

Wrocław, 7 listopada 2003 roku

WK.660/232/K-46/03

**Pan
Miroslaw Haniszewski
Wójt Gminy Warta Bolesławiecka**

59-722 Warta Bolesławiecka

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 13 sierpnia do 17 października 2003r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy Warta Bolesławiecka. Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół podpisany 17 października 2003r., bez wniesienia zastrzeżeń przez Pana Wójta.

Kontrola wykazała, że większość spraw była prowadzona zgodnie z przepisami. Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości wynikały głównie z niedostosowania przepisów wewnętrznych do obowiązujących przepisów prawa oraz do struktury organizacyjnej i specyfiki działalności jednostki kontrolowanej. Część uchybień została skorygowana już w trakcie kontroli. W niniejszym wystąpieniu zostały przedstawione najważniejsze zagadnienia, które wymagają podjęcia działań naprawczych bądź usprawnienia działalności Urzędu.

Rada Gminy w 1990r. utworzyła jednostki pomocnicze, tj. sołectwa i osiedle, oraz nadała im statuty, w których określiła m.in. zakres ich działania, zasady przekazywania im składników mienia do korzystania oraz zasady przekazywania środków budżetowych na realizację zadań przez te jednostki. Uchwałą Nr XV/94/2000 z dnia 29 lutego 2000r. Rada nadała sołectwom nowe statuty, ale nie uczyniła tego w przypadku osiedla w Iwinach. W związku z utratą mocy obowiązującej wcześniejszych uchwał Rady, regulujących powyższe zagadnienia dla osiedla w Iwinach, ta jednostka pomocnicza od lutego 2000r. nie miała uregulowanych zasad gospodarki finansowej.

Z dniem 1 września 2003r. Rada Gminy uchwałą Nr V/26/03 z dnia 25 marca 2003r. utworzyła jednostkę budżetową Zespół Szkolno-Przedszkolny w Iwinach, obejmujący wcześniej samodzielne jednostki organizacyjne, tj. jednostkę budżetową - Szkoła Podstawowa w Iwinach oraz zakład budżetowy - Przedszkole Publiczne w Iwinach. Tworząc Zespół Szkolno-Przedszkolny Rada Gminy nie uregulowała w sposób formalny kwestii przekształcenia formy organizacyjno-prawnej jednostek organizacyjnych, włączonych w skład Zespołu, mimo że należało to do jej kompetencji. Stosownie do przepisów art. 18 ust. 3 pkt 2 oraz art.19 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 ze zm.), gminne jednostki budżetowe i zakłady budżetowe tworzą, łączą, przekształcają w inną formę organizacyjno-prawną i likwidują organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego.

W jednostce kontrolowanej Wójt Gminy wprowadził instrukcje regulujące gospodarkę finansową i wewnętrzną kontrolę finansową. Nie wszystkie faktycznie stosowane w jednostce procedury kontrolne wynikały z wymogów zawartych w tych instrukcjach. Na przykład, w obowiązującej do 11 października 2002r., „Instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Warta Bolesławiecka” nie był zawarty wymóg kontroli dowodów księgowych pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a także wymóg opisu operacji gospodarczych, które te dowody dokumentowały. W tej „Instrukcji...”, a także w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Warta Bolesławiecka, obowiązującej od 11 października 2002r., nie zostały ustalone szczegółowe zasady, wymogi i obowiązki związane z obiegiem i kontrolą poszczególnych rodzajów dokumentów księgowych, ale ogólne cechy, którymi powinny charakteryzować się obieg i kontrola dokumentów księgowych w jednostce. Określone w instrukcjach czynności, w tym czynności w zakresie kontroli operacji gospodarczych i dokumentów księgowych, nie zostały przypisane do konkretnych stanowisk. Czynności te nie były także ujęte w zakresach obowiązków służbowych pracowników ani nie zostały powierzone pracownikom pisemnie, za ich zgodą, innym dokumentem. Stosownie do przepisów art. 28a oraz art. 35a ust.3 ustawy o finansach publicznych, w jednostce sektora finansów publicznych, powinny być pisemnie ustalone procedury wewnętrznej kontroli finansowej, a powierzenie określonych obowiązków w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki, za ich zgodą, powinno być stwierdzone dokumentem. Zgodnie z powołanymi przepisami, za wykonywanie ww. obowiązków w zakresie gospodarki finansowej, w tym wewnętrznej kontroli finansowej, odpowiadał kierownik jednostki sektora finansów publicznych.

Ze szczegółowych ustaleń kontroli wynikało jednocześnie, że dokumenty księgowe były opisane, sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, z nielicznymi wyjątkami, także w tym okresie, gdy obowiązek takiej kontroli nie wynikał z instrukcji wewnętrznych. Wszystkie dowody księgowe były także zatwierdzone do realizacji.

