

Wrocław, 30 stycznia 2015 r.

WK.60/410/K-57/14

**Pan  
Henryk Kuriata  
Wójt Gminy Jordanów Śląski**

**ul. Wrocławska 55  
55-065 Jordanów Śląski**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 29 września do 5 grudnia 2014 r., kontrolę gospodarki finansowej Gminy Jordanów Śląski. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 5 grudnia 2014 r. i pozostawionym w jednostce.

Ponadto, w okresie od 8 do 19 grudnia 2014 r., przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej w Publicznej Szkole Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Jordanowie Śląskim. W oparciu o ustalenia tej kontroli, Izba wystosowała do Pani Dyrektor Szkoły wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Wójtowi do wiadomości.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących, działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości, stwierdzonych w trakcie kontroli. Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w szczególności w zakresie poniżej wskazanych zagadnień.

#### **W zakresie księgowości**

W bilansie Urzędu Gminy według stanu na 31 grudnia 2013 r. sumę bilansową zawyżono łącznie o 1.508.540,28 zł (tj. o 4,27%), w wyniku ujmowania zabezpieczeń wykonania umów oraz usunięcia wad i usterek wniesionych w postaci gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych na stronie Wn konta 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” (Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”). Powyższe naruszało art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) wskazujący, że przez aktywa rozumie się kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. W ZPK dla Urzędu Gminy (zał. nr 3.2 do zarządzenia Wójta nr 43/2011 z 17 listopada 2011 r.), w zakresie zasad dekretacji zdarzeń na poszczególnych kontach wskazano w opisie konta 140, że należności warunkowych nie ujmuje się w ewidencji bilansowej.

## **W zakresie dochodów**

Gmina Jordanów Śląski nie zadeklarowała i nie wpłaciła podatku od nieruchomości za lata 2010-2013 odpowiednio w kwotach 329.060,84 zł, 367.773,88 zł, 396.808,66 zł oraz 416.165,18 zł od gruntów zajętych pod drogi niepubliczne, stanowiących własność Gminy o łącznej powierzchni 967.826 m<sup>2</sup>. Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006 r., Nr 121, poz. 844 ze zm. oraz Dz.U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 ze zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: 1) grunty; 2) budynki lub ich części; 3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Działaniem powyższym Gmina naruszyła postanowienia art. 254 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 oraz Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) zgodnie z którym, w toku wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej: ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. W myśl art. 4 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 ze zm.) dochodami własnymi gminy są wpływy z podatku od nieruchomości. Ponadto z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 powołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że osoby prawne (...) są obowiązane: składać w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku; wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości, bez wezwania, na rachunek budżetu właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca. Wyżej wymienione kwoty nie znalazły również odzwierciedlenia w dochodach podatkowych oraz skutkach obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości sprawozdań Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2010-2013. W związku z czym zaniżono podstawę (wielkość dochodów podatkowych możliwych do uzyskania przez gminę) do wyliczenia części wyrównawczej subwencji ogólnej na lata 2012-2015. Ponadto ustalono, że uchwałą nr XXX/157/2013 z 21 listopada 2013 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości, zwolniono od podatku od nieruchomości w 2014 r. grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako drogi „dr” służące jako drogi wewnętrzne, dojazdowe do gospodarstw rolnych i nieruchomości. Gmina w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 rok wykazała grunty zajęte pod drogi niepubliczne o łącznej powierzchni 967.826 m<sup>2</sup> w części informacji o przedmiotach zwolnionych.

Organ podatkowy, przed wydaniem decyzji umorzeniowej FW: UG.3121.11.213 z 3 grudnia 2013 r., nie uwzględniającej w całości wniosku podatnika, nie wyznaczył stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, co naruszało przepis art.

200 §1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.), który stanowi, że przed wydaniem decyzji organ wyznacza stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

W przypadku podatnika o numerze ewidencyjnym J000037 opłacającego podatek od nieruchomości (osoba prawna) oraz podatników o numerach ewidencyjnych D00001, D00002, D00003, D000022, opłacających podatek od środków transportowych, organ podatkowy naliczył odsetki od nieterminowych wpłat z naruszeniem zasad wynikających z art. 53 §4 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 ze zm. oraz Dz.U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.), zgodnie z którym odsetki za zwłokę naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku lub terminu, w którym płatnik lub inkasent był obowiązany dokonać wpłaty podatku na rachunek organu podatkowego. Różnice wyniosły łącznie 126 zł.

