



# PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Katowice, 6 lipca 2016 r.

Znak: WK-610/5/4/16

**Pan**  
**Jan Chwiędacz**  
**Burmistrz Miasta**  
**Imielin**

## Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 7 marca do 22 kwietnia 2016 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Imielin za okres od 1 stycznia 2012 r. do 22 kwietnia 2016 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 maja 2016 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 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

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

- *W okresie od marca 2013 r. do stycznia 2016 r. zaniechano ujęcia na koncie 101 „Kasa” operacji wynikających z raportów kasowych. Naruszono tym art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 oraz art.24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami ww. ustawy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane. Powyższe było również niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 101 „Kasa” określonymi 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., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 0152/FB/5/2009 Burmistrza Miasta Imielin*

z dnia 31 marca 2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad - polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Imielin wraz z późniejszymi zmianami.

Zgodnie ze wskazanymi przepisami konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Powyższe dotyczyło operacji ujętych w:

- raporcie kasowym „ZFŚS” nr 1 z dnia 28 marca 2013 r. z tytułu wpłacenia w tym dniu do kasy gotówki pobranej z rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 724,00 zł oraz wypłacenia w dniu 28 marca 2013 r. pracownikowi Urzędu Miasta Imielin tzw. „wczasów pod gruszą” w kwocie 724,00 zł,

- raporcie kasowym „Wadium” nr 3 z dnia 6 listopada 2013 r. z tytułu wpłacenia w tym dniu do kasy Urzędu Miasta Imielin wadium w kwocie 6.500,00 zł na zakup działki oraz odprowadzenia w dniu 6 listopada 2013 r. do banku kwoty 6.500,00 zł,

- raporcie kasowym „Wadium” nr 1 z dnia 10 marca 2014 r. z tytułu wpłacenia do kasy wadium w kwocie 9.000,00 zł oraz odprowadzenia do banku kwoty 9.000,00 zł,

- raporcie kasowym „ZFŚS” nr 2 z dnia 20 maja 2014 r. z tytułu wpłacenia do kasy gotówki pobranej z rachunku bankowego ZFŚS w kwocie 1.000,00 zł oraz wypłacenia w dniu 20 maja 2014 r. pracownikowi Urzędu Miasta Imielin zaliczki w kwocie 1.000,00 zł,

- raporcie kasowym „ZFŚS” nr 1 z dnia 20 kwietnia 2015 r. z tytułu wpłacenia w tym dniu do kasy gotówki pobranej z rachunku bankowego ZFŚS w kwocie 1.452,00 zł oraz wypłacenia w tym samym dniu pracownikom Urzędu Miasta Imielin tzw. „wczasów pod gruszą” w kwocie 400,00 zł oraz „świadczenia okolicznościowego” w kwocie 1.052,00 zł,

- raporcie kasowym „Wadium” nr 2 z dnia 21 lipca 2015 r. z tytułu wpłacenia do kasy wadium w kwocie 3.000,00 zł oraz odprowadzenia w tym dniu do banku kwoty 3.000,00 zł.

- raporcie kasowym „Wadium” nr 1 z dnia 11 stycznia 2016 r. z tytułu wpłacenia do kasy wadium w kwocie 3.400,00 zł oraz odprowadzenia w tym dniu do banku kwoty 3.400,00 zł.

Powyższe operacje ewidencjonowano w księgach rachunkowych na koncie 139-2 „Inne rachunki bankowe - Wadium” oraz odpowiednio na koncie 135-2-01-1 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – ZFŚS”.

W kwietniu 2016 r. ujęto operacje gotówkowe dotyczące wpłaty wadium na koncie 101 w księgach rachunkowych Urzędu.

Zadania w zakresie dekretowania dokumentów księgowych, ewidencjonowania w księgach rachunkowych operacji dotyczących wpłat oraz wypłat gotówkowych należały do pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały p. Krystyna Blachut – były Skarbnik Miasta Imielin do 28 maja 2014 r., a następnie p. Katarzyna Lamik – Skarbnik Miasta Imielin.

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Imielin operacji gospodarczych, stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1, ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 101 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 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 latach od 2012 r. do marca 2016 r. nieprawidłowo ujmowano operacje gospodarcze dotyczące środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie kształcenia pracowników młodocianych w odrębnych księgach rachunkowych prowadzonych ręcznie. Operacje te ujęto na koncie 130-3 „Rachunek bankowy - wydatki kształcenie młodocianych” w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast w księgach Urzędu Miasta Imielin na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” w korespondencji z kontem 240. W planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 0152/FB/5/2009 Burmistrza Miasta Imielin z dnia 31 marca 2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad - polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Imielin wraz z późniejszymi zmianami przy opisie konta 130 „Rachunek bieżący jednostek” ustalono, że konto 130 może być dzielone m.in. na konto 130-3 „Rachunek bankowy – wydatki”, które służy do ewidencji wydatków budżetowych dotyczących dofinansowania kształcenia młodocianych. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 130 oraz 139 „Inne rachunki bankowe” zawartych w załączniku nr 3 do ww. 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., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Natomiast konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych: otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223; z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8; okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222; okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223. Dofinansowanie kosztów szkolenia młodocianych pracowników odbywa się na zasadach określonych w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.). Z przepisów art. 70b ww. ustawy wynika, że pracodawcom, którzy zawarli z młodocianymi pracownikami umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego, przysługuje dofinansowanie kosztów kształcenia. Dofinansowanie jest przyznawane na wniosek pracodawcy przez wójta właściwego ze względu na miejsce zamieszkania młodocianego*

pracownika, w drodze decyzji, po stwierdzeniu spełnienia określonych warunków. Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników jest finansowane ze środków Funduszu Pracy. Środki te przekazywane są na wyodrębniony rachunek bankowy urzędu wojewódzkiego. Z kolei wojewoda otrzymane środki na ten cel przekazuje na wyodrębniony rachunek bankowy gminy. Jednocześnie środki Funduszu Pracy, przekazane przez wojewodę pracodawcy na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych nie są dochodami gminy.

