

Lublin, 19 września 2014 r.

RIO – II – 600/29/2014

Pan Jan Czyżewski
Wójt Gminy Wojciechów
24–204 Wojciechów 5

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 14 maja do 7 lipca 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wojciechów. Protokół kontroli podpisano 30 lipca 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub 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. Urzędu Gminy Wojciechów:

1.1.1. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieujętych w zakładowym planie kont – str. 5, 6 i 8 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 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Jeżeli ujęta w nim liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji - uzupełnić go o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce lub o konta wskazane w planach kont ujętych w załącznikach do rozporządzenia, które mogą być dzielone na dwa lub więcej kont syntetycznych, zgodnie z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

1.1.2. Nieokreślenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy oraz nieopisanie systemu informatycznego, wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji - str. 5 – 6 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej budżetu gminy i Urzędu Gminy oraz opisanie systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.1.3. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie opłat za energię elektryczną wnoszonych przez najemców lokali gminnych) inną techniką niż ustalona przez kierownika jednostki – str. 7 protokołu.

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 lit. a ustawy o rachunkowości; w przypadku podjęcia decyzji o zmianie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych dokonać odpowiednich zmian tych przepisów, w związku z postanowieniami art. 10 ust. 2 tej ustawy.

1.1.4. Prowadzenie wspólnego dziennika budżetu i jednostki dla zdarzeń podlegających ewidencji bilansowej i pozabilansowej – str. 8 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.

1.1.5. Nieujęcie – w księgach rachunkowych budżetu w 2013 r. – przypisu odsetek od pożyczki i kredytów naliczonych na 31 grudnia 2013 r. – str. 8 protokołu.

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

1.1.6. Przypadki naruszenia porządku systematycznego przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 9, 13, 14, 27, 28 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:

- a) ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypis należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;
- b) rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych ewidencjonować:
 - wpływ zrealizowanych dochodów:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - rozliczenie zrealizowanych dochodów (na podstawie okresowych sprawozdań Rb – 27S tych jednostek):
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”;
- c) operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i podatków, pobieranych przez właściwe organy (urzędy skarbowe), ujmować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” na bieżąco, w miesiącu ich wpływu na rachunek budżetu gminy; kwotę udziałów za grudzień danego roku budżetowego (przekazaną w styczniu

roku następnego) zaliczać do przychodów roku, którego dotyczą, ujmując ją w księgach urzędu w sposób ustalony w zakładowym planie kont (np. zapisem Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”), zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.1.7. Przypadki nieujęcia na kontach rozrachunkowych wszystkich zobowiązań wynikających z not księgowych i faktur – str. 9, 15 protokołu.

Ujmować w ewidencji księgowej wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

1.1.8. Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 9, 10 protokołu.

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego prowadzić na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, ujmując na stronie Wn równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma tego – konta zaangażowanie wydatków, czyli wartość 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 dnia 5 lipca 2010 r.

1.1.9. Niezgodność – na koniec 2013 r. – ewidencji analitycznej dochodów, prowadzonej według dłużników z ewidencją analityczną prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz z saldem konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Niezgodność ewidencji analitycznej środków trwałych (w zakresie gruntów) z saldem konta 011 „Środki trwałe” (o kwotę 897.419,03 zł) – str. 10, 11, 16, 20 protokołu.

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

1.1.10. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 134 „Kredyty bankowe” w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu zadłużenia wg umów kredytowych – str. 12 protokołu.

Ewidencję szczegółową do konta 134 „Kredyty bankowe” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.1.11. Przypadki nieterminowego regulowanie zaciągniętych zobowiązań – str. 15 – 16, 113 - 117 protokołu.

