PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/2/4/18

Katowice, 2 maja 2018 r.

Pan
Klemens Podlejski
Burmistrz
Miasta i Gminy
Żarki

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 18 stycznia do 2 marca 2018 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta i Gminy Żarki za okres od 1 stycznia 2013 r. do 2 marca 2018 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 6 marca 2018 r. którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

– *W 2015 r. sprzedano nieruchomość, położoną w Żarkach, oznaczoną jako działka o nr 1899/3, w trybie bezprzetargowym w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych, pomimo że Gmina jako sprzedający nie wykazała, że nieruchomość ta nie mogła zostać zagospodarowana jako odrębna nieruchomości oraz mogła poprawić warunki zagospodarowania tylko jednej nieruchomości przyległej.*
Stosownie do art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.), nieruchomość jest zbywana w drodze bezprzetargowej, jeżeli przedmiotem zbycia są nieruchomości lub ich części, jeśli mogą poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej części nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości.

W powyższym przypadku sprzedano ww. działkę na „poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej". Tymczasem zbywana w drodze bezprzetargowej działka, przylegała m. in. nie tylko do działki nr 1899/1 stanowiącej własność nabywcy działki nr 1899/3, ale też do działki nr 1898 stanowiącej własność innej osoby fizycznej oraz posiadała dostęp do drogi publicznej o nawierzchni asfaltowej.

W aktach sprawy brak dokumentacji potwierdzającej przeprowadzoną analizę uzasadniającą zastosowany tryb bezprzetargowy.
Działkę o nr 1899/3 o pow. 327 m^2 sprzedano w dniu 29 grudnia 2015 r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5331/2015.

Ponadto, dla potrzeb sprzedaży nieruchomości oznaczonych geodezyjnie jako działki nr 110/164 i 1899/3 posłużono się operatem szacunkowym, który został wykonany w celu określenia wartości rynkowej, pomimo iż nieruchomości te zostały zbyte w trybie bezprzetargowym w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych. Powyższym naruszono § 54 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2109 z późn. zm.), zgodnie z którym na potrzeby określenia wartości nieruchomości lub jej części w celu zbycia nieruchomości na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, określa się różnicę wartości nieruchomości przyległej wraz z nieruchomością lub jej częścią, która ma być nabyta, i wartości nieruchomości przyległej przed nabyciem nieruchomości lub jej części. Przy ustalaniu różnicy, nie uwzględnia się wartości części składowych nieruchomości przyległej.
Zlecenie wykonania operatów szacunkowych w celu ustalenia ceny do sprzedaży nieruchomości gminnych zlecono rzeczoznawcy majątkowemu pismem nr GR IV 6812.53.2015 z dnia 24 lipca 2015 r. Pismo zostało podpisane przez p. Klemensa Podlejskiego – Burmistrza Miasta i Gminy Żarki.

– *W ogłoszeniu o II przetargu nieograniczonym z dnia 25 marca 2014 r. na zbycie ½ części zabudowanej nieruchomości oznaczonej nr 1635 o pow. 1050 m^2 położonej w m. Wysoka Lelowska, nie podano terminu przeprowadzenia pierwszego przetargu na zbycie tej nieruchomości zakończonego wynikiem negatywnym, co naruszyło art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.*

Zadania w zakresie gospodarki nieruchomościami gminnymi, w tym m.in. przygotowanie ogłoszeń o przetargach, a także innych dokumentów dotyczących sprzedaży nieruchomości gminnych należały do obowiązków Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami i Planowania Przestrzennego.

