



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 6 czerwca 2014 r.

Znak: WK-6100/3/4/14

Pan
Michał Nieszporek
Starosta
Powiatu Gliwickiego

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach: od 24 lutego do 28 marca 2014 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Gliwickiego za okres od 1 stycznia 2010 r. do 28 marca 2014 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 9 kwietnia 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.).

W zakresie udzielania zamówień publicznych i rozliczania realizowanych zadań:

- *W zakresie przeprowadzonego w 2013 r. postępowania przetargowego pn.: „Przebudowa dachu wraz z demontażem odpadów zawierających azbest, wykonanie wentylacji mechanicznej, przebudowa i remont zaplecza sanitarno-szatniowego oraz wymiana podłogi sportowej w Sali gimnastycznej Zespołu Szkół Zawodowych Nr 2 w Knurowie” stwierdzono opisanie sposobu dokonywania oceny spełniania warunku udziału w postępowaniu polegającego na posiadaniu przez wykonawców wiedzy i doświadczenia z naruszeniem art. 22 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). W ogłoszeniu o zamówieniu (sekcja III.3.2), a także w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (rozdz. 8 pkt. 1) zamawiający zawarł opis sposobu dokonywania oceny spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia polegający „na budowie, przebudowie lub remoncie budynków użyteczności publicznej, o wartości brutto każdej z nich co najmniej 800.000,00 zł”. Wymóg wykazania przez wykonawcę konkretnie zadań wykonanych na obiektach użyteczności publicznej mógł ograniczyć uczciwą konkurencję, ponieważ zawężenie to uniemożliwiało ubieganie się o zamówienie wykonawców, którzy mają doświadczenie*

w pracach na obiektach innego rodzaju, ale w zakresie prac o zbliżonym charakterze i funkcji, których sposób realizacji i poziom skomplikowania jest taki sam, jak w przypadku inwestycji objętej niniejszym zamówieniem.

Określenie merytorycznych, związanych z przedmiotem zamówienia, warunków udziału w postępowaniu oraz sposobu dokonania oceny spełniania tych warunków, zgodnie z zarządzeniem Nr 15/2013 Starosty Gliwickiego z dnia 18 marca 2013 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej (...) należało do Inspektora Referatu Inwestycji i Funduszy oraz byłego Kierownika tego Referatu. Nadzór nad ww. pracownikami sprawował Naczelnik Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych/Przewodniczący Komisji Przetargowej.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych w Starostwie Powiatowym w Gliwicach, a także członkami komisji przetargowej w zakresie przygotowania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego stosownie do art. 7 ust. 1 i art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wydatków bieżących na wynagrodzenia:

– W 2012 r. zaniechano wypłacenia w dniu ustania stosunku pracy jednorazowych odpraw w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz ekwiwalentów z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego. Naruszono tym § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) oraz art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r., Nr 21 poz. 94 z późn. zm.), zgodnie z którym w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Ponadto, zgodnie z art. 300 Kodeksu pracy, w związku z art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny, jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi.

Łączna wysokość wypłaconych dwóm byłym pracownikom odpraw rentowych i ekwiwalentów wynosiła 34.650,90 zł brutto. Zwłoka w zapłacie powyższych świadczeń wyniosła 6 i 10 dni po nabyciu do nich praw.

Pisma w sprawie wypłaty jednorazowych odpraw w związku z przejściem na rentę oraz w sprawie wypłaty ekwiwalentu zostały przygotowane z opóźnieniem przez pracowników Referatu Kadr i Szkoleń oraz podpisane przez p. Michała Nieszporka – Starostę Gliwickiego.

Do pracowników Wydziału Organizacyjnego, Kadr i Szkoleń należało sporządzenie dokumentów dotyczących rozwiązania stosunku pracy, a następnie przekazanie jednej kopii Głównemu Księgowemu, zgodnie z postanowieniami § 21 oraz załącznika nr 4 do zarządzenia Nr 107/2010 Starosty Gliwickiego z dnia 30 listopada 2010 r. w sprawie Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych wraz ze zmianami.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Organizacyjnego, Kadr i Szkoleń, w zakresie terminowego przygotowania dokumentacji związanej z rozwiązaniem stosunku pracy, stosownie do § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.), art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r., Nr 21, poz. 98 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

