



**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Znak: WK-610/8/4/18

Katowice, 28 maja 2018 r.

**Pan**  
**Waldemar Dombek**  
**Starosta**  
**Powiatu Gliwickiego**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 lutego do 21 marca 2018 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Gliwickiego za okres od 1 stycznia 2014 r. do 21 marca 2018 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 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 realizacji dochodów budżetowych:**

- *W latach od 2014 r. do dnia zakończenia kontroli, zaniechano podjęcia działań celem zawarcia umowy regulującej zasady korzystania z nieruchomości gruntowych stanowiących własność Powiatu Gliwickiego, położonych w Sośnicowicach i Pilchowicach. Po zakończeniu umów dzierżawy tych nieruchomości ich dotychczasowi dzierżawcy korzystali z nich bezumownie i ponosili opłaty z tego tytułu.*

*Zgodnie z przepisami art. 13 ust. 1 w związku z art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518z późn. zm.), nieruchomości mogą być przedmiotem obrotu m.in. sprzedaży, zamiany i zrzeczenia się, oddania w użytkowanie wieczyste, w najem lub dzierżawę, użyczenia, oddania w trwałe zarząd. Zawarcie umów użytkowania, najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu. Rada powiatu może wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów.*

*Powyższe dotyczyło:*

- *nieruchomości gruntowej oznaczonej geodezyjnie jako działki o nr 1264/104 i 1266/105 położone w Sośnicowicach. W ww. okresie trwało bezumowne korzystanie z gruntu. Wcześniej nieruchomość ta była przedmiotem dzierżawy na podstawie umowy z dnia 7 lutego 1994 r. zawartej w obecnym jej posiadaczem.*
- *nieruchomości gruntowej oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 185/55 położoną w Pilchowicach. Nieruchomość ta do dnia 13 listopada 2017 r. była dzierżawiona na*

*podstawie umowy z dnia 14 listopada 2014 r. Po okresie obowiązywania umowy, Powiat naliczał opłatę za bezumowne korzystanie z gruntu.*

*Powiatowym zasobem nieruchomości gospodaruje zarząd powiatu, w myśl art. 25b ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.*

### **Wniosek nr 1**

*Podjęć działania w celu ustalenia w umowie zasad korzystania z nieruchomości oznaczonych geodezyjnie jako działki o nr 1264/104 i 1266/105 położone w Sośnicowicach oraz działka nr 185/55 położona w Pilchowicach, a będących przedmiotem bezumownego korzystania, mając na uwadze art. 13 ust. 1 w związku z art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.).*

### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- W latach 2014 - 2018 do dnia kontroli nieprawidłowo sporządzano sprawozdania poprzez:
  - zaniechanie sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-27 z wykonania planu wydatków 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., od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. jako jednostki budżetowej i jako organu oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za ww. okres jako jednostki budżetowej i jako organu.*
  - zaniechanie sporządzenia jednostkowych kwartalnych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r., 2015 r., 2016 r. 2017 r. dla Starostwa Powiatowego w Gliwicach oraz organu oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r., 2015 r., 2016 r. 2017 r. dla Starostwa Powiatowego w Gliwicach i organu.**

*Sporządzano sprawozdania jednostkowe dla odrębnych jednostek księgujących, odrębnie dla organu oraz odrębnie dla Starostwa.*

*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 1 i § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).*

*Zgodnie z wyjaśnieniami p. Marii Owczarzak-Siejko – Skarbnika Powiatu, księgi rachunkowe prowadzone były odrębnie dla rachunkowości wykonania budżetu Powiatu (organu) oraz dla jednostki Starostwo Powiatowe (jednostka budżetowa). Mając na uwadze powyższe, sporządzane były odrębne sprawozdania Jednostki budżetowej i Organu.*

*Zadania w zakresie zapewnienia sporządzania prawidłowej sprawozdawczości budżetowej, finansowej należały do Naczelnika Wydziału Finansowego - Głównego Księgowego. Nadzór w tym zakresie należał do p. Marii Owczarzak-Siejko – Skarbnika Powiatu.*

### **Wniosek nr 3**

Podjąć działania w celu zapewnienia prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S oraz Rb-Z i Rb-N, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 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 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

- W latach 2014 - 2017 w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu. Naruszono tym § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia.

