

Kielce, dnia 31 marca 2016 r.

WK-60.34.2015 .....2016

**Pan Jan Kuśmierz**  
Burmistrz Ćmielowa

### 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 Urzędzie Miasta i Gminy w Ćmielowie w dniach od 16 listopada 2015 r. do 4 lutego 2016 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Ćmielów za 2014 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 4 lutego 2016 r.

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.

Kontrola wykazała także niewykonanie wniosków pokontrolnych nr 4.1, 4.2, 12.3, 13, 16, 18 z poprzedniej kontroli kompleksowej, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym WK-60.42.5351.2011 z dnia 7 grudnia 2011 roku.

#### W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W obowiązującej w 2014 r. dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości nie zawarto:

- wykazu wszystkich faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych – dzienników częściowych jednostki Urząd Miasta i Gminy,
- opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- w zakładowym planie kont Urzędu Miasta i Gminy nie ujęto konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”, pomimo ujmowania w ewidencji operacji gospodarczych na tym koncie.

Powyższe narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c) w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości<sup>2</sup>.

Nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, zapewniającej ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów, co narusza zasady prowadzenia tego konta określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., dalej ustawa o 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>

Nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, pomimo że w ramach ksiąg rachunkowych prowadzono dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzajów, co narusza art 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Zapisy księgowy w dziennikach częściowych Urzędu nie zawierały danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co narusza art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości oraz zapisy księgowy nie zawierały faktycznej daty operacji, daty dokumentu oraz daty zapisu, co narusza art. 23 ust. 2 pkt. 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości.

W 2014 r. na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano na bieżąco wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów, tj. pod datą zawarcia umowy czyli faktycznego zaangażowania środków, co narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup> oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Stwierdzono przypadki nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont przy księgowaniu operacji gospodarczych, dotyczących:

- refundacji przez Powiatowy Urząd Pracy kosztów z tytułu zatrudnienia osób bezrobotnych do prac interwencyjnych, tj. refundację wydatków ujmowano zapisem Wn 130 i Ma 404 oraz 405 i dodatkowo technicznym zapisem ujemnym po obu stronach konta 130, zamiast Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz dodatkowo technicznym zapisem ujemnym po obu stronach konta 130, co świadczy o tym, że w 2014 roku nie ewidencjonowano rozrachunków z PUP z tytułu refundacji wydatków dotyczących zatrudnienia osób bezrobotnych do prac interwencyjnych, tj. nie ujmowano na koncie 240 naliczenia wynagrodzeń i składek należnych od pracodawcy w części refundowanej,

- ewidencji rozrachunków z Ministerstwem Finansów z tytułu wpływu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” nie ujęto zaliczki udziałów za miesiąc grudzień 2014 r. w kwocie 192.230,00 zł, która wpłynęła na rachunek bankowy budżetu w dniu 18 grudnia (WB Nr 223). Operację ujęto nieprawidłowym zapisem Wn 133 i Ma 901 (WB), zamiast Wn 133 i Ma 224 oraz Wn 224 i Ma 901 (PK),

- rozrachunki z tytułu wpłat na PFRON ujmowano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

Powyższe stanowi naruszenie art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31.12.2014 r. wykazano po stronie pasywów w kolumnie „stan na koniec roku”: w pozycji I.1.2 „Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)” wszystkie zobowiązania finansowe jako zobowiązania długoterminowe w kwocie 1.688.500,30 zł, pomimo że jednostka posiadała również zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 615.156,00 zł, których termin spłaty zgodnie z umowami przypadał na 2015 rok, w pozycji II.1.1 „Nadwyżka budżetu” kwotę (-) 631.986,16 zł, którą winno wykazać w pozycji II.1.2 „Deficyt budżetu (-)”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

W sprawozdaniu kwartalnym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonym według stanu za IV kwartał 2014 roku w wierszu N3 – Gotówka i depozyty oraz N3.2 Depozyty na żądanie tego sprawozdania wykazano nieprawidłową kwotę 934.232,46 zł, zamiast 587.653,43 zł, co narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>5</sup> w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

