



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 29 lipca 2016 r.

RIO – II – 600/21/2016

**Pan Andrzej Bujek**  
Wójt Gminy  
ul. Powstania Styczniowego 10  
24 - 103 Żyrzyn

Szanowny Panie Wójtcie

W dniach od 6 kwietnia do 31 maja 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Żyrzyn. Protokół kontroli podpisano 10 czerwca 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli 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 2016 r., poz. 561).

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:*

- *nieokreśleniu wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opisu systemu informatycznego i programowych zasad ochrony danych,*
- *nieokreśleniu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”,*
- *ustaleniu niewłaściwych zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach 101 „Kasa”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” oraz 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” (a w konsekwencji stosowanie ich w praktyce),*

- *ustaleniu nieprawidłowych zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 221/1 „Należności z tytułu dochodów budżetowych (urzędy skarbowe) – str. 4, 5, 13 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegających na:

- sporządzeniu wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- sporządzeniu opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- określeniu zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”,
- ustaleniu prawidłowych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach:
  - \*101 „Kasa”, przez wskazanie konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” jako korespondujące przy ewidencjonowaniu operacji wpływu do kasy należności z tytułu dochodów budżetowych,
  - \*221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, przez wprowadzenie obowiązku dokonywania na tym koncie przypisu i odpisu należności z tytułu dochodów budżetowych na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047),
  - \*810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” i 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, przez wyeliminowanie zapisu uznania dotacji za rozliczoną w chwili jej przekazania, w związku z przepisami art. 126 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- określeniu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania tych kont, 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 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

- 1.2. *Niezamieszczanie – w zestawieniach obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu Gminy, sporządzanych na koniec miesiący od lutego do grudnia 2015 r. – sald kont oraz sumy sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych – str. 6 protokołu.*

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządzać zgodnie z wymogami art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Nieprowadzenie pełnej ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji budżetowej do kont: 130a „Rachunek bieżący jednostki - dochody”, 221/1 „Należności z tytułu dochodów budżetowych – (rozliczenia z US)”, 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” – str. 6 - 10 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej do wskazanych wyżej kont księgi głównej budżetu gminy i Urzędu Gminy, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.4. *Nieujęcie – na szczegółowym koncie podatnika podatku rolnego – danych wynikających ze złożonych korekt deklaracji. Niezałożenie konta szczegółowego w podatku od nieruchomości, a w konsekwencji niewprowadzenie danych wykazanych w deklaracji na ten podatek – str. 12, 49, 51 protokołu.*

Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić konta szczegółowe dla każdego podatnika w każdym podatku, stosownie do przepisów § 10 pkt 1b oraz § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 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), dokonując na nich zapisów na podstawie dokumentów wskazanych w przepisach § 4 ust. 1 tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Niewłaściwa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu wniesionych przez najemców opłat za ogrzewanie oraz energię elektryczną – str. 12 protokołu.*

Dochody budżetowe z tytułu wniesionych przez najemców lokali opłat za ogrzewanie i energię elektryczną klasyfikować do § 0830 „Wpływy z usług”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów 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. *Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych zobowiązań jednostki, uregulowanych w miesiącu powstania zobowiązania lub w miesiącu wpływu faktury. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2015 r. wszystkich kosztów dotyczących tego roku (w kwocie 1.484,81 zł). Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji gospodarczych – str. 14, 15, 17, 18, 25 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

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.

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

- 1.7. *Ujęcie – na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” w księgach rachunkowych Urzędu Gminy – rozrachunków budżetu gminy, zaewidencjonowanych na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” (m.in. z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe i subwencji), a w konsekwencji wykazanie ich zarówno w bilansie z wykonania budżetu jak i w bilansie Urzędu Gminy, sporządzonych na 31.12.2015 r. – str. 18, 19, 28 protokołu.*

Nie ujmować na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” rozrachunków budżetu gminy z innymi budżetami, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.8. *Przypadki nieterminowego zwrotu kwot wadiów, wniesionych w pieniądzu, w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Przechowywanie wadiów i zabezpieczeń należytego wykonania umów na nieoprocentowanym rachunku bankowym – str. 21 protokołu.*

Wadium – wniesione w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przez wykonawcę, którego oferta nie została wybrana – zwracać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

Wniesione w pieniądzu wadia oraz zabezpieczenia należytego wykonania umów o zamówienia publiczne przechowywać na oprocentowanym rachunku bankowym i zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku, na którym były przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek wykonawcy, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 4 i art. 148 ust. 5 tej ustawy.