W przypadku podatnika o numerze ewidencyjnym J000038, opłacającego podatek od nieruchomości (osoba prawna), który w korekcie deklaracji za 2013 r. oraz deklaracji na 2014 r., działkę nr 75 o powierzchni 8.600 m<sup>2</sup> oznaczoną w rejestrze gruntów symbolem dr (droga publiczna o numerze 07002) wykazał jako pozostałe grunty, organ podatkowy dokonał przypisu podatku za przedmiotową działkę na koncie podatnika odpowiednio w kwotach: 3.698 zł za 2013 r. oraz 3.698 zł za 2014 r. Tymczasem z art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 ze zm. oraz Dz.U. z 2014 r., poz. 849) wynikało, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają również: (...) grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych oraz zlokalizowane w nich budowle - z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż eksploatacja autostrad płatnych.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą, w przypadku podatku od środków transportowych, organ podatkowy nie wywiązywał się z obowiązku, nałożonego na niego w art. 272 pkt 2 i 3 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym organ podatkowy przeprowadza czynności sprawdzające mające na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji podatkowych oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności deklaracji z przedstawionymi dokumentami. W związku z powyższym wystąpiły następujące nieprawidłowości:

- podatnicy o numerach ewidencyjnych: D00003, D00002, D000016, D000022, D000024, w nieprawidłowy sposób wypełniali deklaracje lub korekty deklaracji na podatek od środków transportowych wraz z załącznikami; w złożonych dokumentach brakowało danych pozwalających stwierdzić poprawność zastosowanych stawek podatku. Powyższe uniemożliwiło ustalenie prawidłowości dokonanego przypisu. W trakcie kontroli dokonano przypisu na koncie podatnika o numerze ewidencyjnym D00003 za lata 2013-2014 w kwocie 141 zł oraz odpisu na koncie podatnika o numerze ewidencyjnym D000024 za 2013 rok w kwocie 30 zł,
- podatnikom o numerach ewidencyjnych: D000016, D000025 organ podatkowy dokonał przypisu podatku za poszczególne środki transportowe, przyjmując stawki, które nie wynikały z obowiązujących wówczas uchwał Rady Gminy Jordanów Śląski w sprawie określenia stawek

i zwolnień w podatku od środków transportowych: nr XXXIX/199/2010 z 27 października 2010 r.; nr XX/103/2012 z 31 października 2012 r. wraz z uchwałą zmieniającą nr XXI/107/2012 z 5 grudnia 2012 r.; nr XXX/158/2013 z 21 listopada 2013 r.. W związku z powyższym przypis podatku od środków transportowych na koncie podatnika o numerze ewidencyjnym D000016 był zaniżony w 2011 r. o 56 zł oraz zawyżony w latach 2013-2014 o 616 zł, natomiast przypis podatku od środków transportowych na koncie podatnika o numerze ewidencyjnym D000025 był zaniżony w 2014 r. o 95 zł. W trakcie kontroli dokonano odpisu oraz przypisu na powyższe kwoty.

Do podatników o numerach D000016, R00299, R001531 oraz J000006 wysyłano upomnienia z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 134 dni. Powyższe było niezgodne z rozdz. V §2 ust. 1 załącznika nr 3.3 do zarządzenia Wójta nr 40/2009 z 23 listopada 2009 r. w sprawie zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych z którego wynikało, że jeżeli podatnik nie zapłaci należności w terminie, pracownik dokonujący księgowania podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych sporządza, nie później niż 35 dni po upływie terminu płatności, upomnienia, które wysyła do dłużnika za potwierdzeniem odbioru. Ponadto powyższe było niezgodne z §2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.), w myśl których wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych.

W przypadku pięciu podatników (spośród dziesięciu objętych kontrolą) stwierdzono, że tytuły wykonawcze dotyczące zaległości podatkowych, wystawiane były z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 308 dni. Powyższe było niezgodne z rozdz. VI §1 ust. 4 powołanego załącznika, z którego wynikało, że jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, pracownik księgowości podatkowej sporządza na kwoty zaległe, po upływie 14 dni od dnia doręczenia upomnienia, tytuły wykonawcze nie później niż w terminie 80 dni od wymagalnego terminu płatności. Ponadto powyższe było niezgodne z §5 ust. 1 i §6 ust. 2 powołanego rozporządzenia, z którego wynikało, że po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy oraz jeżeli wierzyciel jest jednocześnie organem egzekucyjnym, bezzwłocznie stosuje środek egzekucyjny.

### **W zakresie wydatków, z uwzględnieniem zamówień publicznych**

W przypadku zamówienia publicznego pn. „Remont Świetlicy Wiejskiej w Jordanowie Śląskim Etap I – zamówienie nr FOP/ZP/3410/1/2013” realizowanego na podstawie umowy nr 14/43/2013 z 11 kwietnia 2013 r. oraz zamówienia publicznego pn. „Termomodernizacja Świetlicy Wiejskiej w Jordanowie Śląskim – zamówienie nr FOP/ZP/3410/2/2013” realizowanego na podstawie umowy nr 15/90/2013 z 4 listopada 2013 r., Zamawiający, wbrew postanowieniom zawartym w w/w umowach oraz naruszając zasady, określone w art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm. oraz Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), nie dochował terminu zwrotu wpłaconego przez Wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania

umowy. Pomimo, iż zgodnie z umową nr 14/43/2013 z 11 kwietnia 2013 r. po dokonaniu odbioru końcowego Zamawiający zobowiązany był do zwrotu Wykonawcy, w terminie 30 dni od dnia wykonania i odbioru przedmiotu umowy tj. do dnia 7 września 2013 r., kwoty 10.464,66 zł, stanowiącej 70% wniesionego zabezpieczenia, przedmiotowego zwrotu dokonał 19 lutego 2014 r. Natomiast w przypadku umowy nr 15/90/2013 z 4 listopada 2013 r. zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 3.980,76 zł (70% zabezpieczenia) nastąpił 19 lutego 2014 r., tj. 42 dni po terminie wynikającym z postanowień umowy oraz wbrew zasadom, określonym w art. 151 ust. 1 ustawy Pzp.

