r. – str. 25 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego” w kolumnie „dochody otrzymane” wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek jednostki w okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.).

- 1.8. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N sporządzonym na koniec IV kwartału 2014 r. – zawyżonej kwoty depozytów terminowych (w wierszu N3.3) o kwotę subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2014 r. na styczeń 2015 r. - str. 26-27 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające

z ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 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 jako depozyty nie wykazywać otrzymanej na rok następny subwencji, zgodnie bowiem z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 i § 14 pkt 10 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia, jednostka nie wykazuje środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego.

- 1.9. *Wykazanie – w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2014 r. – zobowiązań krótkoterminowych jako zobowiązań długoterminowych (w wysokości 170.000,00 zł) – str. 27 protokołu.*

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy jako zobowiązania krótkoterminowe, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

## **2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

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

- 2.1.1. *Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r. – skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w podatku rolnym (o 106 zł) i jednocześnie zniżenie (o tę samą kwotę) skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w podatku leśnym, w związku z wykazaniem tej kwoty, dotyczącej skutków decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości w podatku leśnym w wierszu „podatek rolny” - str. 31, 32 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać - we właściwych wierszach - kwoty stanowiące rzeczywiste skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b w związku z przepisami § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- 2.1.2. *Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym gruntów, stanowiących współwłasność osób fizycznych z osobą prawną - str. 36 - 39 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględnić zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r.,

poz. 465) i art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.). Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121 z późn. zm.), w związku z art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613).

Jeżeli użytki rolne i lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej, egzekwować od osób fizycznych i osoby prawnej, deklaracje na podatek rolny i leśny oraz opłacanie podatków na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6a ust. 10 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 7 i art. 2 ust. 2 ustawy o podatku leśnym oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, pamiętając, że podatnik – w związku z solidarną odpowiedzialnością za zobowiązania podatkowe – powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność, cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność.

*2.1.3. Opodatkowanie użytków rolnych z zastosowaniem nieprawidłowej stawki w podatku rolnym, a także opodatkowanie gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ba” (tereny przemysłowe) podatkiem rolnym, zamiast podatkiem od nieruchomości - str. 36 - 39 protokołu.*

Użytki rolne o łącznej powierzchni do 1 ha (jako niestanowiące gospodarstwa rolnego), będące własnością lub znajdujące się w posiadaniu osoby fizycznej, opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta od 1 ha gruntów, zaś grunty stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

Dla potrzeb ustalenia normy obszarowej i właściwej stawki podatku rolnego sumować grunty podlegające opodatkowaniu tym podatkiem, będące we współwłasności i grunty stanowiące własność, pamiętając że współwłasność jest formą własności przysługującą kilku osobom, a gospodarstwem rolnym są użytki rolne o łącznej powierzchni przekraczającej 1 ha fizyczny lub 1 ha przeliczeniowy, stanowiące własność lub znajdujących się w posiadaniu podatników, w związku z art. 195 Kodeksu cywilnego i art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r., poz. 520 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ba”, będące w posiadaniu podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać

podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, chyba że grunty te nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z § 68 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2015 r., poz. 542).

*2.1.4. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości wspólników spółki cywilnej na zasadach określonych dla osób prawnych – str. 40, 41 protokołu.*

Wspólników spółki cywilnej opodatkowywać na zasadach określonych dla osób fizycznych, z uwzględnieniem przepisów art. 6 ust. 6 i 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze, że podatnikami podatku od nieruchomości są właściciele nieruchomości, czyli w tym przypadku wspólnicy spółki cywilnej, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 tej ustawy.

*2.1.5. Niewykazanie przez Urząd Gminy - w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 r. - nierozdysponowanych gruntów komunalnych, w tym oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr” (drogi), niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, a także lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, będących w posiadaniu osób fizycznych, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy - str. 41, 42 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać wszystkie przedmioty zwolnione z tego podatku, w tym nierozdysponowane grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”, niebędące gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych oraz gminne lokale mieszkalne, niestanowiące odrębnych nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 3 pkt 4, a także art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 460 z późn. zm), celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

