

Lublin, 18 czerwca 2020 r.

RIO – II – 600/5/2020

Pan Zbigniew Pyczko

Wójt Gminy

23 - 425 Biszczka 79

Szanowny Panie Wójt

W okresie od 4 lutego do 16 marca 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Biszczka. Protokół kontroli podpisano 23 kwietnia 2020 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości – str. 4 - 5 protokołu.

Wprowadzić zmiany w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na :

- określeniu prawidłowych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach budżetu: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, mając na uwadze że na koniec roku konta te mogą wykazywać salda (konto 222 Wn i Ma a konto 223 saldo Wn),
- wyeliminowaniu możliwości nieujmowania na kontach rozrachunkowych zobowiązań uregulowanych w miesiącu ich powstania, w związku z przepisami w art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),
- określeniu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont budżetu: 240 „Rozrachunki budżetu” i 909/O „Rozliczenia międzyokresowe” oraz Urzędu: 221/J „Należności z tytułu

dochodów budżetowych”, 226/J „Długoterminowe należności budżetowe”, 234/J2 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 851/J „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,

- określeniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit „a” i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania poszczególnych 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.2. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 6 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.

1.3. Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność wydatków oraz – na koniec kwartału – odsetek od pożyczek i kredytów – str. 7 - 9 protokołu.

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

Odsetki od zobowiązań ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, stosownie do przepisów § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.4. Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2018 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę – str. 8 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.

- 1.5. *Niepowiązanie dowodów księgowych (faktur) z dokonanymi na ich podstawie zapisami księgowymi – str. 8 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Nieprawidłowe rozliczenie zrealizowanych przez Urząd Gminy wydatków. Nieujęcie – w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 224-O „Rozrachunki budżetu” – wszystkich operacji ujętych na koncie syntetycznym – str. 10, 11 protokołu.*

Zrealizowane przez jednostki budżetowe wydatki ujmować na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Ujęcie na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” wydatków niestanowiących kosztów środków trwałych w budowie. Ewidencjonowanie kosztów inwestycji drogowych na jednym koncie analitycznym prowadzonym do tego konta – str. 14, 70 protokołu.*

Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ewidencjonować koszty pozostające w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 1 pkt i ust. 8 ustawy o rachunkowości. Ewidencję analityczną do tego konta prowadzić w sposób zapewniający co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.8. *Nieprzewodzenie ewidencji analitycznej do konta 221-J5 – według klasyfikacji budżetowej oraz prowadzenie tej ewidencji do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 – J7 bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 12, 14, 18 protokołu.*

Ewidencję analityczną do kont 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, w sposób umożliwiający 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. i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia.

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 ustawy o rachunkowości.

1.9. Niewykazanie w ewidencji księgowej nadpłat w udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych – str. 12 protokołu.

Operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych ewidencjonować w sposób odzwierciedlający w księgach rachunkowych stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.10. Zamknięcie – na koniec 2018 r. – konta 224-O „Rozrachunki budżetu” tzw. per saldum – str. 13 protokołu.

Na koncie 224-O „Rozrachunki budżetu” wykazywać rzeczywisty stan należności i zobowiązań, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.11. Sfinansowanie występującego w trakcie 2016 r. i 2018 r. deficytu budżetu gminy ze środków – odpowiednio – sum depozytowych i części oświatowej subwencji ogólnej, przekazanej na styczeń 2019 r. – str. 13 i 32 protokołu.

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

1.12. Nieterminowe regulowanie zobowiązań. Niezapewnienie szkole środków na pełną wypłatę wynagrodzeń nauczycieli (za maj 2019 r.) – str. 14, 15, 54, 56 - 60, 64, 66, 77 protokołu.

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

- wynagrodzenie pracowników wypłacać nie później niż w 27 dniu każdego miesiąca, zgodnie z postanowieniami § 18 pkt 1 „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Biszczka” w związku z przepisami art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.),

- jednorazową odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, zaś nagrodę jubileuszową niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 oraz § 9 oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.),
- składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne (oraz na wymagane fundusze) od wynagrodzeń pracowników za dany miesiąc, odprowadzać do 5 dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 i ust. 14 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 266 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1373 z późn. zm.).

Jednostkom organizacyjnym gminy przekazywać środki na wydatki w wysokościach umożliwiających terminową realizację zadań i dokonywanie wydatków, w związku z przepisami art. 247 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

1.13. Dokonywanie na kontach 133 zapisów niezgodnych z księgowością banku – str. 21 - 25 protokołu.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność 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.

