



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 10 czerwca 2016 r.

RIO – II – 600/10/2016

Pan Andrzej Pisula
Burmistrz Miasta
ul. Senatorska 5
24 - 120 Kazimierz Dolny

Szanowny Panie Burmistrzu .

W dniach od 15 lutego do 31 marca 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy miejskiej Kazimierz Dolny. Protokół kontroli podpisano 11 kwietnia 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjętą w jednostce politykę rachunkowości, polegające na:

- nieokreśleniu zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont 800–J „Fundusz jednostki” i 851–J „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- ustaleniu zasady dokonywania przypisu i odpisu należności z tytułu podatków – na kontach syntetycznych - w okresach kwartalnych (i dokonywanie zapisów w tych okresach),

- niezawarcia wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- niesporządzeniu opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- niesporządzeniu opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
- nieokreśleniu stawek umarzenia i amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych – str. 4–5 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o wszystkie elementy określone przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), uwzględniając obowiązek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy w związku z § 18 ust. 2 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 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.”.

Określić stawki umorzenia i amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, w związku z przepisami art. 33 ust. 1, art. 31 ust. 2 i art. 32 ust. 1-3 ustawy o rachunkowości.

- 1.2. *Niedokonanie zwrotu kaucji mieszkaniowych. Przypadki nieterminowego zwrotu wniesionych w pieniądzu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów o zamówienia publiczne – str. 10–12 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w szczególności:

- kaucję zabezpieczającą pokrycie należności z tytułu najmu lokalu zwracać w ciągu miesiąca od dnia opróżnienia lokalu lub nabycia jego własności przez najemcę, po potrąceniu należności wynajmującego z tytułu najmu lokalu, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2014 r., poz. 150 z późn.zm.),
- wnoszone przez wykonawców w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać na rachunek bankowy wykonawcy w terminach określonych w przepisach art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164).

1.3. Niewyksięgowanie, z ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta, wartości gruntów przekazanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym – str. 14 protokołu.

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować środki trwałe przeznaczone na potrzeby jednostki, w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia. Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta wartość gruntów będących w trwałym zarządzie jednostek organizacyjnych gminy, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.4. Niebieżące ujmowanie w księgach rachunkowych przychodu środków trwałych, powstałych w wyniku działalności inwestycyjnej – str. 14-15 protokołu.

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.

1.5. Finansowanie, występującego w trakcie 2014 r. przejściowego deficytu budżetu gminy, ze środków rachunku sum depozytowych – str. 18 protokołu.

Deficyt jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 w związku z art. 89 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

1.6. Nieprawidłowości, w zakresie sprawozdawczości za 2014 r., polegające na wykazaniu:

- w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S kwoty dochodów otrzymanych w zakresie subwencji zaniżonych o 12.782 zł oraz zaległości w dziale 700, rozdziale 70005 § 0750 zaniżonych o 1.213,54 zł,
- w sprawozdaniu Rb-NDS - zawyżonej kwoty przychodów z tytułu wolnych środków (o 25.698,12 zł) – str. 21–23 protokołu.

W sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w myśl przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), w tym:

- w kolumnie „Dochody otrzymane” sprawozdania Rb-27S wykazywać kwoty dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej, jakie wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia,
- przychody z tytułu wolnych środków wykazywać w sprawozdaniu Rb-NDS w wielkościach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), stosownie do przepisów § 13 pkt 5 lit. d) cytowanej „Instrukcji...”.

1.7. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2015 r., przez:

- zawyżenie (o 1.377 zł) skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości, w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia niewłaściwej (zawyżonej) powierzchni budynków pozostałych, należących do osób fizycznych oraz niewłaściwej (zaniżonej) stawki podatku w stosunku do określonej przez Radę Miejską dla budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń,
- zaniżenie (co najmniej o 43.433,37 zł) skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości, w związku z ich niewyliczeniem dla budynków i gruntów komunalnych, zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Miejskiej,
- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (ogółem o 262,05 zł), w wyniku zastosowania niewłaściwych górnych stawek ustalonych przez Ministra Finansów dla samochodów ciężarowych – str. 25-27 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, przyjmując do ich obliczenia właściwe przedmioty opodatkowania, a także prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz prawidłowe wysokości stawek podatków określonych przez radę, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 oraz art. 5 ust. 1 i art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716), stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2015 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym i od środków transportowych - str. 33 - 42, 59 - 61 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym i od środków transportowych, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej – odpowiednio – z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami 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.) oraz z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Puławach, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 190 z późn. zm.).

