



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH

PRIORYTET

POLECONY

ZA POTWIERDZENIEM  
ODBIORU

KOPIA

WYŚLANO DNIA:

25. 01. 2019

L. dz. 304 Podpis

Kielce, dnia 25 stycznia 2019 r.

WK.60.34.2018

**Pan Marek Goździewski**  
Wójt Gminy Klimontów

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w okresie od 18 września do 29 listopada 2018 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Klimontów za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 29 listopada 2018 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Klimontów. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

#### I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Na skutek nieterminowego sporządzania i przekazywania przez pracowników Referatu zamówień publicznych i inwestycji dowodów księgowych OT „Przyjęcie środka trwałego”, w 2017 roku wystąpiły liczne przypadki ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu operacji gospodarczych, dotyczących nabycia środków trwałych powstałych w wyniku zakończonych inwestycji, z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 13 miesięcy od daty odbioru końcowego zadania oraz dokonania ostatnich płatności. W konsekwencji objęte kontrolą środki trwałe o łącznej wartości 2.437.959,46 zł ujęto na koncie 011 „Środki trwałe” w miesiącu październiku 2017 roku, zamiast w okresie sprawozdawczym, którego faktycznie dotyczyły, co narusza art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup> oraz § 16 ust. 1 obowiązującej w jednostce instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Gminy w Klimontowie wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Wójta Nr 12/2016 z dnia 15.02.2016 r.
2. W ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” do dnia 1.10.2018 r. nie ujęto 28 działek stanowiących własność Gminy Klimontów, których prawo posiadania wynika z decyzji Wojewody Świętokrzyskiego znak: SPN.IV.7510.38.2016 z dnia 28.10.2016 r. oraz aktu notarialnego Rep. „A” nr 3418/2016 z dnia 15.04.2016 r. Nieprawidłowość powstała na skutek nieprzekazania ww. decyzji oraz aktu notarialnego do Referatu Finansowo-Księgowego

<sup>1</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

i Podatkowego przez pracownika odpowiedzialnego za gospodarkę nieruchomościami. W konsekwencji saldo Wn konta 011 „Środki trwałe” w latach 2016-2017 nie odzwierciedlało stanu rzeczywistego. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. W 2015 i 2016 roku wystąpiły przypadki ujęcia w ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” gruntów, dla których nie określono wartości - w ten sposób ujęto pod datą 31.12.2015 r. działki nr 261 i 395 (obręb Beradz), działkę nr 304/3 (obręb Górki Klimontowskie) oraz pod datą 4.01.2016 r. działki nr 108/4, 108/7, 108/8 i 108/9 (obręb Olbierzowice). Nieprawidłowość narusza art. 28 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 28 ust. 2 i art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 011 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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<sup>3</sup>.
4. W 2017 roku wystąpiły przypadki, iż na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano na bieżąco wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów czyli faktycznego zaangażowania środków, lecz ujmowano je w następnych okresach sprawozdawczych - w objętej kontrolą próbie nieterminowo ujęto zaangażowanie wydatków budżetowych na kwotę ogółem 800.157,12 zł. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku Nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
5. W ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonej na indywidualnych kontach podatników, przypisów i odpisów należności podatkowych dokonywano pod datami innymi niż data złożenia deklaracji/informacji lub doręczenia decyzji, co narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego<sup>4</sup>.
6. W sprawozdaniu finansowym „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” sporządzonym w dniu 30.03.2018 r. wg stanu na dzień 31.12.2017 r. w kolumnie stan na koniec roku bieżącego w wierszu:
  - a) I.1.4. „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 2.514.574,84 zł, pomimo iż z ewidencji konta 130 (§§ 6050, 6057, 6059 i 6060) oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki i jako organu za okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wynika kwota 2.535.008,59 zł,
  - b) I.2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano kwotę 33.583.224,20 zł, pomimo iż ze sprawozdania Rb-27S Urzędu jako jednostki i jako organu oraz jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ Urzędu za okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wynika kwota 33.574.261,62 zł. Ustalona różnica w kwocie 8.962,58 zł wynika z nieprawidłowego ujmowania w ewidencji Urzędu przychodów z tytułu udziałów w PIT oraz CIT za miesiąc grudzień, które wpływały na rachunek bankowy w styczniu roku następnego, co skutkowało również tym, że w powyższym