W wyniku porównania danych pomiędzy jednostkowymi sprawozdaniami Rb-28S za 2014 rok złożonymi przez jednostki budżetowe Gminy Ćmielów a sprawozdaniem zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2014 r. stwierdzono różnice w kolumnie 5 „Zaangażowanie” i kolumnie 6 „Wydatki wykonane” w rozdziale 80104 § 2310 na kwotę 188,46 zł i rozdziale 80195 § 2310 na kwotę 188,46 zł, natomiast w wyniku porównania danych pomiędzy jednostkowymi sprawozdaniami Rb-27S za 2014 rok złożonymi przez jednostki budżetowe Gminy Ćmielów a sprawozdaniem zbiorczym Rb-27S (korekta nr 1 z dnia 16.03.2015 r.) z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2014 r. stwierdzono, że w kolumnie 5 „Należności”, 7 „Dochody wykonane”, 8 „Dochody otrzymane” sprawozdania zbiorczego w rozdziale 80101 § 2400 wykazano kwotę 6,55 zł, rozdziale 80104 § 2400 kwotę 0,53 zł, rozdziale 80110 § 2400 kwotę 0,65 zł, pomimo że kwoty te nie wynikały ze sprawozdań jednostkowych. Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>6</sup>.

W zakresie wykazania kwoty skutków finansowych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za 2014 rok stwierdzono, że w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy–umorzenia zaległości podatkowych” w podatku rolnym wykazano kwotę 2.864,50 zł, zamiast 2.856,50 zł (zawyżono skutki o 8,00 zł) a w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 1.282,20 zł zamiast 1.184,20 zł (zawyżono skutki o kwotę 98,00 zł). Nieprawidłowość powstała na skutek wykazania w kwocie skutków umorzonych odsetek od zaległości podatkowych. Wykazanie nieprawidłowych kwot w ww. sprawozdaniach narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 oraz § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wydatki dotyczące opracowania projektów decyzji o ustaleniu warunków zabudowy oraz projektów decyzji o ustalenie lokalizacji celu publicznego zaklasyfikowano do rozdziału 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, zamiast do rozdziału 71004 „Plany zagospodarowania przestrzennego”,
- wydatek na kwotę 99,00 zł dotyczący okresowego badania technicznego samochodu OSP (98,00 zł) oraz opłaty ewidencyjnej (1,00 zł) zaklasyfikowano do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zamiast wydatek zaklasyfikować do § 4300 „Zakup usług pozostałych” i § 4430 „Różne opłaty i składki”,
- wydatek na kwotę 1.050,00 zł za przeprowadzenie warsztatów profilaktyczno-terapeutycznych z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi zaklasyfikowano do rozdziału 85153 „Zwalczanie narkomanii”, zamiast do rozdziału 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”,

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1773

<sup>6</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.

- wydatki na kwotę 1.080,00 zł dotyczące uiszczenia opłat od wniosków w sprawie o zastosowanie obowiązku poddania się leczeniu odwykowemu oraz zaliczek na poczet badań biegłych zostały zaklasyfikowane do § 4430 „Różne opłaty i składki”, zamiast do § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”,

Powyższe stanowi naruszenie zasad klasyfikacji wydatków określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>7</sup>.

W ewidencji księgowej Urzędu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu należności z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywano w wysokości wpłaconej raty tej opłaty czyli nie ewidencjonowano etapów poprzedzających płatność dochodów, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont 221 i 720 określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

### **W zakresie dochodów budżetu**

Organ podatkowy w latach 2010-2014 nieprawidłowo opodatkował podatkiem od nieruchomości Użytkownika gruntów i budynków prowadzącego działalność gospodarczą (o numerze karty podatkowej 00001004), zamiast właściciela przedmiotowej nieruchomości (o numerze karty podatkowej 00001005), a w konsekwencji pobrał od Użytkownika budynków i gruntów prowadzącego działalność gospodarczą na części działki nr 136 położonej w msc. Wojnowice, podatek od nieruchomości w łącznej wysokości 4.956,00 zł. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych<sup>8</sup>.

