

Wrocław, 7 grudnia 2015 roku

WK.WR.40.36.2015.442

**Pan
Robert Fryt
Wójt Gminy Dziadowa Kłoda**

**ul. Oleśnicka 1
56-504 Dziadowa Kłoda**

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 22 lipca do 7 października 2015 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Dziadowa Kłoda. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 7 października 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto w okresie od 29 września do 6 października 2015 r. przeprowadzona została kontrola gospodarki finansowej Gimnazjum w Dziadowej Kłodzie. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy Dziadowa Kłoda nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie spraw ogólnooorganizacyjnych

Z dniem 2 stycznia 2015 r. Wójt Gminy rozwiązał umowę o pracę z pracownikiem pełniącym funkcję Sekretarza Gminy. Od dnia 3 stycznia 2015 r. w Urzędzie Gminy w Dziadowej Kłodzie nie zatrudniono Sekretarza Gminy. Stosownie do art. 5 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1202 ze zm.): „W urzędzie gminy, (...) tworzy się odpowiednio stanowisko sekretarza gminy, (...), zwanego dalej "sekretarzem". Nabór kandydatów na wolne stanowisko sekretarza przeprowadza się nie później niż w ciągu 3 miesięcy od zwolnienia stanowiska”.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

Saldo konta: 133/3 „Rachunek budżetu” według stanu na 30 listopada 2014 r. różniło się od salda figurującego na wyciągu bankowym o kwotę 434 zł. Tymczasem z opisu konta 133 „Rachunek budżetu”, zawartego w załączniku nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych,

państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289) wynikało, że zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką, a bankiem.

W próbie objętej kontrolą wystąpiły przypadki, w których dowody księgowe tj. rachunki kosztów podróży, zlecenia przelewu, KP „Kasa przyjmie” oraz WB „Wyciąg bankowy” nie posiadały numeru lub posiadały takie same numery własne, co było niezgodne z postanowieniami art. 14 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) zgodnie z którym „(...) Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi” oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 przedmiotowej ustawy, zgodnie z którym „Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosownych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych”.

W 2014 r. w Urzędzie Gminy nie prowadzono ewidencji na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, co stanowiło naruszenie zasad ewidencji wynikających z opisu konta zawartego w załączniku nr 2 do Zakładowego Planu Kont (wprowadzonego zarządzeniami Wójta nr 1/2012 z 20 stycznia 2012 r. oraz 09/2014 z 21 listopada 2014 r. w sprawie instrukcji zakładowego planu kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Dziadowej Kłodzie), z którego wynika, że konto 980 „Służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych”.

Saldo konta 224 „Rozrachunki budżetu” wg stanu na 31 grudnia 2014 r. wykazano jako „per saldo” zamiast odrębnie – saldo należności (strona Wn) i saldo zobowiązań (strona Ma). Zgodnie z zarządzeniami Wójta nr: 1/2012 z 20 stycznia 2012 r. oraz 09/2014 z 21 listopada 2014 w sprawie instrukcji zakładowego planu kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Dziadowej Kłodzie oraz załącznikiem nr 2 do powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), konta „Zespołu 2” są kontami aktywno-pasywnymi (dwusaldowymi) i powinny wykazywać odrębnie kwotę należności i odrębnie kwotę zobowiązań.

W Urzędzie nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”. Powyższe stanowiło naruszenie zasad ewidencji wynikających z załącznika nr 2 do Zakładowego Planu Kont (wprowadzonego zarządzeniami Wójta nr: 1/2012 z 20 stycznia 2012 r. oraz 09/2014 z 21 listopada 2014 r.) oraz zapisu odnośnie funkcjonowania konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” zawartego w załączniku nr 3 powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), stosownie do którego „(...) ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków (...)”.

W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat

W przypadku wszystkich skontrolowanych podatników wpłacających podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego Organ podatkowy, w latach 2012-2014, dokonywał przypisów podatków w momencie wydania decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego zamiast z datą ich doręczenia, czym naruszył postanowienia art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z 27 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 zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

W przypadku 6, spośród 10 objętych kontrolą, podatników podatku od środków transportowych Organ podatkowy naliczył odsetki od nieterminowych wpłat niezgodnie z zasadami zawartymi w art. 53 § 4 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, stanowiącym że odsetki za zwłokę naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku (...). Łączna kwota zawiżeń wyniosła 94 zł, natomiast zaniżeń 58 zł. Ponadto w sytuacji gdy dokonana wpłata nie pokryła kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę (5 podatników) Organ podatkowy nie wydał postanowień w sprawie proporcjonalnego zaliczenia wpłaty na poczet zaległości i odsetek czym naruszył postanowienia art. 62 § 4 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa.