Wniosek nr 1
Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Żarki w zakresie przygotowania i prowadzenia postępowań na zbycie nieruchomości w trybie przetargowym i bezprzetargowym, stosownie do art. 7, art. 38 ust. 2 oraz art. 37 ust. 1 w związku z art. 37 ust. 2 pkt 6, art. 156 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.) oraz § 54 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2109 z późn. zm.), mając na uwadze art. 11 ww. ustawy oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

W zakresie dochodów z najmu/dzierżawy mienia komunalnego:

– *W latach od 2015 r. do dnia zakończenia kontroli, nie podejmowano czynności w celu wyegzekwowania od najemców lub dzierżawców gminnych nieruchomości prowadzących działalność gospodarczą, nieterminowo regulujących należności z tytułu czynszu najmu lub dzierżawy, zwrotu równowartości kwoty 40 euro przeliczonej na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne, stanowiącej rekompensatę za koszty odzyskiwania należności, zgodnie z art. 10 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 403 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 684).*
Powyższe dotyczyło:
- najemcy prowadzącego działalność gospodarczą o numerze karty kontowej 47, wynajmującego lokal użytkowy o pow. 11m ^{2} na działalność handlowo – usługową, na podstawie umowy z 26 maja 2008 r. i aneksu z dnia 5 kwietnia 2016 r.
Opóźnienia w zapłacie czynszu dotyczyły 25 faktur i wynosiły od 5 do 64 dni.
- dzierżawcy prowadzącego działalność gospodarczą o numerze karty kontowej 58, dzierżawiącego cześć działki nr 2204/2 o pow. 120m ^{2} pod działalność gospodarczą na podstawie umowy z dnia 26 lutego 2013 r. i aneksu z dnia 2 lutego 2016 r.
Opóźnienia w zapłacie czynszu dotyczyły 26 faktur i wynosiły od 36 do 210 dni.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Miasta i Gminy, nie korzystano z uprawnienia wynikającego z art. 10 ust. 1 ustawy o terminach zapłaty w transakcjach handlowych.
Żadnemu z pracowników Urzędu Miasta i Gminy Żarki nie powierzono obowiązków z tytułu egzekwowania ww. należności.

Wniosek nr 2
Przeanalizować terminy płatności należności cywilnoprawnych przez kontrahentów prowadzących działalność gospodarczą, a w przypadku nieterminowych wpłat podjęć działania w celu dochodzenia należności, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 684) oraz powierzyć obowiązki z tytułu egzekwowania należności z tego tytułu pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Żarki, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077).

W zakresie podatków lokalnych:

– *W 2014 r. i 2017 r. wobec podatników podatków lokalnych będących osobami fizycznymi dokonywano przypisu podatku na kartach kontowych przed dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania. Naruszono tym § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Zgodnie ze wskazanymi przepisami, przypisu podatku na karcie kontowej należy dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji w związku z art. 212, art. 21 § 1 pkt 2, art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.). Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania.*

W 2014 r. przypisu podatku dokonano 11 marca 2014 r. podatnikowi o numerach karty kontowej 42757 i 44453 na podstawie decyzji z 3 lutego 2014 r., doręczonych 18 marca 2014 r.
W 2017 r. przypisu podatku dokonano 6 lutego 2017 r. podatnikom o nr karty kontowej 44467 i 44098 na podstawie decyzji podatkowych z 18 stycznia 2017 r., doręczonych podatnikom 9 i 17 lutego 2017 r. oraz 366 podatnikom (właścicielom i współwłaścicielom nieruchomości położonych w miejscowości Żarki: ul.: Czarka, Koziegłowska, Chopina, Zielona, Olszowa, Młyńska, Stary Rynek, Niegowska, Cegielniana, Słoneczna, Olsztyńska, Łąkowa, Konwalii), którym decyzje wymiarowe doręczono w okresie od 7 lutego do 27 lutego 2017 r.

W trakcie kontroli wyjaśniono m.in., że przypis podatku został zaksięgowany automatycznie za pomocą programu komputerowego z uwagi na dużą liczbę decyzji podatkowych oraz licznie już dokonanych wpłat podatków przez podatników.

Zadania w zakresie dokonywania przypisów należności podatkowych należały do Inspektorów ds. wymiaru podatków lokalnych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Dorota Mucha – Skarbnik Miasta i Gminy Żarki.