Organ podatkowy zaniechał żądania złożenia od podatnika (osoby fizycznej) informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych stosownie do art. 274a §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa<sup>9</sup> a także wszczęcia postępowania podatkowego w trybie art. 165 § 1 i 2 tejże ustawy oraz wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej. Nieprawidłowość dotyczyła podatnika (właściciela gruntu o numerze karty podatkowej 00001005), który w dniu 10.09.2012 roku na części działki nr 136, położonej w msc. Wojnowice rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie usług tartacznych. Ustalono, że Podatnik nie wykazał do opodatkowania 50 m<sup>2</sup> budynków oraz 50 m<sup>2</sup> gruntów w pozycji związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Decyzją Burmistrza z dnia 09.12.2015 roku znak: Fn.PF.Z.3120.756.2.2015 określono podatnikowi zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości za lata 2012 -2014 w łącznej kwocie 2.406,00 zł.

W przypadku podatników o numerach kart podatkowych 0004183, 00003207, 0003524 prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Ćmielów, Organ podatkowy nie dokonywał czynności sprawdzających celem stwierdzenia formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. W konsekwencji powyższego ww. podatnicy zaniżyli należny Gminie podatek od nieruchomości za lata 2010-2015 na łączną kwotę 1.086,00 zł. Powyższe narusza art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Nie podejmowano konsekwentnych czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników o numerach kart podatkowych 00004756, 00000980,

<sup>7</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.

<sup>8</sup> Dz.U. z 2014 r., poz. 849 z ze. zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

<sup>9</sup> Dz.U. z 2015 r., poz. 613 z ze. zm., dalej Ordynacja podatkowa

00003373, 00003457, 00003271, 00004602, 00005893 posiadających zaległości podatkowe w łącznej kwocie 25.470,20 zł, podmiotów o numerach kart 01-1320, 01-1400, 01-369, 01-120, 01-328, 01-1743, posiadających zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi w łącznej kwocie 3.059,80 zł, dwóch podmiotów zobowiązanych do wniesienia opłaty za zajęcie pasa drogowego w łącznej kwocie 1.065,00 zł, zgodnie z decyzjami znak: PD.6230.37.2014 z dnia 16.10.2014 oraz PD.6230.39.2014 z dnia 29.10.2014 r. Nieprawidłowość narusza art. 6 § 1, art. 15 § 1 i art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>10</sup> oraz przepisy wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych<sup>11</sup>.

Burmistrz udzielił czterem pracownikom Urzędu Miasta i Gminy w Ćmielowie upoważnień do poboru w formie inkasa opłaty targowej, co stanowi naruszenie art. 19 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym to rada gminy, w drodze uchwały może zarządzić pobór opłat lokalnych w drodze inkasa oraz określić inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. W zaistniałej sytuacji osobę pełniącą funkcję inkasenta wyznaczył, w miejsce organu stanowiącego tj. Rady Miejskiej w Ćmielowie, organ wykonawczy - Burmistrz, a tym samym to organ wykonawczy, w miejsce stanowiącego, zdecydował o tym, kto faktycznie pełnił funkcję inkasenta opłaty targowej.

Poboru i odprowadzenia na rachunek bankowy budżetu Gminy, opłaty targowej w łącznej kwocie 553,00 zł dokonała osoba nieposiadająca upoważnienia inkasenta tj. pracownik interwencyjny Urzędu Miasta i Gminy w Ćmielowie, co narusza § 4 pkt. 3 Uchwały Nr XXXIX/288/2009 Rady Miejskiej w Ćmielowie z dnia 3 grudnia 2009 roku w sprawie opłaty targowej.

### **W zakresie wydatków budżetu**

Pracownikowi Urzędu, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 15 stycznia 2014 r. za 20 lat pracy, wypłaty nagrody dokonano dopiero w dniu 17 grudnia 2015 r., tj. po upływie 1 roku 11 miesięcy i 1 dnia po nabyciu prawa przez niego do tej nagrody, co narusza § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>12</sup>.

