

Kielce, dnia 13 lipca 2011 r.

WK-060.16.2943.2011

**Pan Tomasz Słoka**  
Wójt Gminy Gowarczów

### **Wystąpienie pokontrolne**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach 14 marca – 16 maja 2011 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Gowarczów** w wybranych okresach od 2007 roku do dnia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem 2010 roku. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 16 maja 2011 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie w celu 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.** Do ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy wprowadzono konta księgi głównej 014, 069, oraz konta pozabilansowe o symbolach 983 i 984, które nie zostały wymienione w wykazie kont. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 1**

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont i zgodnie z przyjętymi w nim zasadami klasyfikacji zdarzeń, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 11 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji - uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, stosownie do § 15 ust. 1 pkt 1 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861) zwanego w dalszej części tego wystąpienia również „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

**2.** W wyniku kontroli operacji kasowych i operacji bankowych oraz ujęcia ich w księgach rachunkowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) Zapisy w dzienniku i na kontach nie pozwalają na jednoznaczne ich powiązanie ze źródłowymi dowodami księgowymi, co narusza art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- b) Wskazane symbole kont (dekretacja) na dowodach księgowych były niezgodne z faktycznym ujęciem ich w księgach rachunkowych, np. na dowodach wskazywano konta Wn 400 i Ma 240, natomiast faktycznie w księgach rachunkowych zdarzenia ujmowano na kontach Wn 400 i Ma 101, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 22 ust. 1, a w konsekwencji art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
- c) Raporty kasowe nie zawierają podpisu sporządzającego jak również sprawdzającego, co narusza art. 21 ust. 1 pkt. 5 oraz pkt. 6 ustawy o rachunkowości,
- d) Zdarzenia gospodarcze dotyczące wpłat i wypłat gotówką ujmowano w księgach rachunkowych pod inną niż data operacji, co narusza art. 24. ust. 5 pkt. 3 ustawy o rachunkowości,

*Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy.*

## **Wniosek pokontrolny Nr 2**

**2.1** Zapisów księgowych dokonywać w sposób zapewniający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych i umożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do art. 14 ust. 2, art. 23 ust. 4 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**2.2** Na poszczególnych dowodach księgowych zamieszczać prawidłową adnotację na dowód stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz właściwego sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6, w związku z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**2.3** Do ksiąg rachunkowych wprowadzać kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, stosownie do art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

**2.4** Na dowodach księgowych, w tym raportach kasowych, zamieszczać podpis wystawcy dowodu i osoby sprawdzającej, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy o rachunkowości.

**2.5** Przestrzegać obowiązku bieżącego ujmowania operacji kasowych na koncie 101 „Kasa” tj. pod datą wystąpienia operacji, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

**3.** Operacje kasowe w księgach rachunkowych Urzędu w 2010 roku ujmowano nie przestrzegając zasad funkcjonowania kont - przychód gotówki do kasy m.in. z tytułu opłat skarbowych w księgach rachunkowych ujmowano zapisami: Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” Ma 101 „Kasa” – przyjęcie gotówki oraz Wn 101 „Kasa” Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” – odprowadzenie gotówki na rachunek bankowy. Nieprawidłowość stanowi naruszenie zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 do wówczas obowiązującego Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.),

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

Zapisów operacji gospodarczych w księdze głównej dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w tym:

- a)** operacje dotyczące wpłaty do kasy dochodów budżetowych w tym z tytułu podatków i opłat ujmować:
- Wn 101 „Kasa”
  - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- b)** operacje odprowadzania gotówki z kasy na rachunek bankowy ujmować następująco:
- wypłata z kasy (raport kasowy) na kontach:
    - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
    - Ma 101 „Kasa”;
  - wpływ na rachunek bankowy (wyciąg bankowy) na kontach:
    - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”
    - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”;

stosownie do zasad funkcjonowania w/w kont określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

**4.** W księgach rachunkowych budżetu gminy jednostronnie dokonywano zapisów na kontach pozabilansowych 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetu”, tj. ujmowano operacje ze znakiem minus dotyczące zmniejszeń, odpowiednio planu dochodów (strona Ma) i planu wydatków (strona Wn), zamiast Wn konta 991 (zmniejszenia planu dochodów) i Ma konta 992 (zmniejszenia planu wydatków). Powyższa nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania kont 991 i 992 określone w załączniku Nr 1 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 4**

Przestrzegać zasad funkcjonowania kont pozabilansowych 991 "Planowane dochody budżetowe" i 992 „Planowane wydatki budżetowe”, stosownie do zasad ich funkcjonowania określonych w załączniku Nr 2 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. Nr 128, poz. 861).

