



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 1 lipca 2015 r.

RIO – II – 600/9/2015

Pan Witold Kowalik
Burmistrz Modliborzyc
ul. Piłsudskiego 63
23 - 310 Modliborzyc

Szanowny Panie Burmistrzu,

W dniach od 11 lutego do 21 kwietnia 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Modliborzyc. Protokół kontroli podpisano 11 maja 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze – 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. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *niedostosowaniu zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” do potrzeb jednostki oraz zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 221/JP „Należności z tytułu dochodów budżetowych – podatkowych” - do aktualnie obowiązujących przepisów,*
- *wprowadzeniu kont niewystępujących w jednostce budżetowej (131/J „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, 134/J „Kredyty bankowe”, 820/J „Rozliczenia wyniku finansowego”, 870/J „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”),*

- nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- ustaleniu zasady ujmowania w księgach, na koniec każdego miesiąca, zobowiązań i należności nie uregulowanych na koniec okresu sprawozdawczego i w konsekwencji ujmowanie na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wyłącznie zobowiązań, które nie zostały uregulowane w danym okresie sprawozdawczym,
- ustaleniu zasady niedokonywania odpisów amortyzacyjnych od prawa użytkowania wieczystego gruntów,
- niesporządzeniu opisu systemu informatycznego oraz nieokreśleniu wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- nieokreśleniu systemu służącego ochronie dowodów księgowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w księgach zapisów – str. 4 – 6 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w tym:

- określić zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, właściwe dla prowadzonego wspólnego rachunku bankowego budżetu i jednostki,
- dostosować zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 221/JP „Należności z tytułu dochodów budżetowych – podatkowych” do określonych w załączniku Nr 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, poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”,
- wyeliminować z zakładowego planu kont konta, które nie mają zastosowania w jednostce budżetowej,
- określić zasady powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- wprowadzić obowiązek ujmowania na kontach rozrachunkowych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, w związku z przepisami 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.),
- wprowadzić obowiązek dokonywania odpisów amortyzacyjnych od posiadanego prawa użytkowania wieczystego gruntów, w związku z przepisami art. 31 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.),
- sporządzić opis systemu informatycznego, zawierający 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, a ponadto określić wersję oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;

- sporządzić opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit. a i c, pkt 4 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości

1.2. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont oraz prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” inną techniką niż ustalona w polityce rachunkowości – str. 4, 6 i 7 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach wskazanych w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 11 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli ujęta w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić je o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce, zgodnie z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy, a w przypadku podjęcia przez kierownika jednostki decyzji o prowadzeniu ksiąg rachunkowych w sposób inny niż ustalony w przepisach wewnętrznych, dokonać odpowiednich zmian tych przepisów, w związku z przepisami art. 10 ust. 2 tej ustawy.

1.3. Prowadzenie wspólnego dziennika budżetu i jednostki dla zdarzeń podlegających ewidencji bilansowej i pozabilansowej – str. 7 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 o rachunkowości, w tym obowiązek kolejnego numerowania zapisów.

1.4. Ujęcie w budżecie gminy dochodów i wydatków związanych z finansowaniem kosztów kształcenia młodocianych pracowników – str. 7 - 8 protokołu.

Środków na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników, przechowywanych na wyodrębnionym rachunku bankowym, nie zaliczać do dochodów i wydatków budżetu gminy, w związku z przepisami § 17 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.5. Nieprawidłowe ewidencjonowanie w 2013 r. w księgach rachunkowych wydatków niewygasających – str. 8 – 9 protokołu

Środki na niewygasające wydatki ujmować w ewidencji budżetu na koncie 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, a w księgach Urzędu Miejskiego, realizującego te wydatki, operacje ujmować w roku ich poniesienia, tj. w następnym roku budżetowym po roku podjęcia przez Radę uchwały ustalającej wykaz tych wydatków, na właściwych kontach, zgodnie z treścią operacji gospodarczych i ich rzeczywistym przebiegiem, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont określone w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.6. Nieprawidłowe ewidencjonowanie w księgach Urzędu Miejskiego 2013 r. dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe i w konsekwencji niewykazywanie lub wykazywanie tych dochodów w nieprawidłowej wysokości w sprawozdaniach Rb-27S – str. 9 - 13 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje dotyczące dochodów pobieranych ma rzecz miasta przez urzędy skarbowe, w ewidencji Urzędu Miejskiego ujmować zapisami:

- wpływ na rachunek budżetu (zgodnie z wyciągiem bankowym):
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” - w podziałkach klasyfikacji budżetowej właściwej dla tych dochodów,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- przypis należnych dochodów (w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy, we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej):
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

*w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów.

