



Kielce, dnia 28 listopada 2023 r.

WK.60.21.2023

**Pan Stanisław Pacocha**  
Wójt Gminy Gowarczów

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Gowarczowie w okresie od 3 lipca 2023 r. do 31 sierpnia 2023 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy **Gowarczów** za 2022 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 29 września 2023 r.

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

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

1. W sporządzonym w dniu 31.03.2023 r. Zestawieniu zmian w funduszu jednostki Urząd Gminy w wierszu I.1.4. „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 2.306.241,96 zł, która nie jest zgodna z sumą wydatków wynikających z ewidencji księgowej konta 130-01 „Rachunek bieżący jednostki” według §§ 605, 606, 617, 637 w kwocie 4.259.513,64 zł oraz w wierszu I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano kwotę 2.973.952,76 zł zamiast kwoty 4.927.224,44 zł stanowiącej sumę wydatków ujętych w ewidencji księgowej konta 130-01 według §§ 605, 606, 617, 622, 623, 637, 236, 248, 272, 280. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup> oraz § 23 ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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>3</sup>.
2. W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (z dnia 17.02.2023 r.):

<sup>1</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1325, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> DZ. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

<sup>3</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- a) skutki dotyczące zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanymi budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady w kompostowniku przydomowym w kwocie 363.321,50 zł wykazano w kolumnie 11 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” zamiast w kolumnie 12 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)”.
- b) w kolumnie 12 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” w podatku od nieruchomości od osób wykazano kwotę 9.117,66 zł zamiast kwoty 12.467,53 zł,
- c) w kolumnie 13 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – umorzenie zaległości podatkowych” w podziale klasyfikacji budżetowej 756/75616/0910 nie wykazano kwoty 649,00 zł wynikającej z decyzji Wójta znak: FN.3123.1.2022.U z dnia 06.04.2022 r. w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za lata 2015-2019.

Nieprawidłowości naruszają § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>4</sup> oraz § 3 ust. 1 pkt 8, 9 i pkt 10 lit. a) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

## II. W zakresie dochodów budżetowych:

W deklaracji Gminy na podatek od nieruchomości na 2022 rok nienależnie wykazano do opodatkowania powierzchnię 2.098 m<sup>2</sup> gruntów podlegających zwolnieniu od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>5</sup> oraz powierzchnię 3.666 m<sup>2</sup> gruntów będących w posiadaniu podatnika, który prawidłowo wykazał ten grunt w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 rok. Ponadto nie dokonano korekty deklaracji na 2022 r. w związku z decyzją Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 21.10.2022 r. w sprawie przyjęcia na stan mienia Gminy nieruchomości (dróg) o łącznej powierzchni 89.100 m<sup>2</sup>. Nieprawidłowości naruszają art. 3 ust. 1 pkt 4, art. 6 ust. 3 i ust. 9 pkt 2 oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 272 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa<sup>6</sup>.

W czasie niniejszej kontroli sporządzono korekty deklaracji Gminy na 2022 r.

## III. W zakresie wydatków budżetowych:

- 1. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiąc styczeń 2022 roku w łącznej kwocie 98.787,43 zł zostały odprowadzone do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 9 lutego 2022 r., tj. z 4-dniowym opóźnieniem oraz za miesiąc kwiecień 2022 r. w kwocie 52.951,93 zł odprowadzono do ZUS w dniu 6 maja 2022 r., tj. z 1 dniowym opóźnieniem. Powyższe narusza art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>7</sup> oraz art. 87 ust. 1 ustawy

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

<sup>5</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 70, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

<sup>6</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, dalej ustawa Ordynacja podatkowa

<sup>7</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm., dalej ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych

- z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych<sup>8</sup>.
2. W 2022 roku dopuszczono do przekroczenia limitu wydatków w łącznej kwocie 2.408,00 zł, ustalonych w planie finansowym jednostki Urząd Gminy, w tym:
    - dział 750 rozdział 75023 § 4280 o kwotę 577,00 zł w związku z zapłatą w dniu 13.09.2022 r. faktury VAT na kwotę 580,00 zł za badania wykonane przez Ośrodek Medycyny Pracy,
    - dział 900 rozdział 90015 § 4210 o kwotę 1.180,00 zł w związku z zapłatą w dniu 19.10.2022 r. faktury VAT na kwotę 1.180,00 zł za żarówki LED,
    - dział 010 rozdział 01044 § 4430 o kwotę 651,00 zł w związku z zapłatą w dniu 17.11.2022 r. za ubezpieczenie OC i AC w kwocie 1.620,00 zł.Powyższe narusza art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>9</sup>.
  3. W planie postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022 ujęto zamówienia publiczne o wartości nieprzekraczającej 130.000,00 zł, co narusza art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 stycznia 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>10</sup> oraz postanowienia załącznika do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z 18 grudnia 2020 r. w sprawie wzoru planu postępowań o udzielenie zamówień<sup>11</sup>.
  4. W 2021 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z nieruchomości zamieszkałych, domków letniskowych oraz nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe znajdujących się na terenie Gminy Gowarczów oraz z Gminnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (GPSZOK)”. W postępowaniu określono wymagania dotyczące zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę osób na podstawie stosunku pracy, stosownie do art. 95 ustawy Prawo zamówień publicznych. Natomiast w specyfikacji warunków zamówienia (SWZ) odmiennie niż w załączniku nr 9 do SWZ (Opisie przedmiotu zamówienia) stanowiącym integralną część zawartej umowy określono: rodzaj czynności związanych z realizacją zamówienia, których dotyczą ww. wymagania, sposób weryfikacji zatrudnienia osób oraz wysokość kary umownej (sankcji z tytułu niespełnienia tych wymagań). Nieprawidłowość narusza art. 95 ust. 2 pkt 1 - 3 oraz art. 16 pkt 2 ustawy z dnia 11 stycznia 2019 r. Prawo zamówień publicznych.
  5. Kontrola przeprowadzonego w 2022 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa dróg wewnętrznych cz. I Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Korytków cz. II Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Skrzyszów”, wszczętego z uwagi na unieważnienie wcześniejszego postępowania o tożsamym przedmiocie zamówienia, wykazała następujące nieprawidłowości:
    - a) unieważniono postępowanie na podstawie art. 255 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych wskazując w uzasadnieniu faktycznym, że na platformie została nienależnie utworzona trzecia część postępowania, pomimo że SWZ i Załączniki do SWZ zawierają opisy do dwóch części. Zgodnie z powołanym wyżej przepisem dla unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, wymagane jest zaistnienie łącznie

<sup>8</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 ze zm., dalej ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych

<sup>9</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

<sup>10</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, dalej Pzp

<sup>11</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 2362

trzech przesłanek tj.: wady postępowania, nieusuwalności wady postępowania oraz wady uniemożliwiającej zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy w sprawie zamówienia publicznego. Uzasadnienie unieważnienia postępowania nie zawiera powyższych przesłanek, co narusza art. 255 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych,

- b) zaniechano zawiadomienia wykonawców o wszczęciu kolejnego postępowania o udzielenie zamówienia, co narusza art. 262 ustawy Prawo zamówień publicznych,
  - c) w dokumentacji postępowania określono wymagania związane z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, natomiast nie zawarto zapisów określających sankcje z tytułu niespełnienia tych wymagań, co narusza art. 95 ust. 2 pkt 3 oraz art. 16 ustawy Prawo zamówień publicznych.
6. Przeprowadzając postępowanie pn. „Przebudowa dróg wewnętrznych cz. I Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Korytków cz. II Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Skrzyszów” oraz 3 zamówień o wartości poniżej 130.000 złotych nie przewidziano podstaw wykluczenia z postępowania oraz nie żądano oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu, co narusza at. 7 ust. 1, ust. 3, ust. 5 oraz ust. 9 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego<sup>12</sup>.

#### **IV. W zakresie gospodarki mieniem:**

- 1. W wyniku przeprowadzonego przetargu pisemnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej oraz sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomości gruntowej, nabywców obciążono kosztami wyceny ww. nieruchomości, co narusza art. 25 ust. 1 i 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami<sup>13</sup>.
- 2. Umową z dnia 30.06.2022 r. ustalono dla najemcy czynsz miesięczny w kwocie 600 zł, natomiast wynajmującego obciążano od lipca 2022 r. do czerwca 2023 r. kwotą w wysokości 511,25 zł, co narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
- 3. Umową z dnia 1.05.2017 r. określono dzierżawcy czynsz miesięczny w wysokości 400 zł, natomiast od maja 2017 r. do dnia trwania kontroli nie dokonano waloryzacji wysokości czynszu pomimo zapisów umowy. Kwota czynszu w 2022 r. po dokonaniu waloryzacji winna wynieść 460,84 zł, zamiast 409,19 zł. W konsekwencji powyższego dopuszczono do przedawnienia należności za 2017 rok na kwotę 371,28 zł. Nieprawidłowość narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w związku art. 117 i art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny<sup>14</sup>.

