

Pan
Starosta Powiatu
Rybnickiego

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 16 maja do 30 czerwca 2005 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Starostwa Powiatu Rybnickiego za okres od 1 stycznia 2001 do 30 czerwca 2005 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 15 lipca 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce. W wyniku kontroli ustalono, że najpoważniejsze nieprawidłowości występują w obszarach dotyczących udzielania zamówień publicznych, kontroli wewnętrznej oraz dokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji, co świadczy o braku właściwego nadzoru nad pracownikami wykonującymi powierzone im zadania w tym zakresie.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości i uchybienia, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do 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.).

W zakresie kontroli wewnętrznej

- *Zaniechanie przeprowadzenia w latach 2001 – 2003 kontroli w części podległych jednostek organizacyjnych Powiatu, w zakresie przestrzegania wprowadzonych przez kierowników tych jednostek procedur kontroli finansowej, na podstawie co najmniej 5 % wydatków tych jednostek w każdym roku i nie przeprowadzenie w roku 2004 kontroli w tym zakresie w żadnej z jednostek.*
Powyższym naruszono art. 127 ust. 2 i 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 powyższe ponosi p. Damian Mrowiec – Starosta Powiatu Rybnickiego, który nie zorganizował w sposób właściwy kontroli finansowej w podległych jednostkach.

Wniosek nr 1

Zorganizować kontrolę wewnętrzną w sposób umożliwiający realizację obowiązków wynikających z postanowień art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

W zakresie rachunkowości

- *Brak prowadzenia w formie księgi inwentarzowej ewidencji analitycznej dla środków trwałych przynależnych do grupy 0 – „grunty”, czym naruszono przepis art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz ustalenia Wykazu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2004 z dnia 2 stycznia 2004 r. Starosty Powiatu Rybnickiego.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Sylwia Wróblewska-Marcól – Skarbnik Powiatu Rybnickiego.

- *Nieprawidłowe ustalenie na dowodzie PT z dnia 9 grudnia 2004 r. grup rodzajowych i wartości środków trwałych otrzymanych w drodze darowizny od Gminy Czerwionka-Leszczyny i potwierdzonej aktem notarialnym Repertorium A Nr 8320/2004 z dnia 9 grudnia 2004 r. Zgodnie z dowodem PT, przedmiotem darowizny był budynek o powierzchni 507,80 m² oraz prawo własności działki o nr geodezyjnym 1842/236 o powierzchni 1868 m², które zaklasyfikowano do grupy 1 – „budynki” i ustalono wartość łączną otrzymanego majątku na kwotę 895.198,44 zł (wartość po umorzeniu). Natomiast wartość poszczególnych składników majątkowych ustalona w operacie szacunkowym z maja 1999 r. wynosiła odpowiednio: 25.031,00 zł dla gruntu i 981.281,00 zł dla budynku (wartość początkowa). Skutkiem powyższego było ujęcie w ewidencji księgowej konta 011 – „środki trwałe” grupa 1 – „budynki” zawyżonej wartości budynku, przy jednoczesnym zaniechaniu wprowadzenia na stan majątku otrzymanego gruntu. Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 24 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.). Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez inspektora Wydziału Finansowo – Budżetowego, który dokonał ustalenia grupy rodzajowej dla otrzymanego majątku.*

Ponadto, stwierdzono brak prowadzenia w Wydziale Finansowo – Budżetowym Starostwa ewidencji analitycznej dla środków trwałych grupy 0 – „grunty”, czym naruszono przepisy art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.) oraz ustalenia Wykazu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2004 Starosty Powiatu Rybnickiego z dnia 2 stycznia 2004 r.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Sylwia Wróblewska-Marcól – Skarbnik Powiatu Rybnickiego.

Wniosek nr 2

Zaprowadzić ewidencję analityczną dla grupy 0 – „grunty”, mając na uwadze przepisy art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz ustalenia Wykazu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2004 Starosty Powiatu Rybnickiego z dnia 2 stycznia 2004 r.

