



# 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, 16 października 2017 r.

RIO – II – 600/31/2017

**Pan Janusz Marzęda**  
Wójt Gminy  
Niedźwiada - Kolonia 43  
21 – 104 Niedźwiada

Szanowny Panie Wójcie !

W dniach od 20 lipca do 4 września 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Niedźwiada. Protokół kontroli podpisano 15 września 2017 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – 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 danych ogólno-organizacyjnych:**

### *1.1. Niezatrudnienie sekretarza gminy – str. 2 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza gminy, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.).

## 2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. *Ustalenie – w przepisach wewnętrznych – niewłaściwej metody inwentaryzacji budowli oraz zaniechania obowiązku przeprowadzania inwentaryzacji zobowiązań – str. 4 protokołu.*

Dokonać zmian przepisów wewnętrznych przez wprowadzenie zasady przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych (budowli) w drodze spisu z natury, a środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników oraz obowiązku przeprowadzania inwentaryzacji zobowiązań, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

2.2. *Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 6 - 7 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) zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zapewniając pełną zgodność zapisów między jednostką i bankiem, a dla zachowania obowiązującej na tym koncie zasady czystości obrotów do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt – wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny;
- b) na kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.);
- c) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów lub pożyczek ujmować:
  - naliczenie przez bank odsetek od kredytu:
    - \* w księgach rachunkowych budżetu:
      - Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),
      - Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt)
      - lub
      - Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka),
    - \* w księgach rachunkowych Urzędu:
      - Wn 751 „Koszty finansowe”,
      - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

\* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

\* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 134 „Kredyty bankowe” lub Wn 260 „Zobowiązania finansowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek);

d) odsetki od należności podatkowych ujmować na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, a od należności cywilnoprawnych 750 „Przychody finansowe”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 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 2017 r., poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

### 2.3. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 7 - 8 protokołu.*

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.), w szczególności:

- zakup artykułów spożywczych – do § 422 „Zakup środków żywności”,
- zakup materiałów – do § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”, a zakup usług transportowych – do § 430 „Zakup usług pozostałych” (a jeżeli wydatek dotyczy zakupu materiałów wraz z ich transportem – do paragrafu, w którym koszt zakupu jest większy w ogólnym wydatku),
- wydatki związane z zakupem opracowań klasyfikować do wydatków bieżących, zgodnie z ich charakterem, np. do § 439 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”, § 417 „Wynagrodzenia bezosobowe” lub § 430 „Zakup usług pozostałych”,
- dotacje na zadania w zakresie kultury fizycznej klasyfikować do rozdz. 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”.

- 2.4. *Dokonywanie przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości dokonanych wpłat oraz niebieżąco. Niezgodność salda tego konta na 31.12.2016 r. z prowadzoną do niego ewidencją analityczną w zakresie należności z tego tytułu oraz wykazanie w ewidencji analitycznej nieistniejących należności – str. 9 - 10 protokołu.*

Przypisu i odpisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywać na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (i w prowadzonej do niego ewidencji analitycznej) na bieżąco, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 tej ustawy.

- 2.5. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w zakresie należności z tytułu udziału mieszkańców w realizowanej inwestycji – str. 11 - 12 protokołu.*

Ewidencję analityczną do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” prowadzić w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, zamieszczając w niej datę dokonania operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 2.6. *Prowadzenie ewidencji analitycznej gruntów bez podziału na podgrupy i rodzaje oraz w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 13 - 16 protokołu.*

Do konta 011 „Środki trwałe” prowadzić ewidencję analityczną, w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z postanowieniami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” załącznika do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 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 z późn. zm.), w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

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.

- 2.7. *Nieuregulowanie formy władania przez szkołę podstawową nieruchomością gminną, niezbędną do wykonywania jej statutowej działalności – str. 14, 15 protokołu.*

Uregulować sposób władania nieruchomością komunalną niezbędną do wykonywania działalności przez jednostkę oświatową, w związku z przepisami art. 18 i art. 43 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 tej ustawy.