**5.** W księgach rachunkowych Urzędu w 2010 roku nie ujmowano zdarzeń gospodarczych w okresach sprawozdawczych którego dotyczyły m.in.:

- zadanie inwestycyjne pn. „Budowa ogrodzenia placu zabaw przy SP Gowarczów, ul. St. Żuka 3 wraz z wyrównaniem terenu i doposażeniem w urządzenia zabawowe” o wartości 59.500,02 zł zostało przekazane do użytkowania według protokołu końcowego z dnia 29.10.2010 roku, natomiast rozliczenia z konta 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie) i przyjęcia na stan środków trwałych dokonano 31.12.2010 r. dowodem OT.
- zadanie inwestycyjne pn. „Zachowanie pamięci ofiar II wojny światowej naszym obowiązkiem w Gowarczowie” o wartości 28.688,40 zł zostało przekazane do użytkowania według protokołu końcowego z dnia 29.10.2010 roku, natomiast rozliczenia z konta 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie) i przyjęcia na stan środków trwałych dokonano 31.12.2010 r. dowodem OT.
- zadanie inwestycyjne pn. „Budowa odcinka sieci wodociągowej w miejscowości Gowarczów przy ul. St. Żuka na działkach o numerach ewidencyjnych 1164, 1162/6, 1142, 1156/1, 1153/1.” o wartości 55.753,16 zł zostało przekazane do użytkowania według protokołu końcowego z dnia 08.09.2010 roku, natomiast rozliczenia z konta 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie) i przyjęcia na stan środków trwałych dokonano 04.10.2010 r. dowodem OT.

Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 5**

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

**6.** W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. w kolumnie „Saldo końcowe”, w dziale 700, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragraf 0920 wykazano w kwotę 22.965,74 zł, natomiast z ewidencji księgowej (saldo konta 221) wynikała kwota 23.548,70 zł. Różnica w kwocie 582,96 zł dotyczyła ujętych w sprawozdaniu naliczonych odsetek, które w ewidencji księgowej zaewidencjonowano dopiero w czasie trwania kontroli. Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 3 ust. 1 pkt 7 w związku z § 3 ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej Załącznik Nr 39 do tego Rozporządzenia.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Skarbnik oraz Wójt Gminy.*

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych o którym mowa w art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), polegające na wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

*Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może ponosić Pan Tomasz Słoka – Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 6**

**6.1** Sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S) sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych, przestrzegając aby kwoty wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

**6.2** W odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe” sprawozdania Rb-27S wykazywać należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty ustalone na podstawie ksiąg rachunkowych, zgodnie z zasadami wynikającymi z § 3 ust. 1 pkt 7 w związku z § 3 ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej Załącznik Nr 39 do tego Rozporządzenia.

**7.** W dokumentacji podatkowej nie przechowywano kopii decyzji wymiarowych, m.in. wydanych w 2010 roku dotyczących podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego od osób fizycznych oraz opłacanego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761). Nadto brak kopii decyzji narusza zasady wynikające z załącznika Nr 4 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 7**

**7.1** Sporządzać kopie decyzji wymiarowych i przechowywać je przez okres 10 pełnych lat kalendarzowych, poczynając od 1 stycznia roku następnego od daty ich wytworzenia, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2006 r. Nr 97 poz. 673 z późn. zm.), w związku z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 16 września 2002 r. w sprawie postępowania z dokumentacją, zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych (Dz.U. Nr 167 poz. 1375) i pkt 2 ppkt 1 załącznika Nr 1 do tego rozporządzenia, mając na uwadze, że – zgodnie z postanowieniami Załącznika Nr 2 „Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki” do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.) – posiadają one odpowiednio kategorię archiwalną B-10.