<sup>3</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 760 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku

<sup>4</sup> Dz.U. Nr 208 poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku

zakresie na koncie 800 „Fundusz jednostki” wykazano salda niezgodne ze stanem rzeczywistym. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 7.** W zakresie wykazania danych w sprawozdaniach budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a)** w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S w podziale klasyfikacji budżetowej 855/85502/2360 wykazano odpowiednio dane: w kol. 5 „Należności” kwotę 33.164,44 zł, w kol. 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” kwotę 0,00 zł, w kol. 10 „Zaległości netto” kwotę 0,00 zł, zamiast wykazać dane: w kol. 5 „Należności” kwotę 1.416.894,66 zł, w kol. 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” kwotę 1.383.730,22 zł, w kol. 10 „Zaległości netto” kwotę 1.383.730,22 zł, które wynikają z kol. 2 i kol. 3 części B „Dane uzupełniające” do sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 roku. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>5</sup>, w związku z § 6 ust. 5 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia.
- b)** w zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniach: rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Klimontów za okres 2017 roku ustalono, że:
- zawyżono o kwotę 17,00 zł skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych,
  - zawyżono o kwotę 30,00 zł skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości od osób prawnych.
- Powyższe wynika z błędnego wprowadzenia do programu podatkowego Radix POGRUN+ powierzchni „gruntów pozostałych” wykazanych w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 rok złożonej przez podatnika o nr konta 01300001. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
- c)** w zakresie wykazania danych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r. ustalono, że dane te nie są zgodne z sumą danych wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym za ten sam okres sprawozdawczy przez Urząd Gminy jako jednostkę budżetową i jako organ - różnice ustalono w podziale klasyfikacji budżetowej 855/85502/2360 w kol. 5, 9 i 10. Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 3 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- 8.** W zakresie wykazania danych w sprawozdaniach z operacji finansowych Urzędu stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a)** w części A kwartalnego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 r. nie wykazano w poz. „Kredyty i pożyczki” zobowiązania w kwocie 696,80 zł, wynikającego z tytułu umowy sprzedaży, którego cena jest płatna w ratach. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4

<sup>5</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>6</sup>, w związku z § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.

- b)** w kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2017 r. w wierszu N3. „gotówka i depozyty” w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 1.062.737,82 zł, zamiast kwoty 1.069.975,69 zł. Różnica w kwocie 7.237,87 zł wynika z niewykazania w sprawozdaniu środków znajdujących się na wydzielonym rachunku Urzędu dotyczącym rozliczeń z tytułu podatku VAT. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.
- 9.** W zakresie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2017 r. ustalono, że:
- a)** przeprowadzona inwentaryzacja gruntów nie ujawniła różnic pomiędzy stanem gruntów wynikającym z ewidencji gminnego zasobu nieruchomości a stanem ujętym w analitycznej ewidencji księgowej. W wyniku porównania danych zawartych w „Protokole weryfikacji gruntów według stanu na dzień 31.12.2017 r.” z danymi ujętymi w ewidencji analitycznej konta 011 „Środki trwałe” grupa 0 (grunty) oraz w gminnym rejestrze gruntów stwierdzono, że w ewidencji analitycznej środków trwałych ujęte były działki, które nie stanowią własności Gminy Klimontów. Stwierdzone różnice wskazują, że ustalenia zawarte w protokole weryfikacji gruntów nie są zgodne ze stanem rzeczywistym a inwentaryzacja nie została przeprowadzona w sposób rzetelny. W konsekwencji zaniechano wyjaśnienia i rozliczenia różnic pomiędzy stanem gruntów wynikającym z ewidencji księgowej a stanem rzeczywistym. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ustawy o rachunkowości.
- b)** Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) według stanu na 31.12.2017 r. została przeprowadzona podwójną metodą, tj. w dniu 10.10.2017 r. w drodze spisu z natury oraz w dniu 18.01.2018 r. w drodze weryfikacji. Zarówno sporządzone arkusze spisu z natury jak również protokół weryfikacji nie potwierdzają iż dokonano porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych wartości, gdyż nie wskazują jakie dokumenty były przedmiotem tej inwentaryzacji. Komisja inwentaryzacyjna przeprowadzając inwentaryzację salda konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” dokonała jedynie przepisania na arkusze spisu z natury poszczególnych programów komputerowych i ich wartości, bez jednoczesnego wskazania z jakimi dokumentami dokonano porównania oraz w jaki sposób zweryfikowano realność salda konta 020. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ustawy o rachunkowości.
- c)** Inwentaryzacja „Środków trwałych w budowie” (konto 080) według stanu na 31.12.2017 r. została przeprowadzona podwójną metodą, tj. w dniu 23.11.2017 r. w drodze spisu z natury oraz w dniu 15.01.2018 r. w drodze weryfikacji (protokół weryfikacji salda konta 080). W arkuszach spisu z natury wypisano jedynie nazwy zadań wraz z saldem ogółem, natomiast do protokołu weryfikacji salda konta 080 dołączono wydruk z programu „Bilans 2017 – konto 080”. Komisja inwentaryzacyjna przeprowadzając inwentaryzację salda konta 080 „Środków trwałych