1.14. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2018 r., polegające na:

- niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – w części należnej budżetowi gminy,
- wykazaniu – w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z – zaniżonych zobowiązań wymagalnych (o 16.063,94 zł),
- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 47.006,02 zł) i należności (o 472,90 zł),
- wykazaniu – w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S oraz łącznym sprawozdaniu Rb-N – danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych – str.26 - 34 protokołu.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe: Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.), w tym:

- w sprawozdaniu Rb-27S – dane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wykazywać w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – w takiej samej wysokości jak 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”, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia,
- w sprawozdaniu Rb-28S – w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” – wykazywać wszystkie zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami § 8 ust. 2 pkt 5 cytowanej „Instrukcji...”.

Jednostkowe sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” i Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4-6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” , stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S oraz łączne sprawozdanie Rb-N sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe – str. 44 - 45 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 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.).

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

Upomnienie przesyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

- 2.2. *Wykazanie – w ewidencji księgowej – przedawnionych zobowiązań w podatku od nieruchomości (w kwocie 472,90 zł) – str. 44 protokołu.*

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.) uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.3. *Niedokonywanie – waloryzacji czynszu za dzierżawę, wbrew postanowieniom zawartych umów – str. 47 protokołu.*

Dokonywać waloryzacji czynszu za dzierżawę nieruchomości komunalnych, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 693 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r., poz. 1145 z późn. zm.) oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

- 2.4. *Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagród jubileuszowych – str. 55 - 57 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), mając na uwadze przepisy art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1482 z późn. zm.).

- 2.5. *Wymaganie – od wykonawców zamówień publicznych – złożenia wraz z ofertą oświadczenia wstępnego – według załączonego do specyfikacji wzoru, który w odniesieniu do wykonawców – nie zawierał żadnych fakultatywnych przesłanek wykluczenia z postępowania, a w odniesieniu do podmiotu trzeciego, na którego zasoby powołuje się wykonawca – obejmował wszystkie fakultatywne podstawy wykluczenia określone w art. 24 ust. 5 ustawy – Prawo zamówień*

publicznych, w sytuacji, kiedy zamawiający – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – wskazał możliwość wykluczenia z postępowania w oparciu o przesłankę określoną w art. 24 ust. 5 pkt 1 tej ustawy – str. 68, 71 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać dołączenia do oferty aktualnego na dzień składania ofert oświadczenia – w zakresie wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – stanowiącego wstępne potwierdzenie, że wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu oraz nie podlega wykluczeniu, w tym także z powodu – przewidzianych przez zamawiającego – przesłanek wskazanych w art. 24 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843), zgodnie z przepisami art. 25a ust. 1 pkt 1 i art. 24 ust. 6 tej ustawy.

- 2.6. *Ustalenie – w postępowaniu na przebudowę drogi gminnej – długości okresu gwarancji i rękojmi, jako kryterium oceny ofert, w którym maksymalną punktację przewidziano dla okresu 7 lat, który jednocześnie został określony we wzorze umowy załączonym do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, co powodowało pozorność tego kryterium – str. 68 - 69 protokołu.*

Sposób oceny ofert według przyjętych kryteriów (innych niż cena) oraz wymagane od wykonawców warunki, na jakich zamawiający zawrze umowę w sprawie zamówienia publicznego, formułować – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w załączonym do niej wzorze umowy – w taki sposób, aby zapewnić faktyczną (realną) ocenę ofert według tych kryteriów, w związku z przepisami art. 36 ust. 1 pkt 13 i 16 ustawy – Prawo zamówień publicznych, nie dopuszczając by ocena ofert – poza przypadkami dopuszczonymi w art. 91 ust. 2a ustawy – nastąpiła wyłącznie w oparciu o kryterium ceny.

- 2.7. *Wskazanie – w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia na przebudowę drogi gminnej nr 109398L – nieprawidłowej wartości zamówienia – str. 70 protokołu.*

W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z przepisami art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać informacje zgodne ze stanem faktycznym, w tym w zakresie całkowitej wartości zamówienia podawać wartość zamówienia ustaloną przed wszczęciem postępowania, zgodnie z wzorem ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, stanowiącym załącznik 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).

- 2.8. *Niezamieszczanie – w decyzjach w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – informacji o pozostałej do wykorzystania części limitu – str. 73 protokołu.*

W decyzjach w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zawierać informacje wymagane przepisami art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie p podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2019 r. poz. 2188).

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Zbycie – w 2016 r. – nieruchomości gminnych bez zgody Rady Gminy – str. 82 protokołu.

Występować do Rady Gminy o zgodę na zbycie nieruchomości gminnych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713).

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 Gminy Biszcza