– *W latach od 2013 r. do dnia zakończenia kontroli nie ujęto w ewidencji księgowej jednostki Starostwo Powiatowe w Gliwicach operacji gospodarczych w zakresie rozliczenia udzielonych dotacji dla niepublicznych szkół dla których organem prowadzącym było Studium Szkoleń Zawodowych „NAUKA” Sp. z o.o. W 2013 r. ujmowano na koncie 224 w korespondencji z kontem 810 kwoty przekazanych dotacji zamiast kwoty dotacji faktycznie uznanych za wykorzystane i rozliczone. Operacje dotyczące przekazania środków z tytułu dotacji ewidencjonowano na kontach Wn 224/ Ma 130 oraz równocześnie dokonywano zapisu na kontach Wn 810/ Ma 224 pod datą przekazywanych kolejnych transz dotacji. Powyższe dotyczyło udzielonych dotacji dla jednostek:*

- *Niepublicznej Szkoły Technicznej dla Dorosłych, gdzie kwota otrzymana wynosiła: 171.884,16 zł, kwota należna wynosiła 171.672,48 zł, różnica wyniosła 211,68 zł (dwie osoby),*

- *Niepublicznej Policealnej Szkoły Technicznej dla Dorosłych, gdzie kwota otrzymana wynosiła 73.940,80 zł, kwota należna wynosiła 73.840,88 zł, różnica wyniosła 99,92 zł (jedna osoba),*

- *Niepublicznej Zasadniczej Szkoły Zawodowej dla Dorosłych, gdzie kwota otrzymana wynosiła 55.402,78 zł, kwota należna wynosiła 55.068,02 zł, różnica wyniosła 334,76 zł (dwie osoby).*

W związku z powyższym w 2013 r. nie wykazano w księgach rachunkowych jednostki należności w łącznej kwocie 646,36 zł, a w 2014 r. ww. kwoty nie przypisano jako dochodu budżetu.

Powyższym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” określone w postanowieniach załącznika nr 3 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 54/2012 Starosty Gliwickiego z dnia 8 sierpnia 2012 r. wraz ze zmianami.

Powyższe konto służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810. Ponadto w zakładowym planie kont wskazano, iż na stronie Ma konta 224

ujmuje się zwrot dotacji niewykorzystanych, nierozliczonych oraz należnych do zwrotu. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Dotacje do zwrotu w roku następnym należy przeksięgować na konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Przyczyną braku ujęcia dotacji pobranych w nadmiernej wysokości przez ww. placówki oświatowe, było nieprzedłożenie przez pracowników Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Spraw Społecznych do Wydziału Finansowego rocznych rozliczeń dotacji udzielonych w 2013 r., które wpłynęły do Starostwa Powiatowego w Gliwicach w dniu 15 stycznia 2014 r. udzielone dotacje w grudniu 2013 r. zostały skorygowane w miesiącu styczniu 2014 r. o kwotę wynikającą z różnicy w liczbie uczniów.

Zgodnie z § 5 pkt 15 rozdziału II zarządzenia Nr 54/2012 Starosty Gliwickiego z dnia 8 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia Polityki prowadzenia rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont w Starostwie Powiatowym w Gliwicach, księgowe rozliczenie dotacji udzielanych na podstawie umów ewidencjonowane jest na podstawie dokumentów przedstawionych przez wydziały merytoryczne w miesiącu wypłaty dotacji lub jednorazowo na koniec roku.

W styczniu 2014 r. przekazano bieżące transze dotacji na rachunki bankowe ww. placówek oświatowych pomniejszone o ww. kwoty nadmiernie pobranych dotacji w 2013 r.

Stosownie do § 1 pkt 10 lit. b uchwały nr XXXIX/256/2013 Rady Powiatu Gliwickiego z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie uchwały budżetowej Powiatu Gliwickiego na 2014 rok, uzyskane przez jednostki zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody powiatu roku bieżącego.

Zmniejszenia wydatków dokonano w oparciu o pisma z dnia 10 stycznia 2014 r.: nr WES.4331.00001.2014, nr WES.4331.00002.2014, nr WES.4331.00003.2014 sporządzone przez pracowników Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Spraw Społecznych.

Prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie udzielonych i rozliczonych dotacji z budżetu powiatu należało do Referenta Referatu Rachunkowości. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Rachunkowości.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Spraw Społecznych w zakresie przekazywania do Wydziału Finansowego informacji dotyczących faktycznego wykorzystania dotacji w celu prawidłowego ich ujmowania w ewidencji księgowej, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 224 określonych w postanowieniach załącznika nr 3 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), 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Zapewnić prawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 224, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 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), 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W 2013 r. w ewidencji pozabilansowej na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmowano równowartość zaangażowania wydatków na podstawie wystawianych przez wykonawców faktur VAT, pod datą ostatniego dnia miesiąca w którym dokonano zapłaty, zamiast na podstawie zawartych umów. Powyższe było niezgodne z opisem konta 998 zawartym w załączniku nr 3 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z postanowieniami ww. rozporządzenia konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, natomiast na stronie Wn ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym.*

W § 11 pkt 4 zarządzenia nr 111/2010 Starosty Gliwickiego z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie: wprowadzenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Gliwicach” wskazano, iż wydział sporządzający umowę/zamówienie przekazuje komplet dokumentów (opisane i podpisane pod względem merytorycznym faktury/rachunki, kopie umów/zamówień) Wydziałowi Finansowemu, co najmniej trzy dni robocze przed terminem płatności.

Natomiast w § 6 pkt 10 rozdziału II polityki rachunkowości przyjętej zarządzeniem Nr 54/2012 Starosty Gliwickiego z dnia 8 sierpnia 2012 r. wraz ze zmianami ustalono zasady zaangażowania środków z tytułu dostaw materiałów, towarów i usług na podstawie faktur wystawionych zgodnie ze złożonymi wcześniej zamówieniami lub podpisanymi umowami.

Powyższe stwierdzono na podstawie następujących umów: nr WIZ.272.1.0004.2013 z dnia 7 maja 2013 r. na kwotę 988.260,72 zł, następnie aneksowanej w dniu 19 lipca 2013 r. do wysokości 1.024.479,71 zł i nr WIZ 272.1.0761.2013 z dnia 20 listopada 2013 r. na kwotę 95.694,00 zł.

Wynikiem powyższego było niewykazanie w sprawozdaniach Rb-28S Starostwa Powiatowego w Gliwicach z wykonania planu wydatków budżetowych, w kolumnie „zaangażowanie” kwoty 988.260,72 zł na dzień 30 czerwca 2013 r. oraz kwoty 95.047,08 zł na dzień 30 września 2013 r. wynikających z umowy nr WIZ.272.1.0004.2013 z dnia 7 maja 2013 r. wraz z aneksem.

- W 2012 r. zaniechano ujęcia na koncie 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” wartości umowy nr WIZ.2720.0684.2012 z dnia 27 sierpnia 2012 r. na kwotę 456.352,05 zł z terminem realizacji zadania do dnia 20 marca 2013 r.

Naruszono tym opis konta 999 zawarty w załączniku nr 3 do powyższego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w zakładowym planie kont, stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 54/2012 Starosty Gliwickiego z dnia 8 sierpnia 2012 r. wraz ze zmianami. Zgodnie z powyższymi przepisami konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych, natomiast na stronie Wn ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Przyczyną powyższego było przyjęcie przez jednostkę zasady księgowania zaangażowania wydatków budżetowych na podstawie faktur.

Prowadzenie m.in. ewidencji pozabilansowej należało do Referenta Referatu Rachunkowości. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Rachunkowości.

Do zadań Naczelnika Wydziału Finansowego - Głównego Księgowego należało opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących polityki prowadzenia rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, zgodnie z zakresem czynności.

Ustalenie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należało do kierownika jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Zapewnić ujmowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych w pozabilansowej ewidencji na kontach 998 i 999, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w postanowieniach załącznika nr 3 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), 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 2013 r., poz. 885 z późn.zm.).

Wniosek nr 6

Dostosować przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości oraz instrukcję kontroli i obiegu dokumentów księgowych w zakresie prawnego

angażowania zawartych umów, stosownie do opisu funkcjonowania kont 998 i 999 określonych w załączniku nr 3 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), mając na uwadze art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- *Nie dochowano terminów wprowadzenia zakładowego planu kont dostosowanego do uregulowań zawartych w rozporządzeniu 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) wynikających z § 27 ust. 1 i ust. 2 przytoczonego ww. rozporządzenia. Dopiero z dniem 29 grudnia 2011 r. uchylono poprzednio obowiązujący zakładowy plan kont, wprowadzając nowy zarządzeniem Nr 83/2011 Starosty Gliwickiego z dnia 29 grudnia 2011 r. z klauzulą, że „zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2011 r.”*

Według wyjaśnień złożonych w czasie kontroli przez Naczelnika Wydziału Finansowego - Głównego Księgowego ewidencja zdarzeń od dnia 1 stycznia 2011 r. prowadzona była według planu kont opartego o obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. na podstawie procedur ustnych.