Dochody za grudzień, które wpłynęły w styczniu następnego roku budżetowego, ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu:

- w księgach rachunkowych roku poprzedniego:
 - Wn (konto ustalone w zakładowym planie kont np.: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”),
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”
- i jednocześnie ich przeksięgowanie na konto 800 „Fundusz jednostki”,

celem wykazania prawidłowej kwoty dochodów wykonanych w sprawozdaniu Rb-27S i przychodów Urzędu, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W ewidencji szczegółowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, prowadzonej według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych, ujmować dochody zrealizowane w danym okresie sprawozdawczym we właściwych podziałkach klasyfikacji, w celu wykazania rzetelnych danych w zakresie dochodów wykonanych w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) i do przepisów § 2 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia, zgodnie z którymi jednostki samorządu terytorialnego w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych za miesiące: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień – w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” - wykazują dochody budżetowe, pobrane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości otrzymanych wpływów na rachunek bieżący.

W przypadku braku w dokumencie księgowym informacji o tytule przekazanych przez urząd skarbowy dochodów, występować do tego urzędu o informacje dotyczące klasyfikacji źródła dochodów.

- 1.7. *Nieprowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego sum depozytowych i w konsekwencji wykazanie środków pieniężnych wpłaconych na rachunek budżetu gminy z tytułu wadium oraz zabezpieczeń należytego wykonania umów, jako środków budżetu w sprawozdaniach Rb-N, Rb-ST oraz w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2013r. – str. 13 – 14, 54 – 55, 71 protokołu.*

Środki pieniężne m.in. z tytułu wadium oraz wnoszonych przez wykonawców w formie pieniężnej zabezpieczeń należytego wykonania umowy przechowywać na wydzielonym rachunku bankowym, innym niż rachunki bieżące, a operacje z nimi związane ujmować w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, stosownie do zasad funkcjonowania konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.8. *Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 14, 20-21, 25-26, 43 - 44, 46 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać na kontach księgi głównej w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) operacje gospodarcze związane z pobraniem gotówki z banku do kasy na finansowanie wydatków ujmować w ewidencji Urzędu Miejskiego zapisami:
- pobranie środków z rachunku bankowego do kasy:
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - wpływ środków do kasy:
 - Wn 101 „Kasa”,
 - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”;
- b) operacje gospodarcze dotyczące zaliczek wypłaconych pracownikom z kasy Urzędu Miejskiego ujmować na kontach księgi głównej Urzędu Miejskiego zapisami:
- wypłata zaliczki gotówką:
 - Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - Ma 101 „Kasa”,
 - rozliczenie zaliczki (na podstawie rachunków, faktur):
 - Wn właściwe konto zgodne z treścią operacji (np. konta zespołu 4),
 - Ma 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - zwrot niewykorzystanej przez pracownika zaliczki do kasy:
 - Wn 101 „Kasa”,
 - Ma 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”;
- c) operacje związane z zaciągnięciem i spłatą kredytów ujmować w ewidencji budżetu na koncie 134 „Kredyty bankowe”, a operacje związane z udzieleniem przez gminę pożyczek na koncie 250 „Należności finansowe”;
- d) ewidencję rozliczeń z sołtysami i radnymi z tytułu diet za udział w sesjach Rady Miejskiej prowadzić na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, zaś ewidencję rozliczeń z Urzędem Wojewódzkim z tytułu dotacji prowadzić w ewidencji budżetu na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”;
- e) dotacje celowe przekazywane innej jednostce samorządu terytorialnego na zadania realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego ujmować w ewidencji Urzędu Miejskiego:
- przelew kwoty dotacji:
 - Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - rozliczenie dotacji:
 - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.
- Wysięgować wydatki na wkład własny przekazane w formie dotacji liderowi projektu „Wrota Lubelszczyzny – informatyzacja administracji” tj. (Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Lubelskiego) zapisem:
- Wn 800 „Fundusz jednostki”,
 - Ma 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”;

f) zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, w tym operacje dotyczące należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy ewidencjonować:

- wpływ na rachunek bankowy należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą (w kwocie faktycznego wpływu) ujmować:

* w ewidencji budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w ewidencji Urzędu Miejskiego:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- kwotę pobranej przez urząd skarbowy opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania – PK) ujmować:

* w ewidencji budżetu gminy (PK – wykazanie w zrealizowanych dochodach i poniesionych wydatkach odpowiednio pobranych dochodów i zapłaconej opłaty komorniczej):

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”

i równolegle

* w ewidencji Urzędu Miejskiego:

- ujęcie pobranych dochodów od dłużnika, w wysokości równej opłacie komorniczej, którą potrącono z zebranych dochodów – PK:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika – PK:

Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatków);

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.9. Nieprawidłowe ewidencjonowanie zaangażowania wydatków roku bieżącego – str. 14 - 15 protokołu.

Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego ujmować na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, na podstawie umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., w związku z § 18 ust. 2 tego rozporządzenia.

1.10. *Niesporządzenie zestawień sald kont ksiąg pomocniczych do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne na 31 grudnia 2013 r. i 31 grudnia 2014 r. - str. 15, 36, 39 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.11. *Nieprzewodzenie ewidencji analitycznej do kont 902/O1 „Wydatki budżetu”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 260 „Zobowiązania finansowe” - str. 16, 19 i 20 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do kont:

- 902 „Wydatki budżetu” - w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu gminy według podziałek klasyfikacji,
- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” - w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych,
- 260 „Zobowiązania finansowe” - w sposób umożliwiający ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań, stosownie do zasad funkcjonowania kont, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.12. *Zaniżenie kosztów inwestycji, w wyniku nieuwzględnienia kosztów wykonania dokumentacji projektowej (w wysokości 18.450 zł) sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące.*

Wykazanie na koniec 2013 r. i 2014 r. na koncie 080/J93 nierealnego salda (oraz nieuwzględnienie tego faktu w wyniku inwentaryzacji), w wyniku nieprawidłowego rozliczenia kosztów inwestycji (w wys. 2.594,56 zł).

Niebieżące ujmowanie w księgach rachunkowych operacji przychodu i rozchodu środków trwałych, w tym powstałych w wyniku inwestycji – str. 24-25, 27-28, 32, 37 i 77 protokołu.

Do kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie, ewidencjonowanych na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, zaliczać ogół kosztów bezpośrednio poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 2 i 8 ustawy o rachunkowości, w tym koszty sporządzenia dokumentacji projektowej.

Operacje dotyczące przeniesienia środków trwałych pochodzących z inwestycji ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego zapisem:

Wn 011 „Środki trwałe”

Ma 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wydatki o charakterze inwestycyjnym, klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. w § 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” lub § 606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 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.).

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Inwentaryzacji w drodze weryfikacji dokonywać przez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 tej ustawy w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.13. Przekroczenie upoważnienia do zaciągania zobowiązań (w dz. 600, rozdz. 60016 § 6050 w dniu 18 grudnia 2013 r. o kwotę 740,44 zł).

Dokonanie w dniu 30 grudnia 2013 r. zmniejszenia planu wydatków w dz. 600, rozdz. 60016 § 6050 do kwoty 0 zł, mimo zaciągniętych zobowiązań (w wys. 594,56 zł) – str. 28 – 29 protokołu.

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych. Nie dokonywać zmniejszenia kwot zaplanowanych na wydatki w planie finansowym jednostki poniżej kwot zaciągniętych już zobowiązań i zrealizowanych wydatków, mając na uwadze art. 11 ust. 3 powołanej ustawy.

1.14. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji szczegółowej gruntów, polegające na:

- *dokonaniu zapisów w ewidencji analitycznej bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej, określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu,*
- *ujęciu gruntów bez wyodrębnienia wartości poszczególnych działek (przypadki),*
- *nieujęciu wartości wszystkich gruntów stanowiących własność gminy, w tym gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste – str. 31 – 36 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, 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 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W ewidencji analitycznej środków trwałych każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość ujmować w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować środki trwałe stanowiące własność gminy (w tym wartość gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste), stosownie do § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia oraz wykسیęgować wartość gruntów przekazanych jednostkom organizacyjnym w trwałe zarząd.

Ponadto podjąć działania mające na celu uregulowanie stanu prawnego gruntów, w tym dróg, wskazanych w protokole kontroli.

1.15. Nieuregulowanie formy władania działką nr 785/2 przez Zakład Gospodarki Komunalnej – str. 33 - 34 protokołu.

Uregulować formę władania nieruchomością przez Zakład Gospodarki Komunalnej, zgodnie z przepisami art. 18 i art. 43 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015r., poz. 782).