W związku z art. 11 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz.U. z 2003 r., Nr 106, poz. 1002 ze zm. oraz Dz.U. z 2013 r., poz. 856) i wykonywaniem zadań z zakresu zapewniania opieki bezdomnym zwierzętom oraz ich wyłapywania, Gmina poniosła wydatki w 2011 r. w kwocie 11.205,42 zł, w 2012 r. w kwocie 10.895,74 zł, w 2013 r. -16.789,50 zł, a w I półroczu 2014 r. - 6.580,50 zł. Ustalono, że od stycznia 2011 r. do kwietnia 2012 r., na podstawie umowy nr UG/1/2011 z 3 stycznia 2011 r. oraz umowy nr UG/13/2012 z 6 lutego 2012 r., Gmina poniosła wydatki w łącznej kwocie 15.786,14 zł na rzecz przedsiębiorcy, działającego bez zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami na terenie gminy Jordanów Śląski, wymaganego na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 3 i ust. 6 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2005 r., Nr 236, poz. 2008 ze zm. oraz Dz.U. z 2012 r., poz. 391 ze zm.; Dz.U. z 2013 r., poz. 1399 ze zm.). Niezbędne zezwolenie usługodawca uzyskał dopiero w maju 2012 r.. Kolejno, w latach 2013-2014, na podstawie umowy nr UG/15/2013 z 24 stycznia 2013 r. i nr UG/11/2014 z 15 stycznia 2014 r., Gmina współpracowała z przedsiębiorcą, który wymagane zezwolenie na prowadzenie działalności w/w zakresie na terenie Gminy uzyskał w maju 2013 r. Do czasu uzyskania tego zezwolenia przedsiębiorca obciążył Gminę fakturami na łączną kwotę 5.104,50 zł.

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

W przypadku sprzedaży lokalu nr 11 o pow. użytkowej 51,10 m<sup>2</sup> położonego na parterze budynku przy ul. Wrocławskiej 46 w Jordanowie Śląskim w 2011 r. oraz sprzedaży w 2012 r. działki nr 761/11 o powierzchni 114 m<sup>2</sup> położonej w obrębie Jordanów Śląski nie podano do publicznej wiadomości, przez ogłoszenie w prasie lokalnej, informacji o wywieszeniu w Urzędzie Gminy wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 ze zm.), który stanowi, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (...) Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej (...).

Operat szacunkowy z wyceny wartości działki o numerze ewidencyjnym 761/11 został sporządzony 4 maja 2009 r., a rokowania w sprawie sprzedaży przedmiotowej działki odbyły się

odpowiednio 27 lutego oraz 29 kwietnia 2013 r. (odpowiednio 45 oraz 47 miesięcy od sporządzenia operatu szacunkowego). Powyższe naruszało art. 156 ust. 3 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia (...).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), Skarbnik Gminy – na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

### **Wnioski pokontrolne**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości jednostki, a w szczególności udokumentowanie przeniesienia do ewidencji pozabilansowej wartości zabezpieczeń w postaci gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych, wniesionych przez wykonawców zadań realizowanych w ramach zamówień publicznych.
2. Ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów stosownie do art. 254 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz.885 ze zm.) w szczególności w zakresie podatku od nieruchomości.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.), a w szczególności w zakresie:
  - a) wyznaczania stronie, przed wydaniem decyzji umorzeniowych nie uwzględniających w całości wniosków podatników, siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do art. 200 § 1 ustawy,
  - b) naliczania odsetek od zaległości podatkowych w prawidłowej wysokości, stosownie do art. 53 § 4 ustawy,
  - c) przeprowadzania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji podatkowych oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności deklaracji z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy.

4. Systematyczne podejmowanie, w stosunku do podatników zalegających z zapłatą podatku, czynności mających na celu wyegzekwowanie należności, stosownie do §1 oraz §5 i §6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 656).
5. Wyłączenie z opodatkowania podatkiem od nieruchomości infrastruktury drogowej służącej celom użyteczności publicznej, stosownie do art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 roku, poz.849) oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wyniku przeprowadzonego postępowania.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), w szczególności w zakresie terminowego zwrotu Wykonawcom zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do postanowienia art. 151 ust.1 ustawy.
7. Realizowanie wydatków, w ramach zapobiegania bezdomności zwierząt, na rzecz podmiotów posiadających zezwolenie na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami na terenie Gminy, stosownie do postanowień art. 7 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 6 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2013 r., poz. 1399 ze zm.).
8. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.), a w szczególności w zakresie: aa) podawania do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży przez ogłoszenie w prasie lokalnej, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy, bkb) wykorzystywania operatu szacunkowego, do celu dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, stosownie do art. 156 ust. 3 ustawy.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:  
Przewodniczący  
Rady Gminy Jordanów Śląski