Wniosek nr 3
Zapewnić prawidłowe dokonywanie przypisu podatków, zgodnie z wymogami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 212, art. 21 § 1 pkt 2, art.133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

– *W latach 2014 - 2017 do września nieprawidłowo sporządzano sprawozdania jednostkowe Urzędu i organu oraz zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r., od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r., od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. i od 1 stycznia 2017 r. do 30 września 2017 r. poprzez:*
- ujmowanie w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu i organu danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S składanych przez kierowników jednostek organizacyjnych: placówek oświatowych, Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Obsługi Szkół w Żarkach, Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żarkach.
- nie wykazanie w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu i organu danych dotyczących: skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych),skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy.
Naruszono tym zasady sporządzania tych sprawozdań określone w § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.
Zasady w tym zakresie analogicznie zostały uregulowane w § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 obowiązującego od 13 stycznia 2018 r. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów

z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109) oraz § 4 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzeń, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej. Natomiast w myśl § 6 ust. 1 pkt 3 sprawozdania zbiorcze w szczegółowości sprawozdań jednostkowych są sporządzane na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.
Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 3 ww. Instrukcji, w sprawozdaniach jednostkowych z wykonania planu dochodów budżetowych, gminy za: marzec, czerwiec, wrzesień i za rok – wypełniają m.in. kolumny „Plan (po zmianach)", „Należności", „Potrącenia", „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty), „Dochody otrzymane", Saldo końcowe", „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy", „Skutki udzielonych ulg i zwolnień…", „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy".

Sporządzano odrębne sprawozdania dla udzielonych skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) i skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy. Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, ww. dane sporządzano na odrębnych formularzach z powodu problemów technicznych ujęcia ich w sprawozdaniu jednostkowym.
Natomiast w zakresie ujmowania w sprawozdaniu jednostkowym urzędu danych innych jednostek organizacyjnych wyjaśniono, że dane te wykazywano na skutek błędnej interpretacji przepisów.

Zadania w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-27S należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Dorota Mucha – Skarbnik Miasta i Gminy Żarki.

Wniosek nr 4
Zapewnić prawidłowe sporządzanie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Żarki w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-27S, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3, § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109) oraz § 4 ust. 1 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

– *W bilansach z wykonania budżetu Miasta i Gminy Żarki za lata 2014 - 2016 nie wykazano jako zobowiązań krótkoterminowych tej części zobowiązań z tytułu rat zaciągniętych pożyczek, których spłata przypadała w ciągu 12 miesięcy następujących po dniu bilansowym.*
Powyższe zobowiązania wykazane zostały jako zobowiązania długoterminowe.

Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanymi przepisami ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Natomiast zgodnie z § 17 ust. 6 ww. rozporządzenia, z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9.
Powyższe stwierdzono w:

- *bilansie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Żarki za 2014 r., w którym w pozycji zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.309.167,02 zł,*
- *w bilansie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Żarki za 2015 r., w którym w pozycji zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.388.700,81 zł,*
- *bilansie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Żarki za 2016 r., w którym w pozycji zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.438.006,78 zł.*

Zadania w zakresie sporządzania bilansu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Żarki należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej. Nadzór w powyższym zakresie sprawowała p. Dorota Mucha – Skarbnik Miasta i Gminy Żarki.
Bilanse z wykonania budżetu za 2014 r. i 2015 r. zostały podpisane przez p. Klemensa Podlejskiego – Burmistrza Miasta i Gminy Żarki oraz p. Dorotę Muchę – Skarbnika Miasta i Gminy Żarki. Bilans z wykonania budżetu za 2016 r. podpisali: p. Barbara Major – Sekretarz Miasta i Gminy Żarki oraz p. Dorota Mucha – Skarbnik Miasta i Gminy Żarki.

Wniosek nr 5

Zapewnić prawidłowe sporządzanie bilansu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Żarki w zakresie podziału zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek na krótkoterminowe i długoterminowe, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2018 r., poz. 395), mając na uwadze:
- wg stanu na 31 grudnia 2017 r. wymogi § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 2017 r. poz.760),
- wg stanu na 31 grudnia 2018 r. wymogi § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911).