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

- *ujmowaniu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątku o wartości niższej niż określona w przepisach wewnętrznych,*
- *dokonywaniu zapisów w ewidencji analitycznej bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej, bez określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz bez wskazania wartości niektórych środków trwałych,*
- *jednorazowym umorzeniu wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej przekraczającej 3.500 zł,*
- *niezgodności ewidencji syntetycznej konta 020 z analityczną na 31 grudnia 2013 r. – str. 39-41 protokołu.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować środki trwałe o wartości przekraczającej kwotę ustaloną w pkt. 4 zarządzenia Nr 36/2010 Wójta Gminy w Modliborzycach z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości oraz ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy w Urzędzie Gminy w Modliborzycach.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, a także kwoty zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, umarzać stopniowo, zgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont, w związku z przepisami § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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

1.17. Ujęcie w księgach rachunkowych 2013 r. kosztów roku 2014 r. (w kwocie 10.309,14 zł) – str. 42 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.

1.18. Przypadki niewskazania na dowodach księgowych sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych – str. 45 protokołu.

Na dowodach księgowych wskazywać sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.19. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 51, 106, 108, 110, 121 protokołu.

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie przepisami 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.), w szczególności:

- a) wydatki dotyczące zwrotu jednostce samorządu terytorialnego kosztów dotacji na ucznia przedszkola specjalnego klasyfikować do rozdziału 80105 „Przedszkola specjalne”,
 - zwrot kosztów przejazdu przewodniczącego Rady Miejskiej delegowanego do odbycia podróży służbowej klasyfikować do rozdziału 75022 „rady gmin (miast)”,
 zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą załącznik Nr 2 do cytowanego rozporządzenia,
- b) odsetki od należności cywilnoprawnych klasyfikować do § 0920 „Pozostałe odsetki”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia,
- c) dotacje celowe udzielone organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego klasyfikować do § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”,
 - wydatki na wynagrodzenia dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii za udział w pracach komisji klasyfikować do § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia,
- d) w dz. 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarne” klasyfikować wydatki na cele określone w przepisach art. 32 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2009 r. Nr 178, poz. 1380 z późn. zm.).

1.20. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, polegające na:

- niesporządzeniu jednego sprawozdania rocznego Urzędu Miejskiego Rb-27S za 2013 r., obejmującego wszystkie realizowane dochody oraz niewykazaniu w sprawozdaniach wszystkich wymaganych danych,
- wykazaniu w rocznym sprawozdaniu Urzędu Miejskiego Rb-27S za 2013 r.:
 - a) kwot planowanych dochodów innych jednostek organizacyjnych gminy (tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Zespołu Szkół w Modliborzycach, Zespołu Szkół w Wierzchowiskach Drugich oraz Zespołu Placówek Oświatowych w Stojeszynie Pierwszym);
 - b) kwot dochodów wykonanych niezgodnie z ewidencją księgową, w tym: w dz. 756, rozdz. 75601 § 0350 (zaniżono o kwotę 1.988 zł), rozdz. 75616 § 0360 (zaniżono o kwotę 9.104 zł), § 0500 (zawyżono o kwotę 16.713,80 zł), § 0910 (zaniżono o kwotę 2.273,80 zł), rozdz. 75621 § 0010 (zaniżono o 5.909 zł), § 0020 (zawyżono o 2.380,11 zł), w dz. 900, rozdz. 90002 § 0490 (zawyżono o 1.671,20 zł) i w § 0690 (zaniżono o 1.671,20 zł);
 - c) kwot należności ogółem niezgodnie z ewidencją księgową, w tym: w dz. 700, rozdz. 70005 § 0750 (o kwotę 234,86 zł), w dz. 750, rozdz. 70023 § 0830 (o kwotę 512,87 zł);

- niewykazaniu w rocznym sprawozdaniu Urzędu Miejskiego Rb-28S za 2013 r. wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (w kwocie 33.108,51 zł);
- wykazaniu w sprawozdaniu Rb-NDS za 2013 r. nieprawidłowych kwot przychodów z innych źródeł, w tym środków na pokrycie deficytu;
- sporządzeniu zbiorczych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2013 r. w oparciu o sprawozdania jednostek budżetowych i ewidencję księgową oraz wykazaniu w nich danych niezgodnych z tymi sprawozdaniami i ewidencją – str. 47 – 54, 65 - 68 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” obejmujące swym zakresem wszystkie zrealizowane dochody i wykazywać w nim dane wynikające z ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za rok wykazywać dane wymagane przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 i 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia. W kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” tego sprawozdania wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą, mając na uwadze, że dochody z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego oraz pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz gminy należy ujmować zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, zgodnie z przepisami § 2 ust. 1 pkt 1, § 3 ust. 1 pkt 4, ust. 1 a, ust. 3 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Wykazywać – w rocznym sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” Urzędu Miejskiego – wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, zgodnie z § 9 ust. 2 pkt 3 i 6 cytowanej „Instrukcji ...”.

Sprawozdanie Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać zgodnie z przepisami rozdziału 6 tej „Instrukcji ...”.