**7.2** Przepisy należności dokumentować kopiami decyzji wymiarowych wraz z potwierdzeniami ich odbioru, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) z uwzględnieniem, że obowiązkowym elementem decyzji jest podpis osoby upoważnionej z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego zgodnie z art. 210 § 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.).

**8.** Wystąpiły w 2010 roku przypadki, że organ podatkowy opodatkował jedną decyzją wymiarową grunty i budynki stanowiące współwłasność oraz grunty stanowiące odrębną własność małżonków, zamiast w drodze odrębnych decyzji. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121 poz. 844 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 8**

Grunty stanowiące współwłasność małżonków i grunty stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji, stosownie do art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r., Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.), z wyjątkiem od tej zasady określonym w art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym, tj. w sytuacji, gdy użytki rolne albo grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych stanowią gospodarstwo rolne

prowadzone w całości przez jednego ze współwłaścicieli (współposiadaczy) podatek ustala się w drodze decyzji wymiarowej tylko temu współwłaścicielowi, który w całości prowadzi to gospodarstwo.

**9.** W zakresie windykacji zaległości podatkowych stwierdzono, że organ podatkowy nie w każdym przypadku prowadził terminowo czynności windykacyjne w stosunku do dłużników, co narusza § 2, § 3 ust. 1, § 5 ust. 1 oraz § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), zobowiązujących wierzyciela do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, wysłania zobowiązanemu upomnienia, jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie oraz wystawienia tytułu wykonawczego i skierowania do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego, po bezskutecznym upływie terminu określonego upomnieniem. Wierzyciel jest zobowiązany przysyłać tytuły wykonawcze do organu egzekucyjnego systematycznie i bez zwłoki.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 9**

**9.1** Dokonywać systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań podatkowych, zgodnie z § 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

**9.2** W przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązania podatkowego podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego wystawiając upomnienie, zgodnie z § 3 ust. 1 powołanego wyżej Rozporządzenia.

**9.3** Tytuły wykonawcze wystawiać po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia i kierować do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego, stosownie do § 5 ust. 1 oraz § 6 ust. 1, w związku z § 3 ust. 1 w/w Rozporządzenia.

**10.** W 2010 roku Wójt Gminy wydał 4 decyzje dotyczące umorzenia zaległości podatkowych na wniosek podatników bez wcześniejszego udokumentowania materiałem dowodowym okoliczności wskazanych przez podatnika. Tym samym organ podatkowy zaniechał obowiązku dokonania właściwej oceny okoliczności sprawy wskazanych przez podatników. Ocena taka powinna być dokonana po wszechstronnym i wnikliwym rozważeniu dowodów oraz okoliczności występujących w tej sprawie po uprzednim zebraniu materiału dowodowego i wyjaśnieniu stanu faktycznego. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 67a § 1 pkt 3, art. 122, art. 187 § 1 i art. 191 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 10**

Decyzje w sprawie udzielenia ulg w zapłacie podatków wydawać wyłącznie w uzasadnionych przypadkach po zebraniu i rozpatrzeniu całego materiału dowodowego oraz dokonaniu oceny na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona, stosownie do art. 67a § 1 pkt 3, art. 122, art. 187 § 1 i art. 191 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

**11.** W zakresie prawidłowości prowadzenia w 2010 roku ewidencji podatków i opłat zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) stwierdzono, że w ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - na kontach podatników – przypisów dokonywano pod datą wystawienia decyzji a nie pod datą doręczenia decyzji, co narusza § 4 ust. 2 pkt 2 w/w Rozporządzenia. Ponadto przyjęty sposób uganiania przypisów i odpisów z kontami ksiąg Urzędu w okresach miesięcznych uniemożliwia bieżące uzgodnienie stanów i obrotów kont syntetycznych i analitycznych z kontami szczegółowymi prowadzonymi wg podatników.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 11**

**11.1** Należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym z podatków i opłat lokalnych przypisywanych na podstawie decyzji ustalających ich wysokość lub na podstawie deklaracji podatkowych, ujmować na bieżąco w księdze głównej Urzędu następująco:

– przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

– odpisy należności:

Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania w/w kont określonymi w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz § 17 i 20 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