*2.1.6. Niesprawdzenie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- niewezwanie podatników do korekty deklaracji na podatek od nieruchomości i złożenia deklaracji na podatek rolny, w związku z wykazaniem w deklaracjach na podatek od nieruchomości użytków rolnych jako „gruntów pozostałych” zajętych na potrzeby ochotniczych straży pożarnych, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy,
- opodatkowanie pojazdu podatkiem od środków transportowych z zastosowaniem nieprawidłowej stawki - str. 42, 43, 53, 54 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 złożonych deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, pamiętając, że grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym, w związku z art. 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Pojazdy opodatkowywać podatkiem od środków transportowych, z zastosowaniem stawki właściwej dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*2.1.7. Nieustosunkowanie się do całości żądania podatnika i niezamieszczenie – w uzasadnieniu faktycznym decyzji – przyczyn uwzględnienia części wniosku – str. 45 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 zgłoszonego żądania, a w uzasadnieniu decyzji uwzględniającej tylko część żądania podatnika należy wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej, przy czym przed jej wydaniem wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 powołanej ustawy.

*2.1.8. Niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych oraz przypadki niewystawienia tytułów wykonawczych - str. 47 - 52, 54, 55 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.).

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest



krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, stosownie do przepisów § 6 i § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 2000 - 2009 podatników, wskazanych w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*2.1.9. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu dzierżawy gruntów, a także z tytułu opłat za wodę i ścieki w okresie trzech lat od ich powstania, co skutkowało - w związku z niewystępowaniem, w tym okresie, zdarzeń przerywających bieg przedawnienia - przedawnieniem roszczeń z tych tytułów (w kwotach odpowiednio: 2.336,03 zł i 11.168,97 zł) - str. 57, 58, 63 - 73 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, pamiętając, że termin przedawnienia dla roszczeń o świadczenia okresowe wynosi 3 lata i może zostać przerwany, aby następnie biec na nowo, w przypadkach wymienionych w przepisach art. 123 § 1 Kodeksu cywilnego w związku z art. 118 i art. 124 § 1 tej ustawy.

*2.1.10. Przypadki niepobrania odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu dzierżawy – str. 59 protokołu.*

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

*2.1.11. Nieprzedkładanie Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie zatwierdzenia taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków. Stosowanie (od 2012 r.) stawki za odprowadzanie ścieków innej niż ustalona przez Wójta Gminy (wskutek błędnego jej wprowadzenia do programu komputerowego, służącego do ewidencji i rozliczeń tych należności) - str. 60, 61, 63 protokołu.*

Przedkładać corocznie Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie zatwierdzenia taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków, stosownie do przepisów art. 24 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 10 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2015 r., poz. 139) w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.).

Stosować obowiązujące w gminie stawki opłat, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków oraz art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

*2.1.12. Niezawarcie – w umowach o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków – postanowień dotyczących warunków usuwania awarii przyłączy wodociagowych lub przyłączy kanalizacyjnych, będących w posiadaniu odbiorcy usług, a w umowach o odprowadzanie ścieków także procedur i warunków kontroli urządzeń kanalizacyjnych – str. 62 protokołu.*

W umowach o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków zamieszczać postanowienia wskazane w przepisach art. 6 ust. 3 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.

*2.1.13. Wskazywanie w fakturach za odprowadzanie ścieków innego terminu zapłaty niż wynikający z zawartych umów – str. 62 protokołu.*

W fakturach wystawianych za odprowadzanie ścieków wskazywać terminy płatności zgodne z obowiązującymi przepisami § 17 ust.1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886).

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

*2.2.1. Nieprawidłowe naliczenie pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2013, w wyniku pomniejszenia podstawy jego naliczenia o niewłaściwie obliczoną kwotę wynagrodzenia za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy (z tytułu urlopów okolicznościowych oraz opieki nad dzieckiem ) – str. 78-79 protokołu.*

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1144) i § 6 pkt 4 w związku z § 14 rozporządzenia 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.).

Pracownikom, korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy, pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, stosownie do przepisów § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

*2.2.2. Niepodanie do publicznej wiadomości informacji o ofercie na realizację zadania publicznego, dofinansowanego z pominięciem otwartego konkursu ofert – str. 81-82 protokołu.*

Udzielając dotacji z pominięciem otwartego konkursu ofert, na realizację zadania publicznego o charakterze lokalnym lub regionalnym, o której mowa w przepisach art. 19a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), na podstawie oferty realizacji zadania publicznego złożonej przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 7 dni roboczych od dnia wpłynięcia oferty zamieszczać ją na okres 7 dni w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu jednostki samorządu terytorialnego w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do przepisów art. 19a ust. 3 ustawy.