<sup>6</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

w budowie” dokonała jedynie przepisania na arkusze spisu z natury poszczególnych sald zadań inwestycyjnych, jednakże brak jest wskazania jakie dokumenty były przedmiotem tej inwentaryzacji. Inwentaryzacja drogą weryfikacji ma na celu wykazanie czy wartość środka trwałego w budowie jest realna, inwestycje (roboty budowlane) nie zostały ukończone, wstrzymane lub zaniechane. W tym celu należy porównać ujęte w księgach kwoty/salda z dowodami stanowiącymi podstawę zaewidencjonowania poniesionych nakładów na poszczególne zadania. Ponadto przeprowadzona inwentaryzacja salda konta 080 nie ujawniła, iż pomimo zakończenia części zadań inwestycyjnych i użytkowania powstałych w ten sposób środków trwałych bądź nie podjęcia ich dalszej realizacji i nie wykazywania obrotów na koncie 080 dla danego zadania do dnia 10.10.2018 r. w ewidencji księgowej Urzędu nie dokonano rozliczenia nakładów inwestycyjnych ujętych m.in na koncie 080-38 „Przebudowa drogi gminnej ul. Zysmana” w kwocie 1.697,40 zł, pomimo iż zadanie zostało zrealizowane przez Gminę w 2015 r. Nakłady na powyższe zadanie inwestycyjne zostały również wykazane w protokole inwentaryzacji konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” wg stanu na dzień 31.12.2015 r. oraz na dzień 31.12.2016 r., co wskazuje na wykazywanie nierealnych sald również w latach ubiegłych oraz brak ujawnienia tego stanu w trakcie przeprowadzania corocznej inwentaryzacji inwestycji drogą weryfikacji sald. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ustawy o rachunkowości w związku z art. 24 ust. 2 tej ustawy.

- d) Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, takich jak: wodociągi, kanalizacje, drogi, place o wartości 27.555.051,40 zł przeprowadzono metodą spisu z natury zamiast w drodze weryfikacji. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ustawy o rachunkowości.

## II. W zakresie budżetu gminy

1. W dniu 1.12.2017 r. Z-ca Wójta zawarł umowę o dzieło na wykonanie „*Remontu Krzyża Zabytkowego w Przybysławicach*” za wynagrodzeniem 1.600,00 zł, pomimo iż na dzień zawarcia ww. umowy plan finansowy w podziałce klasyfikacji budżetowej 921/92120/4170 wynosił 7.600,00 zł, a kwota zobowiązań wynikająca z zaciągniętych uprzednio umów wynosiła 7.600,00 zł. Zawarcie w dniu 1.12.2017 r. ww. umowy spowodowało przekroczenie upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań o kwotę 1.600,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1 w związku z art. 261 ustawy o finansach publicznych.
2. Zawarta w dniu 20.10.2017 r. przez Wójta umowa Nr D.271.25.2017 za wynagrodzeniem 3.934,13 zł oraz w dniu 1.12.2017 r. przez Zastępcę Wójta ww. umowa o dzieło za wynagrodzeniem 1.600,00 zł nie posiadają kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym<sup>7</sup>.