1.9. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji analitycznej środków trwałych, w tym:*

- *ujęcie w jednej pozycji kilku odrębnych obiektów,*
- *niewskazywanie symbolu klasyfikacji rodzajowej środków trwałych,*
- *dokonywanie zapisów bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego.*

*Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji przychodu środków trwałych – str. 22-24 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, ujmując poszczególne składniki majątku w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) w związku z art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1068), w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, mając na uwadze zasady funkcjonowania kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”, określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na bieżąco, ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

1.10. *Wykazanie – w informacjach uzupełniających bilansu Urzędu Gminy – zaniżonej kwoty umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (o 17.269,20 zł) i zawyżonej kwoty umorzenia pozostałych środków trwałych (o 33.338,45 zł) – str. 27 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie danych prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

1.11. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, w tym:*

- *sporządzanie jednostkowych sprawozdań Rb-27S odrębnie dla Urzędu Gminy i organu,*
- *wykazanie – w sprawozdaniach Rb-27S za miesiące niekończące kwartałów 2015 r. – nieprawidłowych kwot dochodów wykonanych i otrzymanych od urzędów skarbowych,*
- *wykazanie – w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2015 r. – nieprawidłowych kwot zaległości oraz dochodów otrzymanych z tytułu dotacji celowych,*
- *wykazanie – w sprawozdaniu Rb-N za 2015 r. – zawyżonej kwoty: depozytów na żądanie (o 365.506,86 zł), należności wymagalnych (o 25.195,40 zł) oraz pozostałych należności (o 23.593 zł),*
- *wykazanie – w sprawozdaniu Rb-ST za 2015 r. – zaniżonego stanu środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym (o 395,01 zł) – str. 8-9, 29-34 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, obejmując ich zakresem zarówno urząd jak i organ, w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015). W sprawozdaniu tym:

- sporządzanym za miesiące: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień, dochody budżetowe pobrane przez urzędy skarbowe na rzecz gminy – w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” – wykazywać w wysokości otrzymanych wpływów na rachunek bieżący, zgodnie z przepisami § 2 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do cytowanego rozporządzenia.

- w kolumnie „Zaległości netto” wykazywać należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane, zaś dochody z tytułu dotacji celowych wykazywać w kolumnie „Dochody otrzymane” – w kwocie, która wpłynęła na rachunek bankowy gminy w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7 i ust. 4 pkt 3 powołanej „Instrukcji...”.

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodnie ze wzorem formularza tego sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 33 do cytowanego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 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. z 2014 r., poz. 1773), w szczególności nie wykazywać w nim naliczonych odsetek od należności, w związku z przepisami § 12 ust. 4 j. „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia, a jako depozyty wykazywać środki, o których mowa w przepisach § 13 ust. 1 pkt 4 tej „Instrukcji...”.

*1.12. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r. – skutków finansowych, wynikających z korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 r., złożonej przez Urząd Gminy 19 lutego 2015 r., co spowodowało zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek (o 130.675,20 zł) i skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 370.246,40 zł) oraz zaniżenie w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. tych skutków o te kwoty.*

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

- *wykazanie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym za cały rok, w sytuacji gdy okres obowiązkowego podatkowego w tych podatkach był krótszy,*

- wykazanie skutków finansowych, wynikających z deklaracji na podatek od środków transportowych za 2014 r., złożonej przez Urząd Gminy 29 lutego 2016 r., co spowodowało zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek (o 725,51 zł) oraz skutków udzielonych zwolnień w podatku od środków transportowych (o 1.700 zł) – str. 35-44 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), 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

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), dotyczące deklaracji lub korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe, wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje (korekty deklaracji), mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 i 12 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do powołanego rozporządzenia.