Stwierdzono, że ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla Burmistrza w związku z upływem kadencji 2010-2014 został nieprawidłowo naliczony i wypłacony przez zaliczenie do podstawy jego obliczenia, wypłaconego Burmistrzowi w miesiącu grudniu 2014 r. ryczałtu z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiąc listopad w kwocie 239,34 zł oraz przyjęcia do jego wyliczenia niewłaściwego współczynnika 20,92, zamiast 20,83, który obowiązywał w 2014 r., co w konsekwencji doprowadziło do zawyżenia należnego ekwiwalentu o kwotę 198,66 zł. Nieprawidłowość narusza § 6 w związku z § 19 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzeń za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop<sup>13</sup>.

Burmistrz Ćmielowa bezpodstawnie zawarł umowy zlecenia z trzema członkami Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Zakres działań oraz wysokość wynagrodzenia za pracę w Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (50,00 zł brutto za jedno posiedzenie lub

<sup>10</sup> Dz.U. z 2014 r., poz. 1619 ze zm., dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

<sup>11</sup> Dz.U. z 2014 r., poz. 656, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku

<sup>12</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1786

<sup>13</sup> Dz. U. Nr 2, poz.14 ze zm.

dyżur) zostały określone w uchwale Nr XXXV/267/2014 Rady Miejskiej w Ćmielowie z dnia 29 stycznia 2014 r. przyjmującej Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2014, stosownie do art. 4<sup>1</sup> ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi<sup>14</sup>, zgodnie z którym zasady wynagradzania członków gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych określa rada gminy w gminnych programach rozwiązywania problemów alkoholowych. W związku z powyższym brak było podstaw prawnych do zawarcia ww. umów z członkami Komisji, albowiem do umów zleceń mają zastosowanie przepisy prawa cywilnego, a ich cechą jest swoboda w zakresie ich zawierania, a zwłaszcza wyboru stron umowy, wynagradzania za przedmiot umowy oraz praw i obowiązków stron umowy.

### **W zakresie rozliczonych i udzielonych dotacji**

Burmistrz zawarł w dniu 10.09.2014 roku Aneks Nr 1 do umowy Nr 1/SPORT/2014 z dnia 14 marca 2014 r., w którym zaakceptował możliwość dokonywania ze środków dotacji wydatków dotyczących: opłat finansowych transferowych, ufundowania dla wyróżniających się zawodników nagród rzeczowych i finansowych. Zgodnie z Ogłoszeniem z dnia 12 lutego 2014 roku o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Ćmielów na realizację zadań w zakresie rozwoju sportu dla klubów sportowych działających na terenie Gminy Ćmielów na 2014 rok, wydatki te nie mogły być finansowane z dotacji. Powyższe stanowi odstępstwo od pierwotnych założeń określonych we wniosku a także narusza § 6 Uchwały Rady Miejskiej Nr III/15/2010 zgodnie z którym w treści umowy zamieszcza się postanowienia dopuszczające jej zmianę w drodze dwustronnego aneksu zawartego w formie pisemnej, z zastrzeżeniem, że zmiana umowy nie może powodować zwiększenia kwoty przyznanej dotacji celowej, ani istotnego odstępstwa od założeń przedsięwzięcia. W konsekwencji wydatki w łącznej kwocie 1.520,00 zł z tytułu opłat transferowych oraz nagród finansowych dla wyróżniających się zawodników zostały ujęte w przedłożonym przez MKS „ŚWIT” końcowym rozliczeniu dotacji.