Do zadań Naczelnika Wydziału Finansowego – Głównego Księgowego należało opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących polityki prowadzenia rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, zgodnie z zakresem czynności.

Ustalenie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należało do kierownika jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- *Na koniec 2013 r. wykazano w sprawozdaniu Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego, w pozycji stan środków na rachunku wydatków niewygasających kwotę 497.655,00 zł. Natomiast zgodnie z ewidencją księgową – saldem konta 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki” oraz wyciągiem z banku potwierdzającym saldo na dzień 31 grudnia 2013 r. na rachunku wydatków niewygasających była kwota 497.682,27 zł. Z kolei zgodnie z decyzją Rady Powiatu Gliwickiego wydatki w kwocie 497.655,00 zł nie wygasaly z upływem roku 2013.*

Powyższe naruszyło § 15 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Zgodnie z przytoczonym przepisem, w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku.

Różnicę stanowiła kwota 27,27 zł odsetek dopisanych przez bank do rachunku bankowego środków na niewygasające wydatki na koniec miesiąca, zgodnie z umową o prowadzenie tego rachunku bankowego.

Sprawozdanie Rb-ST podpisali: p. Maria Owczarzak-Siejko – Skarbnik Powiatu Gliwickiego oraz p. Waldemar Dombek – Wicestarosta Gliwicki.

Do zadań Naczelnika Wydziału Finansowego – Głównego Księgowego należało zapewnienie sporządzania prawidłowej sprawozdawczości budżetowej zgodnie z zakresem czynności.

Wniosek nr 7

Rozważyć możliwość zmiany warunków umowy o rachunek bankowy środków na wydatki niewygasające w zakresie sposobu zaliczania i przypisywania odsetek do rachunku bankowego budżetu jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze § 22 ust. 2 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).

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego, stosownie do § 22 ust. 2 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), 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *W ewidencji środków trwałych (konto 011) ujęto pozycje typu: monitory, drukarki, zasilacze, mikrofony, skanery, ekrany, których wartość jednostkowa była wyceniona na wartość poniżej 3.500,00 zł. Zakupione komputery i monitory, ujęto jako oddzielne środki trwałe. Ponadto w ewidencji środków trwałych o charakterze wyposażenia (konto 013) ujęto pozycje: regał archiwizacyjny i aparatura nagłaśniająca, których wartość była wyceniona na wartość powyżej 3.500,00 zł. Zgodnie z art. 16e ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.), jeżeli podatnicy nabędą lub wytworzą składniki majątku o wartości początkowej przekraczającej 3.500 zł, i ze względu na przewidywany przez nich okres używania równy lub krótszy niż rok nie zaliczą ich do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych, a faktyczny okres ich używania przekroczy rok, podatnicy są obowiązani, w pierwszym miesiącu następującym po miesiącu, w którym ten rok upłynął: zaliczyć te składniki do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych, przyjmując je do ewidencji w cenie nabycia albo kosztu wytworzenia. Natomiast w myśl art. 3 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), środki trwałe – rozumie się przez to, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.*

Zgodnie z polityką prowadzenia rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 54/2012 Starosty Gliwickiego z dnia 8 sierpnia 2012 r. oraz zarządzeniem Nr 83/2011 Starosty Gliwickiego z dnia 29 grudnia 2011 r. ze zmianami, środki trwałe, których wartość początkowa jest wyższa od 3.500,00 zł, są amortyzowane w oparciu o „wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiący załącznik do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe, których wartość jest niższa niż 3.500,00 zł, są amortyzowane jednorazowo w miesiącu oddania do używania.

Zasady klasyfikowania składników majątkowych na środki trwałe i środki trwałe o charakterze wyposażenia wynikały z opracowanej przez Wydział Inwestycji i Zamówień Publicznych „Instrukcji gospodarowania rzeczowymi składnikami trwałego majątku ruchomego w Starostwie Powiatowym w Gliwicach” wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 86/2009 Starosty Gliwickiego z dnia 30 grudnia 2009 r.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Gliwicach jednym z zadań Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych, jest w zakresie obsługi Starostwa nadzór nad gospodarowaniem majątkiem ruchomym, prowadzenie jego ewidencji oraz nadzoru nad zabezpieczeniem mienia ruchomego Starostwa. Dokumenty OT na przyjęcie środków trwałych i tych o charakterze wyposażenia sporządza Wydział Inwestycji i Zamówień Publicznych dokonując odpowiedniego zakwalifikowania.