#### **V. W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi:**

Sprawozdania instytucji kultury Rb-Z oraz Rb-N sporządzone według stanu na koniec I kwartału 2022 r. zostały nieterminowo przedłożone Wójtowi w dniu 19.04.2022 r. zamiast do dnia 14.04.2022 r. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia

<sup>12</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 129 ze zm.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 344, dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

<sup>14</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 326, dalej ustawa Kodeks Cywilny

Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>15</sup> oraz terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb-N i Rb-Z określone w załączniku nr 7 Tabela B do tego rozporządzenia.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości, 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 z kontroli, Wójta 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 Rady Gminy, 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, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy, 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.

1. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, wykazywać w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącym załącznik nr 11 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych prawidłowo wykazywać skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 lit. a) Instrukcji sporządzania sprawozdań

---

<sup>15</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 652, dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

3. Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-27S i sprawozdanie Rb-PDP wraz z uzasadnieniem za 2022 r. i przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, w terminie 5 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia, stosownie do § 22 ust. 6 i ust. 9 oraz § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. W deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu oraz zwolnionych ustawowo z podatku, zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy. W sytuacji zaistnienia zdarzeń, które mają wpływ na powstanie lub wygaśnięcie zobowiązania podatkowego w ciągu roku składać korekty deklaracji, stosownie do art. 6 ust. 9 i 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
5. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za każdy miesiąc kalendarzowy opłacać nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca, stosownie do art. 47 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych i art. 87 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.
6. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym, przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
7. Sporządzać plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 stycznia 2019 r. Prawo zamówień publicznych oraz wzorem przewidzianym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z 18 grudnia 2020 r. w sprawie wzoru planu postępowań o udzielenie zamówień.
8. W dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia określać wymagania w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących bezpośrednio czynności związane z realizacją przedmiotu zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, stosownie do art. 95 ust. 2 ustawy z dnia 11 stycznia 2019 r. Prawo zamówień publicznych.
9. Kończąc postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego poprzez jego unieważnienie, wskazywać przesłanki do zakończenia postępowania, stosownie do art. 255 pkt 6 ustawy z dnia 11 stycznia 2019 r. Prawo zamówień publicznych.
10. W przypadku unieważniania postępowania o udzielenie zamówienia zawiadamiać wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia o wszczęciu kolejnego postępowania, które dotyczy tego samego przedmiotu zamówienia lub obejmuje ten sam przedmiot zamówienia, zgodnie z art. 262 ustawy z dnia 11 stycznia 2019 r. Prawo zamówień publicznych.
11. Przeprowadzając postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, zarówno w trybach ustawy Pzp oraz wyłączonych spod jej stosowania, wskazywać w dokumentacji postępowania podstawy wykluczenia przewidziane w art. 7 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania

wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego oraz żądać na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia stosownego oświadczenia od wykonawców.

12. Nie obciążać nabywców nieruchomości gminnych kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, a w szczególności jej wyceny i związanych z tym opłat, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
13. Na bieżąco ustalać w prawidłowej wysokości należności pieniężne przypadające Gminie z tytułu umów najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych, w tym odsetki od nieterminowych wpłat, z uwzględnieniem okresu ich przedawnienia oraz prowadzić konsekwentne działania w celu ich wyegzekwowania od dłużników, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
14. Zobowiązać Dyrektora Gminnego Centrum Kultury i Biblioteki w Gowarczowie do sporządzania sprawozdań finansowych Rb-N i Rb-Z w terminach określonych w załączniku nr 7 Tabela B do rozporządzenia Ministra Finansów Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy 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.

W zawiadomieniu o wykonaniu wniosków pokontrolnych proszę poinformować o rezultatach finansowych podjętych działań (np. kwotach odpisów, przypisów, skutków dokonanych korekt).

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

Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
*Damian Grzelka*  
(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)

Do wiadomości:

Rada Gminy w Gowarczowie