



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 6 czerwca 2018 r.

RIO – II – 600/14/2018

**Pan Paweł Głąb**  
Wójt Gminy  
Wilkołaz Pierwszy 9  
23 - 212 Wilkołaz

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 8 marca do 12 kwietnia 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wilkołaz. Protokół kontroli podpisano 24 kwietnia 2018 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 2016 r. poz. 561).

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

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

### *1.1. Nieokreślenie – w polityce rachunkowości – wersji stosowanego w jednostce oprogramowania – str. 4 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie aktualnej wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

### *1.2. Niesporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych – str. 5 protokołu.*

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 6 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

- 1.4. *Dokonywanie przypisu i odpisu należności z tytułu podatków na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w okresach kwartalnych – str. 7 protokołu.*

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

- 1.5. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu opłaty komorniczej oraz zakupu artykułów żywnościowych – str. 7 protokołu.*

Wydatki z tytułu opłaty komorniczej, dotyczącej postępowania egzekucyjnego w administracji, klasyfikować do § 4430 „Różne opłaty i składki”, a wydatki na zakup artykułów spożywczych – do § 4220 „Zakup środków żywności”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, 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.).

- 1.6. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Niezachowanie terminów zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów o zamówienia publiczne – str. 8 - 11 protokołu.*

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

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych – w pieniądzu – zabezpieczenia należytego wykonania umów, zwracać w terminach określonych w przepisach art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.).

- 1.7. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:*  
- *niewyksięgowaniu wartości gruntów przekazanych w trwałe zarząd jednostkom budżetowym,*

- *niebieżącym ujęciu operacji przychodu środka trwałego,*
- *dokonywanie zapisów na koncie 011 „Środki trwałe” pod inną datą niż w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta – str. 13, 14 protokołu.*

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy wartość gruntów przekazanych jednostkom w trwały zarząd, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 tej ustawy.

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. Niezamieszczanie – na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy – daty tej operacji. Niebieżące dokonywanie zapisów w raportach kasowych – str. 16, 17 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Operacje wpłaty i wypłaty gotówką ujmować w raportach kasowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 5 pkt 3 tej ustawy.

- 1.9. Niezgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie z jej stanem ewidencyjnym, stwierdzona podczas kontroli kasy przeprowadzonej 26 marca 2018 r. (nadwyżka w kwocie 107 zł) – str. 17 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.10. Niewykazanie – w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z za 2016 r. – zobowiązań wymagalnych (w łącznej kwocie 998,47 zł) – str. 20 protokołu.*

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wykazywać – jako zobowiązania wymagalne – zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami – odpowiednio – § 8 ust. 2 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 9 stycznia 2018 r.

w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109) oraz § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do 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).

*1.11. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2017 r., przez:*

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 24,98 zł), w wyniku niewyliczenia tych skutków dla lokalu mieszkalnego, zwolnionego z podatku uchwałą Rady Gminy oraz w podatku od środków transportowych (o 226.794,11 zł), w wyniku niewyliczenia tych skutków dla pojazdów,*
- *zaniżenie skutków udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w podatkach od nieruchomości (o 5.264 zł), leśnym (o 7 zł) i od środków transportowych (o 4.236 zł), w wyniku niewyliczenia tych skutków – odpowiednio – dla budynków mieszkalnych i budowli, lasów stanowiących własność gminy oraz środków transportowych, zwolnionych z podatków uchwałami Rady Gminy – str. 23 - 25 protokołu,*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym przy ich obliczaniu uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2017 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. 6 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

*1.12. Udokumentowanie inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, na arkuszach spisu z natury – str. 27, 28 protokołu.*

Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników oraz odpowiednio dokumentować, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

## 2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

### 2.1. W zakresie dochodów budżetowych

#### 2.1.1. *Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości za nieprawidłowy okres – str. 31, 32 protokołu.*

W przypadku wygaśnięcia obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości w trakcie roku (np. w związku z rozwiązaniem umowy najmu), należny podatek ustalać proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy w tym podatku, stosownie do przepisów art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.).

#### 2.1.2. *Przypadki nieprawidłowego sprawdzanie deklaracji podatkowych w 2017 r., o czym świadczy:*

- *opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną i mimo ich zwolnienia uchwałą Rady Gminy,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych autobusu oraz środka transportowego stanowiącego zespół pojazdów, z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 32, 33, 37, 38 protokołu.*

Sprawdzać deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800).

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.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.).

Grunty zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności o charakterze pożytku publicznego przez organizacje pozarządowe w rozumieniu przepisów o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zwalniać z podatku rolnego, stosownie do postanowień § 1 ust. 1 uchwały Nr XX/104/2008 Rady Gminy Wilkołaz z dnia 27 listopada 2008 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku rolnego.

