



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

45 - 052 OPOLE
ul. Oleska 19a

Tel. centr. 77 453 - 86 - 36
77 443 - 18 - 70
Tel/Fax 77 453 - 73 - 68
E-mail: rio@rio.opole.pl
www.rio.opole.pl

Opole, dnia 24 stycznia 2020 r.

NKO.401-16/2019

URZĄD GMINY LASOWICE WIELKIE SEKRETARIAT	
Wpł.	28.01.2020
Ilość zał.p.....	
Nr 817	podpis.....

Pan

Daniel Gagat

Wójt Gminy Lasowice Wielkie

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), przeprowadziła w dniach od 4 października 2019 r. do 19 listopada 2019 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Lasowice Wielkie za 2018 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2016 - 2017 i 2019.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Gminy będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa oraz braku właściwego nadzoru ze strony kierownictwa.

Kontrola wykazała, iż dopuszczono do ponownego wystąpienia nieprawidłowości stwierdzonych podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy, polegających na:

- dokonaniu na indywidualnych kontach podatników przypisu podatku od nieruchomości pomimo niepowstania zobowiązania podatkowego wskutek niedoręczenia decyzji wymiarowych ustalających wysokość tego zobowiązania,

Wystąpienie pokontrolne nr NKO.401-16/2019 z dnia 24 stycznia 2020 r.

- niepodjęciu działań w celu wyegzekwowania obowiązku składania informacji na podatek od nieruchomości i podatek rolny,
- niesporządzeniu i niepodaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Szczegółowe ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 25 listopada 2019 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m.in. następujące nieprawidłowości:

1. Naruszenie przepisów w zakresie rachunkowości polegające na:

- a) dokonaniu na indywidualnych kontach podatników przypisu podatku od nieruchomości pomimo niepowstania zobowiązania podatkowego wskutek niedoręczenia decyzji wymiarowych ustalających wysokość tego zobowiązania (protokół kontroli str. 30-31, 44).

Odpowiedzialność ponoszą były i obecny Inspektor w Referacie Finansowym, Skarbnik oraz Wójt Gminy.

Nieprawidłowość analogiczna do wskazanej w pkt nr 2 lit. a) została również stwierdzona podczas poprzedniej kontroli kompleksowej Gminy. Nastąpiło to pomimo stwierdzenia Wójta Gminy w odpowiedzi na poprzednie wystąpienie pokontrolne udzielonej pismem nr WG.1710.1.2015 z dnia 28 września 2015 r., iż "Zapoznano osoby odpowiedzialne w zakresie nieprawidłowości, jakie nastąpiły wskutek nieprzestrzegania przepisów podatkowych stosownie do przepisu art. 21 § 1 pkt 2, art. 149, art. 152, art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa [...]". Dodatkowo pismem nr WG.1710.1.2015 z dnia 9 listopada 2015 r. Wójt poinformował, że "Stwierdzone nieprawidłowości w dokonywaniu przypisów na indywidualnych kontach podatników bez uprzedniego doręczenia decyzji wymiarowych wystąpiły także z programu komputerowego. Przedstawiciel firmy [...] dostarczył program w tym zakresie. Pracownicy referatu podatkowego zostały przeszkolone o prawidłowym wprowadzaniu decyzji do programu". Powtórzenie się nieprawidłowości świadczy o nieskuteczności działań Wójta Gminy podjętych w przedmiotowym zakresie.

b) nieterminowym sporządzeniu dokumentów wewnętrznych OT, czego konsekwencją było zaksięgowanie operacji gospodarczych dotyczących zmian w stanie środków trwałych w innych okresach sprawozdawczych niż okresy, w których operacje te faktycznie nastąpiły (protokół kontroli str. 85 i 92).

Odpowiedzialność ponoszą Wójt Gminy, Pomoc administracyjna (były Młodszy Referent z Referatu Gospodarki Komunalnej) oraz Inspektor nadzoru inwestorskiego.

2. Naruszenie przepisów w zakresie prawa podatkowego polegające na:

a) zaniechaniu przeprowadzenia kontroli podatkowych w 2018 r. (protokół kontroli str. 28-29).

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.

b) niezastosowaniu wyłączenia organu podatkowego od załatwiania spraw dotyczących zobowiązania podatkowego wstępnych Wójta Gminy, jego rodzeństwa i powinowatych drugiego stopnia (protokół kontroli str. 29-30).

Odpowiedzialność ponoszą były i obecny Inspektor w Referacie Finansowym, Skarbnik oraz Wójt Gminy.

c) niepodjęciu działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego i załatwienia sprawy w postępowaniach podatkowych dotyczących ustalenia zobowiązań podatkowych dla innego organu podatkowego i osób wskazanych w postanowieniach samorządowego kolegium odwoławczego (protokół kontroli str. 31-33).