Organ podatkowy wystawił tytuły wykonawcze po upływie od 116 do 411 dni od dnia doręczenia upomnień, czym naruszył postanowienia § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.), oraz obecnie obowiązujący § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 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).

W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Szacując wartość zamówień na odbiór i zagospodarowanie odpadów w okresie od 1 lipca 2013 r. do 30 czerwca 2014 r. oraz od 1 lipca 2014 r. do 31 grudnia 2015 r., przy dopuszczeniu możliwości udzielenia zamówień uzupełniających do 50% wartości zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 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.) Zamawiający nie uwzględnił wartości zamówień uzupełniających naruszając postanowienia art. 32 ust. 3 powołanej ustawy pzp stanowiącym, że jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających (...) przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość zamówień uzupełniających.

Wadium w przetargu pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Dziadowa Kłoda-Kwaśne Kąty-Stradomia Dolna” zostało ustalone na kwotę 15.000 zł, pomimo iż wartość zamówienia ustalona w kosztorysie inwestorskim wyniosła 398.670,30 zł netto (490.364,47 zł brutto). Zgodnie z powyższym wadium mogło wynosić nie więcej niż 11.960,11 zł. Powyższe naruszało postanowienia art. 45 ust. 4 w powiązaniu z art. 32 ust. 1 oraz art. 33 ust. 1 powołanej ustawy pzp,

stanowiącymi, że podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Zamawiający określa kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia, ustalonej na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej (...).

W przypadku wszystkich skontrolowanych postępowań, udzielonych w trybie ustawy pzp Zamawiający nie zamieścił informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na swojej stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, naruszając tym samym postanowienia art. 92 powołanej ustawy pzp.

W latach 2013 - 2014 Rada Gminy nie uchwaliła Rocznych Programów Współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego wbrew postanowieniom art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U z 2010 r. Nr 234 poz. 1536 ze zm. oraz Dz.U z 2014 r. poz. 1118 ze zm.).

W latach 2013 - 2014 wyniki otwartych konkursów ofert na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu nie były zamieszczane w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Organu wbrew postanowieniom art. 15 ust. 2j powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Urząd przekazał II transze dotacji na realizację zadań publicznych pn. „Prowadzenie Klubu Sportowego i upowszechnianie kultury fizycznej” Wiejskim Klubom Sportowym w: Lipce w 2013 r. i w 2014 r. oraz w Miłowicach w 2014 r., pomimo, iż ww. Kluby nie złożyły sprawozdań częściowych z realizacji przedmiotowych zadań. Powyższe naruszało postanowienia § 3 ust. 6 umów dotacyjnych zawartych z Klubami: nr 8/2013 z 2 kwietnia 2013 r. oraz nr: 15/2014, 16/2014 z 2 kwietnia 2014 r. stosownie do których: „Przekazanie kolejnej transzy nastąpi po rozliczeniu I transzy i złożeniu sprawozdania częściowego z realizacji powierzonego zadania (...)”.

Objęte kontrolą sprawozdania końcowe z realizacji zadań publicznych zostały przez Dotującego zatwierdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, pomimo iż:

- Kluby rozliczyły wydatki poniesione przed terminem obowiązywania umów dotacyjnych na łączną kwotę 842,92 zł (WKS w Lipce w 2013 r. na kwotę 17 zł, WKS w Miłowicach w 2014 r. na kwotę 825,92 zł),
- Kluby Sportowe: w Gołębicach w 2013 r., Lipce w 2013 r., Miłowicach w 2014 r. przekroczyły procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadań w łącznej kwocie 2.488,69 zł. Stanowiło to naruszenie postanowień § 4 ust. 2 umów dotacyjnych nr: 7/2013, 8/2013, 16/2014, stosownie do których: „Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi nie więcej niż 80 %” oraz § 10 ust. 5 tych umów, stosownie do których: „Obowiązek, o którym mowa w § 4 ust. 1, uważa się za zachowany, jeżeli procentowy udział dotacji, o którym mowa w § 4 ust. 2, w całkowitym koszcie zadania publicznego dotacji nie zwiększy się o więcej niż 2 %”.

Powyższe stanowiło niewypełnienie obowiązku wynikającego z art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stosownie do którego: „Organ administracji publicznej zlecający

zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: stanu realizacji zadania; efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania; prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania; prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy”. Ponadto w umowach dotacyjnych zawarto zapis: „Zlecniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków (...)”.