Przy opodatkowywaniu pojazdów 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, w szczególności w przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, mając na uwadze, że zespół pojazdów

tworzy ciągnik siodłowy łącznie z naczepą lub przyczepą, 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 tej ustawy.

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

*2.1.3. Opodatkowanie użytków rolnych, zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, podatkiem rolnym i od nieruchomości – str. 34 protokołu.*

Użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892) w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*2.1.4. Przypadki opodatkowania podatkiem rolnym gruntów – niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 34 - 36 protokołu.*

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy – Prawo geodezyjne i kartograficzne.

*2.1.5. Odpisanie (31 grudnia 2017 r.) zaległości podatkowych jako przedawnionych, mimo niezastnienia tej przesłanki – str. 40 protokołu.*

Na kontach podatników wykazywać stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, przy czym z kont tych odpisywać wyłącznie przedawnione zobowiązania podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

*2.1.6. Przypadki niewystawiania bądź niesystematycznego wystawiania podatnikom posiadającym zaległości podatkowe tytułów wykonawczych – str. 39 - 41 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201 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 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

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.

*2.1.7. Niewykazanie – w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2017 r. i 2018 r. Urzędu Gminy – gruntów komunalnych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, zwolnionych ustawowo z tego podatku – str. 43, 44 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.

*2.1.8. Złożenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek rolny na 2017 i 2018 r. – str. 44 protokołu.*

Nie składać deklaracji na podatek rolny, mając na uwadze przepisy art. 3a pkt 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi obowiązek podatkowy w podatku rolnym nie dotyczy gmin.

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

*2.2.1. Nieterminowa wypłata nagród jubileuszowych – str. 52, 53 protokołu.*

Nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936).

*2.2.2. Żądanie – od wykonawców zamówień publicznych – złożenia wraz z ofertą poświadczonego przez nich tłumaczenia dokumentów sporządzonych w języku obcym na język polski oraz oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania, wskazanych w art. 24 ust. 2 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych (w brzmieniu obowiązującym do 27 lipca 2016 r.) – str. 60, 63 protokołu.*

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze że:

- dokumenty sporządzone w języku obcym są składane wraz z tłumaczeniem na język polski, stosownie do przepisów § 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r. poz. 1126), przy czym wykonawca może wyłącznie dokonać poświadczenia kopii tych tłumaczeń za zgodność z oryginałem (jeżeli nie zostały złożone w oryginale), zgodnie z przepisami § 14 ust. 2 - 3 tego rozporządzenia,
- oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego wykonawca przekazuje zamawiającemu w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej informacji dotyczących firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie, stosownie do przepisów art. 24 ust. 11 i art. 86 ust. 5 tej ustawy.

*2.2.3. Niejednoznaczne opisanie warunku dotyczącego doświadczenia, w postępowaniach na przebudowę drogi gminnej w miejscowości Wilkołaz Górny i na odbudowę drogi w miejscowości Marianówka, w zakresie wartości robót, jakimi mieli wykazać się wykonawcy – str. 60, 63 protokołu.*

Zapewniać zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia (oraz dołączonymi do niej załącznikami) w zakresie warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 oraz art. 41 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych; zawarcie w ogłoszeniu oraz w specyfikacji (i w załącznikach do niej), różniących się informacji w tym zakresie uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia zasad postępowania określonych w przepisach art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

*2.2.4. Nieprawidłowe rozliczenie dotacji udzielonych klubom sportowym na realizację w 2015 r. zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i sportu, polegające na niekwestionowaniu wydatków – wykazanych w sprawozdaniach z realizacji tych zadań – poniesionych na cele nieprzewidziane w umowach lub dokonanych (w niektórych pozycjach kosztów) w kwotach wyższych, niż określone w kosztorysach ofertowych i przekraczających ustalony w umowach dopuszczalny poziom zmian – str. 70 - 72 protokołu.*



Sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty postanowień zawartych umów, tj. czy w poszczególnych rodzajach kosztów związanych z realizacją zadania dokonano wydatków do wysokości kwot określonych w kosztorysie ofertowym, będącym załącznikiem do umowy lub – w przypadku wystąpienia zmian – czy dokonano ich do ustalonego w umowie maksymalnego poziomu dopuszczalnych przesunięć w pozycjach kosztorysowych, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 i art. 17 pkt 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.).

W sytuacji braku akceptacji dokonanych przed podmiot dotowany zmian oceniał, czy dotacja nie została pobrana w nadmiernej wysokości, mając na uwadze przepisy art. 252 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Korzystać z prawa do dokonywania kontroli i oceny realizacji zleconego zadań publicznych, w zakresie określonym w przepisach art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.), w tym prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, mając na uwadze, że jedną z form tej kontroli jest rzetelna weryfikacja sprawozdań z wykonania zadań publicznych składanych przez dotowane podmioty.

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](mailto: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 Wilkołaz