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

1.21. *Niesporządzanie jednostkowych sprawozdań Rb-N i Rb-Z jako jednostki i jako organu; sporządzano odrębne sprawozdania dla Urzędu Miejskiego i odrębne dla organu, przy czym w sprawozdaniach za IV kwartał 2013 r. wykazano dane niewynikające z ksiąg rachunkowych i dokumentów.*

- *Nieprawidłowe sporządzanie łącznych oraz zbiorczych sprawozdań Rb-N i Rb-Z – str. 55 – 58, 62, 65 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” oraz Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, stosownie do przepisów § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). Sprawozdania te sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia i zgodnie z zasadami ich sporządzania, określonymi w rozdziałach 1 i 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do cytowanego rozporządzenia, tym m.in.:

- w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N wykazywać kwoty należnych gminie udziałów we wpływach z podatku dochodowego, zaliczone do dochodów gminy roku za który sporządzane jest sprawozdanie, a otrzymane w roku następnym - w kategorii depozytu oraz nie wykazywać w tej kategorii wpłaconych na rachunek gminy kwot stanowiących wadła i zabezpieczenia należytego wykonania umów, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”,
- w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z jako zobowiązania krótkoterminowe wykazywać zobowiązania o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok, stosownie do przepisów § 1 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”.

Łączne sprawozdania Rb-Z i Rb-N sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Zbiorcze sprawozdania Rb-Z i Rb-N w szczególności sprawozdań jednostkowych według rodzaju jednostki sporządzać zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

1.22. *Zawyżenie wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r. danych, w zakresie:*

- *skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 8.790,79 zł), w wyniku ich wyliczenia dla nieruchomości, które nie podlegały zwolnieniu z tego podatku, na podstawie uchwały Rady Miejskiej,*
- *skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w podatku rolnym (o 267,71 zł),*

od nieruchomości (o 3.614 zł) i w podatku leśnym (o 114,29 zł), w wyniku wykazania kwot wynikających z decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatków, wydanych i doręczonych w 2013 r., którymi odroczone terminy płatności do listopada 2013 r. oraz wykazania zobowiązań podatkowych odpisanych w 2013 r. wskutek przedawnienia (o 56 zł) - str. 59 - 61 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), wprowadzonych przepisami uchwały Rady Miejskiej oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 i 11 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.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności...” wykazywać kwoty, dotyczące skutków udzielonych w okresie sprawozdawczym odroczeń terminu płatności, których termin płatności, w wyniku odroczenia przypada po okresie sprawozdawczym, pamiętając że skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, a wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b powołanej „Instrukcji ...”, stanowiącej załącznik Nr 39 do cytowanego rozporządzenia.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2013 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.

1.23. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań finansowych, sporządzonych na 31 grudnia 2013 r., polegające na:

a) w zakresie bilansu z wykonania budżetu gminy:

- niewykazaniu wszystkich danych wynikających z ksiąg rachunkowych, w tym naliczonych na 31 grudnia 2013 r. odsetek od zaciągniętych przez gminę pożyczek (w kwocie 14.365,65 zł) oraz niewykonanych wydatków (w kwocie 33.108,51 zł),
- wykazaniu – jako środków pieniężnych budżetu oraz pozostałych zobowiązań – środków pieniężnych stanowiących wpłacone na rachunek budżetu wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umów (w łącznej kwocie 38.728,86 zł),

- wykazaniu należności gminy z tytułu udzielonej pożyczki w niewłaściwej pozycji,
 - wykazaniu zobowiązań krótkoterminowych jako zobowiązań długoterminowych (w wysokości 842.356 zł),
 - wykazaniu nieprawidłowej kwoty deficytu budżetu (zawyżonej o kwotę 33.108,51 zł),
- b) w zakresie bilansu Urzędu Miejskiego:
- sporządzeniu bilansu według nieprawidłowego wzoru,
 - wykazaniu niektórych danych w niewłaściwych pozycjach,
 - wykazaniu jako należności z tytułu udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych należnych za grudzień 2013 r., a przekazanych w styczniu 2014 r. – str. 71 – 74 protokołu.

Sprawozdania finansowe (bilans) Urzędu Miejskiego i bilans z wykonania budżetu gminy sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań zawartych w załącznikach Nr 5 i 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

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 powołanej ustawy.

1.24. Nieprawidłowości przy przeprowadzaniu inwentaryzacji na koniec 2014 r., polegające na:

- niesporządzeniu na dzień inwentaryzacji zestawienia sald inwentaryzowanej grupy aktywów,
- nieujawnienie różnic między stanem faktycznym i ewidencyjnym gruntów,
- zinwentaryzowaniu należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe drogą weryfikacji – str. 76 - 79 protokołu.