- 1.13. Nieobjęcie arkuszy spisu z natury ewidencją druków ścisłego zarachowania – str. 45 protokołu.

Przeprowadzenie inwentaryzacji dokumentować w sposób ustalony w „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 7/2001 Wójta Gminy Żyrzyn z dnia 19 października 2001 r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, w związku z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

## **2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

### **2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

- 2.1.1. Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych rodzeństwa wójta gminy – str. 47 protokołu.

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych rodzeństwa wójta gminy, stosownie do przepisów art. 132 § 3 w związku z art. 132 § 1 i § 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

*2.1.2. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym – str: 48, 49, 64, 65 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 z późn. zm.), w celu zapewnienia powszechności opodatkowania i prawidłowego opodatkowania gruntów.

Ustalić stan prawny gruntów wskazanych w protokole kontroli, w celu opodatkowania ich podatkiem rolnym i leśnym, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617) oraz art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 374).

*2.1.3. Wykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości złożonej przez Urząd Gminy:*

- *powierzchni użytkowej gminnych lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości, będących w posiadaniu osób fizycznych, jako zwolnionych z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy, mimo że nie podlegały one zwolnieniu,*
- *powierzchni użytkowej budynków pozostałych lub ich części jako zwolnionych uchwałą Rady Gminy, mimo że nieruchomości te były w posiadaniu innych osób bądź podlegały ustawowemu zwolnieniu z podatku,*
- *wartości budowli jako zwolnionych uchwałą Rady Gminy, mimo ich posiadania i wykazania – do opodatkowania - w deklaracji na podatek od nieruchomości przez innego podatnika – str. 51-55 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716), celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 cytowanej ustawy.

Podatkiem od nieruchomości opodatkować gminę – jako właściciela lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, oddanych w najem osobom fizycznym, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*2.1.4. Przypadki niesprawdzania bądź nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o czym świadczy:*

- *wykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości przez dwóch podatników tej samej powierzchni użytkowej budynku, jako zwolnionej na podstawie uchwały Rady Gminy, mimo że każdy z podatników faktycznie posiada inną powierzchnię,*
- *opodatkowanie innej powierzchni nieruchomości lub ich części niż wynikająca z dokumentów (z ewidencji geodezyjnej, umów zawartych z gminą),*
- *opodatkowanie podatnika, na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości złożonej na nieaktualnym formularzu i bez wymaganego do niej załącznika,*
- *opodatkowanie budowli na podstawie wartości pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne,*
- *opodatkowanie współwłaścicieli, na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości,*



*w których podatnicy wykazali odmienne powierzchnie użytkowe budynków i wartość budowli, przy czym każdy z podatników przyjął za podstawę opodatkowania zadeklarowaną przez siebie powierzchnię/wartość odpowiadającą udziałowi we współwłasności,*

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości za nieprawidłowy okres,*
- *niewyjaśnienie przyczyn nieopodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych, na podstawie niekompletnie bądź nieprawidłowo wypełnionych deklaracji, bądź z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 51-53, 61-73, 81, 82 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje (informacje) 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 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej. W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami bądź nie dołączono do niej wymaganych załączników, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Przy opodatkowaniu budowli uwzględniać przepisy art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi podstawę opodatkowania dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stanowi wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych – ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego.

Wyjaśnić, w ramach czynności sprawdzających, przyczyny nieopodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wskazanych w protokole kontroli; w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości - wezwać podatnika do złożenia korekty deklaracji i zapłaty należnego podatku, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 9 pkt 2 i 3 oraz art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jeżeli obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości powstał w ciągu roku, podatek za ten rok ustalać proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał, stosownie do przepisów art. 6 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W razie zaistnienia w trakcie roku podatkowego zmian, mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego i niewywiązania się przez podatników z obowiązku złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, wzywać do ich złożenia – na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a w przypadku ich niezłożenia określać wysokość zobowiązania podatkowego w drodze decyzji, na podstawie przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