Wniosek nr 3

Mając na uwadze art. 24 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), dokonać korekty w ewidencji grupy 1 – „budynki” konta 011 – „środki trwałe” poprzez prawidłowe ujęcie wartości budynku otrzymanego w drodze darowizny oraz ująć w ewidencji grupy 0 – „grunty” wartość działki o nr geodezyjnym 1842/236.

- *Przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków poprzez zaliczkowe (na poczet przyszłych faktur) przekazanie w dniu 31 grudnia 2003 r. środków pieniężnych, i tak:*

- 8.000,00 zł przelano na konto Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej w Jastrzębiu,
- 4.000,00 zł przelano na konto Telekomunikacji Polskiej S.A. w Pszczynie.

Powyższym działaniem naruszono przepisy 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.) oraz ustalenia rozdziału V pkt 8 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki materiałowej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 11/2001 z dnia 18 września 2001 r. Starosty Powiatu Rybnickiego.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Sylwia Wróblewska-Marcol - Skarbnik Powiatu Rybnickiego, która akceptowała przelewy zaliczkowych płatności.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad Skarbnikiem Powiatu w zakresie przestrzegania procedur wprowadzonych Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki materiałowej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 11/2001 z dnia 18 września 2001 r. Starosty Powiatu Rybnickiego, 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.).

- *Dokonywanie w okresie 2001 r. – I półrocze 2005 r. zwrotu kosztów podróży służbowych, pomimo braku sprawdzenia pod względem merytorycznym dokumentów w postaci poleceń wyjazdów służbowych. Powyższym naruszono przepisy art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz ustalenia działu I pkt 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych i gospodarki materiałowej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 11/2001 z dnia 18 września 2001 r. Starosty Powiatu Rybnickiego.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi p. Sylwia Wróblewska-Marcol - Skarbnik Powiatu Rybnickiego, która akceptowała do wypłaty polecenia wyjazdu służbowego, pomimo braku ich zatwierdzenia pod względem merytorycznym.

Wniosek nr 5

Przeszkolić pracowników upoważnionych, zgodnie z ustaleniami działu I pkt 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych i gospodarki materiałowej, do dokonywania kontroli pod względem merytorycznym poleceń wyjazdu służbowego, 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.).

- *Ujmowanie w latach 2001 – 2004 w ewidencji konta 015 – „mienie zlikwidowanych jednostek” budynku typu Karlik o wartości 52.386,68 zł położonego w Rybniku przy ulicy Słowackiego 15. Na stan majątku budynek został wprowadzony sporządzonym przez Urząd Rejonowy w Rybniku poleceniem księgowania Nr 890 z dnia 28 września 1995 r. W dniu 29 stycznia 1999 r. dokumentacja dotycząca budynku, w którym obecnie mieści się Lecznica dla Zwierząt, została przekazana przez Starostę Powiatu Rybnickiego „Protokołem z przekazania dokumentacji prowadzonej przez Urząd Rejonowy w Rybniku – oddział Geodezji i Gospodarki Gruntami dotyczących gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa na terenie Miasta Rybnika” do Miasta Rybnika. Powyższym naruszono art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie obowiązków przez p. Sylwię Wróblewską-Marcol – Skarbnika Powiatu Rybnickiego.

Wniosek nr 6

Przeanalizować zasadność ujmowania w ewidencji majątku jednostki budynku typu Karlik o wartości 52.386,68 zł położonego w Rybniku przy ulicy Słowackiego 15, który jako mienie Skarbu Państwa nie powinien figurować w ewidencji bilansowej Starostwa.