Na dzień inwentaryzacji sporządzać zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzać rzetelnie, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe inwentaryzować 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 powołanej ustawy.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właścicieli lokali na ich posiadaczy zależnych – str. 81, 82 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela lub posiadacza samoistnego nieruchomości (lub jej wyodrębnionej części), zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.), a posiadacza nieruchomości (lub jej części) wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

2.1.2. Niezachowanie powszechności opodatkowania, w tym nieopodatkowanie:

- podatkiem leśnym - lasów stanowiących własność gminy Modliborzyce,
- podatkiem leśnym i podatkiem od nieruchomości - gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa,
- podatkiem od nieruchomości - użytków rolnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Wykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 r. przez Urząd Miejski powierzchni lasów, stanowiących własność gminy Modliborzyce, jako zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Miejskiej - str. 82, 83, 85, 89, 90 protokołu.

Dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej 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), w celu zapewnienia powszechności opodatkowania i prawidłowego opodatkowania gruntów.

Opodatkować:

- podatkiem leśnym - grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy, z drzewostanem w wieku powyżej 40 lat, w tym stanowiące własność gminy bądź Skarbu Państwa, zgodnie z przepisami art. 1 ust. 1 i 2 w związku z art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465),
- podatkiem od nieruchomości - grunty oznaczone w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr”, niebędące gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 4, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz użytki rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, z zastosowaniem stawek przewidzianych dla kategorii nieruchomości, związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów zwolnionych z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 oraz ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, 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.

2.1.3. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- wykazanie - w załączniku do deklaracji na podatek od nieruchomości, złożonej przez szkołę publiczną - budynku jako zwolnionego w całości z podatku, na podstawie przepisów art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mimo że faktycznie jedynie część tego budynku podlegała zwolnieniu ustawowemu,
- niewyjaśnienie przyczyn wykazania przez podatników w deklaracjach innej powierzchni gruntów niż wynikająca z dokumentów,
- opodatkowanie podatników podatku od nieruchomości na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji, w tym niewyegzekwowanie od podatników wymaganego załącznika do deklaracji,
- opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych, na podstawie niekompletnie bądź nieprawidłowo wypełnionych deklaracji albo przy zastosowaniu nieprawidłowych stawek podatkowych,
- niewyegzekwowanie od podatników korekt deklaracji na podatek od środków transportowych, w przypadku sprzedaży pojazdu w trakcie roku - str. 83 - 85, 89, 96, 97 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613)

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

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.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy w deklaracjach nie podali informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku, bądź którzy w trakcie roku sprzedali pojazd, wzywać do uzupełnienia deklaracji (jej korekty), mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.4. Opodatkowanie osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną, w tym w wyniku nieuwzględnienia zmian w tej ewidencji, powstałych w wyniku jej modernizacji przeprowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Janowie Lubelskim - str. 88 protokołu.

W związku ze zmianami powierzchni gruntów, spowodowanymi modernizacją ewidencji gruntów, przeprowadzoną na podstawie przepisów art. 24a Prawa geodezyjnego i kartograficznego, doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 powołanej ustawy.

2.1.5. Nieprawidłowości przy umarzaniu zaległości podatkowych, polegające na:

- *umarzaniu zaległości w podatku rolnym z pominięciem przepisów o pomocy de minimis w rolnictwie,*
- *niewskazywaniu – w podstawie prawnej decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, wydanej na wniosek przedsiębiorcy - przepisów art. 67b § 1 Ordynacji podatkowej,*
- *niezamieszczaniu w decyzjach kompletnego uzasadnienia faktycznego – str. 92 - 94 protokołu.*

Producentom rolnym udzielać ulg w zapłacie podatku rolnego, z uwzględnieniem przepisów o pomocy de minimis w rolnictwie w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego, zgodnie z art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2 z późn. zm.).

Jako podstawę prawną decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, wydanej na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą, wskazywać – obok przepisów art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej – przepisy art. 67b § 1 tej ustawy, pamiętając że ulga w spłacie, wydana na wniosek przedsiębiorcy, może nie stanowić pomocy publicznej (pkt 1) albo może być pomocą de minimis (pkt 2) lub pomocą publiczną na konkretne przeznaczenie (pkt 3).

W uzasadnieniu faktycznym decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków wskazywać fakty, które organ uznał za udowodnione, dowody, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, zgodnie z przepisami art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej.

