

WK – 60.28...<sup>3008</sup>...2014

**Pan Zdzisław Oleksiewicz**  
Wójt Gminy Łopuszno

## 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 Łopuszno w dniach od 12 sierpnia do 24 października 2014 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Łopuszno za 2013 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i przekazano Wójtowi Gminy w dniu 27 października 2014 roku.

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

### W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W 2013 roku w gminie realizowano w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 6 projektów systemowych, współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, dla których wprowadzono odrębne zasady polityki rachunkowości oraz prowadzono odrębne księgi rachunkowe tj.:

- Projekt pn. „Rozwijamy kompetencje kluczowe” ,
- Projekt pn. „Edukacja bez barier” ,
- Projekt pn. „Radosne przedszkolaki”
- Projekt pn. „Indywidualizacja procesu nauczania i wychowania uczniów klas I-III w Gminie Łopuszno”
- Projekt pn. „ Aktywna Integracja w Gminie Łopuszno” ,
- Projekt pn. „Szkoła Równych szans”.

Takie prowadzenie ewidencji księgowej spowodowało, że w jednostce prowadzono 6 odrębnych ksiąg rachunkowych dla ewidencji operacji związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego oraz dla ewidencji bieżącej działalności jednostki. Konsekwencją powyższej nieprawidłowości było sporządzanie kilku zestawień obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu oraz sprawozdań finansowych i budżetowych. Powyższe narusza art. 13 ust. 1, art. 4 ust. 3 pkt 2 oraz art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych,

<sup>2</sup> Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 z późn. zm. dalej ustawa o rachunkowości,

W 2013 roku do ujmowania zdarzeń stosowano dzienniki częściowe, jednak nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za wszystkie okresy sprawozdawcze 2013 roku, co narusza art. 14 ust. 3 w związku z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi jeżeli stosuje się dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, to należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy.

Operacje gospodarcze dotyczące wpłat gotówki do kasy z tytułu opłaty skarbowej oraz opłaty targowej ewidencjonowane były na odpowiednich kontach „Kasa” (102 i 103) w korespondencji ze stroną Ma konta 141-1 „Środki pieniężne w drodze”, zamiast ujmować po stronie Ma na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania kont 102, 103 i 141 określone w załączniku Nr 3b do Zarządzenia Wójta Nr 67/2013 z 14.11.2013 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

W księgach rachunkowych jednostki operacje gotówkowe wynikające z raportów kasowych dochodowych nie ujmowane były pod faktyczną datą operacji, co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone na bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

Nieprawidłowo zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu operację gospodarczą dotyczącą zwrotu niewykorzystanej części dotacji w roku udzielenia dotacji, którą ujęto ze znakiem „minus” na stronie Wn konta 224 i Ma konta 130, zamiast na stronie Wn konta 130 i Ma konta 224, co narusza zasady funkcjonowania konta 224 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W 2013 roku na koncie 011 „Środki trwałe” dokonano zwiększenia wartości środków trwałych o łączną kwotę 5.626,00 zł oraz zmniejszenia środków trwałych o łączną kwotę 32.878,00 zł w innych okresach sprawozdawczych niż one wystąpiły, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu” jednostki Urząd Gminy w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego” w pozycji I.2.1. „Strata za rok ubiegły” wykazano kwotę 6.477.724,07 zł zamiast kwoty 6.560.980,81 zł – wynikającej z salda Wn konta 860 za rok ubiegły (2012 r.) - tj. zaniżenie o kwotę 83.256,74 zł, którą nieprawidłowo wykazano w pozycji I.2.3 „Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły”, co narusza art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- za miesiące kwiecień i czerwiec 2013 roku w terminie odpowiednio do dnia 10 maja i 10 lipca 2013 roku sporządzono odrębne sprawozdania cząstkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, tj. z działalności bieżącej jednostki oraz z realizowanych projektów z udziałem środków unijnych,
- za 2013 rok sporządzono dwa częściowe sprawozdania roczne Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki – jedno w zakresie skutków (kolumny 12-15) a drugie w zakresie pozostałych dochodów budżetowych (kolumny 4-11). Nie sporządzono sprawozdania obejmującego dane Urzędu jako jednostki i jako organu. Sporządzenie kilku sprawozdań jednostkowych za ten sam okres sprawozdawczy dla jednostki Urząd Gminy narusza § 4 pkt 3 lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej<sup>3</sup>. W konsekwencji powyższego sprawozdanie zbiorcze sporządzono na podstawie cząstkowych sprawozdań jednostkowych, co narusza § 6 ust. 1 pkt 3 w/w rozporządzenia zgodnie, z którym sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