Odpowiedzialność ponoszą były Inspektor w Referacie Finansowym, Skarbnik oraz Wójt Gminy.

d) niezweryfikowaniu pod względem opodatkowania:

– podatkiem leśnym w 2019 r. łącznej powierzchni gruntów podlegających wymiarowi podatku leśnego z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, wobec istniejącej różnicy w tych wielkościach (protokół kontroli str. 34-36).

Odpowiedzialność ponoszą były i obecny Inspektor w Referacie Finansowym, Skarbnik oraz Wójt Gminy.

– podatkiem od nieruchomości gruntów i budynków oraz podatkiem rolnym gruntów, skutkiem czego było uszczuplenie w 2018 r. dochodów Gminy z tych tytułów odpowiednio w kwotach: 913,60 zł i 18,00 zł, oraz zawyżenia podatku od nieruchomości w wysokości 384,00 zł (protokół kontroli str. 40-43).

Odpowiedzialność ponoszą były Inspektor w Referacie Finansowym, Skarbnik oraz Wójt Gminy.

- e) niezachowaniu pisemnej formy postępowania podatkowego przy dokonywaniu czynności sprawdzających wobec złożonych przez podatników informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (protokół kontroli str. 39).

Odpowiedzialność ponosi były Inspektor w Referacie Finansowym, były i obecny Skarbnik Gminy.

- f) nieprzewiedzeniu postępowania podatkowego w przypadku niezłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacji o gruntach a także w przypadku, gdy w dokumentacji podatkowej znajdowały się nieaktualne informacje w powyższym zakresie w stosunku do danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków, jak również w stosunku do faktycznej powierzchni nieruchomości objętych podatkiem (protokół kontroli str. 39-43).

Odpowiedzialność ponoszą były Inspektor w Referacie Finansowym, Skarbnik oraz Wójt Gminy.

Nieprawidłowość polegająca na niepodjęciu działań w celu wyegzekwowania obowiązku składania informacji na podatek od nieruchomości i podatek rolny została również stwierdzona podczas poprzedniej kontroli kompleksowej Gminy. Nastąpiło to pomimo stwierdzenia Wójta Gminy w odpowiedzi na poprzednie wystąpienie pokontrolne udzielonej pismem nr WG.1710.1.2015 z dnia 28 września 2015 r., iż "Zapoznano osoby odpowiedzialne w zakresie nieprawidłowości, jakie nastąpiły wskutek nieprzestrzegania przepisów podatkowych stosownie do przepisu art. 21 § 1 pkt 2, art. 149, art. 152, art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa [...]. Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za powstałe nieprawidłowości do dołożenia wszelkiej staranności celem prawidłowego wykonywania obowiązków". Powtórzenie się nieprawidłowości świadczy o utrzymującym się nadal stanie niezgodności z prawem oraz nieskuteczności działań Wójta Gminy w przedmiotowym zakresie.

- g) nienależytym zweryfikowaniu deklaracji podatkowych na podatek od środków transportowych, co skutkowało uszczupleniem w 2018 r. dochodów z tego tytułu o kwotę 325,00 zł (protokół kontroli str. 47-48).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor w Referacie Finansowym oraz Skarbnik Gminy.

3. Naruszenie przepisów w zakresie wynagradzania pracowników polegające na:
- a) niedostosowaniu postanowień Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lasowice Wielkie do obowiązujących przepisów, w zakresie dopuszczenia możliwości przyznawania dodatku specjalnego na czas nieokreślony (protokół kontroli str. 57).
Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.
 - b) wypłaceniu Wójtowi Gminy ekwiwalentu za niewykorzystany w 2018 r. urlop wypoczynkowy w kwocie zaniżonej o 38,50 zł brutto (protokół kontroli str. 58-59).
Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. księgowości oraz Skarbnik Gminy.
4. Niedostosowanie do obowiązujących przepisów prawa treści uregulowań uchwały Nr XXI-138/08 Rady Gminy z dnia 24 września 2008 r. w sprawie ustalenia diet radnym Rady Gminy Lasowice Wielkie, w zakresie wysokości miesięcznej diety dla przewodniczącego Rady Gminy (protokół kontroli str. 64-65).
Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.
5. Naruszenie przepisów w zakresie zamówień publicznych polegające na:
- a) nieodrzcuceniu oferty wykonawcy, którego sposób obliczenia ceny oferty był niezgodny ze wzorem określonym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (protokół kontroli str. 68-70).
Odpowiedzialność ponoszą Wójt Gminy oraz członkowie komisji przetargowej.
 - b) niezamieszczeniu na stronie internetowej Urzędu Gminy treści zapytania do specyfikacji istotnych warunków zamówienia wraz z wyjaśnieniem (protokół kontroli str. 88).
Odpowiedzialność ponoszą Wójt Gminy oraz Młodszy Referent w Referacie Gospodarki Komunalnej.
6. Nieterminowe regulowanie zobowiązań w łącznej kwocie 42 681,00 zł. (protokół kontroli str. 75-77).
Odpowiedzialność ponoszą Wójt Gminy, Zastępca Wójta, Sekretarz, Skarbnik oraz Inspektor ds. księgowości.