- *Pominięcie w arkuszach spisowych w trakcie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i wyposażenia przeprowadzanej na koniec 2004 r. następujących informacji:*
 - *daty przeprowadzenia spisu,*
 - *rodzaju inwentaryzacji,*
 - *jednostek miary,*
 - *imion i nazwisk osób odpowiedzialnych za powierzone im składniki majątkowe oraz ich własnoręcznych podpisów złożonych na dowód nie zgłoszenia żadnych zastrzeżeń.**Ponadto stwierdzono, iż na wspólnych arkuszach spisowych ujęto środki trwałe i pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz fakt niedopełnienia przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej obowiązku przeprowadzenia wrywkowej kontroli arkuszy spisowych.*
Powyższym naruszono ustalenia rozdziału 2 pkt 2 Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 16/99 z dnia 22 października 1999 r. Starosty Powiatu Rybnickiego.
Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez członków zespołów spisowych oraz brak nadzoru i kontroli ze strony Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Damian Mrowiec – Starosta Powiatu Rybnickiego, stosownie do art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiadającymi merytorycznie za przeprowadzenie inwentaryzacji, 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.).

W zakresie dochodów budżetowych

- *Bezpodstawne wydanie w dniu 31 lipca 2002 r. przez p. Damiana Mrowca – Starostę Powiatu Rybnickiego Zarządzenia Nr 13/2002 w sprawie wydawania dokumentacji geodezyjnej, w którym to zarządzeniu, Starosta zobowiązał wszystkich pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami do wydawania dokumentacji geodezyjnej na podstawie dowodów wpłat lub potwierdzonych przez bank kopii przelewów. Powyższym działaniem, uzależniającym wydanie dokumentacji od przedstawienia dowodu wpłaty, naruszony został art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483), zgodnie z którym, „organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa”.*

Wniosek nr 8

Uchylić Zarządzenie Nr 13/2002 z dnia 31 lipca 2002 r. w sprawie wydawania dokumentacji geodezyjnej, mając na uwadze art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483).

- *Zaniechanie ustanowienia hipoteki przymusowej na wierzytelności w wysokości 196.440,00 zł z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności określonego decyzją nr G.II-7224/BG/7/99 z dnia 2 czerwca 1999 r. Powyższym naruszono art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (Dz.U. Nr 123, poz. 781 z późn. zm.). Skutkiem zaniechania było powstanie nieściągalnej zaległości na dzień 31 grudnia 2004 r. w wysokościach: 54.780,58 zł (należność główna) oraz 21.816,11 zł (odsetki).
Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami.*

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad Kierownikiem Referatu Gospodarki Nieruchomościami w zakresie zabezpieczania hipoteką przymusową należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (Dz.U. z 2001 r. Nr 120, poz. 1299 z późn. zm.), 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.).

W zakresie zamówień publicznych

- *W postępowaniu o udzielenie w roku 2005 r. zamówienia publicznego, w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 60.000 euro, na remont dachu Starostwa Powiatowego w Rybniku - Etap I:*
 - *zaniechano żądania od oferentów dokumentów określonych w § 1 ust. 1 pkt 4 i pkt 5 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 kwietnia 2004 r. w sprawie rodzajów dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz.U. Nr 71, poz. 645). Powyższym naruszono przepis art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).*

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez inspektora Wydziału Organizacyjnego, który opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi również p. Damian Mrowiec - Starosta Powiatu Rybnickiego, który zatwierdził specyfikację;

- *dokonano zmian w specyfikacji istotnych warunków zamówienia poprzez żądanie od oferentów przedłożenia decyzji właściwego organu zatwierdzającego program gospodarki odpadami niebezpiecznymi oraz zezwolenia właściwego organu w zakresie zbierania i transportu odpadów, w tym odpadów niebezpiecznych, co spowodowało zmianę warunków udziału w postępowaniu. Powyższym naruszono art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).*

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez inspektora Wydziału Organizacyjnego, który opracował zmianę specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą również p. Damian Mrowiec - Starosta Powiatu Rybnickiego oraz p. Wincenty Klyta – Wicestarosta Powiatu Rybnickiego, którzy zatwierdzili zmianę specyfikacji.

Umowę Nr 343/2/04 z dnia 24 stycznia 2005 r. z wybranym wykonawcą podpisali p. Damian Mrowiec - Starosta Powiatu Rybnickiego oraz p. Wincenty Klyta – Wicestarosta Powiatu Rybnickiego..