– *W latach 2014 - 2017 (do dnia kontroli) w ewidencji księgowej budżetu na kontach 134 „Kredyty bankowe" i 260 „Zobowiązania finansowe" w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe", nie ujmowano odsetek od zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek stanowiących wydatki przyszłych okresów. W ewidencji księgowej przypisywano odsetki od zaciągniętych ww. zobowiązań dotyczące tylko danego roku.*
Powyższe było niezgodne z zasadami klasyfikacji zdarzeń na ww. kontach, zawartymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 z późn. zm.). W myśl obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem Nr FIN/22/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Żarki z dnia 29 sierpnia 2014 r. oraz kolejno zarządzeniem Nr Fin/6/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Żarki z dnia 28 kwietnia 2017 r. na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek.
Zgodnie z opisem kont, zawartym w powyższym załączniku do rozporządzenia Ministra Finansów, na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260).
Tożsame zasady funkcjonowania ww. kont zostały uregulowane w obowiązującym od 1 stycznia 2018 r. planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącym załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911).

W trakcie kontroli, 8 lutego 2017 r. naliczono i ujęto w ewidencji księgowej odsetki od zaciągniętych zobowiązań stanowiące wydatki przyszłych okresów. Na stronie Wn konta 909-2- 001 ujęto odsetki od pożyczek w kwocie 77.288,19 zł w korespondencji z kontem 260, a na stronie Wn konta 909-2-002 ujęto odsetki od kredytów w kwocie 82.449,09 zł w korespondencji z kontem 134.
Nieprawidłowość w zakresie braku ewidencjonowania odsetek od udzielonych Gminie kredytów i pożyczek w ewidencji księgowej budżetu na ww. kontach stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/2/4/14 z dnia 2 czerwca 2014 r.

Zadania w zakresie ewidencjonowania kredytów i pożyczek w księgach rachunkowych budżetu należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Dorota Mucha – Skarbnik Miasta i Gminy Żarki.

– *W księgach rachunkowych 2017 r. przyjęto na stan środków trwałych Urzędu Miasta i Gminy Żarki inwestycję pn.: „Przebudowa dróg gminnych: ul. Chryzantem, ul. Konwalii, ul. Łąkowa", którą zakończono w 2016 r. Naruszono tym art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Ponadto w myśl art. 20 ust. 1 ustawy, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

Protokół odbioru końcowego robót wykonanych dla inwestycji pn.„Przebudowa dróg gminnych: ul. Chryzantem, Konwalii, ul. Łąkowa" na podstawie zawartej umowy nr RGK III.2721.3.2016 z dnia 7 czerwca 2016 r. sporządzono 30 września 2016 r. W związku z zakończeniem inwestycji i odbiorem wykonanych robót należało wartość ww. zadania ująć na koncie 011 „Środki trwałe" w 2016 r.
Powyższą inwestycje przyjęto na stan środków trwałych w księgach 2017 r. pod datą 31 marca na podstawie dowodów OT: nr 3/2017, nr 4/2017, nr 5/2017 sporządzonych 15 marca 2017 r. na łączną kwotę 706.500,94 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji, po zakończeniu w dniu 30 września 2016 r. ww. inwestycji, nie przekazano do Referatu Finansowego pisemnej informacji o zakończeniu inwestycji. Informacja ta została przekazana w późniejszym terminie.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce do dnia 27 kwietnia 2017 r. instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Żarki stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia Nr FIN/15/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Żarki z dnia 14 sierpnia 2012 r. w zakresie dokumentowania obiegu środków trwałych zapisano, że w przypadku przyjęcia środka trwałego z inwestycji, pracownik wydziału merytorycznego na podstawie faktury lub rachunku, sporządza dowód przyjęcia środka trwałego OT w momencie przyjęcia tego środka trwałego do używania. Dowód OT przekazuje się do referatu finansowego w celu ujęcia w ewidencji syntetycznej ksiąg rachunkowych oraz w księgach inwentarzowych, przy czym przed sporządzeniem druku OT należy uzgodnić z wydziałem finansowym zakończoną inwestycję. Do dowodu OT dołącza się kserokopię dokumentu stanowiącego podstawę do jego wystawienia.
Ponadto w myśl obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości, wskazanych w załączniku nr 3 do ww. zarządzenia, za moment ukończenia inwestycji uważa się datę odbioru obiektów udokumentowanego protokołem przekazania ich do eksploatacji. Protokół przekazania obiektów do eksploatacji stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku inwestycji obiektów majątku trwałego powstałych w wyniku robót budowlano – montażowych. Na podstawie protokołu w ciągu 30 dni sporządza się dokument OT i dokonuje przyjęcia na stan środka trwałego. Sporządza go komórka finansów w jednym egzemplarzu.