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

1.1.12. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, polegające na:

- *nieodpisaniu podatku od środków transportowych, w związku ze zwolnieniem pojazdu uchwałą Rady Gminy, a w konsekwencji wykazanie na 31 grudnia 2013 r. nieistniejącej zaległości,*
- *dokonywaniu przypisu i odpisu podatku od środków transportowych, mimo niezłożenia deklaracji i niewydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,*
- *odpisaniu w 2013 r. - jako przedawnionej - zaległości podatkowej, przed upływem terminu przedawnienia,*
- *wykazaniu przedawnionych zobowiązań podatkowych - str. 16 - 18, 69, 71, 76, 77 protokołu.*

W ewidencji księgowej wykazywać stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przypisu i odpisu podatku dokonywać na podstawie złożonej deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 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 sytuacji zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie bądź wygaśnięcie obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych, właścicieli środków transportowych, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 9 ust. 1 oraz ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849) – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, wzywać, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), do ich złożenia. W razie niezłożenia deklaracji, mimo wezwania, określać – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego - decyzją wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych, stosownie do przepisów art. 21 § 3 i art. 207 Ordynacji podatkowej; na podstawie tej decyzji dokonywać przypisu podatku, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji

podatkowej uległy przedawnieniu, odpisać z kont podatników, mając na uwadze postanowienia art. 59 § 1 pkt 9 tej ustaw.

1.1.13. Nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania środków trwałych, polegające na:

- *niebieżącym ujmowaniu w księgach rachunkowych operacji nabycia gruntów (przypadki),*
- *niewyksięgowaniu z ewidencji środków trwałych wartości nieruchomości przekazanych w trwałe zarząd jednostkom organizacyjnym,*
- *ujęciu środków trwałych w nieprawidłowej wartości – str. 20 - 23 protokołu.*

Operacje gospodarcze, dotyczące przychodu środków trwałych, ujmować w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiły, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe prawidłowo klasyfikować do właściwej grupy, podgrupy i rodzaju, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., Nr 591 z późn. zm.), w szczególności grunty, w tym grunty pod drogami, klasyfikować do grupy O.

Z ewidencji księgowej urzędu gminy wykسیęgować wartość gruntów przekazanych w trwałe zarząd jednostkom oświatowym i ująć ją w księgach rachunkowych poszczególnych jednostek, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować środki trwałe według ich wartości początkowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z przepisami art. 28 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

1.1.14. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2013 r. wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę – str. 24 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.

1.1.15. Uznawanie dotacji przekazanej instytucji kultury za rozliczoną w momencie jej przekazania – str. 27 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem

operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że uznanie za rozliczoną dotacji nie może mieć miejsca w momencie jej przekazania, w związku z przepisami art. 126 ustawy o finansach publicznych.

1.1.16. Przyjmowanie sprawozdań Rb-28S Ośrodka Pomocy Społecznej w Wojciechowie sporządzonych odrębnie z realizacji zadań własnych i zadań zleconych – str. 29-30 protokołu.

Sprawdzać pod względem formalnym przedkładane przez jednostki organizacyjne sprawozdania budżetowe, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), mając na uwadze obowiązek sporządzania przez każdą z jednostek budżetowych jednego sprawozdania obejmującego wszystkie zrealizowane wydatki.

1.1.17. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, polegające na:

1) w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S (rocznym):

a) za 2013 r.:

- wykazaniu w kolumnie 8 „Dochody otrzymane”, w zakresie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe, kwot które wpłynęły w następnym okresie sprawozdawczym oraz niewykazaniu w tej kolumnie pełnej kwoty subwencji przekazanej w tym roku,
- wykazaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową w kolumnie 9 „Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty ogółem”, w kolumnie 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” i w kolumnie 11 „Saldo końcowe – nadpłaty” (w dziale 756, rozdz. 75616 § 0310, § 0320 i w rozdz. 75615 § 0310);

b) za 2012 r.:

- wykazaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową w kolumnie 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” i w kolumnie 11 „Saldo końcowe – nadpłaty” (w dziale 756, rozdz. 75616 § 0310 i § 0320);

2) w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2013 r. – wykazaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową, w tym stan środków na rachunku budżetu zaniżono o kwotę 25.511,02 zł, a środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym zawyżono o 414,23 zł;

3) niesporządzeniu sprawozdania jednostkowego Rb-50 „Kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013 r.”, a w konsekwencji sporządzeniu sprawozdania zbiorczego Rb-50 na podstawie sprawozdania jednostkowego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wojciechowie i ewidencji księgowej Urzędu Gminy - str. 30–36 i 41 protokołu.