*Powyższe dotyczyło sprawozdań Rb-27S za okres od początku roku do dnia:*

- 31 grudnia 2014 r. w kolumnie dochody otrzymane wykazano subwencje w łącznej kwocie 19.588.271,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową (organu) konta 133 – „Rachunek budżetu” w okresie od stycznia do grudnia 2014 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w łącznej kwocie 19.547.611,00 zł. Różnica wynosiła 40.660,00 zł;
- 31 grudnia 2015 r. w kolumnie dochody otrzymane wykazano subwencje w łącznej kwocie 18.716.513,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową (organu) konta 133 w okresie od stycznia do grudnia 2015 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w łącznej kwocie 18.659.352,00 zł. Różnica wynosiła 57.161,00 zł;
- 31 grudnia 2016 r. w kolumnie dochody otrzymane wykazano subwencje w łącznej kwocie 19.747.948,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową (organu) konta 133 w okresie od stycznia do grudnia 2016 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w łącznej kwocie 18.336.579,00 zł. Różnica wynosiła 1.411.369,00 zł;
- 30 września 2017 r. w kolumnie dochody otrzymane wykazano subwencje w łącznej kwocie 15.429.645,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową (organu) konta w okresie od stycznia do września 2017 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w łącznej kwocie 14.042.484,00 zł. Różnica wynosiła 1.387.161,00 zł.

*Na dzień 31 grudnia 2017 r. w kolumnie dochody otrzymane wykazano subwencje w łącznej kwocie 18.359.687,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową konta w okresie od stycznia do grudnia 2017 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w tej samej kwocie, tj. 18.359.687,00 zł. Różnic nie stwierdzono.*

- W latach 2014 - 2017 w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale

75622 – „*Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa*”, paragrafie 0010 – „*Podatek dochodowy od osób fizycznych*” wykazano kwoty otrzymanych udziałów powiatów w innej kwocie niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu. Naruszono tym § 3 ust. 3 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust 1 oraz ust. 2 ww. rozporządzenia. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, otrzymane z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, wykazuje się następująco: w kolumnie „*Dochody otrzymane*” - kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunki bankowe jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Powyższe dotyczyło sprawozdań Rb-27S za okres od początku roku do dnia:

- 31 grudnia 2014 r. w kolumnie dochody otrzymane wykazano dochody w łącznej kwocie 22.750.995,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową konta 133 „*Rachunek budżetu*” w okresie od stycznia do grudnia 2014 r. na rachunek budżetu wpłynęły dochody w łącznej kwocie 23.330.022,00 zł. Różnica wynosiła 579.027,00 zł;
- 31 grudnia 2015 r. w kolumnie dochody otrzymane wykazano dochody w łącznej kwocie 24.463.175,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową konta 133 w okresie od stycznia do grudnia 2015 r. na rachunek budżetu wpłynęły dochody w łącznej kwocie 25.174.092,00 zł. Różnica wynosiła 710.917,00 zł;
- 31 grudnia 2016 r. w kolumnie dochody otrzymane wykazano dochody w łącznej kwocie 26.003.147,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową konta 133 w okresie od stycznia do grudnia 2016 r. na rachunek budżetu wpłynęły dochody w łącznej kwocie 26.750.061,00 zł. Różnica wynosiła 746.914,00 zł;
- 30 września 2017 r. w kolumnie dochody otrzymane wykazano dochody w łącznej kwocie 17.730.900,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową konta 133 w okresie od stycznia do września 2017 r. na rachunek budżetu wpłynęły dochody w łącznej kwocie 18.542.585,00 zł. Różnica wynosiła 811.685,00 zł;
- 31 grudnia 2017 r. w kolumnie dochody otrzymane wykazano dochody w łącznej kwocie 28.284.688,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową konta 133 w okresie od stycznia do grudnia 2017 r. na rachunek budżetu wpłynęły dochody w łącznej kwocie 29.096.373,00 zł. Różnica wynosiła 811.685,00 zł.