Dowód OT, po otrzymaniu pisemnej informacji o zakończeniu realizacji zadania, sporządził Inspektor ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Dorota Mucha – Skarbnik Miasta i Gminy Żarki.

Ponadto, powyższe świadczy o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze weryfikacji salda konta 080-1-600-83 „Przebudowa dróg gminnych: ul. Chryzantem, ul. Konwalii, ul. Łąkowa" według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r., niezgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).
Zgodnie z obowiązującą w jednostce instrukcją inwentaryzacyjną wprowadzoną zarządzeniem Nr Fin/36/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Żarki z dnia 30 grudnia 2015 r., środki trwałe w budowie, z wyjątkiem maszyn i urządzeń należy zinwentaryzować na ostatni dzień każdego roku obrotowego w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentacji. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządza się odpowiednie protokoły, które podpisuje pracownik księgowości i pracownik wydziału merytorycznego. Protokołami potwierdzającymi przeprowadzenie inwentaryzacji tą metodą mogą być wydruki komputerowe sald analitycznych z adnotacjami dokonanymi przez pracowników. Przy wystąpieniu ewentualnych różnic, wykazuje się je i wyjaśnia w zbiorczym protokole rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

W wyniku nieprawidłowo przeprowadzonej weryfikacji salda konta 080 wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem ewidencyjnym, a stanem wynikającym z dokumentów.
Z wyjaśnień pracowników Referatu Finansowego wynikało, że weryfikacji salda konta 080-600-83 wg na dzień 31 grudnia 2016 r. dokonano na podstawie zapłaconych faktur dotyczących tej inwestycji, zatwierdzonych pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji.
Natomiast zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, inwestycje w toku podlegają inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Odpowiednimi dokumentami podlegającym porównaniu z ewidencją księgową winny być wszystkie dokumenty związane z finansowaniem inwestycji, a więc otrzymane faktury VAT, sporządzone protokoły odbioru, pozwolenia na użytkowanie lub inne potwierdzające stan rozliczeń z kontrahentami lub stopień zaawansowania inwestycji.

Wydruk komputerowy sald analitycznych konta 080 z adnotacją pracowników urzędu o treści „Inwestycje w trakcie realizacji na dzień 31 grudnia 2016 r." podpisali: p. Dorota Mucha – Skarbnik Miasta i Gminy Żarki oraz Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Żarki w zakresie przekazywania informacji o zakończonych inwestycjach, sporządzania dowodów OT w celu bieżącego ujmowania tych operacji gospodarczych na koncie 011 oraz zapewnienia prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji konta 080 w drodze weryfikacji sald, stosownie do art. 20 ust. 1, 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395) oraz zasad funkcjonowania ww. kont określonych w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Żarki Nr Fin/6/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, procedur kontroli finansowej i zasad polityki rachunkowości, zapisów Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem Nr Fin/36/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Żarki z dnia 30 grudnia 2015 r., mając

na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 stycznia 2018 r. nieprawidłowo ustalono wysokość dodatku za wieloletnią pracę dla ośmiu pracowników Urzędu Miasta i Gminy Żarki. Powyższe było niezgodne z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.) oraz z § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014, poz. 1786 z późn. zm.). Zgodnie z art. 38 ust. 1 ww. ustawy, dodatek za wieloletnią pracę przysługuje po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Stosownie do § 7 ust. 1 ww. rozporządzenia dodatek za wieloletnią pracę jest wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia: 1) począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, 2) za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca.*