*2.1.5. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym gruntów, stanowiących współwłasność osób fizycznych bądź osoby fizycznej z osobą prawną – str. 56, 57 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i Skarbu Państwa, egzekwować od osób fizycznych i jednostki organizacyjnej, będącej zarządcą mienia Skarbu Państwa, deklaracje na podatek leśny oraz opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 7 i art. 2 ust. 2 ustawy o podatku leśnym oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, pamiętając, że podatnik – w związku z solidarną odpowiedzialnością za zobowiązania podatkowe – powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność, cały grunt (a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności) i wyliczyć podatek od całego gruntu, stanowiącego współwłasność.

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna, będąca właścicielem gruntów (lasów).

Dla każdego z podatników (dla współwłaścicieli i właściciela) prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków, stosownie do przepisów § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

*2.1.6. Niewystawianie bądź niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych. Dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie 251 zł) – str. 75-79 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 2016 r., poz. 599).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, stosownie do przepisów § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367). 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 cytowanego rozporządzenia.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 2003 – 2010 (w łącznej kwocie 5.487,01 zł) podatników, wskazanych w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, pamiętając, że z kont podatników należy odpisywać wyłącznie przedawnione zaległości podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr X/62/2007 Rady Gminy Żyrzyn z dnia 12 listopada 2007 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Żyrzyn, dostosowującej jej postanowienia 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 oraz do jej przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15, zgodnie z którymi grunty, budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów, podlegają zwolnieniu z tego podatku – str. 49, 50 protokołu.

*2.1.7. Nieustalenie terminów płatności czynszu za najem i dzierżawę. Doręczanie faktur za najem bez potwierdzenia ich odbioru, przy terminie płatności ustalonym od daty ich otrzymania – str. 83 protokołu.*

Określać terminy płatności czynszu za najem i dzierżawę, w związku z przepisami art. 669 § 1 i art. 694 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2016 r., poz. 380 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 669 § 2 i art. 699 tej ustawy.

W przypadku wyznaczania najemcom lokali terminu płatności czynszu liczonego od daty otrzymania faktury – doręczać je za potwierdzeniem odbioru, w celu umożliwienia kontroli w zakresie terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 380 z późn. zm.) i art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

*2.1.8. Podwyższenie w 2013 i 2014 r. czynszu za najem lokali mieszkalnych przez osobę nieuprawnioną i bez wypowiedzenia jego dotychczasowej wysokości – str. 85-86 protokołu.*

Czynsz za najem lokali mieszkalnych pobierać w wysokości ustalonej przez wójta gminy, stosownie do przepisów art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2014 r., poz. 150 z późn. zm.).

Podwyższenia czynszu dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w przepisach art. 8a ust. 1 – 3 tej ustawy.

*2.1.9. Udzielenie – na niewłaściwy okres – zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – str. 87-88 protokołu.*

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydawać na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata, stosownie do art. 18 ust. 9 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.).

**2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia nagrody jubileuszowej – okresowo wypłacanego dodatku specjalnego, co skutkowało wypłaceniem nagrody w zaniżonej wysokości (o 1.928zł) – str. 93-94 protokołu.*

Do podstawy obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej przyjmować składniki wynagrodzenia – określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości – w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tej nagrody, zgodnie z przepisami § 14 i § 15 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.), w związku z art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli niedopłaconą kwotę nagrody.

*2.2.2. Opisanie przedmiotu zamówienia na termomodernizację budynków komunalnych za pomocą niekompletnej dokumentacji projektowej oraz bez sporządzenia specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych – str. 101-102 protokołu.*

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, sporządzonych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno – użytkowego (Dz. U. z 2013 r., poz. 1129), stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 i art. 31 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.