*2.2.3. Nieuwzględnienie – w kwocie wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych, wykazanej w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2014 r., – części wynagrodzenia urlopowego, odpowiadającej 1/12 jednorazowego dodatku uzupełniającego, uwzględnionego w podstawie obliczenia wynagrodzenia urlopowego (w badanej próbie 7.336,76 zł) – str. 89 protokołu.*

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę, wykazywać wydatki poniesione w roku podlegającym analizie, z budżetu gminy na wynagrodzenia, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.), stosownie do pkt. I.4. objaśnień zawartych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.). Jednorazowy dodatek uzupełniający stanowi jeden ze składników uwzględnianych w podstawie obliczenia wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy, zgodnie z § 1 ust. 1 pkt 8 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu

pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71, poz. 737 z późn. zm.) a wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy przyjmowane winno być w wymienionym sprawozdaniu w pełnej wysokości.

Dokonać przeliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających i rozważyć wystąpienie do nauczycieli o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot, a w przypadku odmowy możliwość ich wyegzekwowania od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ich ustalenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.).

*2.2.4. Nieprawidłowości dotyczące opisu sposobu oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz dokumentów wymaganych od wykonawców na potwierdzenie ich spełniania, w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych na:*

- a) *„Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu gminy Telatyn w okresie od 01.01.2014 do 31.12.2015 r.”, polegające na żądaniu złożenia:*
- *dokumentów potwierdzających spełnianie warunków w zakresie dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym, w sytuacji gdy zamawiający nie opisał tych warunków ani sposobu oceny ich spełniania,*
  - *niewskazaniu – w ogłoszeniu o zamówieniu – opłaconej polisy, w sytuacji żądania tego dokumentu w specyfikacji istotnych warunków zamówienia;*
- b) *„Modernizację drogi gminnej nr 111708L w miejscowości Poturzyn” polegające na żądaniu – na potwierdzeniu spełnienia warunku w zakresie sytuacji finansowej – opłaconej polisy, a w przypadku jej braku, innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, bez wskazania na jaką minimalną kwotę winien być ubezpieczony wykonawca, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony – str. 92-93 i 97 protokołu.*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), mając na uwadze, że zamawiający – w przypadku postępowań, których wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, jedynie w sytuacji gdy określi te warunki i opíše sposób oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 3 i art. 26 ust. 2 w związku z art. 41 pkt 7 i art. 36 ust. 1 pkt 5 cytowanej ustawy. Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował (lub nie sprecyzował), jest zbędne i formalnie pozbawione podstaw prawnych.

Zapewnić wewnętrzną zgodność informacji zamieszczanych w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m. in. w zakresie dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zawarcie w ogłoszeniach oraz w specyfikacji informacji różniących się, uniemożliwia stwierdzenie, jakich dokumentów zamawiający wymaga, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 tej ustawy – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

*2.2.5. Zaciągnięcie przez wójta gminy, umową z dnia 9 stycznia 2014 r. na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych zawartą na okres do 31 grudnia 2015 r., zobowiązań na 2015r. z przekroczeniem zakresu upoważnień do ich zaciągania, określonych w wieloletniej prognozie finansowej na 2015 r. – str. 94 protokołu.*

Zobowiązania przekraczające rok budżetowy zaciągać zgodnie z upoważnieniem wynikającym z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, stosownie do przepisów art. 226 ust. 1 i 3 oraz art. 228 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

*2.2.6. Niepodjęcie uchwały w sprawie dotacji dla publicznych jednostek oświatowych prowadzonych przez podmioty inne niż gmina Telatyn – str 100-101 protokołu.*

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawy obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji, stosownie do przepisów art. 80 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.).

*2.2.7. Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji na 2014 r. dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Żulicach o uprawnieniach szkoły publicznej, na uczniów klas I i oddziału przedszkolnego, Niepublicznego Punktu Przedszkolnego w Żulicach oraz Publicznej Szkoły Podstawowej w Poturzynie, prowadzonych przez stowarzyszenia, w wyniku:*

- *udzielenia dotacji na uczniów klas I Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Żulicach, w wysokości niższej niż określona uchwałą Rady Gminy (100 % zamiast 110 % kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy Telatyn),*
- *przeliczenia rocznej kwoty dotacji na uczniów oddziału przedszkolnego w Niepublicznej Szkole Podstawowej w Żulicach, w oparciu o wydatki faktycznie poniesione,*