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane wynikające z ksiąg

rachunkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy oraz subwencji ogólnej, jakie wpłynęły na rachunki bankowe jednostki w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 2 ust. 1 pkt 1, § 3 ust. 3 pkt 4 i ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-50 „Kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 19 ust. 5 cytowanej „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 powołanego rozporządzenia.

1.1.18. Wykazanie – w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N Urzędu Gminy i organu wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. – zaniżonej kwoty „depozytów na żądanie” (o 25.925,25 zł) - str. 37 – 38 protokołu.

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.), zgodnie z zasadami sporządzania tego sprawozdania określonymi w przepisach §§ 12 – 15 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy § 22 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2014r. poz. 82).

1.1.19. Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. – skutków zwolnienia (uchwałą Rady Gminy) gruntów zajętych na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej (skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym zaniżono o

289 zł) – str. 40 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) uchwałą Rady Gminy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 w związku § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze postanowienia § 1 pkt 2 uchwały Nr XXV/136/05 Rady Gminy Wojciechów z dnia 20 grudnia 2005 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku rolnego.

1.1.20. Niezłożenie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r. przez Urząd Gminy, mimo posiadania nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 40, 41, 55, 56 protokołu.

Corocznie składać deklaracje na podatek od nieruchomości, w związku z posiadaniem nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy, w myśl postanowień art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze obowiązek 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, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W przypadku zwolnienia z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy nierozdysponowanych nieruchomości komunalnych, w deklaracji na ten podatek uwzględniać m. in. powierzchnię budynków oraz gruntów komunalnych oznaczonych – w ewidencji geodezyjnej – symbolem „dr” (drogi), niebędących gruntami zajętyymi pod pasy drogowe dróg publicznych, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i postanowieniami § 1 pkt 1 uchwały Nr XLV/231/10 Rady Gminy Wojciechów z dnia 29 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Wojciechów

1.1.21. Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy za 2013 r. – niektórych danych w niewłaściwych pozycjach, a w bilansie z wykonania budżetu gminy – zobowiązań krótkoterminowych jako zobowiązań długoterminowych (w wysokości 16.442,37 zł) – str. 42 - 43 protokołu.

Sprawozdania finansowe bilans Urzędu Gminy 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 § 17 ust. 6 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

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

1.1.22. Nieudokumentowanie faktu przeprowadzenia na koniec 2013 r. inwentaryzacji niektórych należności i zobowiązań oraz przeprowadzenie inwentaryzacji należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe niewłaściwą metodą – str. 45–46 protokołu.

Dokumentować przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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 tej ustawy.

1.2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości jednostek oświatowych:

1.2.1. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości szkół, polegające na:

- *sporządzaniu w 2013r. jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S oraz Rb-Z i Rb-N, odrębnie dla Szkoły Podstawowej w Wojciechowie i Gimnazjum w Wojciechowie, mimo funkcjonowania tych szkół w ramach jednej jednostki jako Zespół Szkół w Wojciechowie,*
- *niewykazaniu – w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S za okres od początku roku do 31 marca, 30 czerwca i 30 września 2013 r. – danych w kol. 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” i kol. 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”,*
- *niewykazaniu – w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S za okres od początku roku do 30 kwietnia, 31 maja, 31 lipca, 31 sierpnia, 31 października, 30 listopada i 31 grudnia 2013 r. – zrealizowanych dochodów z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych – str. 14, 50 – 52 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” Zespołu Szkół w Wojciechowie, obejmujące swym zakresem wszystkie zrealizowane dochody i

wydatki (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej), stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz jednostkowe sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” i Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, obejmujące swym zakresem odpowiednio wszystkie zobowiązania i należności, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania jednostkowe Rb – 27 S sporządzać na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, wykazując w sprawozdaniach za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień - wpływy planowane i wykonane, natomiast za marzec, czerwiec, wrzesień i za rok - wypełniać kolumny: „Plan (po zmianach)”, „Należności”, „Potrącenia”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „Dochody otrzymane”, „Saldo końcowe”, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieopodatkowanie w 2013 r. gruntów, budynków i budowli, stanowiących własność gminy, związanych ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę – str. 56 - 58 protokołu.