Nie dokonano kontroli i oceny realizacji przez Miejski Klub Sportowy „ŚWIT” zleconego zadania z zakresu upowszechniania sportu pn. *„Sport Ćmielowski w 2014 roku - upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w gminie Ćmielów i szkolenie sportowe młodzieży i dorosłych oraz przygotowanie ich do rywalizacji w grupach rozgrywkowych”* ponieważ nie zakwestionowano w przedłożonym rozliczeniu dotacji wydatków poniesionych na:

- a) zobowiązania powstałe przed datą zawarcia umowy Nr 1/SPORT/2014 z dnia 14 marca 2014 r. o udzielenie dotacji. Ze środków otrzymanej dotacji MKS „ŚWIT” wydatkował kwotę 2.128,99 zł, która dotyczyła zobowiązań powstałych przed dniem podpisania umowy tj. dniem 14 marca 2014 r.,
- b) zapłatę odsetek, kar finansowych oraz zakup wiązanki na uroczystość 3 maja w łącznej kwocie 760,32 zł.

Zgodnie z Ogłoszeniem o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Ćmielów na realizację zadań w zakresie rozwoju sportu dla klubów sportowych działających na terenie Gminy Ćmielów na 2014 roku, wydatki te nie podlegają finansowaniu z dotacji, nie zostały one również określone w ofercie realizacji zadania publicznego stanowiącej załącznik do umowy dotacji. Ustalona przez kontrolującego kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z zawartą umową Nr 1/SPORT/2014 z dnia 14.03.2014 r. oraz Aneksem nr 1 z dnia 10.09.2014 r., stanowi łącznie kwotę 2.889,31 zł.

Miejski Klub Sportowy „ŚWIT” w przedłożonym sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego wykazał, że w ramach wydatków finansowanych ze środków własnych i innych źródeł,

---

<sup>14</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1286 ze zm.

poniósł wydatki w kwocie 4.002,06 zł. Na powyższą kwotę składają się wydatki w wysokości 1.529,29 zł, które zostały dokonane przed datą podpisania umowy Nr 1/SPORT/2014 z dnia 14 marca 2014 r. Prawidłowo ustalony udział własny w wydatkach związanych z otrzymaną dotacją przez MKS „SWIT” wynosi 2.470,77 zł. W związku z powyższym koszty całkowite dotacji udzielonej z budżetu Gminy Ćmielów dla Miejskiego Klubu Sportowego „SWIT” wynoszą 64.581.46 zł.

Kwota dofinansowania przez Gminę Ćmielów zadania z zakresu upowszechniania sportu pn. „Sport Ćmielowski w 2014 roku - upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w gminie Ćmielów i szkolenie sportowe młodzieży i dorosłych oraz przygotowanie ich do rywalizacji w grupach rozgrywkowych” nie mogła przekroczyć kwoty 61.352,39 zł ( 95 % \* 64.581.46 zł), stosownie do § 3 Uchwały Nr III/15/2010 Rady Miejskiej w Ćmielowie z dnia 30 grudnia 2010 roku. Różnica w kwocie 758,30 zł pomiędzy kwotą wydatków pokrytych z dotacji (62.110,69 zł) a maksymalną kwotą dofinansowania zadania (61.352,39 zł) stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi do budżetu Gminy. Złożone przez Prezesa MKS „SWIT” rozliczenie dotacji za 2014 rok zostało uznane za prawidłowe (przyjęte i zaakceptowane) przez Dotującego. W konsekwencji Burmistrz nie wydał dla MKS „SWIT” decyzji określającej kwotę dotacji celowej za 2014 rok podlegającą zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami, stosownie do art. 252 ust. 1 i ust. 5 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