Wniosek nr 9

Doprowadzić zapisy w ewidencji środków trwałych do zgodności z polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 54/2012 Starosty Gliwickiego z dnia 8 sierpnia 2012 r. ze zmianami, mając na uwadze art. 16e ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r., Nr 74, poz. 397 z późn. zm.) oraz art. 3 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- W latach 2011 - 2013 zastosowano nieprawidłową roczną stawkę amortyzacyjną w wysokości 14% dla środka trwałego – niszczarka, zamiast w wysokości 20%. Powyższe było niezgodne z § 6 ust. 2 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Zgodnie z polityką prowadzenia rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 54/2012 Starosty Gliwickiego z dnia 8 sierpnia 2012 r. oraz zarządzeniem Nr 83/2011 Starosty Gliwickiego z dnia 29 grudnia 2011 r. środki trwałe, których wartość początkowa jest wyższa od 3.500,00 zł amortyzowane są w oparciu o „wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiący załącznik do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych zawartym w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.) oraz zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych stawka dla ww. środka trwałego o nr inwentarzowym KŚT-803-8/040, powinna wynosić 20%.

Ponadto sporządzano dokumenty księgowe z systemu dotyczące naliczenia umorzeń środków trwałych w poszczególnych grupach rodzajowych (grupa 4, 6,) nr 2013/12/338

z dnia 31 grudnia 2013 r. i nr 2011/12/342 z dnia 31 grudnia 2011 r., gdzie kwota podsumowań rocznych umorzeń była inna niż kwota wprowadzona do ewidencji księgowej. Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami w czasie kontroli, błędnie działał system Eurobudżet, który naliczał umorzenia, w związku z tym dokonano ręcznej korekty wartości umorzeń dla ww. grup rodzajowych i wprowadzono je do ewidencji księgowej. Natomiast w dokumencie nr 2011/12/342 z dnia 31 grudnia 2011 r. umorzenie w kwocie 316,52 zł zostało pomyłkowo odjęte od umorzenia rocznego i zadeklarowano zaksięgowanie jej w bieżącym roku.

Na dokumentach księgowych z systemu, brak było odnotowania dokonania korekty naliczeń umorzeń. Zgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czystości skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego uprawnionej.

Naliczenie umorzenia środków trwałych i ujęcie w ewidencji księgowej należało do Referenta Referatu Rachunkowości. Nadzór w tym zakresie sprawował Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego – Kierownik Referatu Rachunkowości.

Wniosek nr 10

Dokonać przeliczenia umorzenia dla środka trwałego – niszczarka i ująć powstałą różnicę wraz z pomyłkowo odjętą kwotą 316,52 zł umorzenia rocznego w ewidencji księgowej, stosownie do wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych zawartych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.), mając na uwadze postanowienia 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) oraz zapewnić prawidłowe ewidencjonowanie amortyzacji i umorzenia w programie komputerowym, przy pomocy którego prowadzone są księgi rachunkowe.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Gliwicach w zakresie korygowania dokumentów, stosownie do art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z tytułu zajęcia pasa drogowego:

- Zarząd Dróg Powiatowych w Gliwicach, jako zarządca dróg powiatowych w odniesieniu do firmy ustawiającej kontenery na odzież używaną w pasie drogowym, nie podejmował czynności określonych w art. 40 ust. 12 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach

publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 19, poz. 115 z późn. zm. a obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 260 z późn. zm.), który stanowi, że „za zajęcie pasa drogowego bez zezwolenia zarządcy drogi, zarządca wymierza, w drodze decyzji administracyjnej, karę pieniężną w wysokości 10-krotnej opłaty zgodnie z ust. 4-6 ustawy.”

Powyższe świadczyło o niezachowaniu należytej staranności w ustalaniu przypadających Powiatowi należności. W myśl art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych, czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Podczas kontroli pismem Nr Dz-II/5445-655z/14/14 z dnia 10 marca 2014 r. do właściciela logo umieszczonego na kontenerach skierowane zostało zawiadomienie o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie zajęcia pasa drogowego dróg powiatowych bez wymaganego zezwolenia zarządcy drogi, poprzez umieszczenie obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego (tj. kontenerów na odzież używaną o numerach: 34406, 34756, 28252, 32497, 34006).