W sprawozdaniach budżetowych oraz w bilansie aktywów i pasywów stany rozrachunków Urzędu Gminy były wykazane zgodnie z ewidencją księgową. Z ustaleń kontroli wynikało jednak, że w niektórych przypadkach zostały skompensowane należności i zobowiązania wobec tych samych kontrahentów lub faktyczna wysokość rozrachunków z niektórych tytułów była inna niż ustalona w księgach rachunkowych. W trakcie kontroli wszystkie takie przypadki zostały wyjaśnione i skorygowane.

Nie był przestrzegany przez inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego termin wpłaty na rachunek budżetu gminy zainkasowanych kwot podatków. Stosownie do przepisów art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 ze zm.), terminem płatności dla inkasentów był 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 inny termin, z uwzględnieniem przepisów art. 12 § 5 tej ustawy.

Nie został udokumentowany termin wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, co uniemożliwiało sprawdzenie przestrzegania terminu wniesienia opłaty za korzystanie z nich. Zgodnie bowiem z przepisami art. 11¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi (Dz.U. z 2002r. Nr 147, poz. 1231 ze zm.), opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych powinna być wniesiona przed wydaniem zezwolenia.

Udzielone dotacje z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych przez inne jednostki samorządu terytorialnego na podstawie porozumień zostały rozliczone w ustalonych terminach, na podstawie przedłożonych kserokopii faktur, potwierdzonych za zgodność z oryginałem. W zawartych porozumieniach nie został jednak określony taki sposób rozliczenia dotacji.

W kontrolowanych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego na remont świetlicy wiejskiej w Raciborowicach Górnych oraz budowę kanalizacji sanitarnej w Iwinach i Lubkowie stwierdzone uchybienia polegały na:

- nieprecyzyjnym i niejednoznacznym określeniu w specyfikacji istotnych warunków zamówienia warunków udziału w postępowaniu oraz dokumentów wymaganych od oferentów, co było niezgodne z przepisami art. 35 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002r. Nr 72 poz. 664 ze zm.);
- braku powiązania między stosowanymi zestawieniami wymaganych od oferentów dokumentów (druk ZP-45) i warunków udziału w postępowaniu (druk ZP-46), co utrudniało prace komisji przetargowych i prawidłową ocenę złożonych ofert pod względem warunków udziału w postępowaniu, według kryteriów podanych w specyfikacji;
- nieprawidłowym udokumentowaniu treści udzielonych wyjaśnień do specyfikacji istotnych warunków zamówienia na budowę kanalizacji sanitarnej wszystkim ubiegającym się o wykonanie zamówienia, a stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 o zamówieniach publicznych, wszelkie oświadczenia i zawiadomienia składane przez zamawiających i dostawców lub wykonawców wymagają formy pisemnej;
- nieokreśleniu lub nieprecyzyjnym określeniu w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na budowę kanalizacji sanitarnej sposobu oceny ofert dla kryteriów „kadra techniczna” i „posiadany sprzęt” oraz „wiarygodność finansowa”, wbrew przepisom art. 35 ust. 1 pkt 6 ustawy o zamówieniach publicznych.

Nie były także prawidłowo udokumentowane prace komisji przetargowych, powołanych w przypadku ww. zamówień publicznych. Pisma komisji kierowane faktycznie do kierownika jednostki nie miały wskazanego adresata, a także nie zostały podpisane przez przewodniczącego lub członków komisji, w tym propozycje wyboru trybu udzielenia zamówienia i wnioski komisji o odrzuceniu oferty,

co w wymienionych przypadkach było niezgodne z przepisami § 6 pkt 1 i § 7 pkt 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 czerwca 2002r. w sprawie szczegółowych zasad powoływania członków komisji przetargowej oraz trybu jej pracy (Dz.U. Nr 82, poz. 743). Nie zostały również prawidłowo udokumentowane prace biegłych – rzeczoznawców na rzecz komisji przetargowej, tj. według wymogów określonych w § 5 ust. 3 powołanego rozporządzenia.

W niektórych kontrolowanych umowach o roboty budowlane nie był podany przedmiot umowy, tj. jakie efekty powinny być uzyskane w wyniku realizacji robót budowlanych. W tym zakresie umowy odwoływały się wyłącznie do dołączonych do umów kosztorysów ofertowych, które zawierały poszczególne rodzaje i ilości robót według pozycji kosztorysowych. Ustalenie dotyczyło umów: Nr 49/02 z 2 października 2002r. w sprawie remontu świetlicy wiejskiej w Raciborowicach Górnych i Nr 24/2000 z 12 lipca 2000r. zawartej w imieniu gminy przez inwestora zastępczego. Na wykonanie niektórych robót budowlanych nie zostały zawarte umowy, tj.:

- w przypadku remontu świetlicy w Raciborowicach Górnych – na wykonanie przyłącza wodno-kanalizacyjnego oraz utwardzenie placu przed świetlicą;
- w przypadku zadania inwestycyjnego „budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowościach Iwiny i Lubków” – na wykonanie niektórych robót zamiennych i dodatkowych.