W 2013 zaangażowanie wydatków budżetowych na stronie Ma konta 998 ewidencjonowano w dniu wpływu faktury do Urzędu Gminy zamiast pod datą faktycznego zaangażowania środków, gdyż zawarte umowy nie były na bieżąco przekazywane do Referatu Finansowego. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych<sup>4</sup> oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W 2013 roku na kontach szczegółowych podatników podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób fizycznych oraz podatników opodatkowanych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego dokonywano przypisu podatków pod datą inną niż data faktycznego doręczenia podatnikowi decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego; np. decyzje doręczone w dniu 3, 4, 5 i 8 lutego 2013 r. przypisano pod datą 22 lutego 2013 r. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 21 §1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>5</sup>, zgodnie z którym zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania, w związku z § 4 ust 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego<sup>6</sup>, zgodnie z którym do udokumentowania przypisów służą decyzje.

### **W zakresie wykonania budżetu**

W 2013 roku w dziale 900 rozdziale 90095 paragrafie 4300 klasyfikacji wydatków przekroczone limity wydatków zaplanowanych kwot w planie finansowym jednostki Urząd Gminy na dzień 13.12.2013 r. o kwotę 91,24 zł, na dzień 20.12.2013 r. o kwotę 480,00 zł, na dzień 27.12.2013 r. o kwotę 480,00 zł - łączna kwota przekroczenia wynosi 940,24 zł. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola w zakresie terminowości wnoszenia opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykazała, że dwóch przedsiębiorców wpłaciło należne raty opłaty po terminie (od 1 do 6 dni). Przedsiębiorca 0480-44 wpłacił po terminie 1 dzień (01.10.2013 r.) trzecią ratę opłaty w części wynikającej z dopłaty w związku z przekroczeniem wartości sprzedaży za 2012 rok, zgodnie z art. 11<sup>1</sup> ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi<sup>7</sup>. Natomiast przedsiębiorca 0480-17 wpłacił po terminie pierwszą ratę (6 dni, wpłata z

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku,

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm., dalej ustawa o finansach publicznych,

<sup>5</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm., dalej Ordynacja podatkowa,

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 208, poz. 1375 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku,

<sup>7</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 ze zm.

06.02.2013 r.) i drugą ratę (4 i 6 dni, wpłaty z 04.06.2013 r. i 06.06.2013 r.) należnej opłaty. Pomimo nieterminowych wpłat, organ zezwalający zaniechał wydania decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwoleń, czym naruszono art. 18 ust. 12 pkt. 5 ustawy o przeciwdziałaniu alkoholizmowi, w którym w przypadku niedokonania opłaty w terminach, o których mowa w art. 11<sup>1</sup> ust. 7 ww. ustawy, zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wygasa.

W 2013 roku dla dwóch pracowników Urzędu nagrody jubileuszowe wypłacono z opóźnieniem, tj.: pracownikowi, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 26.11.2011 r. z tytułu 30-lecia pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego nagroda została przyznana i wypłacona w dniu 05.12.2013 r. w wysokości 11.280,00 zł – zgodnie z angażem z dnia 28.12.2012 r., zamiast w wysokości 10.702,50 zł zgodnie z angażem z dnia 31.12.2010 r. (nagrodę wypłacono w kwocie wyższej o 577,50 zł niż wysokość należna w dniu nabycia prawa do nagrody). Pracownikowi, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 23.03.2012 r. z tytułu 35-lecia pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego nagroda została przyznana 03.06.2013 r. a wypłacona 24.06.2013 r. W konsekwencji ustalono i wypłacono nagrodę w wysokości 6.213,60 zł – zgodnie z angażem z dnia 28.12.2012 r., tj. w kwocie wyższej o 299,16 zł niż wysokość należna w dniu nabycia prawa do nagrody. Powyższe narusza § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>8</sup>.

