



# 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, 30 grudnia 2016 r.

RIO – II – 601/47/2016

**Pan Kazimierz Pidek**  
Dyrektor  
Zarządu Dróg i Mostów  
ul. Krochmalna 13J  
20 - 401 Lublin

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 13 lipca do 16 września 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 10 listopada 2016 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia wraz z wnioskami 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:*

- wprowadzeniu do zakładowego planu kont kilku kont służących do księgowania operacji występujących na rachunku bieżącym jednostki (130 „Rachunek bieżący jednostki – dochody”, 130 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki”, 136 „Rachunek bieżący jednostki – dochody”),

- niedostosowaniu zakładowego planu kont do obowiązujących przepisów, w tym niewyeliminowaniu kont 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”,
- niewprowadzeniu do zakładowego planu kont konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”, mimo wystąpienia operacji podlegających ujęciu na tym koncie,
- wprowadzeniu zasady ujmowania odsetek za zwłokę od nieterminowo wniesionych należności na niewłaściwym koncie (720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”),
- nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- nieujęciu w wykazie ksiąg rachunkowych wszystkich prowadzonych ksiąg,
- nieopracowaniu systemu służącego ochronie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów – str. 2-3 protokołu.

Opracować w sposób kompletny dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, w tym:

- ująć w wykazie kont księgi głównej wszystkie konta służące do ewidencji operacji gospodarczych występujących w jednostce,
  - określić przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej, zgodne z zasadami ich funkcjonowania, zawartymi 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.”, mając na uwadze, że do ewidencji środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów i wydatków objętych planem finansowym służy konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”, a odsetki od nieterminowo wniesionych należności ujmuje się na koncie 750 „Przychody finansowe”,
  - określić zasady powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
  - ująć w wykazie ksiąg rachunkowych wszystkie prowadzone księgi,
  - opracować system służący ochronie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b, pkt 4 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

1.2. *Niezamykanie ksiąg rachunkowych na koniec poszczególnych miesięcy 2015 r. – str. 4 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych stosować właściwe procedury i środki chroniące przed modyfikacją zapisu, w tym dokonywać zamknięcia miesiąca, polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub ich korekty w danym miesiącu, w związku z przepisami art. 23 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 i 2 oraz art. 25 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.3. *Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 6 protokołu.*

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

- udzielenie świadczeń pracownikom ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ewidencjonować z uwzględnieniem właściwych kont rozrachunkowych,
- przychody niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym otrzymane odszkodowania, kary, wynagrodzenie płatnika składek ZUS – ewidencjonować na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
- należności, roszczenia i zobowiązania wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r,

1.4. *Niedokonywanie przypisu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu opłat dodatkowych za niewniesienie opłaty za postój w Strefie Płatnego Parkowania na podstawie doręczonych upomnień – str. 7, 14-17 protokołu.*

Należności z tytułu opłat dodatkowych za niewniszczenie opłaty, ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, po ustaleniu danych osób zobowiązanych do ich uiszczenia, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze, że ewidencja szczegółowa do tego konta powinna być prowadzona według dłużników.

1.5. *Niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych - str. 7-8, 26-27, 30, 35 i 37-38 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.

- 1.6. *Dokonywanie w księgach rachunkowych łącznych zapisów na podstawie wewnętrznych dowodów księgowych „Polecenie księgowania”, w których nie wskazano dowodów źródłowych stanowiących podstawę ich sporządzenia – str. 8 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zapewniając identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach na wszystkich etapach przetwarzania danych, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie dowodu zbiorczego, w którym pojedynczo wymieniać dowody źródłowe, będące podstawą jego sporządzenia, stosownie do przepisów art. 20 ust. 3 pkt 1 tej ustawy.

- 1.7. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków - str. 9, 82 i 83 protokołu.*

Wydatki budżetowe z tytułu opłaty komorniczej klasyfikować do § 4430 „Różne opłaty i składki”, zaś z tytułu nałożonych grzywien klasyfikować do § 4600 „Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, 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.).

