

Znak: WK-6101/19/4/2005

Katowice, dnia 22 lipca 2005 r.

**Pan
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka
Sportu i Rekreacji
w Myszkowie**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 21 kwietnia 2005 r. do 29 kwietnia 2005 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Myszkowie za okres od 1 stycznia 2001 r. do 29 kwietnia 2005 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 23 maja 2005 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Zaniechanie ustalenia w obowiązującym w jednostce Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 1/2002 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Myszkowie z dnia 18 lutego 2002 r. zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.*

Powyższym działaniem naruszono przepisy art.10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą: p. Krystyna Dydak - były Główny Księgowy oraz p. Anna Męcik - obecny Główny Księgowy Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Myszkowie, które nie dopełniły obowiązku przygotowania ustaleń wewnętrznych w tym zakresie.

Wniosek nr 1

Ustalić zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art.10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.).

- *W Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Myszkowie, zatwierdzonej przez p. Krzysztofa Borowika – byłego Dyrektora Ośrodka nie określono terminu oraz sposobu przekazywania poszczególnych dokumentów księgowych pomiędzy pracownikami jednostki. Powyższym naruszono art.35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą: p. Krystyna Dydak – były Główny Księgowy oraz p. Anna Męcik – obecny Główny Księgowy Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Myszkowie, które nie dopełniły obowiązku przygotowania projektu postanowień wewnętrznych w tym zakresie.

Wniosek nr 2

Uzupełnić Instrukcję Obiegu i Kontroli Dokumentów o terminy oraz sposób przekazywania dokumentów księgowych pomiędzy pracownikami Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Myszkowie, mając na uwadze przepisy art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowe ewidencjonowanie w latach 2001 - 2004 operacji związanych z przekazaniem do budżetu Miasta Myszkowa uzyskanych dochodów oraz zwrotu środków otrzymanych z budżetu na wydatki. Operacje te ujmowano zapisem czerwonym (ze znakiem „-”) na stronie Wn konta 130 – „rachunek bieżący jednostek budżetowych” w korespondencji odpowiednio ze stroną Wn konta 222 – „rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych” i stroną Wn konta 223 – „rozliczenie z tytułu wydatków budżetowych”. Powyższe było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752), zgodnie z którymi, operacje te winny być ujmowane na stronie Ma konta 130 – „rachunek bieżący jednostek budżetowych” w korespondencji odpowiednio ze stroną Wn konta 222 – „rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych” i stroną Wn konta 223 – „rozliczenie z tytułu wydatków budżetowych”.*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez pracownika zatrudnionego na stanowisku księgowej (obecnie starszej księgowej), do której obowiązków należało dekretowanie dowodów księgowych.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem zatrudnionym na stanowisku starszej księgowej w zakresie ewidencjonowania operacji związanych z pobranymi dochodami oraz niewykorzystanymi środkami przeznaczonymi na wydatki budżetowe, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752), mając na uwadze przepisy art.35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb – 32 z wykonania planu finansowego środka specjalnego za 2004 r. w poz. P 120 w kolumnie „wykonanie” stanu środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości 2.908,81 zł. Stan ten był*

niezgodny z ewidencją księgową, zgodnie z którą, stan środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2004 r. wynosił 3.348,81 zł (saldo Wn konta 131 – „rachunek środka specjalnego”) i został potwierdzony przez ING Bank Śląski Oddział Myszków.

Powyższym działaniem naruszono przepis § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Anna Męcik – Główny Księgowy Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, która w sprawozdaniu Rb – 32 wykazała dane w zakresie stanu środków pieniężnych pomniejszone o kwotę 440,00 zł będącą wartością zobowiązań wynikających z ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia 2004 r.

Wniosek nr 4

Sporządzić korektę jednostkowego sprawozdania Rb – 32 z wykonania planu finansowego środka specjalnego za 2004 r., mając na uwadze postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) i przedłożyć skorygowane sprawozdanie do Urzędu Miasta w Myszkowie.