W trakcie kontroli Gmina wystawiła noty księgowe na kwoty: 1.911,73 zł - WKS w Miłowicach; 974,93 zł - WKS w Lipce; 444,95 zł - WKS w Gołębicach. Kluby 6 października 2015 r. dokonały częściowego zwrotu dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości w kwotach: WKS w Lipce 200 zł, WKS w Gołębicach 100 zł, WKS w Miłowicach 200 zł.

W zakresie gospodarowania mieniem

Decyzją z 22 maja 2012 r. o przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działek o numerach: 266/3, 265/2 Wójt Gminy ustalił z tego tytułu opłatę w zawyżonej o 1.242,40 zł wysokości. Stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (Dz.U. z 2012 r., poz. 83 ze zm.) „w decyzji, (...), właściwy organ ustala opłatę z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Do ustalenia tej opłaty stosuje się odpowiednio przepisy art. 67 ust. 3a i art. 69 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (...)”. Stosownie do art. 67 ust. 3a oraz art. 69 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm. oraz Dz.U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.): „Jeżeli nieruchomość jest sprzedawana w drodze bezprzetargowej w celu realizacji roszczeń przysługujących na mocy niniejszej ustawy lub odrębnych przepisów, cenę nieruchomości ustala się w wysokości równej jej wartości. Na poczet ceny nieruchomości gruntowej sprzedawanej jej użytkownikowi wieczystemu zalicza się kwotę równą wartości prawa użytkowania wieczystego tej nieruchomości, określoną według stanu na dzień sprzedaży”.

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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Wypełnienie obowiązku wynikającego z przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1202 ze zm.), w zakresie zatrudnienia w Urzędzie Gminy Sekretarza Gminy.

2. Przestrzeganie zapisów załącznika nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.) oraz obowiązujących w Urzędzie Zasad (Polityki) rachunkowości, w szczególności dotyczących:
 - a) dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w celu zapewnienia zgodności zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do opisu konta 133,
 - b) prowadzenia ewidencji na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” zgodnie z opisem konta zawartym w rozporządzeniu,
 - c) wykazywania na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” rzeczywistych sald należności i obowiązków jednostki samorządu terytorialnego,
 - d) prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania zapisów w dzienniku w sposób umożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do art. 14 ust. 2 ustawy,
 - b) prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób umożliwiający stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania przypisów na kontach podatników w momencie doręczenia decyzji wymiarowych, stosownie do postanowień art. 21 § 1 pkt 2 ustawy,
 - b) naliczania odsetek od nieterminowych wpłat rat podatków w prawidłowej wysokości, stosownie do postanowień art. 53 § 4 ustawy,
 - c) wydawania postanowień w sprawie proporcjonalnego zaliczenia wpłaty na poczet zaległości i odsetek zgodnie z art. 62 § 4 ustawy.

6. Dokonanie kontroli w zakresie prawidłowości naliczania odsetek od nieterminowych wpłat rat podatku od środków transportowych oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach (w tym finansowych) przeprowadzonych czynności kontrolnych.
7. Wystawianie tytułów wykonawczych w terminach określonych w § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U., poz. 656).
8. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) szacowanie wartości udzielanych zamówień, przy dopuszczeniu możliwości udzielenia zamówień uzupełniając w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy, z uwzględnieniem wartości zamówień uzupełniających, stosownie do postanowień art. 32 ust. 3 ustawy,
 - b) ustalania wadów w wysokości zgodnej z uregulowaniami zawartymi w art. 45 ust. 4 w powiązaniu z art. 32 ust. 1 oraz art. 33 ust. 1 ustawy,
 - c) zamieszczania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na swojej stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, zgodnie z postanowieniami art. 92 ustawy.
9. Przestrzeganie przepisów ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U z 2014 r., poz. 1118 ze zm.) a szczególnie w zakresie:
 - a) uchwalania Roczego Programu Współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, stosownie do postanowień art. 5a ust.1 ustawy,
 - b) zamieszczania wyników otwartych konkursów ofert w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej, stosownie do postanowień art. 15 ust. 2j ustawy.
10. Przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych o wsparcie realizacji zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, w szczególności w zakresie:
 - a) przekazywania transz dotacji po spełnieniu przez Kluby warunków wynikających z zapisów umowy (po przedstawieniu sprawozdań częściowych),
 - b) sprawowania kontroli realizacji prawidłowości wykonywania zadania końcowego.
11. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o skutkach finansowych wszczętego postępowania wobec Wiejskich Klubów Sportowych w: Lipce, Gołębicach

i Miłowicach w zakresie dokonania zwrotu dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

12. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (Dz.U. z 2012 r., poz. 83 ze zm.), w szczególności w zakresie ustalania opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, stosownie art. 4 ust. 2 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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Grzegorz Otwinowski

Przewodniczący Rady Gminy Dziadowa Kłoda