7. Naruszenie przepisów w zakresie gospodarowania nieruchomościami polegające na:

- a) oddaniu nieruchomości gruntowych w dzierżawę w trybie bezprzetargowym na okres 10 lat bądź na czas nieokreślony bez uprzedniej zgody Rady Gminy oraz z naruszeniem zasad wydzierżawiania nieruchomości określonych uchwałą Nr XXXI-216/09 Rady Gminy Lasowice Wielkie z dnia 28 października 2009 r. (protokół kontroli str. 52-54).

Odpowiedzialność ponoszą Sekretarz oraz Wójt Gminy.

- b) niesporządzeniu i niepodaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (protokół kontroli str. 54-55).

Odpowiedzialność ponosi Sekretarz oraz Wójt Gminy.

Nieprawidłowość analogiczna do wskazanej w pkt nr 8 lit. b) została również stwierdzona podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy. Nastąpiło to pomimo stwierdzenia Wójta w odpowiedzi na poprzednie wystąpienie pokontrolne przesłanej pismem nr WG.1710.1.2015 z dnia 28 września 2015 r., że: "Pracownik odpowiedzialny za powstałe nieprawidłowości został pouczony i zobowiązany do każdorazowego podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz oddania w najem bądź dzierżawę." Powtórzenie się nieprawidłowości w kolejnej kontroli kompleksowej wskazuje na nieskuteczność Wójta Gminy w zakresie podjętych przez niego działań, mających na celu zapobieżenie występowaniu przedmiotowej nieprawidłowości.

- c) niesporządzeniu aktualnego planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości (protokół kontroli str. 99-100).

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte bądź w części usunięte. Dotyczyło to nieprawidłowości wymienionych w punkcie nr 3 lit. b), d), g), nr 4 lit. b) oraz nr 8 lit. c), i w szczególności polegało na:

- wznowieniu postępowań podatkowych w przedmiocie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego na 2019 r. dla rodzeństwa Wójta Gminy i jego powinowatych oraz wystąpieniu do SKO w Opolu o wyznaczenie organu właściwego do ustalenia zobowiązania podatkowego dla wymienionych osób,

- podjęciu działań mających na celu objęcie podatkiem leśnym nieopodatkowanych lasów o powierzchni 1,7871 ha oraz objęciu podatkiem od nieruchomości bądź rolnym gruntów o powierzchni 1,0570 ha nienależnie opodatkowanych podatkiem leśnym,
- doprowadzeniu do złożenia dwóch korekt deklaracji na podatek od środków transportowych oraz do wpłacenia zaległego podatku w łącznej kwocie 325 zł,
- wypłaceniu Wójtowi Gminy kwoty 38,50 zł brutto tytułem wyrównania z tytułu zaniżonego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop za 2018 r.
- wydaniu przez Wójta Gminy Lasowice Wielkie zarządzenia Nr 118/19 z dnia 22 października 2019 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania Gminnego Zasobu Nieruchomości na lata 2019-2022.

II. Wnioski pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą, Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

1. Zapewnić przestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości, w tym rachunkowości podatkowej, a w szczególności:
 - a) na szczegółowych kontach podatników dokonywać przypisu podatków zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do dyspozycji art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) w związku z przepisem § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. nr 208, poz. 1375), przy czym przypisu dokonywać na podstawie złożonych deklaracji podatkowych oraz skutecznie doręczonych decyzji wymiarowych ustalających wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2, § 11 ust. 3 pkt 1 cyt. rozporządzenia oraz art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.),