- 2.8. *Ujęcie na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” kosztów opracowań niespełniających definicji wartości niematerialnych i prawnych – str. 16 - 17 protokołu.*

Na koncie 020 ujmować nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

- 2.9. *Wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S (rocznym za 2016 r.) dochodów otrzymanych: w rodz. 75621 § 0010 – w zawyżonej wysokości (o 47.298 zł), w § 0020 – w zaniżonej wysokości (o 224,97 zł) oraz z tytułu dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, w zaniżonej wysokości (o kwotę dotacji zwróconych do 31 stycznia 2017 r. łącznie o 49.234,24 zł). Wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2016 r. zawyżonej kwoty gotówki i depozytów (o 368,28 zł) – str. 19 - 20 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne zdanymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), w szczególności jako dochody otrzymane z tytułu udziału jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych – wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty, a z tytułu dotacji celowych,

otrzymanych z budżetu państwa – wykazywać kwoty, które wpłynęły na rachunek bankowy w okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów § 3 ust. 1a pkt 2c, ust. 3 pkt 4 i ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

- 2.10. *Niejawnienie – w toku inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2016 r. – niezgodnych ze stanem faktycznym sald dwóch kont analitycznych (prowadzonych do kont 226 i 240) – str. 26 - 27 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.11. *Wykazanie – w informacji o stanie mienia komunalnego za 2015 r. i 2016 r. – niewłaściwych danych w zakresie gruntów, będących własnością gminy – str. 25 - 26 protokołu.*

W informacji o stanie mienia komunalnego wykazywać rzetelne dane, dotyczące przysługujących gminie praw własności, w związku z przepisami w art. 267 ust. 1 pkt 3a ustawy o finansach publicznych.

### **3. W zakresie budżetu gminy:**

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

- 3.1.1. *Niesprawdzenie deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości na 2016 r., złożonych przez podatnika prowadzącego działalność gospodarczą, a w konsekwencji nieopodatkowanie części użytków rolnych oraz opodatkowanie podatkiem rolnym części użytków rolnych, zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – str. 30 - 32 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.). 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.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1892) oraz art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785).

Wyjaśnić, w ramach czynności sprawdzających, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, czy place przy budynku podatnika wskazanego w protokole kontroli, stanowią budowlę, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Prawidłowo opodatkować podatkiem rolnym i od nieruchomości tego podatnika, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, o którym mowa w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

### *3.1.2. Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu dostarczania wody i odprowadzania ścieków (przypadki) – str. 37 - 38 protokołu.*

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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

### *3.2.1. Obliczenie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika oraz na podstawie nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu – str. 46 - 47 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu wypoczynkowego, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.). Przy ustalaniu liczby dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu

przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155<sup>2a</sup> § 1 i 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155<sup>3</sup> § 1 tej ustawy.

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.).

Wypłacić zaniżoną kwotę ekwiwalentu.

### *3.2.2. Obliczenia dodatku mieszkaniowego na podstawie niewłaściwie ustalonych dochodów wnioskodawcy – str. 51 protokołu.*

Do ustalenia wysokości dochodów gospodarstwa domowego, niezbędnych do obliczenia dodatku mieszkaniowego, przyjmować dochody określone w przepisach art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 180).

### *3.2.3. Naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2016 r. na podstawie nieprawidłowej przeciętnej liczby osób zatrudnionych (zawyżono o kwotę 80,11 zł) – str. 52 protokołu.*

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby zatrudnionych, skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn. zm.) i przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349). Przy obliczaniu przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku kalendarzowym dodawać przeciętne liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach i otrzymaną sumę dzielić przez 12, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 tego rozporządzenia.



*3.2.4. Żądanie od wykonawców zamówień publicznych złożenia wraz z ofertą oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania, wskazanych w art. 24 ust. 2 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych (w brzmieniu obowiązującym do 27 lipca 2016 r.) – str. 55 protokołu.*

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych. (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.), mając na uwadze, że – w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego – oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej wykonawca przekazuje zamawiającemu w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej informacji dotyczących firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie, stosownie do przepisów art. 24 ust. 11 i art. 86 ust. 5 tej ustawy.

### **3.3. W zakresie dotacji:**

*3.3.1. Uwzględnianie, przy ustalaniu wysokości rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, gruntów sklasyfikowanych jako grunty zadrzewione i zakrzewione (Lz) i nieużytki (N) oraz nieuwzględnianie gruntów sklasyfikowanych jako rowy (W) – str. 64 - 65 protokołu.*

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego ustalać w oparciu o powierzchnie użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określoną w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340), mając na uwadze przepisy § 68 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r., poz. 1034 z późn. zm.).

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 Niedźwiada