Opodatkować podatkiem od nieruchomości grunty, budynki i budowle, stanowiące własność gminy, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.2. Przypadki niesprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *podwójne opodatkowanie tych samych gruntów, w związku z ich wykazaniem przez podatnika w deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości,*
- *niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek rolny, w związku z wykazaniem w deklaracji innej powierzchni niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej oraz bezpodstawnym wykazaniem gruntów oznaczonych symbolem „Bz” (tereny rekreacyjno - wypoczynkowe) jako zwolnionych z podatku rolnego,*
- *zastosowanie zwolnienia z podatku rolnego gruntów wpisanych do rejestru zabytków, mimo niezbrania materiału dowodowego, potwierdzającego istnienie przesłanek do ich*

zwolnienia,

- *opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów bądź ich nieopodatkowanie,*
- *opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnych deklaracji - str. 64 – 66, 74 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 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonej deklaracji wzywać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do jej 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.

Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 280 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bz” opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a w przypadku gdy grunty te należą do parafii i są używane przez nie na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej, zwalniać je z tego podatku, mając na uwadze przepisy art. 55 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1169 z późn. zm.).

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających (bądź postępowania podatkowego), zgodnie z art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej (albo art. 155 tej ustawy) – zasadność korzystania przez podatnika wskazanego w protokole kontroli ze zwolnienia z podatku rolnego, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), zgodnie z którymi zwalnia się od podatku rolnego grunty wpisane do rejestru zabytków, pod warunkiem ich zagospodarowania i utrzymania zgodnie z przepisami o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji (np. gdy podatnik nie podał rodzaju zawieszenia lub liczby osi pojazdu) – wzywać podatnika do jej uzupełnienia, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowego opodatkowania podatników - wezwać ich do złożenia deklaracji (korekt deklaracji), również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem

okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego.

Przeprowadzić postępowanie wyjaśniające, mające na celu ustalenie, kto jest posiadaczem gruntów o powierzchni 0,02 ha oznaczonych symbolem „Br” (grunty rolne zabudowane) klasy III, wskazanych w protokole kontroli, a następnie wydać i doręczyć temu posiadaczowi decyzję ustalającą (określającą) wysokość zobowiązania podatkowego, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 i art. 1 ustawy o podatku rolnym.

2.1.3. Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku rolnym z właściciela gruntów na ich dzierżawcę – str. 66, 67 protokołu.

Przestrzegać zasady, że w przypadku umowy dzierżawy zawartej między właścicielem gruntów i dzierżawcą, obowiązek podatkowy w podatku rolnym ciąży na ich właścicielu, z wyjątkiem gruntów lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, a także gruntów gospodarstwa rolnego wydzierżawionych w całości lub w części na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów art. 28 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U. z 2013 r., poz. 1403 z późn. zm.) lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

Umowy dzierżawy gruntów gospodarstwa rolnego, niespełniające warunków określonych w art. 28 ust. 4 pkt 1 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników, zawarte między osobami fizycznymi, nawet jeżeli skutkują ubezpieczeniem dzierżawcy w Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, nie przenoszą obowiązku podatkowego w podatku rolnym z właściciela gruntów na ich dzierżawcę.

2.1.4. Niewystawianie bądź niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych osobom fizycznym, posiadającym zaległości podatkowe w podatku rolnym i od nieruchomości, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie co najmniej 602 zł) – str. 69 - 73 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 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.).

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

krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do przepisów § 6 oraz § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

2.1.5. Niepodejmowanie działań, mających na celu ustalenie następców prawnych nieżyjących podatników – str. 70, 76, 77 protokołu.

W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, nieuregulowane zaległości podatkowe dochodzić od spadkobiercy, po wydaniu i doręczeniu decyzji o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r. poz. 121).

Ponadto opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej postanowienia § 3 uchwały Nr XVIII/87/2000 Rady Gminy Wojciechów z dnia 13 grudnia 2000 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, na podstawie których zwalniano z tego podatku samochody, będące własnością gminy Wojciechów, mając na uwadze przepisy art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada gminy jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 12 ust. 1 tej ustawy – str. 16, 17, 55 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Zaliczenie do stażu pracy – uprawniającego do nagrody jubileuszowej – okresu przebywania pracownika na urlopie bezpłatnym, wskutek czego nagrodę wypłacono przed nabyciem do niej uprawnień – str. 84-85 protokołu.