#### **W zakresie gospodarki mieniem**

W 2014 roku oraz latach poprzednich Urząd Miasta i Gminy nie prowadził prawidłowej ewidencji gminnego zasobu nieruchomości. Ewidencja prowadzona jest wyłącznie w zakresie gruntów znajdujących się w gminnym zasobie nieruchomości. Nie jest natomiast prowadzona ewidencja budynków i lokali. Nieprawidłowość narusza art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>15</sup>. Prowadzona ewidencja gruntów nie zawiera: informacji dotyczących przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy, wskazania daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego i daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu, informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości, informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych, co narusza art. 23 ust. 1c pkt 4-7, art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W 2014 roku oraz latach poprzednich, Gmina Ćmielów nie posiadała planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy, co narusza art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1d ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Burmistrz zaniechał zawiadomienia na piśmie nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, co narusza art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W wyniku kontroli prowadzenia działań windykacyjnych dotyczących należności cywilnoprawnych tj. opłaty za użytkowanie wieczyste oraz czynszu dzierżawnego stwierdzono, że nie podejmowano terminowo czynności zmierzających do wykonania zobowiązania w stosunku do należności na kwotę 1.580,89 zł. Brak podejmowania działań windykacyjnych w stosunku do ww. należności stanowi naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z jego treścią jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalenia przypadających im należności pieniężnych w tym

---

<sup>15</sup> Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm., dalej gospodarka nieruchomościami

należności mających charakter cywilnoprawnych, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Ćmielowie użytkuje część pomieszczeń o łącznej powierzchni 85,4 m<sup>2</sup> w budynku położonym w Ćmielowie, ul. Ostrowiecka 38 na działce nr 2320. Zajmowane lokale są użytkowane (nieodpłatnie) na podstawie umowy użyczenia zawartej z Burmistrzem Ćmielowa z dnia 26.04.2006 roku zmienionej Aneksem dnia 26.04.2009 roku. W wyniku ww. zmiany umowy zmieniono okres użytkowania pomieszczeń przez OPS na czas nieokreślony. W świetle przepisów Kodeksu cywilnego (art. 33 i nast.) jednostka organizacyjna gminy nie posiadająca osobowości prawnej jaką jest OPS jest tzw. „ułomną osobą prawną”. Oznacza to, że nie ma ona możliwości uczestniczenia w charakterze podmiotu w stosunkach cywilnoprawnych, które stanowią zawsze czynności osoby prawnej - Gminy w imieniu, której na mocy udzielonego pełnomocnictwa działa jednostka organizacyjna administrując mieniem komunalnym. W przypadku ewentualnego sporu wynikającego z zawartej umowy cywilnej w pozwie jako strona zawsze musi występować Gmina reprezentowana w takim przypadku przez jednostkę organizacyjną. Dlatego też jednostka organizacyjna nie może być stroną czynności prawnej dokonywanej przez osobę prawną - Gminę, której jest pełnomocnikiem. Prowadziłoby to bowiem do zawarcia umowy z samym sobą. W przypadku sporu wynikającego z realizacji takiej umowy Gmina musiałaby pozywać samą siebie. W związku z powyższym zawarcie umowy użyczenia pomiędzy Burmistrzem a kierownikiem jednostki organizacyjnej nie było prawidłowe. Ponadto stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 43 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 45 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z których wynika m.in., że trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.

Nie oddano w trwały zarząd nieruchomości na rzecz jednostki organizacyjnej Gminy nieposiadającej osobowości prawnej – tj. Samorządowego Zakładu Wodociągów i Gospodarki Komunalnej w Ćmielowie. Zaniechanie oddania w trwały zarząd nieruchomości na rzecz ww. jednostki narusza art. 43 ust. 1 i 5 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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

Organem wykonawczym gminy jest Burmistrz, 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). Burmistrz 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 Burmistrzu (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. Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości o brakujące elementy oraz przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do zmian przepisów prawa, jak również potrzeb jednostki.
2. Przestrzegać zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do poszczególnych kont księgi głównej określonych w zasadach funkcjonowania kont zawartych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, w szczególności do konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” prowadzić ewidencję szczegółową zapewniającą ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.
3. Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów 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.
4. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, zamieszczać dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, stosownie do art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości oraz w zapisach księgowych zawierać wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym datę dokonania operacji gospodarczej oraz datę dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji.
5. W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
6. 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 załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
7. Bilans z wykonania budżetu sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, wykazując w nim dane zgodne z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności prawidłowo dokonywać podziału zobowiązań finansowych na zobowiązania krótkoterminowe i zobowiązania długoterminowe zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.
8. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu wykazywać rzetelne dane,

zgodne z ewidencją księgową, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. 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 tego rozporządzenia.