*Sprawozdania (jednostkowe organu) Rb-27S za okres od początku roku do dnia:*

- 31 grudnia 2014 r. sporządzone 9 lutego 2015 r., 12 lutego – korekta nr 1, podpisali: p. Ewa Jurczyga – Wicestarosta Gliwicki, p. Maria – Owczarzak – Siejko – Skarbnik Powiatu Gliwickiego oraz były Naczelnik Wydziału Finansowego – Główny Księgowy;
- 31 grudnia 2015 r. sporządzone 19 lutego 2016 r., podpisali: p. Waldemar Dombek – Starosta Gliwicki, p. Maria – Owczarzak – Siejko – Skarbnik Powiatu Gliwickiego oraz były Naczelnik Wydziału Finansowego – Główny Księgowy;
- 31 grudnia 2016 r. sporządzone 14 lutego 2017 r., podpisali: p. Ewa Jurczyga – Wicestarosta Gliwicki, oraz w zastępstwie Skarbnika były Naczelnik Wydziału Finansowego – Główny Księgowy;

- 30 września 2017 r. sporządzone 17 października 2017 r., podpisali: p. Waldemar Dombek – Starosta Gliwicki, p. Maria – Owczarzak – Siejko oraz Naczelnik Wydziału Finansowego – Główny Księgowy;
- 31 grudnia 2017 r. sporządzone 14 lutego 2018 r., podpisali p. Waldemar Dombek – Starosta Gliwicki, p. Maria – Owczarzak – Siejko oraz Naczelnik Wydziału Finansowego – Główny Księgowy.

*Sprawozdania (zbiorcze) Rb-27S za okres od początku roku do dnia:*

- 31 grudnia 2014 r., sporządzone 17 marca 2015 r. – korekta nr 1 oraz 19 lutego 2015 r. podpisali p. Waldemar Dombek – Starosta Gliwicki oraz były Naczelnik Wydziału Finansowego,
  - 31 grudnia 2015 r., sporządzone 1 marca 2016 r.,
  - 31 grudnia 2016 r., sporządzone 2 marca 2017 r. – korekta nr 1, z 16 marca 2017 r.,
  - 30 września 2017 r., sporządzone 19 października 2017 r.,
  - 31 grudnia 2017 r., sporządzone 19 lutego 2018 r.
- podpisali p. Waldemar Dombek – Starosta Gliwicki, p. Maria – Owczarzak-Siejko – Skarbnik Powiatu Gliwickiego.

*W trakcie kontroli w dniu 22 lutego 2018 r. dokonano korekty sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.*

*Zadania w zakresie przygotowania danych niezbędnych do sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-27S (w powyższym zakresie) należały do byłego Zastępcy Naczelnika – Kierownika Referatu Rachunkowości, a od 27 lipca 2017 r. Naczelnika Wydziału Finansowego – Głównego Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali: były Naczelnik ww. Wydziału oraz od 27 lipca 2017 r. p. Maria Owczarzak-Siejko – Skarbnik Powiatu.*

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-27S w zakresie dochodów otrzymanych z tytułu subwencji oświatowej oraz udziałów we wpływach z podatku dochodowego, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1, § 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), § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia, 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).

- Do 13 marca 2018 r. nieprawidłowo prowadzono rejestr depozytów niepieniężnych (tj. gwarancji ubezpieczeniowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów), w którym:
  - nie zawarto: określenia jednostki, której własność stanowi depozyt oraz potwierdzenia przez kasjera daty i godziny zwrotu depozytu w rejestrze depozytów przyjętych w 2018 r.,
  - zaniechano określenia godziny przyjęcia depozytu oraz potwierdzenia przez kasjera godziny zwrotu depozytu w rejestrze depozytów przyjętych w 2017 r.,
  - dokonano błędnych zapisów, które nie odzwierciedlały stanu faktycznego:

- w rejestrze depozytów przyjętych w 2017 r. wpisano pięć depozytów z czego potwierdzenie zwrotu depozytu posiadały trzy depozyty, natomiast faktycznie w depozycie znajdowały się nie dwa, lecz trzy depozyty (w tym jeden depozyt, który został pomyłkowo potwierdzony przez kasjera jako depozyt zwrócony, a faktycznie był przechowywany w depozycie),
- w rejestrze depozytów przyjętych w 2018 r. wpisano trzy depozyty. Natomiast faktycznie, na dzień kontroli kasy w Starostwie Powiatowym w Gliwicach przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 7 marca 2018 r., przechowywano w kasie dwa depozyty.