Szkoły publiczne, będące posiadaczami użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym, na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617). Podmioty te korzystają ze zwolnienia z tego podatku, na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku rolnym, w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, w sytuacji gdy złożą wnioski o zwolnienie, a organ podatkowy decyzją udzieli zwolnienia, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy).

Podatników będących osobami prawnymi, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek od nieruchomości i podatek rolny, wzywać do ich złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.). W przypadku niezłożenia deklaracji – określać decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

2.1.2. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości na 2015 r. od jednostek OSP, korzystających ze zwolnień wprowadzonych uchwałą Rady Miejskiej – str. 42 protokołu.

Podatników, korzystających ze zwolnień z podatku od nieruchomości i podatku rolnego, wprowadzonych uchwałą Rady Miejskiej, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 6a ust. 9 ustawy o podatku rolnym, w związku z przepisami art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, celem rzetelnego sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”.

2.1.3. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o czym świadczy:

- *niezasadne wykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „LsIV” oraz gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bp”, jako zwolnionych (ustawowo) z podatku od nieruchomości,*
- *opodatkowanie podatkiem rolnym i od nieruchomości innej powierzchni gruntów i budynków niż wynikająca z dokumentów (ewidencji geodezyjnej, aktu notarialnego, umowy dzierżawy),*
- *niewyegzekwowanie od podatnika wymaganych załączników do deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości,*
- *opodatkowanie gruntów (o pow. 2.100 m²) stawką dla „gruntów pozostałych”, mimo zastosowania przez podatnika – w informacji podatkowej – dla tych gruntów stawki dla „gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej” i niezbrania innych dowodów, uzasadniających opodatkowanie z zastosowaniem niższej stawki,*
- *opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym osoby fizycznej zamiast spółki będącej właścicielem gruntów,*
- *nieopodatkowanie gruntów posiadanych przez dzierżawcę budynku komunalnego,*

- opodatkowanie podatnika podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionej deklaracji bądź za nieprawidłowy okres,
- niekorygowanie deklaracji od środków transportowych, mimo błędnych wyliczeń wysokości należnego podatku przez podatników – str. 43-50, 61-63 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 w związku z przepisami art. 3 ust. 5 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ls” opodatkowywać podatkiem leśnym, zgodnie z przepisami art. 1 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 374).

Na podstawie przepisów art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwalniać uczelnie, pamiętając że okręgowa rada adwokacka nie jest uczelnią i powinna płacić należny podatek od nieruchomości.

Wyjaśnić, w ramach czynności sprawdzających deklaracje i informacje podatkowe, prawidłowość wykazanej powierzchni gruntów i budynków przez podatników wskazanych w protokole kontroli, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wezwać podatników – na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej – do złożenia korekt deklaracji, a w przypadku ich niezłożenia, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić zasadność opodatkowania gruntów (o pow. 2.100 m²) stawką dla „gruntów pozostałych”, skoro podatnik wskazał – w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych – dla tych gruntów stawkę dla „gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej”, a brak jest innych dokumentów uzasadniających zastosowanie niższej stawki.

W przypadku niedołączenia przez podatnika do deklaracji wymaganych załączników, postępować w sposób wskazany w przepisach art. 274 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

Podatkiem rolnym i leśnym opodatkowywać właściciela gruntów, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać posiadaczy gruntów gminnych (na podstawie umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego albo bez tytułu prawnego), zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowywaniu podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przy czym w przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów, za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, pamiętając że zespół pojazdów tworzy naczepa wraz z pojazdem silnikowym, a dla każdego z pojazdów, wchodzących w skład zespołu pojazdów, istnieją odrębne stawki, których wysokość jest zależna od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku zmiany właściciela środka transportowego zarejestrowanego, poprzedniego właściciela opodatkowywać za okres do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności pojazdu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.4. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym gruntów, stanowiących współwłasność - str. 48, 49 protokołu.

Przy opodatkowaniu użytków rolnych i lasów, 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. 5 ustawy podatku rolnym oraz art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym. 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; do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Nieujęcie w wykazie podatników, którym umorzono w 2014 r. zaległości podatkowe, kwot umorzonych odsetek za zwłokę – str. 51 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości – według stanu na koniec roku budżetowego w terminie do 31 maja roku następnego – wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot, stosownie do przepisów art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. „f” ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 67a § 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.6. Nieterminowe załatwianie wniosków o ulgę w zapłacie podatku - str. 51, 52 protokołu.