  W trzech przypadkach pracownikom ustalono ww. dodatek w wyższej wysokości w okresie wcześniejszym niż wynikało to ze stażu pracy, skutkiem czego wypłacono dodatek w zawyżonej wysokości łącznie o kwotę 432,46 zł.
  Przyczyną powyższego było nieprawidłowe ustalenie wartości dodatku stażowego w angażach pracowników.

  W czterech przypadkach pracownikom ustalono ww. dodatek w niższej wysokości (w wybranych miesiącach) niż wynikało to ze stażu pracy, skutkiem czego wypłacono dodatek w zaniżonej wysokości łącznie o kwotę 366,10 zł.
  W trakcie kontroli dokonano wyrównania zaniżonego dodatku dla jednego pracownika.

  W jednym przypadku pracownikowi nie ustalono ww. dodatku w ogóle pomimo, że pracownik nabył prawo do niego w wysokości 5 % wynagrodzenia zasadniczego od dnia 1 sierpnia 2017 r. Kwota nienaliczonego i niewypłaconego dodatku za wieloletnią pracę w okresie od dnia 1 sierpnia 2017 do dnia 30 stycznia 2018 r. wynosiła łącznie 700,00 zł brutto.
  Przyczyną powyższego było nieprawidłowe wyliczenie dodatku stażowego w liście płac.
  Wypłaty zaniżonego dodatku dokonano w trakcie kontroli w dniu 27 lutego 2018 r.

  W wyniku nieprawidłowego ustalenia wysokości dodatku za wieloletnią pracę w latach 2014 - 2017:
  - dla trzech pracowników Urzędu Miasta i Gminy Żarki wypłacono zawyżone dodatkowe wynagrodzenie roczne w łącznej kwocie 46,81 zł.
  - dla pięciu pracowników Urzędu Miasta i Gminy Żarki wypłacono zaniżone dodatkowe wynagrodzenie roczne w łącznej kwocie 185,72 zł.

  Prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu w szczególności: prowadzenie akt osobowych oraz przygotowanie dokumentacji związanej z zawieraniem umów o pracę,

przeszeregowaniem, obliczanie stażu pracy (wysługi lat) należało do obowiązków p. Barbary Major – Sekretarza Miasta i Gminy Żarki.
Sporządzanie list wynagrodzeń pracowników urzędu oraz prowadzenie kart wynagrodzeń należało do obowiązków Inspektora ds. płac. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Dorota Mucha – Skarbnik Miasta i Gminy Żarki.

Wniosek nr 7
Przeanalizować prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatku za wieloletnią pracę dla wszystkich pracowników Urzędu Miasta i Gminy Żarki w latach 2015 - 2017, w przypadku zawyżenia kwoty ww. dodatku podjąć działania mające na celu doprowadzenie do zwrotu do budżetu wydatków z tytułu tej kwoty, a w przypadku zaniżenia kwoty ww. dodatku - naliczyć i wypłacić wyrównanie z tego tytułu, mając na uwadze art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.), postanowienia § 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.) oraz zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 108 z późn. zm.).