Powyższe było niezgodne z § 15 ust. 3 pkt 3, pkt 4 i pkt 5 Instrukcji prowadzenia gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Gliwicach, wprowadzonej zarządzeniem Nr 29/2017 Starosty Gliwickiego z dnia 19 czerwca 2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji prowadzenia gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Gliwicach. Stosownie do postanowień ww. Instrukcji, ewidencje przyjętych i wydanych depozytów prowadzi kasjer. Ewidencja ta powinna zawierać co najmniej następujące dane: określenie jednostki, której własność stanowi depozyt, datę i godzinę przyjęcia depozytu, datę i godzinę zwrotu depozytu oraz podpis osoby upoważnionej do podjęcia depozytu i podpis kasjera.

W trakcie kontroli przedłożono kontrolującym sporządzone, przez pracownika Wydziału Finansowego, zestawienie dotyczące rejestru niepieniężnych depozytów kasowych, zgodnie z którym, na dzień 14 marca 2018 r. stan depozytów niepieniężnych wpisanych do ewidencji depozytów był zgodny ze stanem faktycznym przechowywanych depozytów niepieniężnych.

Zadania w zakresie przyjmowania wydawania, przechowywania depozytów kasowych oraz bieżącego prowadzenia rejestru, przyjmowania i rejestrowania wadiów przetargowych oraz zabezpieczeń należytego wykonywania umów wnoszonych w postaci gwarancji i poręczeń bankowych lub ubezpieczeniowych należały do Podinspektora – Kasjera Referatu Rachunkowości. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Rachunkowości.

### **W zakresie wynagrodzeń:**

- W latach 2014 - 2017 r. p. Waldemar Dombek – Starosta Powiatu Gliwickiego przyznał dodatki specjalne w ramach wynagrodzenia dla Wicestarosty Gliwickiego oraz dla Członka Zarządu, bez stosownego uzasadnienia w postaci wskazania w pismach o przyznaniu tych dodatków zakresu zwiększonych obowiązków służbowych lub dodatkowych zadań. Powyższe było niezgodne z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.). Stosownie do tego przepisu, pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

Dodatki specjalne zostały przyznane miesięcznie na czas określony, ze względu na powierzenie dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności.

*Natomiast, w pismach którymi przyznano te dodatki nie wymieniono zakresu zwiększonych obowiązków lub powierzonych dodatkowych zadań.*

*Powyższe dodatki specjalne zostały przyznane dla:*

- *p. Ewy Jurczyga – Wicestarosty Gliwickiego pismami: z dnia 2 grudnia 2014 r. na okres od 1 grudnia 2014 r. do 30 listopada 2015 r., z dnia 19 listopada 2015 r. na okres od 1 grudnia 2015 r. do 30 listopada 2016 r., z dnia 17 listopada 2016 r. na okres od 1 grudnia do 30 listopada 2017 r. oraz z dnia 13 grudnia 2017 r. na okres od 1 grudnia 2017 r. do 31 października 2018 r.;*
- *p. Jacka Zarzyckiego – Członka Zarządu Powiatu Gliwickiego w pismami: z dnia 30 stycznia 2015 r. na okres od 29 stycznia 2015 r. do 28 stycznia 2016 r., z dnia 21 stycznia 2016 r. na okres od 29 stycznia 2016 r. do 28 stycznia 2017 r., z dnia 19 stycznia 2017 r. na okres od 29 stycznia 2017 r. do 28 stycznia 2018 r. oraz z dnia 12 stycznia 2018 r. na okres od 29 stycznia 2018 r. do 31 października 2018 r.*

### **Wniosek nr 7**

Przeanalizować prawidłowość przyznania dodatków specjalnych dla pracowników Starostwa Powiatowego w Gliwicach i ustalić je zgodnie z wymogami art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.).

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

Krzysztof Róg