Wpłaty wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia za miesiąc marzec 2013 r. dokonano w dniu 23 lipca 2013 roku, zamiast do dnia 30 kwietnia 2013 roku stosownie do postanowień § 4 zawartej w dniu 1 marca 2013 roku umowy, zgodnie z którym wynagrodzenie w kwocie 500,00 zł za dany miesiąc będzie wypłacone do 15 dnia następnego miesiąca, po przedłożeniu Dziennika Pracy Animatora do końca przepracowanego każdego miesiąca. Zleceniobiorca Dziennik Pracy za miesiąc marzec przedstawił w dniu 17 kwietnia 2013 roku w związku z powyższym wypłaty wynagrodzenia należało dokonać w miesiącu kwietniu 2013 roku. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

### **W zakresie gospodarki mieniem**

Nie opracowano planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co narusza art. 23 ust. 1d ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>9</sup>.

Nie podano do publicznej wiadomości informacji o wynikach dwóch przetargów na sprzedaż nieruchomości gruntowych położonych w obrębie Ewelinów o numerach działek 653, 659 w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, co stanowi naruszenie § 12 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości<sup>10</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 Łopuszno poprzez

<sup>8</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 ze zm.

<sup>9</sup> Dz.U. z 2014 r. poz. 518 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami,

<sup>10</sup> Dz.U. Nr 207, poz. 2108 ze zm.

wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Wójt oraz Skarbnik Gminy 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, stosownie do zakresu czynności, na Skarbniku Gminy. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Wójt Gminy, 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 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.

1. Zapewnić prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu w sposób zgodny z przepisami ustawy o rachunkowości – art. 4 ust. 3 pkt 2, art. 13 ust. 1 oraz art. 18 ust. 1 ustawy. Zaprzestać prowadzenia odrębnych ksiąg rachunkowych w zakresie ewidencji realizowanych projektów, a zdarzenia ujmować w ramach ksiąg rachunkowych jednostki z odpowiednim wyodrębnieniem operacji dotyczących realizowanych projektów poprzez wprowadzenie odpowiednich kont syntetycznych, analitycznych, ewentualnie dzienników częściowych zapewniających spełnienie wymagań w zakresie ewidencji, kontroli oraz sporządzania sprawozdań dotyczących wykorzystania otrzymanych środków.
2. Przy prowadzeniu dzienników częściowych grupujących zdarzenia wg ich rodzajów, sporządzać zestawienia tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w obowiązującym w Urzędzie zakładowym planie kont oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczególności:

- wpływ gotówki do kasy z tytułu opłaty skarbowej i targowej ujmować na koncie „Kasa” w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
  - operacje związane ze zwrotem niewykorzystanej części dotacji w roku jej udzielenia ujmować na stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” oraz jednocześnie techniczny zapis ujemny na subkontach dochodów i wydatków prowadzonych wg klasyfikacji do konta 130.
4. Wszystkie występujące w jednostce operacje kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówką ujmować w raportach kasowych i księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane na koncie 101 „Kasa”, stosownie do art. 24. ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa” określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
  5. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
  6. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu” zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
  7. W poszczególnych okresach sprawozdawczych sporządzać po jednym sprawozdaniu jednostkowym każdego rodzaju jako jednostki i jako organu, obejmującym dane ze wszystkich urzędów księgowych stosownie do § 4 pkt 3 lit. b) i § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>11</sup>.
  8. Sprawozdanie zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki i jako organu, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
  10. W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków roku bieżącego”, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania np. zawarcia umowy, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
  11. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
  12. Przypisu należności podatkowych w ewidencji księgowej, w tym na koncie podatnika oraz w rejestrze przypisów i odpisów dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej, stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 i § 2 Ordynacji podatkowej, w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie

---

<sup>11</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 119

zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

13. W przypadku niedokonania w terminach opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, o których mowa w art. 11<sup>1</sup> ust. 7 ustawy o przeciwdziałaniu alkoholizmowi, wygaszać zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zgodnie z art. 18 ust. 12 pkt. 5 w/w ustawy.
14. Nagrody jubileuszowe przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
15. Wynagrodzenia wynikające z zawartych umów zlecenia wypłacać w kwotach i terminach wskazanych w zawartych umowach zlecenia, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
16. Opracować plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości art. 23 ust. 1d ustawy o gospodarce nieruchomościami.
17. Podawać do publicznej wiadomości informacje o wynikach przetargów, zgodnie z § 12 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku 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 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:  
**Rady Gminy w Łopusznie**

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
*mgr Damian Grzelka*

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
*mgr Zbigniew Rekas*

*Nie wnosi zażaleń zastrzeżeń do  
wzajemnego wyśpienie pod signturę  
prawy.*

RADCA PRAWNY  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
*mgr Grzegorz Garlicki*