- udzielenia dotacji na uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, w oddziale przedszkolnym w Niepublicznej Szkole Podstawowej w Żulicach i w Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym w Żulicach, w podwójnej wysokości: kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji ogólnej i odpowiednio: 75 % wydatków bieżących poniesionych na uczniów oddziałów przedszkolnych prowadzonych przez gminę i 40 % planowanych wydatków bieżących na uczniów w przedszkolach prowadzonych przez najbliższą gminę (Łaszczów), niezgodnie z uchwałą Rady Gminy Telatyn,
- ustalenia w umowie przekazującej prowadzenie Publicznej Szkoły Podstawowej w Poturzynie Stowarzyszeniu, dotacji na uczniów szkoły w wysokości 120 % wydatków bieżących przewidzianych na 1 ucznia w szkołach podstawowych prowadzonych przez gminę Telatyn i udzielenie dotacji w tej wysokości – str. 102 - 111 protokołu.

Dotacji dla niepublicznej szkoły podstawowej o uprawnieniach szkoły publicznej udzielać w wysokości 110% kwot przewidzianych na jednego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z przepisami art. 90 ust. 2a ustawy o systemie oświaty i § 3 ust. 3 uchwały nr XXIII/125/2013 Rady Gminy Telatyn z dnia 31 lipca 2013 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla niepublicznych przedszkoli, szkół i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez podmioty inne niż Gmina Telatyn.

Dotacje na uczniów oddziału przedszkolnego w niepublicznej szkole podstawowej obliczać na podstawie kwot wydatków bieżących zaplanowanych w uchwale budżetowej na 1 ucznia w oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę Telatyn, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 827 z późn. zm.) i § 4 ust. 1 uchwały Rady Gminy Telatyn.

Dotacji na uczniów niepełnosprawnych w oddziale przedszkolnym i punkcie przedszkolnym (niepublicznych) udzielać w wysokości równej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę Telatyn, zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 6 uchwały Rady Gminy Telatyn, w związku z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw oraz art. 90 ust. 2d ustawy o systemie oświaty

Dotacji dla publicznej szkoły podstawowej udzielać w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez gminę Telatyn, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z przepisami art. 80 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, mając na uwadze, że przepisy ustawy o systemie oświaty nie wprowadzają możliwości podwyższenia tej kwoty, w związku z czym dokonać zmiany postanowień umowy zawartej ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Poturzyna im. F. Chopina i T. Woyciechowskiego w sprawie przekazania Szkoły Podstawowej

w Poturzynie do prowadzenia stowarzyszeniu, dostosowując wysokość przysługującej szkole dotacji do przepisów ustawy o systemie oświaty.

Dokonać przeliczenia dotacji dla szkół i punktu przedszkolnego prowadzonych przez stowarzyszenia za 2014 r. i ustalić prawidłową ich wysokość.

### 3. W zakresie gospodarki mieniem:

#### 3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu nieograniczonego, polegające na:

- niezamieszczeniu informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości oraz ogłoszeń o przetargach na stronie internetowej,
- niezachowaniu co najmniej 30-dniowego terminu między podaniem do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu, a wyznaczonym terminem przetargu,
- niezawarcia w ogłoszeniach o przetargach oraz w protokołach z przetargów informacji o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,
- niepodaniu w protokołach z przetargów daty ich sporządzenia,
- niezamieszczeniu w ogłoszeniu o drugim przetargu informacji o terminie przeprowadzenia pierwszego przetargu,
- niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wynikach przeprowadzonych przetargów,
- niezawiadomieniu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży - str. 115 protokołu.

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszenia o przetargu podawać do publicznej wiadomości na stronach internetowych urzędu, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 i art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 7 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).

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości podawać do publicznej wiadomości, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, zamieszczając w nim wszystkie informacje wymagane przepisami § 13 tego rozporządzenia.

Ogłaszając kolejny przetarg na zbycie nieruchomości, podawać w ogłoszeniu terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W protokole przeprowadzonego przetargu zawierać informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 powołanego rozporządzenia.

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

Osobę, ustaloną jako nabywca nieruchomości, zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy ust. 2 tego artykułu, zgodnie z którymi jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

3.2. *Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej – str. 116 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (niezależnie od stosowanego trybu), zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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

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

**Do wiadomości:**  
Rada Gminy Telatyn

Zastępca Prezesa  
  
Alina Smagała