- *Wykazanie w niewłaściwych pozycjach pasywów bilansów jednostki sporządzonych każdorazowo na ostatni dzień: 2001 r., 2002 r., 2003 r. oraz 2004 r. danych wynikających z sald strony Ma konta 222 – „rozliczenia z tytułu dochodów budżetowych” oraz sald strony Ma konta 223 – „rozliczenia z tytułu wydatków budżetowych”. Powyższe dane wykazane zostały w poz.: 1. Zobowiązania krótkoterminowe, 1.2. Zobowiązania wobec budżetów, zamiast w poz. 1.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych.*

Powyższym naruszono postanowienia § 15 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752).

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Krystynę Dydak – byłego Głównego Księgowego oraz przez p. Annę Męcik – obecnego Głównego Księgowego Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Myszkowie.

Wniosek nr 5

Sporządzić korektę sprawozdania finansowego (bilansu) sporządzonego na dzień 31 grudnia 2004 r. w zakresie prawidłowego wykazania danych dotyczących sald kont 222 – „rozliczenia z tytułu dochodów budżetowych” oraz sald strony Ma konta 223 – „rozliczenia z tytułu wydatków budżetowych”, stosownie do przepisów § 15 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752).

- *Udzielenie w latach 2002 – 2004 zaliczek w łącznej kwocie wydatków 124.940,32 zł osobom nie będącym pracownikami Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Myszkowie, i tak:*
 - *na podstawie wniosków o zaliczkę dla specjalisty ds. osobowych w Klubie Sportowym „Myszków”, dokonano w 2002 roku wydatków na łączną kwotę*

- 99.926,76 zł przeznaczonych na pokrycie kosztów związanych z zakupem: sprzętu sportowego, odzieży i obuwia, leków i środków opatrunkowych, wyżywienia oraz kosztów zakwaterowania, transportu i prac sędziowskich,
- na podstawie wniosków o zaliczkę dla kierownika Klubu Sportowego „Myszków”, dokonano w 2002 roku wydatków na łączną kwotę 18.200,00 zł przeznaczonych na pokrycie kosztów związanych z zakupem: sprzętu sportowego, leków i środków opatrunkowych, wyżywienia oraz kosztów zakwaterowania,
 - na podstawie wniosku o zaliczkę dla Prezesa Towarzystwa Rekreacyjno-Sportowego Relaks, dokonano w 2002 roku wydatku na kwotę 786,40 zł przeznaczonego na pokrycie kosztów związanych z zakupem nagród i pucharów,
 - na podstawie wniosku o zaliczkę dla sportowca - reprezentanta Miasta Myszkowa, dokonano w 2002 roku wydatku na kwotę 1.500,00 zł przeznaczonego na pokrycie kosztów udziału w Mistrzostwach Europy Dyscyplin Atletycznych,
 - na podstawie wniosku o zaliczkę dla zawodników taekwondo, dokonano w 2002 roku wydatku na kwotę 2.000,00 zł przeznaczonego na pokrycie kosztów przelotu, zakwaterowania oraz wyżywienia zawodników na Mistrzostwach Świata w USA,
- łącznie, w roku 2002 wydatkowano środki w wysokości 122.413,16 zł;
- na podstawie wniosku o zaliczkę dla Prezesa Towarzystwa Rekreacyjno-Sportowego Relaks dokonano w roku 2003 wydatku na kwotę 1.100,36 zł, przeznaczonego na pokrycie kosztów zakupu nagród i pucharów,
 - na podstawie wniosku o zaliczkę dla Prezesa Towarzystwa Rekreacyjno-Sportowego Relaks dokonano w roku 2004 wydatku na kwotę 1.426,80 zł, przeznaczonego na pokrycie kosztów zakupu nagród, pucharów oraz usług sędziowskich.

Zaliczek udzielono na podstawie decyzji p. Krzysztofa Borowika – byłego Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Myszkowie: Nr 2/2002 z dnia 1 lutego 2002 r. oraz Nr 3/2002 z dnia 28 października 2002 r. w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego w kasie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Myszkowie oraz upoważnienia osób do pobierania zaliczek. Postanowieniami § 1 pkt 2 niniejszych decyzji dopuszczono do pobierania zaliczek przez „osoby wytypowane przez sekcje klubów sportowych.