Nagrody jubileuszowe wypłacać pracownikom po nabyciu do nich prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013, poz. 1050 z późn. zm.). Okres

pracy uprawniający do nagrody ustalać zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), wliczając do niego wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, pamiętając przy tym, że – w myśl przepisów art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 z późn. zm.) - okresu takiego nie stanowi urlop bezpłatny, udzielony na podstawie przepisów art. 174 § 1 tej ustawy.

2.2.2. Zastosowanie niewłaściwego współczynnika przy obliczaniu ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str. 86 protokołu.

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

2.2.3. Dokonanie w latach 2012 – 2013 wydatków ze środków uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (w ogólnej kwocie 5.885 zł) na cele nieujęte w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych – str. 87- 89 protokołu.

Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłat za korzystanie z tych zezwoleń przeznaczać na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii, stosownie do przepisów art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012r. poz. 1356 z późn. zm) w związku z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Nieprawidłowe ustalenie w 2013 r. wysokości dotacji dla publicznej szkoły podstawowej wraz z oddziałem przedszkolnym prowadzonej przez stowarzyszenie, w wyniku:

- *określenia rocznej kwoty dotacji dla szkoły podstawowej (uczniów klas I-VI) kwotowo, w stałej wysokości miesięcznej, bez odniesienia jej do wydatków bieżących na 1 ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez gminę oraz bez uwzględnienia liczby uczniów w szkole dotowanej,*
- *obliczenia rocznej kwoty dotacji na uczniów oddziału przedszkolnego w oparciu o wydatki*

planowane w uchwale budżetowej na 2013 r. w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, bez uwzględnienia dokonanych w ciągu roku zmian tych wydatków i bez uwzględnienia pozostałych wydatków ponoszonych na 1 ucznia oddziału przedszkolnego w szkołach prowadzonych przez gminę – str. 106 – 108 protokołu.

Dotacje dla publicznych szkół i przedszkoli prowadzonych przez podmioty inne niż gmina ustalać na każdego ucznia zgodnie z przepisami art. 80 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w szczególności:

- w celu prawidłowego obliczenia wysokości wydatków przewidzianych na jednego ucznia w szkołach podstawowych i w oddziałach przedszkolnych przy szkołach prowadzonych przez gminę, przyjmować wydatki w wysokościach uwzględniających dokonane w trakcie roku budżetowego zmiany planu finansowego oraz faktyczną (rzeczywistą) liczbę uczniów tych szkół w danym roku budżetowym, za który obliczana jest dotacja,

- w podstawie obliczenia dotacji na ucznia uwzględniać wszystkie wydatki bieżące ponoszone odpowiednio na funkcjonowanie szkół podstawowych i oddziałów przedszkolnych w szkołach prowadzonych przez gminę, w tym m.in. na doskonalenie zawodowe nauczycieli, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów, związane z obsługą ekonomiczno – administracyjną i inne, mając na uwadze przepisy art. 236 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Dokonać przeliczenia kwoty dotacji; w przypadku zaniżenia dotacji, wypłacić niedopłaconą kwotę, a w przypadku stwierdzenia pobrania jej w nadmiernej wysokości - wydać decyzję określającą kwotę zwrotu, zgodnie z przepisami art. 60 pkt 1, art. 61 ust. 1 pkt 2 oraz art. 252 ust. 1 pkt 2, ust. 3 i 5 ustawy o finansach publicznych.

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

2.4.1. Nieprawidłowa klasyfikacja zapłaconych odsetek od kredytu zaciągniętego w rachunku bieżącym w 2013r. – str. 117 protokołu.

Odsetki od kredytu zaciągniętego w rachunku bieżącym klasyfikować do § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053).

Ponadto podjąć działania mające na celu zgodne z przepisami prawa uregulowanie

sposobu władania częścią wskazanego w protokole kontroli budynku, mając na uwadze przepisy art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) oraz art. 712 § 2 i art. 716 Kodeksu cywilnego – str. 119 - 120 protokołu.

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 Gminy Wojciechów