Stosownie do przepisów art. 648 Kodeksu cywilnego, umowa o roboty budowlane powinna być stwierdzona pismem. Obowiązek pisemnego wprowadzania zmian do postanowień zawartych umów z wykonawcami był także ujęty w umowach podstawowych z tymi wykonawcami, pod rygorem nieważności, tj. w § 15 ust. 1 umowy Nr 31/01 z 30 listopada 2001r. i w § 14 ust. 1 umowy Nr 6/03 z 6 lutego 2003r. Należy jednocześnie stwierdzić, że faktycznie wykonane roboty zostały rozliczone według stawek jednostkowych, ustalonych w umowach, lub w kosztorysach powykonawczych, z zastosowaniem stawek i narzutów podanych w ofertach wykonawców robót.

Środki trwale przekazane do użytku w wyniku zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego „budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowościach Iwiny i Lubków”, nie zostały przyjęte na stan ewidencyjny w terminie określonym w przepisach art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Stosownie do powołanych przepisów, uzyskane środki trwale powinny być wprowadzone do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym zostały przyjęte do użytku.

Rada Gminy określiła stawki jednostkowe dotacji przedmiotowej dla Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Warcie Bolesławieckiej z/s w Lubkowie. Kwoty dotacji przedmiotowej z budżetu gminy na 2002r. i 2003r. nie były jednak ustalane z zastosowaniem stawki jednostkowej dotacji, ustalonej przez Radę, ale w stosunku do kosztów funkcjonowania oczyszczalni ścieków i odprowadzania ścieków, z uwzględnieniem osiąganych przychodów z tej działalności. Stosownie do przepisów art. 117 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla zakładów budżetowych (...),

kalkulowane według stawek przedmiotowych. Podobnie ustaliła Rada Gminy w § 1 swojej uchwały Nr XIV/87/99 z 28 grudnia 1999r., zgodnie z którym kwota dotacji powinna stanowić iloczyn średniej ceny 1 m³ i jednostki stawki dotacji.

Ustalając kwoty dotacji celowej na finansowanie inwestycji dla Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej, Rada nie określiła ich przeznaczenia. W momencie planowania i udzielania dotacji inwestycyjnych powinien być określony cel, na który te dotacje będą udzielane, tak aby możliwe było sprawdzenie, że dotacje udzielone z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji nie zostały wykorzystane na inne cele, stosownie do przepisów § 29 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. Nr 122, poz. 1333).

W Gminnym Zakładzie Gospodarki Komunalnej pozostała do rozliczenia w 2003r. z budżetem gminy faktyczna nadwyżka środków obrotowych za 2002r. Stosownie do przepisów § 34 ust. 4 i 6 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów, nadwyżka ta powinna być rozliczona w sposób określony w przepisach § 36 ust. 1 powołanego rozporządzenia. Powołane przepisy stanowiły, że zakłady budżetowe, których plany finansowe nie przewidywały wpłaty do budżetu, powinny wpłacić do budżetu różnicę między faktycznym a planowanym stanem środków obrotowych na koniec roku w terminie 15 dni od złożenia rocznego sprawozdania finansowego (bilansu), a w przypadku zakładów, które korzystały z dotacji, organy tworzące zakłady budżetowe powinny potrącić kwoty należne budżetowi z tego tytułu w całości z przysługujących zakładom budżetowym dotacji na II kwartał lub na dalsze kwartały.

Z tytułu nadzoru nad przebiegiem realizacji zadań gminy odpowiedzialność za stwierdzone uchybienia ponosi kierownictwo Urzędu.

Przedstawiając powyższe do wiadomości, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Regionalna Izba Obrachunkowa wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Opracowanie i przekazanie Radzie Gminy projektu statutu jednostki pomocniczej osiedle w Iwinach, w celu określenia przez Radę m.in. zakresu działania osiedla, zasad przekazywania mu składników mienia do korzystania oraz przekazywania środków budżetowych na realizację zadań przez osiedle, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).
2. Prawidłowe uregulowanie przekształcenia formy organizacyjno-prawnej jednostki budżetowej - Szkoła Podstawowa w Iwinach oraz zakładu budżetowego - Przedszkole Publiczne w Iwinach w jedną jednostkę budżetową pn. Zespół Szkolno-Przedszkolny, stosownie do przepisów art. 18 ust.