- *W postępowaniu o udzielenie w roku 2003 zamówienia publicznego, w trybie przetargu nieograniczonego, na wykonanie przyłącza kanalizacyjnego do budynku Domu Pomocy Społecznej w Lyskach:*

- *brak zamieszczenia w ogłoszeniu o przetargu z dnia 5 maja 2003 r. informacji o kryterium oceny ofert, czym naruszono art. 30 pkt 9 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.).*

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez inspektora Wydziału Organizacyjnego, odpowiedzialnego za przygotowanie treści ogłoszenia.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi również p. Damian Mrowiec - Starosta Powiatu, który zatwierdził ogłoszenie.

- *Zaniechanie przekazania Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji informacji cenowej z udzielonego zamówienia publicznego na roboty budowlane w zakresie jw. oraz kopii oferty najkorzystniejszej. Powyższym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 23 marca 1998 r. w sprawie szczegółowego zakresu i trybu przekazywania informacji cenowych z postępowania o zamówienie publiczne na roboty budowlane oraz kopii oferty najkorzystniejszej (Dz.U. Nr 43, poz. 260).*

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez inspektora Wydziału Organizacyjnego, który zobowiązany był do przekazania stosownej informacji do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji.

- *W postępowaniu o udzieleniu w roku 2003 zamówienia publicznego, w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 30.000 euro, na przetworzenie do postaci cyfrowej mapy ewidencji gruntów dla terenów Starostwa Powiatowego w Rybniku w systemie informatycznym: dla części opisowej w oprogramowaniu EGB 2000, dla części kartograficznej w oprogramowaniu Dg Dialog:*
- *zaniechano określenia z należytą starannością wartości szacunkowej zamówienia, poprzestając jedynie na zapisie, iż wartość zamówienia przekroczy 30.000 euro, czym naruszono przepis art. 2 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.). Skutkiem powyższego był brak możliwości prawidłowego ustalenia kwoty wadium określonego w art. 41 ust. 1 tejże ustawy.
Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez Geodetę Powiatowego, który dokonał szacunku wartości zamówienia.
Odpowiedzialność za powyższe ponosi również p. Damian Mrowiec - Starosta Powiatu Rybnickiego, który zatwierdził oszacowanie wartości zamówienia.*
 - *Zaniechanie zamieszczenia ogłoszenia o przetargu na stronie internetowej, czym naruszono art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72 poz. 664 z późn. zm.). Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 6 stycznia 2003 r. pod nr 2.
Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez Geodetę Powiatowego, który jako osoba odpowiedzialna za prowadzenie postępowania, zobowiązany był do przedłożenia ogłoszenia do publikacji na stronie internetowej Urzędu Powiatu.*
 - *Zawarcie w dniu 15 maja 2003 r. umowy z wybranym wykonawcą, pomimo iż termin związania z ofertą upłynął w dniu 12 kwietnia 2003 r. Powyższym naruszono przepis art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72 poz.664 z późn. zm.).
Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą p. Damian Mrowiec - Starosta Powiatu Rybnickiego oraz p. Wincenty Klyta – Wicestarosta Powiatu Rybnickiego, którzy zawarli ww. umowę.*
 - *Brak dopełnienia obowiązku przesłania ogłoszenia o wyniku postępowania do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszono art. 14d ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.).
Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez członków Komisji Przetargowej.
Odpowiedzialność, z racji pełnionego nadzoru, ponosi również p. Damian Mrowiec - Starosta Powiatu Rybnickiego.*

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad inspektorem Wydziału Organizacji, Geodetą Powiatowym oraz członkami komisji przetargowej w zakresie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), 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.).

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o niedostatecznym przygotowaniu merytorycznym niektórych pracowników. W związku z tym należy rozważyć możliwość zapewnienia stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy celem skutecznego wykonywania powierzonych im obowiązków, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz.Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 13). Ponadto należy wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

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.