2.1.6. Dokonywanie - na szczegółowych kontaktach podatników - odpisów podatków pod datą wydania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych oraz dokonywanie odpisów podatku od środków transportowych (w związku ze sprzedażą pojazdu w trakcie roku), na podstawie informacji ze starostwa powiatowego - str. 94, 96 protokołu.

Odpisów podatków na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji oraz na podstawie deklaracji (jej korekty), w miesiącu jej wpływu do Urzędu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) w związku z art. 212 Ordynacji podatkowej i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W przypadku niezłożenia deklaracji (korekty), odpisu podatku dokonywać na podstawie decyzji organu podatkowego, określającej wysokość zobowiązania podatkowego, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia oraz art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

2.1.7. Niewskazanie w podstawie prawnej decyzji w sprawie zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, stanowiącego pomoc de minimis w rolnictwie, aktualnych przepisów prawa Unii Europejskiej dotyczących tej pomocy oraz udzielenie tego zwolnienia mimo niezłożenia przez podatnika wymaganej informacji w zakresie pomocy publicznej – str. 95 protokołu.

W podstawie prawnej decyzji w sprawie zwolnienia z tytułu zakupu gruntów, stanowiącego pomoc de minimis w rolnictwie, wskazywać – obok przepisów krajowych – rozporządzenie Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz. Urz. L 352 z 24.12.2013 r.) w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

Od podatników ubiegających się o to zwolnienie egzekwować obowiązek złożenia informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810), mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.), pamiętając, że w przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych informacji, pomoc nie może być udzielona, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 powołanej ustawy.

2.1.8. *Niesporządzanie sprawozdań o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie – str. 95 protokołu.*

W przypadku udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie sporządzać i przekazywać ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa sprawozdanie o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie za każdy miesiąc roku kalendarzowego w terminie 20 dni od dnia zakończenia danego miesiąca, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 września 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie oraz informacji o nieudzieleniu pomocy (Dz. U. Nr 174, poz. 1081 z późn. zm.), w związku z art. 32a ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, na formularzu, stanowiącym załącznik Nr 3 do cytowanego rozporządzenia.

Ponadto:

- opracować i przedstawić Radzie Miejskiej projekt uchwały dostosowującej uchwałę Nr XI/67/2011 z dnia 28 października 2011 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Modliborzyce do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy – str. 84, 85 protokołu,
- podjąć działania, mające na celu wyeliminowanie z ewidencji gruntów i budynków nieprawidłowych wpisów dotyczących gruntów, w tym oznaczonych symbolem „dr” (drogi), których właścicielem jest Skarb Państwa, a trwałym zarządcą – wg oznaczenia w ewidencji gruntów i budynków – gmina Modliborzyce, mając na uwadze przepisy art. 43 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami, celem prawidłowego ich opodatkowania - str. 86, 87 protokołu,
- wyjaśnić zasadność wpisu w ewidencji geodezyjnej Starosty Janowskiego, jako podmiotu zarządzającego lasami stanowiącymi własność Skarbu Państwa, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach (Dz. U. z 2014 r. Nr 1153 z późn. zm.). Ustalenia w tym zakresie pozwolą na wskazanie podmiotu, zobowiązanego do składania deklaracji na podatek leśny i opłacania należnego podatku - str. 82, 83 protokołu,
- przy zwalnianiu – w drodze uchwały Rady Miejskiej – z opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, uwzględniać przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. Nr 28, poz. 169 z późn. zm.), w myśl których wspólnoty gruntowe są nieruchomościami; podatnikami są więc współwłaściciele (posiadacze) gruntów, a nie wspólnota. W przypadku braku możliwości ustalenia wykazów osób uprawnionych do udziału we wspólnotach, o których mowa w przepisach art. 8 cytowanej ustawy, przeprowadzić postępowanie mające na celu ustalenie samoistnych posiadaczy gruntów stanowiących wspólnoty

gruntowe, a następnie wygzekwować od nich informacje o gruntach, informacje o lasach oraz informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6a ust. 5 i ust. 9 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 2 i ust. 6 ustawy o podatku leśnym i art. 6 ust. 6 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem prawidłowego wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP m. in. skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych zwolnień - str. 87 protokołu.

2.1.9. Przypadki niepobierania odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu – str. 99 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.

Ponadto rozważyć przedłożenie Radzie Miejskiej projektu uchwały ustalającej stawkę procentową opłaty adiacenckiej, z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej, stosownie do przepisów 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.), w związku z przepisami art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.) - str. 103 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Dokonanie w 2013 r. wydatku w wysokości przekraczającej kwotę ustaloną w planie finansowym Urzędu (w dz.754 rozdz.75412, § 4210 o kwotę 105,72 zł) – str. 110-111 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.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Wskazanie – w projekcie budżetu oraz w uchwale budżetowej na 2013 r. – podmiotu spoza sektora finansów publicznych, któremu miała być udzielona dotacja na realizację zadania gminy o charakterze pożytku publicznego – przed wyłonieniem w drodze otwartego konkursu ofert – str. 121 protokołu.