- 3 pkt 2 oraz art.19 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 ze zm.).
3. Uzupełnienie wprowadzonych w jednostce przepisów wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej i wewnętrznej kontroli finansowej o szczegółowe procedury dla poszczególnych rodzajów operacji gospodarczych i dokumentów księgowych oraz pisemne udokumentowanie powierzenia pracownikom Urzędu Gminy określonych obowiązków w tym zakresie, stosownie do przepisów art. 28a ust. 2 oraz art. 35a ust.3 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 15, poz. 148 ze zm.).
 4. Dołożenie starań, aby wykazywane w księgach rachunkowych stany należności i zobowiązań były zgodne ze stanami faktycznymi i wynikały z dokumentów źródłowych, stosownie do wymogów art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.).
 5. Egzekwowanie od inkasentów podatków i opłat na rzecz budżetu gminy terminu płatności zainkasowanych kwot, ustalonego w art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 ze zm.).
 6. Dokumentowanie terminu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w sposób umożliwiający kontrolę terminu wniesienia opłaty za ich wydanie, określonego w przepisach art. 11¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi (Dz.U. z 2002r. Nr 147, poz. 1231 ze zm.).
 7. Dostosowanie kategorii zaszerzegowania wynagrodzenia miesięcznego kierownika Urzędu Stanu Cywilnego oraz okresu, na który został przyznany dodatek specjalny dla inspektor ds. administracyjno-gospodarczych i kadr do przepisów § 8 ust. 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 33, poz. 264) oraz załącznika nr 3 do rozporządzenia.
 8. Ustalanie w porozumieniach z innymi jednostkami samorządu terytorialnego sposobu rozliczenia dotacji z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych przez te jednostki.
 9. Rozliczenie kosztów realizacji zadania inwestycyjnego „budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowościach Iwiny i Lubków” w celu przyjęcia na stan ewidencyjny uzyskanych w jego wyniku środków trwałych i odzwierciedlenia w księgach rachunkowych stanu rzeczywistego, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
 10. Przestrzeganie przepisów art. 648 Kodeksu cywilnego, które wymagają, aby umowa o roboty budowlane była stwierdzona pismem.
 11. Dokonywanie zmian postanowień umów z wykonawcami robót budowlanych za zgodą obu stron, wyrażoną na piśmie pod rygorem nieważności, jeżeli taki warunek w zawartych umowach gmina zastrzeże.
 12. W zakresie udzielania zamówień publicznych:

- a) precyzyjne i jednoznaczne określanie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia dokumentów, jakie mają dostarczyć dostawcy i wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia wymaganych warunków, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002r. Nr 72 poz. 664 ze zm.);
 - b) sporządzanie zestawień wymaganych od oferentów dokumentów i warunków udziału w postępowaniu w taki sposób, aby nie utrudniały one pracy komisji przetargowej i umożliwiały prawidłową ocenę złożonych ofert pod względem warunków udziału w postępowaniu, według kryteriów podanych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia;
 - c) prawidłowe dokumentowanie treści udzielanych wyjaśnień do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych,
 - d) podawanie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia opisu wszelkich innych kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 pkt 6 ustawy o zamówieniach publicznych.
13. Dokumentowanie pracy komisji przetargowej ds. zamówień publicznych w sposób wynikający z przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 czerwca 2002r. w sprawie szczegółowych zasad powoływania członków komisji przetargowej oraz trybu jej pracy (Dz.U. Nr 82, poz. 743), zwłaszcza w przypadkach, o których mowa w § 6 pkt 1 i § 7 pkt 5 rozporządzenia.
14. W zakresie rozrachunków z budżetem gminy Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Warcie Bolesławieckiej z/s w Lubkowie:
- a) rozliczenie nadwyżki środków obrotowych na koniec 2002r., na zasadach określonych w przepisach § 33 ust. 4 i 6 oraz § 36 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. Nr 122, poz. 1333).
 - b) określanie przez Radę Gminy przeznaczenia dotacji celowej na inwestycje dla zakładu budżetowego, jeżeli takie dotacje będą udzielane, w celu umożliwienia kontroli jej wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem, stosownie do przepisów § 29 ust. 1 powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000r.;
 - c) kalkulowanie kwoty dotacji przedmiotowej według stawki jednostkowej dotacji przedmiotowej, określonej przez Radę Gminy w uchwale Nr XXII/141/2000 z 21 listopada 2000r., ewentualnie opracowanie i przedłożenie Radzie projektu uchwały Rady określającej inny poziom stawki jednostkowej dotacji przedmiotowej, stosownie do przepisów art. 117 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnoszę o poinformowanie Izby, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu

pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:
Adam Maksymczyk
Przewodniczący
Rady Gminy