Sprawy wymagające postępowania wyjaśniającego załatwiać bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, w myśl przepisów art. 139 Ordynacji podatkowej. O przypadku niezakończonym sprawy we właściwym terminie powiadamiać stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu oraz wyznaczać nowy termin załatwienia sprawy, stosownie do przepisów art. 140 tej ustawy.

2.1.7. Przypadki niewystawiania tytułów wykonawczych osobom posiadającym zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 53 - 56, 63, 64, 81, 82 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i zaległości 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 2016 r., poz. 599).

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 § 7 ust. 3 i § 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego

w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do przepisów § 9 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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 tego rozporządzenia.

2.1.8. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej podatków, polegające na:

- *wykazaniu na koniec 2015 r. - na szczegółowym koncie podatnika - co najmniej od 2010 r., nadpłaty (w wysokości 4.905,83 zł), mimo niewydania decyzji określającej jej wysokość,*
- *nieprowadzeniu ewidencji rozliczeń z inkasentami na koncie pozabilansowym 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, podlegających przypisaniu na kontach podatników”,*
- *dokonaniu przypisu podatku od środków transportowych i od nieruchomości w kwocie innej niż wynikająca z deklaracji oraz niedokonaniu przypisu podatku, mimo złożenia deklaracji/korekty deklaracji,*
- *nieujęciu w księgach rachunkowych kwot umorzonych odsetek za zwłokę (w wysokości 1.604,74 zł), wynikających z decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę.*

Niewezwanie podatnika do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2011, 2013 – 2014, mimo dokonania przez podatnika wpłaty należnego podatku oraz niewszczęcie postępowania, celem wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego za wskazane lata, a w konsekwencji niedokonanie przypisu i wykazanie nadpłaty na koncie tego podatnika - str. 56 - 58, 65 - 69 protokołu.

Ewidencję księgową podatków prowadzić rzetelnie, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Ewidencję rozliczeń z inkasentami podatków prowadzić na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do przepisów § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b i ust. 3 cytowanego rozporządzenia.

Zapisów na szczegółowych kontach podatników dokonywać na podstawie złożonych deklaracji, w wysokości z niej wynikającej, mając na uwadze przepisy § 4 ust. 1 pkt 1 powołanego rozporządzenia.

Kwoty umorzonych odsetek za zwłokę, wynikające z decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, ujmować na szczegółowych kontach podatników (przypisać, a następnie odpisać), w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 i § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia, a w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” Urzędu w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa” wykazywać kwoty umorzonych odsetek za zwłokę w wysokościach wynikających z decyzji, zgodnie z rejestrem przypisów i odpisów, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Na podstawie złożonej deklaracji bądź doręczonej decyzji organu podatkowego, określającej wysokość zobowiązania podatkowego, dokonywać przypisu podatku na koncie podatnika, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego w związku z art. 212 Ordynacji podatkowej.

Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z podatnikiem podatku od nieruchomości, wskazanym w protokole kontroli, na koncie którego figuruje nadpłata na koniec 2015 r. (w kwocie 119.811 zł).

Wyjaśnić zasadność ujęcia nadpłaty w podatku od nieruchomości (w kwocie 4.905,83 zł) na koncie podatnika wskazanego w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 74a w związku z art. 80 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi wysokość nadpłaty określa organ podatkowy, a prawo do jej zwrotu wygasa po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin jej zwrotu, przy czym złożenie wniosku o zwrot nadpłaty przerywa bieg terminu do jej zwrotu.

2.1.9. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. – w kolumnie "zaległości netto" zaległości w podatku od środków transportowych rozłożonych na raty – na podstawie decyzji burmistrza miasta – płatnych w 2016 r. – str. 64, 65 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazywać należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane), przy czym w kolumnie "zaległości netto" nie wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2.1.10. Niepobieranie odsetek za opóźnienie od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu lokali użytkowych bądź przypadki pobrania ich w nieprawidłowej wysokości – str. 71-72, 78 protokołu.

Od nieterminowych wpłat 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.

2.1.11. Księgowanie wpłat czynszu najmu lokali użytkowych pod inną datą niż data wpłaty (przypadki) - str. 73 protokołu.

W ewidencji księgowej dokonywać zapisów zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym operacje dotyczące wpłat czynszu najmu lokali użytkowych ujmować pod datą, kiedy operacja ta wystąpiła, mając na uwadze przepisy art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

2.1.12. Zaklasyfikowanie wpływów – od najemców gminnych lokali użytkowych – z tytułu zwrotu kosztów zakupu mediów (woda, gaz i odprowadzanie ścieków) do tych lokali, poniesionych wcześniej przez gminę, do niewłaściwego paragrafu – str. 73 protokołu.