## III. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Podatnik o nr konta 3 (Gmina Klimontów) w dniu 31.01.2017 r. złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2017 rok, w której zawyżono o 557.509 m<sup>2</sup> powierzchnię gruntów zajętych pod drogi wewnętrzne oznaczone w ewidencji gruntów symbolem „dr”, będące w posiadaniu samoistnym Gminy Klimontów lub zajęte na drogi publiczne - zawyżenie kwotę podatku od nieruchomości za 2017 rok o kwotę 167.252,70 zł.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2018. poz. 994 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa<sup>8</sup>, art. 3 ust. 1 pkt 2 oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>9</sup>, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne<sup>10</sup>.

2. Organ podatkowy decyzją z dnia 3.08.2016 r. dokonał podatnikowi, który wynajmuje lokal od Gminy z przeznaczeniem na działalność gospodarczą na podstawie zawartej w dniu 19.04.2016 r. umowy ustalenia podatku od nieruchomości za 2016 rok od dnia 1.08.2016 r., zamiast od dnia 1.05.2016 r. W konsekwencji zaniżono należny Gminie podatek od nieruchomości o kwotę 252,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
3. Organ podatkowy zaniechał wezwania podatników numerach kont 00003749 i 00003616 do złożenia korekty uprzednio złożonej Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych w związku z zaistnieniem okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości. Nieprawidłowość art. 254a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
4. Organ podatkowy jedną decyzją wymiarową opodatkowywał grunty stanowiące współwłasność małżeńską oraz grunty będące odrębną własnością jednego z małżonków, czym naruszono art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym<sup>11</sup> oraz art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym<sup>12</sup>

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

1. Pracownikowi, który w dniu 23.01.2017 r. nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy zawodowej, do podstawy naliczenia nagrody przyjęto kwotę 2.950,00 zł, zamiast kwoty 3.150,00 zł. W konsekwencji pracownikowi zaniżono kwotę nagrody jubileuszowej o 178,50 brutto- W trakcie trwania kontroli dokonano ponownego naliczenia nagrody oraz wypłaty ustalonej różnicy. Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 6 wówczas obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>13</sup>.
2. Do naliczenia w 2017 roku odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla osób z orzeczeniem o umiarkowanym lub znacznym stopniu niepełnosprawności a także emerytów i rencistów uprawnionych do opieki socjalnej przyjęto przeciętną liczbę zatrudnionych pracowników niepełnosprawnych oraz przeciętną liczbę emerytów i rencistów, zamiast przyjęć kwotę odpisu na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego rencistę i emeryta. W konsekwencji kwota odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2017 rok została zaniżona o 444,62 zł. Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>14</sup>.

<sup>8</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

<sup>9</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1445, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

<sup>10</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 ze zm., dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

<sup>11</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1892, dalej ustawa o podatku rolnym

<sup>12</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1821, dalej ustawa o podatku leśnym

<sup>13</sup> Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.

<sup>14</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 2191 ze zm., dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

**V. W zakresie zamówień publicznych:**

1. W zakresie przeprowadzonego w 2017 roku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „*Dowóz uczniów z terenu gminy Klimontów do szkół wraz z opiekunem w 2018 roku*” stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

a) Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu (sekcja III.1.3) „Zdolność techniczna i zawodowa” Zamawiający zawarł zapis:

- „*Zamawiający nie dopuszcza wskazania tego samego kierowcy do więcej niż jednego zadania*”, pomimo nieokreślenia takiego warunku w SIWZ (pkt 9.4.2 lit. b),
- „*Zamawiający nie dopuszcza wskazania tego samego pojazdu do więcej niż jednego zadania*”, pomimo nieokreślenia takiego warunku w SIWZ (pkt 9.4.2 lit. c).