**11.2** Przypisy, odpisy i wpłaty należności podatkowych ujmować w ewidencji księgowej na bieżąco, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), na podstawie dokumentów wymienionych w § 4 powołanego wyżej Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

**11.3** Przypisu należności od podatników w ewidencji księgowej, w tym na koncie podatnika oraz w rejestrze przypisów i odpisów dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji lub pod datą złożenia deklaracji, stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.),



w związku z § 4 ust. 2 pkt 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

**12.** W 2010 roku wpływy z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych ujmowano na koncie 130-756-75616-0320 bez względu na rodzaj dochodu. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zgodnie z którym, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe oraz zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 12**

Ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” dla dochodów realizowanych przez Urząd prowadzić na bieżąco według podziałek klasyfikacji budżetowej wszystkich źródeł dochodów, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz art. 24 ust.3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

**13.** Stwierdzono przypadki nieterminowego rozliczenie się inkasentów opłaty targowej. Nieprawidłowość narusza art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którym terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy. Rada Gminy nie ustaliła terminu odprowadzania inkasa podatków w innym terminie aniżeli ustawowy.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Sekretarz Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 13**

**13.1** Egzekwować od inkasentów podatków obowiązek przestrzegania terminów płatności, stosownie do art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

**13.2** Zobowiązać inkasentów opłaty targowej do dokonywania na rachunek bankowy budżetu wpłat zainkasowanych opłat w terminach określonych w uchwałach Rady Gminy.

**13.3** Raty podatków oraz opłaty nie wpłacone w terminie przez inkasentów traktować jako zaległość podatkową, od której należy naliczać i pobierać odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 51 § 3, w związku z art. 53 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

**14.** Wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nie zawierają daty wydania, co stanowi naruszenie art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2000 r., Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Podinspektor ds. ochrony środowiska, rolnictwa i działalności gospodarczej.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 14**

W wydawanych zezwoleniach na sprzedaż napojów alkoholowych zamieszczać datę wydania decyzji, stosownie do art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2000 r., Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

**15.** W 2010 roku nie prowadzono ewidencji szczegółowej według dłużników do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, na którym przypis i wpłaty z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ewidencjonowano na koniec poszczególnych okresów kwotami zbiorczymi. Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 221, określone w Załączniku Nr 2 do wówczas obowiązującego Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.*

#### **Wniosek pokontrolny Nr 15**

**15.1** Przypisu z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywać na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**15.2** Założyć i prowadzić do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencję analityczną należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w/w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, co – w przypadku opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – ma szczególne znaczenie, ponieważ stosownie do przepisów art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w terminach wskazanych w przepisach art. 11<sup>1</sup> ust. 7 tej ustawy - zezwolenie wygasa.

**16.** Stwierdzono, że umowy skutkujące zaciągnięciem zobowiązania na łączną kwotę 19.800 zł nie zawierają kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie

zobowiązań pieniężnych do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy*

### **Wniosek pokontrolny Nr 16**

Przestrzegać obowiązku uzyskania kontrasygnaty Skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej do czynności prawnej powodującej powstanie zobowiązań pieniężnych, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

**17.** W dniu 10 maja 2010 r. z budżetu gminy ze środków przeznaczonych na profilaktykę i przeciwdziałaniu alkoholizmowi wydatkowano kwotę 6.200 zł, na zakup piłkarzyków – gry szt. 4 wg faktury VAT nr 328/05/2010 z dnia 05 maja 2010 roku. Zakupione gry zostały przekazane do czterech sołectw: Bernów, Kurzacze, Korytków, Ruda Białaczowska na podstawie protokołów przekazania sprzętu poświadczonego przez sołtysów i Wójta. Realizacja powyższych wydatków nie mieści się w zakresie zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych, co narusza art.4<sup>1</sup> ust.1 i 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007 r., Nr 70, poz. 473 z późn. zm.) w związku z art. 44 ust. 2 i art. 254 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), polegające na dokonaniu wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem upoważnienia.

*Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Tomasz Słoka – Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 17**

Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystywać jedynie na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, na cele wskazane w art. 4<sup>1</sup> ust. 1 i 2, stosownie do art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007 r., Nr 70, poz. 473 z późn. zm.) w związku z art. 44 ust. 2 i art. 254 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

**18.** Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nie były niezwłocznie zamieszczane w Biuletynie Zamówień Publicznych po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, tj.:

- w dniu 26.11.2010 r. Zamawiający podpisał umowę, natomiast ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono dopiero w dniu 03.01.2011 r.,
- w dniu 06.05.2009 r. Zamawiający podpisał umowę natomiast ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono dopiero w dniu 22.05.2009 r.

Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zgodnie z którym jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 18**

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

**19.** W dniu 15 września 2010 roku zawarto umowę dotacji Nr Or 0901-D/4/10W z Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w której nie określono terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji, co stanowi naruszenie art. 250 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 19**

W umowach dotacji zawierać wszystkie dane wynikające z art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w tym terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, stosownie do art. 250 pkt 3 w/w ustawy.

**20.** W 2010 r. Wójt Gminy ogłosił otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych z zakresu organizacji wypoczynku letniego dla dzieci z różnych grup społecznych, a zwłaszcza z rodzin patologicznych oraz w zakresie kultury fizycznej. Ogłoszenia o konkursach ofert nie zawierały informacji o trybie i kryteriach stosowanych przy wyborze ofert, terminie dokonania wyboru oferty oraz o zrealizowanych w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztach, co stanowi naruszenie art. 13 ust. 2 pkt 6 i 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 20**

W ogłoszeniach o konkursie ofert zamieszczać wszystkie wymagane informacje, w tym o trybie i kryteriach stosowanych przy wyborze ofert, terminie dokonania wyboru oferty oraz zrealizowanych w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztach, stosownie do art. 13 ust. 2 pkt 6 i 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010, Nr 234, poz. 1536).

**21.** Wójt Gminy zaniechał prowadzenia kompletnej ewidencji zasobu nieruchomości oraz zaniechał sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co narusza art. 23 ust. 1c i ust. 1d, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 21**

**21.1** Ewidencje zasobu nieruchomości prowadzić na bieżąco w sposób umożliwiający ustalenie faktycznego stanu mienia, jego kontrole oraz pełną identyfikację nieruchomości, z uwzględnieniem wszystkich danych, stosownie do art. 23 ust. 1c, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

**21.2** Sporządzać plany wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości zgodnie z art. 23 ust. 1d, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

**22.** Osoby wyłonione w drodze przetargu jako kandydaci na nabywcę sprzedawanych przez Gminę nieruchomości nie zostały powiadomione pisemnie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 41 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651), zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. gospodarki majątkiem gminy i utrzymania dróg.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 22**

Wyłonionych w drodze przetargu nabywców nieruchomości powiadamiać pisemnie o miejscu i terminie zawarcia umowy, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

**23.** Nie sporządzono i podano do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów dotyczących sprzedaży nieruchomości. Powyższe narusza § 12 ust. 1 pkt 1 – 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. gospodarki majątkiem gminy i utrzymania dróg.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 23**

Podawać do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informację o wynikach przetargu, stosownie do § 12 ust. 1 pkt 1 – 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

**24.** Wyплаты diet dla członków komisji wyborczych, dokonano nie posiadając pisemnego potwierdzenia przez przewodniczących komisji albo, z ich upoważnienia, przez zastępców przewodniczących właściwej komisji udziału w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania i wyborów, co stanowi naruszenie § 6 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 9 września 2004 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących komisarzom wyborczym, członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz trybu udzielania im dni wolnych od pracy (Dz.U. Nr 208, poz. 2175 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Sekretarz Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 24**

Wypłat zryczałtowanych diet dla członków komisji wyborczych dokonywać na podstawie pisemnego potwierdzenia przez przewodniczących komisji albo, z jego upoważnienia, przez zastępcę przewodniczącego właściwej komisji, udziału osób uprawnionych do otrzymania diety w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania dokonywać zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 9 września 2004 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących komisarzom wyborczym, członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz trybu udzielania im dni wolnych od pracy (Dz.U. Nr 208, poz. 2175 z późn. zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) 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.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres [wkgf@kielce.rio.gov.pl](mailto:wkgf@kielce.rio.gov.pl).

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
/-/  
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:

**Rady Gminy Gowarczów**