W załącznikach do projektu uchwały budżetowej przedkładanej Radzie Miejskiej zamieszczać zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy, w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, wyodrębniając dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe związane z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z przepisami art. 214 pkt 1 i art. 215 ustawy o finansach publicznych, nie wskazując przed zakończeniem postępowania konkursowego konkretnych podmiotów spoza sektora finansów publicznych, dla których przewidziano dofinansowanie z budżetu gminy w formie dotacji na realizację zadań własnych gminy, mając na uwadze przepisy art. 221 ust. 2 powołanej ustawy.

2.4. W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu:

2.4.1. Zaplanowanie w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w 2014 r. (według stanu na dzień uchwalenia tj. 28.01.2014 r.) danych w zakresie rozchodów z tytułu spłat kredytów i pożyczek, w latach 2014-2015, w wysokościach innych niż wynikające z zawartych umów – str. 131-133 protokołu.

Wieloletnią prognozę finansową określać w zakresie rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego, a więc wynikającego z już zawartych umów oraz planowanego do zaciągnięcia, stosownie do przepisów art. 226 ustawy o finansach publicznych, w celu potwierdzenia spełnienia w kolejnych latach ustawowego wskaźnika zadłużenia, określonego w art. 243 tej ustawy.

Ponadto w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej zawierać informacje uszczegóławiające prognozowane dane, stosownie do przepisów art. 226 ust. 2a, w związku z ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Ustalenie ceny nieruchomości gruntowych, przeznaczonych do sprzedaży na podstawie nieaktualnych operatów szacunkowych (przypadki) oraz żądanie – od przystępujących do przetargu na sprzedaż nieruchomości gminnych – złożenia dowodu wpłaty wadium przy wpłacie wadium gotówką. Niezachowanie terminu zawiadomienia nabywcy o miejscu i terminie zawarcia umowy – str. 135 protokołu.

Cenę sprzedaży nieruchomości ustalać na podstawie jej wartości wynikającej z operatu szacunkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 § 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze, że operat może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a po upływie tego okresu – po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do przepisów art. 156 ust. 3 i 4 powołanej ustawy.

Od przystępujących do przetargu na sprzedaż nieruchomości gminnych nie żądać dowodu wniesienia wadium, mając na uwadze, że warunkiem udziału w przetargu, wynikającym z przepisów § 4 ust. 1 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) jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, w ustalonej wysokości i w jednej z form wskazanych w ogłoszeniu.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości zawiadamiać najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, zgodnie z przepisami art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 41 ust. 2 tej ustawy.


3.2. Przypadki niesporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę – str. 137 protokołu.

Sporządzać wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę i podawać je do publicznej wiadomości przez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy, a ponadto informację o wywieszeniu wykazu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych Urzędu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Obowiązek ten nie dotyczy oddania nieruchomości w dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy, chyba że po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 b tej ustawy.

Ponadto w trakcie kontroli problemowej przeprowadzonej w Gminnym Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Modliborzycach, stwierdzono, że decyzją nr Rls.740/3/2003 z dnia 3.10.2003 r. Wójt Gminy Modliborzycy ustanowił na rzecz Gminnego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli, Publicznego Gimnazjum, Liceum Ogólnokształcącego, Publicznej Szkoły Podstawowej (obecnie Zespołu Szkół w Modliborzycach) i Publicznego Przedszkola w Modliborzycach trwały zarząd na nieruchomości położonej na działce nr 195/7 o powierzchni 2,45 ha w Modliborzycach, zgodnie z wówczas obowiązującymi przepisami, tj. bez określenia sposobu korzystania z nieruchomości przez te jednostki. W związku ze zmianą z dniem 22 września 2004r. przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. wprowadzeniem art. 49a pkt 2 do ustawy, rozważyć oddanie tej nieruchomości w trwały zarząd kilku jednostkom w częściach ułamkowych, z określeniem sposobu korzystania z nieruchomości przez poszczególne jednostki, stosownie do powołanego przepisu wraz z określeniem wartości początkowej tej nieruchomości, celem umożliwienia jej ujęcia w księgach rachunkowych poszczególnych jednostek, w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r.

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.



Do wiadomości:

Rada Miejska w Modliborzycach



Zastępca Prezesa
Alina Smagała