*2.2.3. Nieuwzględnienie – przy ustalaniu wartości zamówień na roboty budowlane – wartości wszystkich robót objętych przedmiotem zamówienia oraz wartości zamówień uzupełniających, których możliwość udzielenia zamawiający przewidział, a także ustalenie wartości części robót bez sporządzenia dla nich kosztorysu inwestorskiego – 102, 108 protokołu.*

Wartość zamówienia ustalać z należytą starannością, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, dokonując tego – w zakresie wszystkich robót objętych przedmiotem zamówienia na roboty budowlane – na podstawie kosztorysu inwestorskiego, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 w związku z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W przypadku przewidywania możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 powołanej ustawy, uwzględniać ich wartość przy ustalaniu wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 tej ustawy.

*2.2.4. Żądanie od wykonawców zamówień publicznych - na potwierdzenie:*

- *braku podstaw do wykluczenia – złożenia oświadczenia według wzoru załączonego do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, który zawierał nieaktualny i niekompletny katalog przesłanek określonych w art. 24 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,*
- *posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności – złożenia dokumentów wskazanych w różny sposób w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji,*
- *dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym – wykazania się potencjałem w zakresie mniejszym, niż wymagany w obowiązujących przepisach – str. 103, 111-113 protokołu.*

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 i art. 41 pkt 7a w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Zawarcie w ogłoszeniach i w specyfikacji różniących się informacji w tym zakresie uniemożliwia stwierdzenie, jakich w rzeczywistości dokumentów zamawiający wymaga (wskazanych w ogłoszeniu, czy też w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 tej ustawy.

W przypadku żądania od wykonawców oświadczeń w celu potwierdzenia braku podstaw do wykluczenia z postępowania, według określonych przez zamawiającego wzorów, formułować ich treść zgodnie z przepisami § 5 pkt. 5-10 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).

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości określać szczegółowe wymagania stawiane przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, w tym dotyczące posiadanej bazy magazynowo-transportowej oraz pojazdów do odbierania odpadów znajdujących się w posiadaniu tego podmiotu, zgodnie z postanowieniami § 2 i § 3 rozporządzenia Ministra Środowiska z 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 r., poz. 122), w związku z przepisami art. 6d ust. 4 pkt 6 i art. 9d ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250).

*2.2.5. Niezachowanie terminu zamieszczania – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszeń o udzieleniu zamówień publicznych – str. 104, 109-110, 114, 116 protokołu.*

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

*2.2.6. Niezawieranie – w protokołach postępowań o udzielenie zamówień publicznych – wszystkich wymaganych informacji, w tym: wartości przewidywanych zamówień uzupełniających, o zmianie terminu składania ofert, daty zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, prawidłowo ustalonej wartości zamówienia (bez podatku od towarów i usług) oraz dotyczących oceny ofert, w tym przyznanej wykonawcom łącznej punktacji – str. 105, 110, 114 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i § 2 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) oraz – w przypadku przetargu nieograniczonego – we wzorze protokołu stanowiącym załącznik Nr 1 do tego rozporządzenia.

**3. W zakresie gospodarki mieniem:**

*3.1. Nieprawidłowości w zakresie sprzedaży nieruchomości, polegające na:*

- *nieterminowym podaniu do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu,*
- *niezamieszczaniu – w ogłoszeniach o kolejnym przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu,*
- *niezawiadomianiu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy – str. 127-128 protokołu.*

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości podawać do publicznej wiadomości na okres co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do przepisów § 6 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).

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, podawać w nim terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.).

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 cytowanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

*3.2. Niesporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę – str. 129 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze, że obowiązek ten nie dotyczy oddania nieruchomości w najem lub 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. 1b tej ustawy.

*3.3. Przekazanie w trwałą zarząd Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych w Żyrzynie – nieruchomości wykorzystywanych przez Przedszkole i Gimnazjum w Żyrzynie – str. 130 protokołu.*

Jednostkom organizacyjnym gminy oddawać w trwałą zarząd nieruchomości wyłącznie na cele związane z działalnością tych jednostek, stosownie do przepisów art. 18 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 43 ust. 1, ust. 2 pkt 1 i ust. 5, art. 45 ust. 2 pkt 5 oraz art. 49a pkt 2 tej ustawy

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 Żyrzyn