Wniosek nr 8
Wzmocnić nadzór nad pracownikiem odpowiedzialnym ze prowadzenie spraw kadrowych w Urzędzie w zakresie prawidłowego ustalania dodatku służbowego dla pracowników Urzędu, oraz nad pracownikami referatu finansowego w zakresie prawidłowego przygotowywania list płac dla pracowników Urzędu, stosownie do § 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014, poz. 1786 z późn. zm.), art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 1998 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

– *W 2014 r. zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego za 2013 r. p. Klemensowi Podlejskiemu – Burmistrzowi Miasta i Gminy Żarki, w liczbie 3 dni w terminie do 30 września 2014 r., co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 tej ustawy, należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Ponadto w myśl art. 152 Kodeksu pracy, pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego, którego pracownik nie może się zrzec.*
Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop za lata 2013 – 2014 w związku z upływem w 2014 r. kadencji Burmistrza Miasta i Gminy Żarki wypłacono dnia 2 stycznia 2015 r. w łącznej kwocie 15.676,61 zł brutto w tym ekwiwalent za niewykorzystane 3 dni zaległego urlopu wypoczynkowego z 2013 r. wynosił 1.735,18 zł brutto.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Miasta i Gminy Żarki wykonywała p. Barbara Major – Sekretarz Miasta i Gminy Żarki.

Ponadto, zobowiązanie z tytułu ww. ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w łącznej kwocie 15.676,61 zł dokonano dopiero w dniu 2 stycznia 2015 r. na podstawie listy płac sporządzonej również w dniu 2 stycznia 2015 r.
Powyższe zobowiązanie powstało z dniem nabycia prawa do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, tj. z dniem rozwiązania stosunku pracy w związku z upływem kadencji burmistrza, co nastąpiło w dniu 27 listopada 2017 r. i powinno zostać wypłacone niezwłocznie po zakończeniu stosunku pracy.
Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Pisemną informację o nabyciu prawa do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy sporządziła w dniu 28 listopada 2014 r. p. Barbara Major – Sekretarz Miasta i Gminy Żarki. Zobowiązania z ww. tytułu ujęto w księgach rachunkowych 2014 r.

Sporządzenie listy płac do wypłaty ekwiwalentu pieniężnego należało do pracowników Referatu Finansowego. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała p. Dorota Mucha – Skarbnik Miasta i Gminy Zarki.
Dyspozycji środkami pieniężnymi dokonała p. Dorota Mucha – Skarbnik Miasta i Gminy Zarki. Listę płac do wypłaty zatwierdził p. Klemens Podlejski – Burmistrz Miasta i Gminy Żarki.

Wniosek nr 9
Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Żarki, zgodnie z art. 152, 163 i 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 108 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Wniosek nr 10
Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Żarki w zakresie terminowego sporządzania list płac stanowiących podstawę dokonania wypłaty z tytułu ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) w związku z art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 108 z późn. zm.) mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

- *W 2016 r. przyznano dwóm pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Żarki dodatki specjalne, bez wskazania okresu na jaki zostały przyznane, co było niezgodne z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.) oraz postanowieniami Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Żarkach wprowadzonym zarządzeniem Nr 28/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Żarki z dnia 12 maja 2009 r.*
  W myśl ww. przepisów ustawy o pracownikach samorządowych pracownikowi samorządowemu można przyznać dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Zgodnie z zapisami ww. Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Żarkach,

pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Dodatek specjalny przyznaje się na czas określony, w wysokości od 10% do 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Dodatki specjalne zostały przyznane w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych od dnia 1 października 2016 r. Inspektorowi ds. księgowania opłat za odpady komunalne w wysokości 35% wynagrodzenia zasadniczego oraz Inspektorowi ds. księgowości podatkowej w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Dodatki specjalne przyznał p. Klemens Podlejski – Burmistrz Miasta i Gminy Żarki. Zadania związane z przygotowaniem m.in. projektów pism w sprawie przyznania dodatków specjalnych należały do p. Barbary Major – Sekretarza Miasta i Gminy Żarki.

W czasie czynności kontrolnych, pismami z dnia 15 lutego 2018 r. określono termin na jaki zostały przyznane dodatki specjalne tj. do 31 grudnia 2018 r.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Żarki w zakresie sporządzania pism dotyczących przyznania dodatku specjalnego zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.) oraz zgodnie z zarządzeniem Nr 28/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Żarki z dnia 12 maja 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Żarkach (ze zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Aleksander Róg

Krzysztof Róg