Wpływy od najemców gminnych lokali użytkowych z tytułu zwrotu kosztów zakupu mediów do tych lokali, poniesionych wcześniej przez właściciela (tj. gminę) klasyfikować do § 0830 „Wpływy z usług”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Miasta na 2015 r., w tym:

- a) w dziale 700, rozdz. 70005, § 4300 - w dniu 29.12.2015 r. o kwotę 2.783,30 zł,*
- b) w dziale 710, rozdz. 71035, § 4300 - w dniu 21.12.2015 r. o kwotę 1.958,17 zł,*
- c) w dziale 750, rozdz. 75011, § 4300 - w dniu 28.12.2015 r. o kwotę 764,50 zł – str. 92-94 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.

2.2.2. Zawarcie w dniu 24.06.2013 r. umowy na zagospodarowanie odpadów komunalnych na czas nieoznaczony oraz bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 98-100 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań finansowanych ze środków publicznych na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty 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 tym celu, nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy lub usługi, 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 Prawo zamówień publicznych. W przypadku dostaw lub usług powtarzających się okresowo (usługą taką będzie zagospodarowanie odpadów komunalnych), 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 dostaw lub usług 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 dostawie lub usłudze, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 1 powołanej ustawy, z uwzględnieniem okresu realizacji zadania.

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, stosownie do przepisów jej art. 4 pkt 8 i art. 7 ust. 3, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania, wskazanych w art. 10 tej ustawy, pamiętając, że zamówienia z wolnej ręki można udzielić, jeżeli zachodzi co najmniej jedna z okoliczności wskazanych w art. 67 ust. 1 ustawy, w tym – zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy – gdy dostawy, usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze.

Udzielając zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki przestrzegać przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, a w szczególności:

- egzekwować od wykonawców obowiązek złożenia – najpóźniej wraz z zawarciem umowy – oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 68 ust. 2 ustawy,

- sporządzać pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierający co najmniej informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458),
- niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego – o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – zamieszczać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 ustawy.

Umowy w sprawach zamówień publicznych zawierać na czas oznaczony, mając na uwadze, że w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych, zamawiający może zawrzeć umowę na okres dłuższy niż 4 lata, jeżeli wykonanie zamówienia w dłuższym okresie spowoduje oszczędności kosztów realizacji zamówienia w stosunku do okresu czteroletniego lub jest to uzasadnione zdolnościami płatniczymi zamawiającego lub zakresem planowanych nakładów oraz okresem niezbędnym do ich spłaty, stosownie do przepisów art. 142 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.3. Nieokreślenie w ogłoszeniu o zamówieniu pn. „Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Kazimierz Dolny” - wielkości lub zakresu zamówienia i odesłanie wykonawców w tym zakresie do zapisów specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz błędne wskazanie – w ogłoszeniu o zamówieniu pn. „Opracowanie czterech projektów miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego dla obszaru gminy Kazimierz Dolny oraz jednej punktowej zmiany planu” – liczby części, na jakie został podzielony przedmiot zamówienia (4 zamiast 5) – str. 102-103, 110 protokołu.

Określając w ogłoszeniu o zamówieniu jego przedmiot, wskazywać wielkość lub zakres zamówienia, wraz z podaniem prawidłowych informacji o możliwości składania ofert częściowych, stosownie do przepisów art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.4. Zlecenie w dniu 16.04.2015 r. – wykonawcy umowy z 19.03.2015 r. na odbiór i transport odpadów komunalnych – przeprowadzenia jednorazowej zbiórki i wywozu odpadów wielkogabarytowych z terenu gminy oraz zapłata odrębnego wynagrodzenia za realizację tego zadania w wysokości – wynikającej z wystawionych faktur – 21.496,32 zł, w sytuacji gdy odbiór i transport tego rodzaju odpadów wchodził w zakres przedmiotu umowy podstawowej i objęty był ustalonym w niej wynagrodzeniem ryczałtowym – str. 105-107 protokołu.

Nie zlecać za odrębnym wynagrodzeniem realizacji zadań objętych już innymi zleceniami, za które ustalono wynagrodzenie, ponieważ stanowi to nieuzasadnioną dwukrotną zapłatę za realizację tego samego zadania i narusza zasady dokonywania wydatków publicznych wynikające z przepisów art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Wystąpić do wykonawcy umowy na odbiór i transport odpadów komunalnych o zwrot nienależnie zapłaconej kwoty (21.496,32 zł).