-
- b) doprowadzić do sporządzania dokumentów OT w terminach umożliwiających wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, operacji gospodarczych dotyczących zmian w stanie środków trwałych, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do dyspozycji art. 20 ust. 1 cyt. ustawy o rachunkowości.
2. Wzmocnić nadzór w zakresie przestrzegania prawa podatkowego, a w szczególności:
- a) zapewnić przeprowadzanie kontroli podatkowych, zgodnie z dyspozycją art. 281 cyt. ustawy Ordynacja podatkowa,
 - b) w sytuacji zaistnienia przesłanek ustawowych do wyłączenia organu podatkowego od załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych, zapewnić stosowanie przepisu art. 132 § 1 i 2 cyt. ustawy Ordynacja podatkowa,
 - c) w przypadku wyznaczenia na podstawie art. 132 § 3 cyt. ustawy Ordynacja podatkowa przez samorządowe kolegium odwoławcze Wójta Gminy Lasowice Wielkie, jako organu właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych innych podatników, podjąć stosownie do przepisów art. 122 cyt. ustawy niezbędne działania w celu uzyskania rzetelnych i aktualnych informacji o posiadanych przez ww. podatników nieruchomościach i obiektach budowlanych, gruntach oraz lasach, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz uchwał w sprawie stawek podatkowych. Zobowiązania podatkowe ustalać w oparciu o złożone przez podatników informacje, o których mowa w art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 ze zm.), art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.) z uwzględnieniem stawek podatkowych obowiązujących w danej jednostce samorządu terytorialnego oraz zgodnie art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 725 ze zm.), który stanowi, iż podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.
 - d) dokonać analizy w zakresie powierzchni gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem leśnym w celu zachowania zasady powszechności opodatkowania. Stosować w tym zakresie przepisy art. 1 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 3 cyt. ustawy o podatku leśnym w związku z art. 21 ust. 1 cyt. ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
-

- Doprowadzić do prawidłowego opodatkowania podatkiem leśnym podatników wskazanych w protokole kontroli,
- e) podatek od nieruchomości oraz podatek rolny ustalać zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 i art. 4 ust. 1 cyt. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 1 i art. 4 ust. 1 cyt. ustawy o podatku rolnym oraz art. 21 ust. 1 cyt. ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne. Doprowadzić do prawidłowego opodatkowania podatkiem od nieruchomości i podatkiem rolnym podatników wskazanych w protokole kontroli,
 - f) doprowadzić do respektowania pisemnej formy postępowania podatkowego, stosownie do dyspozycji art. 126 cyt. ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie dokumentowania przeprowadzonych na podstawie art. 272 cyt. ustawy czynności sprawdzających w zakresie składanych przez podatników informacji,
 - g) w przypadku niezłożenia przez podatników informacji o posiadanych nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz gruntach wzywać ich do złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia lub wzywać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku, stosownie do przepisów art. 274a § 1 cyt. ustawy Ordynacja podatkowa. Na bieżąco weryfikować dane wykazane w złożonych przez podatników informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz gruntach w stosunku do danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków, celem niedopuszczenia do ustalenia wymiaru podatków w niewłaściwej wysokości. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej informacji (deklaracji) wzywać na podstawie art. 274a § 2 cyt. ustawy do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub jej uzupełnienia, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.
3. Dostosować postanowienia Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy w Lasowicach Wielkich, dotyczące przyznawania dodatku specjalnego do przepisu art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).
4. Uregulowania uchwały Rady Gminy w sprawie ustalania diet radnym Rady Gminy Lasowice Wielkie doprowadzić do zgodności z przepisami art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.) oraz § 3 pkt

3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000 r. Nr 61, poz. 710).

5. Wyeliminować nieprawidłowości związane z udzielaniem zamówień publicznych, a w szczególności:
- a) zapewnić przestrzeganie przepisu art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) odnośnie dokonywania oceny zgodności treści złożonych ofert z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
 - b) w przypadku udostępniania specyfikacji istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej, zamieszczać na tej stronie treść zapytań o specyfikację wraz z wyjaśnieniami, zgodnie z art. 38 ust. 2 cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych.
6. Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).
7. Podjąć działania, które skutecznie zapewnią przestrzeganie przepisów w zakresie gospodarki nieruchomościami gminnymi, a w szczególności:
- a) zapewnić zawieranie umowy dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Nr XXXI-216/09 Rady Gminy z dnia 28 października 2009 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Lasowice Wielkie, stosownie do przepisów art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 65) w związku z art. 18 ust. 2 pkt 9a cyt. ustawy o samorządzie gminnym,
 - b) skutecznie doprowadzić do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 cyt. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia

Wystąpienie pokontrolne nr NKO.401-16/2019 z dnia 24 stycznia 2020 r.

pokontrolnego pisemnej informacji o **wykonaniu** wniosków pokontrolnych w nim zawartych lub przyczynach ich niewykonania.

Poinformowanie Izby niezgodnie z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych w myśl art. 27 ww. ustawy zagrożone jest karą grzywny.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Rada Gminy Lasowice Wielkie.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Opolu
Grzegorz Czarnocki
Grzegorz Czarnocki