- 1.8. *Niezamieszczanie na dowodach księgowych miesiąca księgowania oraz sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych – str. 9 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną adnotację o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, przez wskazanie miesiąca księgowania oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

*1.9. Nieprawidłowe korygowanie błędnych zapisów – str. 9 protokołu.*

Stwierdzone błędy, w zapisach w księgach prowadzonych przy użyciu komputera, poprawiać przez wprowadzenie do ksiąg dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.10. Niebieżące ewidencjonowanie zaangażowania wydatków roku bieżącego – str. 9-10 protokołu.*

Zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, ujmować na bieżąco na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.11. Wykazanie sald niezgodnych ze stanem faktycznym:*

- *na koniec 2015 r. – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (sald Wn 838.345,92 zł i Ma 267.699,87 zł), w tym w wyniku m.in. niebieżącego rozliczania przypisanych należności z dokonanymi wpłatami, nieujmowania należności z tytułu opłaty dodatkowej wynikających z upomnień, ewidencjonowania tych samych operacji gospodarczych na dwóch kontach kontrahenta, dwukrotnego ewidencjonowania operacji przypisu na koncie kontrahenta, nieujęcia faktycznej kwoty kar umownych, nieujęcia należności z tytułu opłaty za usuwanie i przechowywanie pojazdów,*
- *na koniec 2015 r. – na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” (sald Ma w wysokości 184.500 zł), w wyniku ujęcia zobowiązania za niezrealizowane prace,*
- *na koniec 2014 i 2015 r. – na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 11-24 i 26 – 37, 58, 59, 67, 68, 72 protokołu.*

Księgi prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty i bezbłędnie, wprowadzając do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości. Zweryfikować stan należności i zobowiązań oraz środków trwałych, w celu wykazania w księgach stanu faktycznego.

- 1.12. Niepodejmowanie czynności mających na celu wyegzekwowanie należności z tytułu naliczonych kar umownych, skutkujące przedawnieniem roszczeń – str. 18-21 protokołu.*

Podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- 1.13. Niedokonanie zwrotu wniesionych w pieniądzu kwot zabezpieczeń należytego wykonania umów – str. 23 - 24 protokołu.*

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenie należytego wykonania umowy 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 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

Zweryfikować stan rozliczeń z tytułu wniesionych zabezpieczeń i zwrócić należne kwoty, a w przypadku braku możliwości uzyskania dokumentów potwierdzających zobowiązania, przekazać środki przechowywane na rachunku sum depozytowych na rachunek budżetu, jako dochody budżetowe.

- 1.14. Niezgodność ewidencji syntetycznej z analityczną w zakresie kont: 011 „Środki trwałe” na koniec 2014 r. o kwotę 24.115.794,66 zł (na koniec 2015 r. ewidencje te były zgodne co do wartości, przy czym na koncie syntetycznym 011 ujęta była wartość składników nieujętych w ewidencji analitycznej), 013 „Pozostałe środki trwałe” na koniec 2014 r. o kwotę 86.815,44 zł, a na koniec 2015 r. o kwotę 1.028.902,35 zł, 020 „Wartości niematerialne i prawne” na koniec 2014 r. o kwotę 12.009,12 zł i 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” na koniec 2015 r. o kwotę 17.829,73 zł - str. 25-26, 34-39 protokołu.*

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

Uzgodnić wskazane ewidencje, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.15. Nieujęcie w księgach rachunkowych wartości nieruchomości będących w trwałym zarządzie jednostki oraz ujęcie na koncie 011 „Środki trwałe” wartości gruntów, do których jednostka nie posiada tytułu prawnego – str. 27 - 29 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wartość środków trwałych będących w trwałym zarządzie jednostki, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 22 ust. 1 ustawy z 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U z 2016 r., poz. 1440) i art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.).

Zweryfikować stan i wartość gruntów, w tym wyksięgować z ewidencji wartość gruntów, do których jednostka nie posiada tytułu prawnego.

*1.16. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przez:*

- niewyodrębnienie – w ewidencji analitycznej – poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji rodzajowej środków trwałych,
- ujęcie na koncie 011 środków trwałych o wartości niższej niż określona w przepisach wewnętrznych,
- ujmowanie – jako odrębnych środków trwałych – składników, które nie spełniają definicji środka trwałego,
- ujmowanie – w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych – składników, które – zgodnie z przepisami wewnętrznymi nie podlegały tej ewidencji,
- ujęcie – w ewidencji analitycznej – składników majątkowych bez określenia ich wartości - str. 30 – 33, 36 - 38 protokołu.

Środki trwałe ujmować w ewidencji analitycznej we właściwych grupach, podgrupach i rodzajach środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1068), ewidencjonując każdy składnik majątku w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” tego rozporządzenia.