2.2.5. Niewezwanie wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn „Opracowanie czterech projektów miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego dla obszaru gminy Kazimierz Dolny oraz jednej punktowej zmiany planu”, do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu dotyczących posiadania wymaganej wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, a także niezwrócenie się o udzielenie wyjaśnień w związku ze złożeniem ofert o rażąco niskiej cenie w częściach nr 3, 4 i 5 zamówienia – str. 112-115 protokołu.

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 tej ustawy.

Zwracać się do wykonawców, których ceny ofert wydają się rażąco niskie w stosunku do przedmiotu zamówienia w szczególności, gdy cena oferty jest niższa o 30 % od wartości zamówienia ustalonej przez zamawiającego z należytą starannością lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert – o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów dotyczących elementów ofert mających wpływ na wysokość ceny, stosownie do przepisów art. 90 ust. 1 powołanej ustawy.

2.2.6. Niezawarcie - w protokole postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Opracowanie czterech projektów miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego dla obszaru gminy Kazimierz Dolny oraz jednej punktowej zmiany planu” - informacji dotyczących oceny ofert i unieważnienia postępowania w części 1 oraz wskazanie nieprawidłowej wartości zamówienia i daty przesłania wykonawcom zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty – str. 116 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać – zgodnie z rzeczywistym przebiegiem postępowania – wszystkie informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i § 2 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz – w przypadku przetargu nieograniczonego – we wzorze protokołu stanowiącym załącznik Nr 1 do tego rozporządzenia.

2.2.7. Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji na 2015 r. dla niepublicznych jednostek systemu oświaty: szkoły podstawowej, oddziału przedszkolnego i punktu przedszkolnego prowadzonych przez Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Skowieszynki, w wyniku:

- *obliczenia rocznej dotacji dla szkoły podstawowej w wysokości niezgodnej z kwotami przewidzianymi na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy Kazimierz Dolny na 2015 r.,*
- *przyjęcia wydatków bieżących na 1 ucznia w oddziałach przedszkolnych i przedszkolu prowadzonych przez gminę, stanowiących podstawę obliczania dotacji na uczniów odpowiednio oddziału przedszkolnego i punktu przedszkolnego – bez uwzględnienia wydatków na obsługę finansowo-księgową, doszkaldanie i doskonalenie nauczycieli oraz pozostałą działalność (sklasyfikowanych w rozdziałach 80114, 80146 i 90195) – str. 120-124 protokołu.*

Dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki oraz niepublicznych oddziałów przedszkolnych i punktów przedszkolnych, obliczać zgodnie z przepisami art. 90 ust. 2a, 2b i 2d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.), w tym:

- *dotacji dla szkół udzielać na każdego ucznia, w wysokości 100% kwot przewidzianych na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę Kazimierz Dolny, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku, stosownie do przepisów art. 90 ust. 2a ustawy i § 2 ust. 1 uchwały Nr XII/94/15 Rady Miejskiej w Kazimierzu Dolnym z dnia 26 listopada 2015r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i innych form wychowania przedszkolnego działających na terenie gminy Kazimierz Dolny oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania,*
- *w wydatkach bieżących stanowiących podstawę obliczenia dotacji dla oddziału przedszkolnego i innej formy wychowania przedszkolnego, uwzględniać wszystkie wydatki bieżące ustalone w budżecie gminy ponoszone na funkcjonowanie odpowiednio oddziałów przedszkolnych i przedszkoli prowadzonych przez gminę, w tym m.in. wydatki na obsługę ekonomiczno - administracyjną szkół, doszkaldanie i doskonalenie nauczycieli oraz pozostałą działalność, mając na uwadze przepisy art. 236 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.*

2.2.8. Udzielenie w 2014 r. – pożyczek instytucji kultury bez kontrasygnaty skarbnika gminy i przekazanie tych pożyczek – bez sporządzenia dowodu źródłowego dyspozycji środkami pieniężnymi – str. 129-130 protokołu.

Czynności prawnych polegających na udzielaniu pożyczek, dokonywać po uzyskaniu kontrasygnaty skarbnika gminy, koniecznej dla ważności tych czynności, stosownie do przepisów art. 262 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

3.1. Niezamieszczenie – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – informacji o zasadach aktualizacji wysokości opłat – str. 133-134 protokołu.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, zamieszczać odpowiednie informacje wskazane w przepisach art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.).

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 Miejska Kazimierza Dolnego