Nieprawidłowość narusza art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5 i art. 41 pkt 7 teje ustawy.

b) Zamawiający zaniechał wezwania wykonawcy, który złożył ofertę na część 8 zamówienia do złożenia wyjaśnień w zakresie rażąco niskiej ceny oferty pomimo, że w postępowaniu zaistniały okoliczności o których mowa w art. 90 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych obligujące Zamawiającego do dokonania czynności wezwania, tj. różnica pomiędzy całkowitą ceną oferty a wartością szacunkową zamówienia ustaloną przez Zamawiającego z należytą starannością powiększoną o należny podatek od towarów i usług wyniosła 11.280,00 zł, co stanowi 34,81%. Oferta złożona przez ww. wykonawcę, została uznana za najkorzystniejszą dla części 8. Nieprawidłowość narusza art. 90 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.

2. W zakresie przeprowadzonego w 2017 roku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „*Zabezpieczenie dna wąwozu lessowego w ciągu drogi gminnej Pokrzywianka - Zaoraniec - Konary nr ewid. dz. 366 od km 1+814 do km 2+064*” ustalono następujące nieprawidłowości:

a) Zamawiający zaniechał wezwania wykonawcy, którego oferta została oceniona najwyżej do przedłożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni terminie, aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia, szczegółowo określonych zarówno w treści ogłoszenia o zamówieniu (sekcja III.5) jak i w treści SIWZ (pkt VI.III). W konsekwencji Zamawiający dokonał wyboru oferty najkorzystniejszej, która nie odpowiada warunkom określonym zarówno w SIWZ jak i w ogłoszeniu. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z art. 25 ust. 1 tej ustawy.

b) Wykonawcy, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą, zwrotu 70% kwoty należytego wykonania umowy w wysokości 4.834,12 zł dokonano w dniu 20.12.2017 r., tj. 159 dni od daty ostatecznego odbioru zadania, zamiast w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonane, czym naruszono art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

**VI. W zakresie gospodarki mieniem:**

1. Wójt Gminy w dniach 16.01.2017 r. oraz 1.08.2017 r. zawarł umowy najmu lokali użytkowych bez sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych

do oddania w najem, co narusza art. 35 ust. 1 i ust. 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>15</sup>.

2. Do dnia kontroli nie dokonano przekazania z rachunku depozytowego (konto 139) na rachunek budżetu (będący jednocześnie rachunkiem dochodów i wydatków Urzędu) kwoty 661,00 zł, stanowiącej wadium zaliczone na poczet ceny nabycia nieruchomości – działki Nr 148 położonej w miejscowości Konary. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości<sup>16</sup>.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Wójt oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

---

<sup>15</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

<sup>16</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1490, dalej rozporządzenie w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości



1. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dowody te były ujmowane w księgach rachunkowych we właściwym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. Celem rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej jednostki, na bieżąco wyjaśniać różnice pomiędzy stanem gruntów ujętym w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” a stanem wynikającym z ewidencji gminnego zasobu nieruchomości, mając na uwadze art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Grunty wycenić nie rzadziej niż na dzień bilansowy wg cen nabycia, a jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonywać według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu mając na uwadze że każdy składnik aktywów ujęty w księgach to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, stosownie do art. 28 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 28 ust. 2 i art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości.
4. Zapisów na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” dokonywane na podstawie zawartych umów, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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<sup>17</sup>.
5. Przypisów i odpisów należności podatkowych dokonywać na podstawie złożonej deklaracji/informacji lub doręczonej podmiotowi decyzji w sprawie ustalenia zobowiązania podatkowego, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
6. W sprawozdaniach finansowych operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności w „Zestawieniu zmian w funduszu jednostki”:
  - a) w poz. I.1.4. „Środki na inwestycje” wykazywać faktyczną kwotę wydatków związanych z realizowanymi inwestycjami,
  - b) I.2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazywać rzeczywistą kwotę dochodów zrealizowanych w danym roku budżetowym mając na uwadze § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, zgodnie z którym do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.
7. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych, poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku

<sup>17</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>18</sup>, a w szczególności:

- a) w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wykazywać zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosownie do § 6 ust. 4 i ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, a w szczególności: w kol. 5 „Należności”, w kol. 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz kol. 10 „zaległości” wykazywać kwoty należności, zaległości i nadpłat, które wynikają odpowiednio: z kol. 2 „Należności” oraz kol. 3 „Zaległości” części B „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ”,
  - b) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego oraz 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), wprowadzonych przepisami uchwał Rady Gminy, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
  - c) sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2017 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, zgodnie z przepisami § 24 ust. 6 i 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
  - d) sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
8. W sprawozdaniach z operacji finansowych dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności:
- a) w sprawozdaniu Rb-Z wykazywać dane na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, a w szczególności w wierszu E.2 „kredyty i pożyczki” wykazywać wszystkie zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach, umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy, a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

---

<sup>18</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 109, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

- b) w wierszu N3.2 „depozyty na żądanie” wykazywać dane ustalone zgodnie z § 13 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
9. Inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, przeprowadzać w odpowiednich terminach oraz z zastosowaniem właściwej metody, stosownie do art. 26 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Wyniki inwentaryzacji prawidłowo dokumentować oraz powiązać je z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
10. Dokonać wyjaśnienia oraz rozliczyć w księgach rachunkowych, ustalone w trakcie kontroli różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych w zakresie inwentaryzacji gruntów, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W ramach prowadzonych przez Urząd inwestycji, na bieżąco wyjaśniać i rozliczać saldo Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w zakresie poniesionych kosztów na środki trwałe w budowie, tak by zapisy dokonane w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy o rachunkowości.
11. Zobowiązania zaciągać do wysokości kwot określonych uchwałą budżetową oraz w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
12. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przekładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy lub osobie przez niego upoważnionej, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
13. W deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu wykazywać rzetelnie mając na uwadze, że zwolnienie o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dotyczy tylko nieruchomości stanowiących własność gminy oraz nieprzekazanych w posiadanie innym podmiotom, natomiast nieruchomości będące w posiadaniu samoistnym jednostki samorządu terytorialnego podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
14. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji i informacji, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 3 ust. 5 ustawy Ordynacja podatkowa.
15. Dokonywać weryfikacji danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, stosownie do art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne. W przypadku wystąpienia rozbieżności lub w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji, wezwać 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 art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

16. W wydawanych decyzjach obowiązek podatkowy ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
17. W przypadku niedopełnienia przez podatnika obowiązku złożenia właściwemu organowi podatkowemu deklaracji lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego, zażądać od podatnika złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wzywać do ich złożenia, stosownie do art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
18. Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych, w tym również małżonków, opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, stosownie do art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym.
19. Wysokość nagrody jubileuszowej dla pracownika ustalać zgodnie z § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>19</sup>, mając na uwadze, że podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące w dniu jej wypłaty.
20. Do naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla osób z orzeczeniem o umiarkowanym lub znacznym stopniu niepełnosprawności, a także emerytów i rencistów uprawnionych do opieki socjalnej przyjmować liczbę osób zatrudnionych z orzeczeniem o umiarkowanym lub znacznym stopniu niepełnosprawności oraz każdego emeryta i rencistę, stosownie do art. 5 ust. 4 i ust. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
21. Przestrzegać, aby informacje zawarte w treści ogłoszenia o zamówieniu, w tym informacje dotyczące warunków udziału w postępowaniu, były tożsame jak wymagania sformułowane w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 36 ust. 1 pkt 5 i art. 41 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.
22. W przypadku gdy cena całkowita oferty jest niższa o co najmniej 30% od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, zwracać się do wykonawcy o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenia dowodów, dotyczących wyliczenia ceny lub kosztu, stosownie do art. 90 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.
23. W postępowaniu o udzielaniu zamówienia publicznego, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych – o ile taka możliwość została przewidziana w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w ogłoszeniu o zamówieniu, przestrzegać obowiązku wezwania wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni, do złożenia wymaganych od wykonawców oświadczeń lub dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu lub braku podstaw do wykluczenia, aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających

---

<sup>19</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 936

okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 26 ust. 2 tej ustawy.

24. Zwrotu należytego wykonania umowy dokonywać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
25. Przestrzegać obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 i ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami.
26. Wadium wniesione przez nabywcę, zaliczać się na poczet ceny nabycia nieruchomości, stosownie do §4 ust. 8 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Gminy w Klimontowie

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*mgr Zbigniew Rekiel*