Z informacji złożonych w trakcie kontroli wynikało, że: „strona wskazana ww. piśmie wystosowała pismo, w którym poinformowała, że nie jest właścicielem pojemników na odzież używaną i nie ponosi odpowiedzialności za kwestie związane z ustawieniem przedmiotowych pojemników. (...). Odbyła się wizja w terenie bez udziału strony. (...). Firma będąca właścicielem pojemników na odzież używaną poinformowała, że nie odpowiada za ich rozmieszczenie, ponieważ dzierżawi ona innym firmom ww. pojemniki. W związku z powyższym Zarząd Dróg Powiatowych w Gliwicach zwrócił się oficjalnym pismem do firmy WTÓRPOL o uzyskanie informacji, kto jest dzierżawcą ww. pojemników na terenie powiatu gliwickiego.”

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad zarządcą dróg powiatowych w zakresie podejmowania czynności określonych w art. 40 ust. 12 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 260 z późn. zm.) oraz obowiązku ustalania przypadających należności pieniężnych jednostkom, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych, czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym:

- W dniu 12 grudnia 2011 r. wydzierżawiono na okres 10 lat nieruchomość komunalną oznaczoną jako działka nr 515/5 o pow. 0,2977 ha, pow. zabudowy 948,00 m², zabudowaną budynkiem użytkowym o pow. użytkowej 1647 m² w oparciu o uchwałę Nr XVI/85/2011 Rady Powiatu Gliwickiego z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie: wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego zawarcia umów dzierżawy nieruchomości oraz zgody na zawarcie z dotychczasowymi dzierżawcami kolejnych umów dzierżawy nieruchomości w Pyskowicach (...), w której wskazano do wydzierżawienia zabudowaną nieruchomość oznaczoną jako działka nr 508/5 o pow. 0,0662 ha, zabudowaną budynkiem użytkowym o powierzchni użytkowej 1647,23 m².

Zgodnie z art. 12 pkt 8 lit. a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), do wyłącznej właściwości rady powiatu należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych powiatu dotyczących: zasad wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególnie nie stanowią inaczej.

W złożonych w trakcie kontroli wyjaśnieniach podkreślono, że „w tej uchwale istnieje błąd drukarski wymieniający błędną część tej samej przedmiotowej nieruchomości (KW GL1G/00043232/5) oznaczonej jako działka nr 508/5 o pow. 0,0662 ha, użytkowaną przez inny podmiot, niż wymieniony w uchwale a nie prawidłową jej część tzn. działkę nr 515/5 o pow. 0,2977 ha.”

Projekt uchwały w przedmiotowej sprawie przygotował ówczesny Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami, do którego należały obowiązki z przedmiotowego zakresu.

- W 2011 r. zawarto umowę dzierżawy z pominięciem sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowych dzierżawców. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informacje o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu. Dotyczyło to umowy dzierżawy nr 2/2011 z dnia 12 grudnia 2011 r. pomieszczeń w budynku i części gruntu niezabudowanego działki 515/5 położonej w Pyskowicach.
- W 2013 r. zaniechano sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu dotyczącego sprzedaży ½ udziału w nieruchomości gruntowej zabudowanej usytuowanej na działce nr 120/99 stanowiącej własność Skarbu Państwa, przeznaczonej do sprzedaży bezprzetargowej. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Prowadzenie spraw z zakresu przygotowania dokumentacji dotyczącej wydzierżawiania nieruchomości gminnych należało do ówczesnego Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami, który nie jest pracownikiem Starostwa od 2012 r.

Prowadzenie procedur zbycia nieruchomości należało do Inspektora w Referacie Gospodarki Nieruchomościami. Podstawowe zadania Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami w ramach którego działał ww. referat, podlegały nadzorowi Naczelnika Wydziału.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami w zakresie sporządzania i podawania do publicznej

wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i wdzierżawiania, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie spraw organizacyjnych:

- *Zaniechano uaktualnienia powierzenia p. Marii Owczarzak-Siejko – Skarbnikowi Powiatu Gliwickiego obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Zgodnie z art. 54 ust. 1 w związku z art. 54 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr. 157, poz. 1240 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza ww. obowiązki i odpowiedzialność. W aktach sprawy znajduje się pismo WO-0113/6/2002 z dnia 13 marca 2002 r., którym powierzono Skarbnikowi Powiatu Gliwickiego obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w art. 35 ust. 1 w związku z ust. 7 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.), a przepis ten obecnie już nie obowiązuje.*

Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności w powyższym zakresie należało do p. Michała Nieszporka – Starosty Gliwickiego.

Wniosek nr 14

Powierzyć na piśmie Skarbnikowi Powiatu Gliwickiemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wynikającym z art. 54 ust. 1 w związku z ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 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 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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach


Daniel Kołodziej