Podstawę rozliczenia zaliczek stanowiły dziewięćdziesiąt cztery faktury (rachunki).

Opis merytoryczny przedstawiony na dziewięćdziesięciu trzech fakturach dokonany został przez osoby, którym udzielono zaliczek. Nie stwierdzono natomiast merytorycznego opisu, sporządzonego przez pracowników Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, co wymagane było postanowieniami części II. Szczegółowej § 2 pkt II Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Ośrodka.

Wniosek nr 6

Dokonać zmiany decyzji: Nr 2/2002 z dnia 1 lutego 2002 r. oraz Nr 3/2002 z dnia 28 października 2002 r. wydanych przez p. Krzysztofa Borowika – byłego Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Myszkowie w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego w kasie Ośrodka oraz upoważnienia osób do pobierania zaliczek – w części postanowień § 1 pkt 2 dotyczących wskazania osób, wytypowanych przez sekcje klubów sportowych, upoważnionych do pobierania zaliczek, celem zgodności z postanowieniami części II § 5 Ad. 2 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za sprawdzenie i opisanie pod względem merytorycznym faktur (rachunków) będących załącznikami do rozliczenia udzielonej zaliczki, stosownie do ustaleń części II § 5 Ad. 2 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, mając na uwadze art.35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Na podstawie pisma Prezesa Zarządu Klubu Sportowego „Myszków” z dnia 6 listopada 2002 r. ujęto w ewidencji księgowej wydatek w kwocie 42.700 zł i przekazano powyższą kwotę na rzecz Klubu Sportowego „Myszków” przelewem z dnia 6 grudnia 2002 r. Kwota 42.700 zł, stanowiła refundację kosztów poniesionych przez Klub Sportowy „Myszków” na zapłatę faktury za wykonanie prac projektowych rozbudowy trybuny wschodniej na stadionie sportowym przy ul. Pułaskiego. Pismo Prezesa Zarządu Klubu Sportowego „Myszków” nie stanowiło podstawy do ujęcia w księgach rachunkowych jednostki, w myśl postanowień Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów zatwierdzonej przez p. Krzysztofa Borowika – byłego Dyrektora Ośrodka. Akceptacji powyższego wydatku dokonał p. Krzysztof Borowik – ówczesny Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Myszkowie zaś dekretacji będącej podstawą ujęcia w księgach rachunkowych jednostki dokonał pracownik zatrudniony na stanowisku księgowej (obecnie starszej księgowej).*

Wniosek nr 8

Dokonać ponownej analizy zasadności poniesionego wydatku w kwocie 42.700 zł oraz rozważyć możliwość wystąpienia do Klubu Sportowego „Myszków” o zwrot powyższej kwoty do budżetu Miasta Myszkowa, mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 1998 r. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem zatrudnionym na stanowisku starszej księgowej, w zakresie prawidłowego ujmowania zdarzeń gospodarczych w ewidencji księgowej, mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 z późn. zm.).

- *Nieterminowe przekazywanie w latach 2003 – 2004 środków na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, i tak:*
 - w roku 2003*
 - *do dnia 31 maja nie przekazano żadnej kwoty odpisu rocznego,*
 - *do dnia 30 września przekazano środki w wysokości 6.000,00 zł stanowiące 21 % odpisu rocznego,**pozostała część odpisu została przekazana w listopadzie i grudniu 2003 r.;*
 - w roku 2004*
 - *do dnia 31 maja nie przekazano żadnej kwoty odpisu rocznego,*
 - *do dnia 30 września przekazano środki w wysokości 12.000,00 zł stanowiące 49 % odpisu rocznego,**pozostała część odpisu została przekazana w listopadzie 2004 r.*

Powyższym naruszono z przepis art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), zgodnie z którym pracodawca miał obowiązek przekazać na konto bankowe Funduszu kwotę stanowiącą równowartość dokonanych odpisów na dany rok, w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku, kwota przekazana winna stanowić co najmniej 75 % ich równowartości.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez p. Krystynę Dydak – byłego Głównego Księgowego oraz p. Jana Bzowy – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Myszkowie.