9. 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 Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
10. Rzetelnie sporządzać sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP wykazywać prawidłowe kwoty skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 oraz § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku.
11. W planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości prawidłowo stosować klasyfikację określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów pochodzących ze źródeł zagranicznych.
12. Na bieżąco ewidencjonować przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych – opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – ujmując etap poprzedzający płatność (przypis) na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 221 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
13. Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości lub obiektów budowlanych, stosownie do art. 3 ust.1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
14. Od podatników którzy rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej żądać złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych stosownie do art. 274a §1 ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku odmowy złożenia informacji wszcząć postępowania podatkowe w trybie art. 165 § 1 i 2 tejsze ustawy oraz wydać decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.
15. Przestrzegać obowiązku podejmowania czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności poprawności deklaracji podatkowych z przedstawionymi dokumentami - porównania danych wynikających z deklaracji złożonej przez podatników z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków stosownie do art. art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
16. Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników posiadających zaległości podatkowe, zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, stosownie do przepisów § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych.

- W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej rozważyć możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 tego rozporządzenia.
17. Przestrzegać obowiązku pobierania opłaty targowej przez osoby wyznaczone na inkasentów przez Radę Miejską w § 4 pkt. 3 Uchwały Nr XXXIX/288/2009 Rady Miejskiej w Ćmielowie z dnia 3 grudnia 2009 roku w sprawie opłaty targowej, stosownie do art. 19 pkt.2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
  18. Nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 5 w związku z § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
  19. Wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego ustalać zgodnie z § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop. Współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać zgodnie z przepisami § 19 ust. 1 i 2 tego rozporządzenia.
  20. Dokonać zwrotu nienależnie pobranego wynagrodzenia w kwocie 198,66 zł tytułem ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.
  21. Nie zawierać umów zleceń z członkami Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Wynagrodzenia dla członków Komisji wypłacać w wysokości i za realizację zadań określonych w corocznie uchwalanym przez Radę Miejską programie, stosownie do art. 4<sup>1</sup> ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
  22. W zawartych umowach o udzielenie dotacji, nie dokonywać zmian, które powodują zwiększenie kwoty przyznanej dotacji celowej, lub stanowią istotne odstępstwo od założeń przedsięwzięcia, stosownie do § 6 Uchwały Rady Miejskiej Nr III/15/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie warunków tworzenia w tym organizacji oraz trybu finansowania zadań z zakresu sportu na terenie Gminy Ćmielów.
  23. Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, w tym prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z postanowieniami umowy dotacyjnej oraz stosownie do § Uchwały Rady Miejskiej Nr III/15/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie warunków tworzenia w tym organizacji oraz trybu finansowania zadań z zakresu sportu na terenie Gminy Ćmielów.
  24. Dokonać szczegółowego rozliczenia dotacji przekazanej w 2014 roku dla Miejskiego Klubu Sportowego „SWIT” oraz wydać decyzję określającą kwotę dotacji podlegającą zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami ustawowymi, stosownie do przepisów art. 252 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
  25. Zapewnić prowadzenie ewidencji gminnego zasobu nieruchomości w sposób umożliwiający ustalenie faktycznego stanu mienia, jego kontrolę oraz pełną identyfikację nieruchomości, z uwzględnieniem wszystkich danych, stosownie do art. 23 ust. 1c, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
  26. Opracować plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

27. Przestrzegać obowiązku pisemnego zawiadomienia nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży z zachowaniem terminu, który nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
28. Terminowo podejmować czynności zmierzające do wykonania należności budżetowych mających charakter cywilnoprawny, w sposób zapewniający bieżące ich egzekwowanie, nie dopuszczając do ich przedawnienia, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
29. Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd, stosownie do art. 43 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 45 ust. 1 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 Burmistrza 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 Miejska w Ćmielowie**

ZASTĘPCA PREZESA  
regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
mgr Zbigniew Kukas