Składniki majątku ujmować w ewidencji w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, w związku z zasadami funkcjonowania kont 011 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Na odpowiednich kontach (011 „Środki trwałe” lub 013 „Pozostałe środki trwałe”) ujmować składniki majątku spełniające definicję środków trwałych, określoną przepisami art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości i § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., z uwzględnieniem postanowień Zarządzenia Dyrektora ZDiM w Lublinie Nr 1/2011 z 15 lipca 2011 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

- 1.17. Naliczanie umorzenia środków trwałych niezgodnie z zasadami określonymi w przepisach wewnętrznych. Ujęcie na niewłaściwym koncie jednorazowego umorzenia w pełnej wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w miesiącu wydania ich do używania. Nieumarzanie składników majątkowych, ujętych tylko w ewidencji syntetycznej konta 011 - str. 31-32 i 39-41 protokołu.*

Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych środków trwałych (umarzanych stopniowo) dokonywać począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, zgodnie z postanowieniami § 4 pkt 1 zasad prowadzenia rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem dyrektora ZDiM w Lublinie nr 1/2011 z 15 lipca 2011 r. w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości,

Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 3.500 zł, naliczane jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania, ewidencjonować:

Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”,

Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,

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

- 1.18. Nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych - na 31 grudnia 2014 r. oraz należności i zobowiązań – na 31 grudnia 2015 r. – str. 41-52 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, zgodnie z zasadami ich przeprowadzania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 - 3 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 tej ustawy.



1.19. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2015 r., polegające na:*

- *niesporządzaniu jednego sprawozdania Rb-28S, obejmującego wszystkie realizowane wydatki (sporządzano odrębne sprawozdania dla wydatków dotyczących działalności podstawowej i odrębne dla wydatków realizowanych z udziałem środków unijnych),*
- *wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N należności z tytułu opłat i kar za zajęcie pasa drogowego w niewłaściwych pozycjach oraz kwot należności spornych i przedawnionych - str. 52 - 55 protokołu.*

Sporządzać sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” obejmujące swym zakresem wszystkie zrealizowane wydatki (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej), stosownie do przepisów § 4 pkt 3 lit. b i § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015).

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności i wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 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), zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 3 do tego rozporządzenia, w szczególności:

- wykazywać w nim wyłącznie bezsporne należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały przedawnione ani umorzone,
- wartość bezspornych pozostałych należności z tytułów innych niż dostawy towarów i usług wykazywać odpowiednich wierszach N4.2 lub N5.3, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz § 14 pkt 13 i 17 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia.

**2. W zakresie realizacji planu finansowego:**

2.1. *Nieprawidłowe podejmowanie bądź niepodejmowanie konsekwentnych czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do dłużników posiadających zaległości z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, opłaty dodatkowej oraz opłat za usuwanie i przechowywanie pojazdów, w tym:*

- *niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych,*

- *niewystawianie tytułów wykonawczych (przypadki),*
- *dwukrotne wystawienie dłużnikowi tytułów wykonawczych na te same zaległości (przypadek),*
- *niezawiadomienie organu egzekucyjnego o zmianie wysokości należności, objętej tytułem wykonawczym, w związku z zapłatą przez dłużnika, bezpośrednio na rachunek wierzyciela, części tej należności (przypadek) - str. 57, 58, 65-69, 72 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, opłaty dodatkowej oraz opłat za usuwanie i przechowywanie pojazdów, 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 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważyć 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 trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.).

Upomnienie przesyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przesyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia.

W upomnieniu zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku, z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych.

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 cytowanej ustawy.

Niezwłocznie zawiadamiać organ egzekucyjny o zmianie wysokości należności pieniężnej objętej tytułem wykonawczym, wynikającej z jej wygaśnięcia w całości lub w części, stosownie do przepisów § 15 ust. 1 powołanego rozporządzenia.


2.2. *Nieudostępnienie w wymaganym terminie informacji publicznej oraz nieprzekazanie do WSA skargi na niewykonanie wyroku sądu, skutkujące wypłaceniem ze środków jednostki kar grzywny – str. 81-82 protokołu.*

Zadania jednostki wynikające z przepisów prawa realizować w sposób i terminach w nich wskazanych, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka



**Do wiadomości:**

Prezydent Miasta Lublin