- Nieterminowe regulowanie w latach 2002 - 2004 zobowiązań finansowych wobec kontrahentów w osobach: Urząd Miasta Myszków (opłaty za trwałe zarząd), Przedsiębiorstwo Energetyczne - Systemy Ciepłownicze S.A. w Częstochowie, Telekomunikacja Polska S.A. w Opolu, Zakład Energetyczny z Częstochowy - Rejon Energetyczny w Myszkowie, Fabryka Papieru S.A. w upadłości w Myszkowie oraz Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Myszkowie. Działaniem tym naruszono przepis art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym, wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skutkiem powyższego zapłacono odsetki za zwłokę w łącznej kwocie 12.398,17 zł, w tym: w roku 2003: 2.297,63 zł, w roku 2004: 6.487,53 zł oraz w roku 2005: 3.613,01 zł.

Przyczyną powyższego było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez: p. Krzysztofa Borowika – byłego Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Myszkowie, p. Krystynę Dydak – byłego Głównego Księgowego oraz p. Jana Bzowy – obecnego Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Myszkowie.

- Nieterminowe przekazywanie na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenie społecznie, zdrowotne oraz fundusz pracy naliczonych od wynagrodzeń pracowników i wykonawców umów zleceń za:
 - styczeń, luty, kwiecień, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, grudzień 2003 r. - wynagrodzenia z tytułu umów o pracę,
 - styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, sierpień, wrzesień 2004 r. - wynagrodzenia z tytułu umów o pracę,
 - luty, kwiecień, czerwiec, lipiec, sierpień, grudzień 2003 r. - wynagrodzenia z tytułu zawartych umów zlecenia.

Powyższym naruszono przepisy art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.) oraz narażono jednostkę na konieczność zapłacenia odsetek za zwłokę w kwocie: 1.534,92 zł.

Przyczyną było niesumienne wykonywanie obowiązków przez: p. Krystynę Dydak – byłego Głównego Księgowego, p. Stanisława Nowaka – Kierownika Działu Sportu – pełniącego obowiązki Dyrektora w okresie od 17 stycznia 2003 r. do 16 lutego 2003 r. oraz p. Jana Bzowy – obecnego Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Myszkowie.

- *Zaniechanie wystąpienia z wnioskiem do Burmistrza Miasta Myszkowa o dokonanie zmian w planie finansowym jednostki w latach 2002 - 2004 w zakresie wprowadzenia do planu § 4580 – „pozostałe odsetki”. Konieczność dokonania zmian w planie finansowym, o które zgodnie z przepisami dz. II rozdz. II rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i 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) powinien wystąpić kierownik jednostki, spowodowana została faktem zapłacenia przez jednostkę odsetek za zwłokę od nieterminowo regulowanych zobowiązań wobec dostawców towarów i usług oraz należnych składek na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.*

Powyższe spowodowało, iż błędnie klasyfikowano wydatki związane z zapłatą odsetek, które zamiast w § 4580 – „pozostałe odsetki” ujmowane były w paragrafach poszczególnych wydatków, tj. w §§: 4520 – „opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.”, 4260 – „zakup energii”, 4300 – „zakup usług pozostałych”, 4010 – „wynagrodzenia osobowe pracowników”, 4110 – „składki na ubezpieczenie społeczne”, 4120 – „składki na Fundusz Pracy”, 4300 – „zakup usług pozostałych”. Działaniem tym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 209, poz. 2132 z późn. zm.).

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez: p. Krzysztofa Borowika – byłego Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Myszkowie, p. Krystynę Dydak – byłego Głównego Księgowego oraz p. Jana Bzowy – obecnego Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Myszkowie.

Wniosek 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami służb finansowo – księgowych w zakresie wykonywanych przez nich obowiązków, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym 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.