Powyższe środki zostały przekazane w latach od 2012 r. do marca 2016 r. przez Wojewodę Śląskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników na podstawie następujących umów:

- Nr PSV.3121.4.3.2012 (11) z dnia 3 kwietnia 2012 r. na łączną kwotę 45.253,00 zł,
- Nr PSV.3121.3.5.2013 (11) z dnia 20 marca 2013 r. na łączną kwotę 53.073,00 zł;
- Nr PSV.3121.2.3.2014 (11) z dnia 24 lutego 2014 r. na łączną kwotę 48.486,00 zł;
- Nr PSV.3121.1.3.2015 (11) z dnia 17 lutego 2015 r. wraz z aneksem na łączną kwotę 35.467,00 zł;
- Nr PSV.3121.3.3.2016 (11) z dnia 29 lutego 2016 r. zgodnie z umową zostaną przekazane środki w łącznej kwocie 48.486,00 zł.

Powyższe skutkowało tym, że w bilansach jednostki Urząd Gminy Imielin sporządzonych na dzień 31 grudnia 2012 r., na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz na dzień 31 grudnia 2014 r. nie wykazano środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym Funduszu Pracy. Stany środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym Funduszu Pracy na dofinansowanie kształcenia pracowników młodocianych na koniec roku 2012, 2013 i 2014 wynosiły zgodnie z wyciągami bankowymi:

- nr 16 z dnia 31 grudnia 2012 r. - 31,92 zł,
- nr 21 z dnia 31 grudnia 2013 r. - 4,01 zł,
- nr 17 z dnia 31 grudnia 2014 r. - 17.084,92 zł.

W trakcie kontroli przedłożono zarządzenie Nr BM.2000.8.2016 Burmistrza Miasta Imielin z dnia 25 marca 2016 r. w sprawie zmiany treści załącznika nr 3 do zarządzenia Nr 0152/FB/17/2010 Burmistrza Miasta Imielin z dnia 25 października 2010 r., w którym dopisano w planie kont, że od 1 kwietnia 2016 r. na koncie 139 będą dokonywane operacje gospodarcze dotyczące środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie kształcenia pracowników młodocianych.

Zadania w zakresie księgowania na kontach jednostki dokonywali pracownicy Referatu Finansowo-Budżetowego. Dane do bilansów jednostki Urząd Miasta Imielin za lata 2012 - 2014 r. przygotował Inspektor w Referacie Finansowo-Budżetowym.

Nadzór w tym zakresie w 2012 r. oraz 2013 r. sprawowała p. Krystyna Blachut – były Skarbnik Miasta Imielin, a za 2014 r. p. Katarzyna Lamik – Skarbnik Miasta Imielin.

## **Wniosek nr 2**

Zapewnić ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych ze środkami otrzymanymi z Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w księgach rachunkowych Urzędu, stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn.zm.), mając na

uwadze art.13 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), 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 bilansie z wykonania budżetu Gminy Imielin za 2013 r. oraz 2014 r. wykazano stany aktywów i pasywów na koniec roku w innych kwotach niż wynikało z ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz 31 grudnia 2014 r. W myśl art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), w związku z § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia.

Powyższe stwierdzono w następujących pozycjach bilansowych:

- po stronie aktywów, w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia” jako stan na koniec roku 2013 r. wykazano kwotę 78.272,16 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2013 r. strona Wn niniejszych kont wynosiła:

222 – „Rozliczenia dochodów budżetowych” - 0,00 zł,  
223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” - 80.048,65 zł,  
240 – „Pozostałe rozrachunki” – 0,00 zł.

Powstała różnica wynosiła 1.776,49 zł.

- po stronie pasywów, w poz. I.3 „Pozostałe zobowiązania” wykazano stan na koniec roku 2013 r. w kwocie 0,00 zł, natomiast z zestawienia obrotów i sald księgi głównej organu za okres styczeń-grudzień 2013 r. wynika, iż strona Ma poniższych kont wynosiła:

222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” - 1.776,49 zł,  
223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” – 0,00 zł,  
240 – „Pozostałe rozrachunki” – 0,00 zł.

Powstała różnica to kwota 1.776,49 zł.

- po stronie aktywów w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia” wykazany stan na koniec 2014 r. wyniósł 219.369,16 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2014 r. strona Wn niniejszych kont wynosiła:

222 – „Rozliczenia dochodów budżetowych” - 0,00 zł,  
223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” - 225.055,13 zł,  
240 – „Pozostałe rozrachunki” – 0,00 zł.

Powstała różnica wynosiła 5.685,97 zł.

- po stronie pasywów w poz. I.2 „Zobowiązania wobec budżetów” wykazano stan na koniec roku w kwocie 0,00 zł, a zgodnie z zestawieniem obrotów i sald na koniec 2014 r. strona Ma konta 224 – „Rozrachunki budżetu” wynosiła 19,00 zł, co stanowiło różnicę 19,00 zł.

- po stronie pasywów w poz. I.3 „Pozostałe zobowiązania” wykazano stan na koniec roku w kwocie 0,00 zł, natomiast zgodnie z zestawieniem obrotów i sald na koniec 2014 r. strona Ma kont bilansowych wynosiła:

222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” – 3.443,97 zł,

223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” – 0,00 zł,

240 – „Pozostałe rozrachunki” – 2.223,00 zł.

Powstała różnica to kwota 5.666,97 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami przyczyną powyższego było omyłkowe wpisanie kwot w niewłaściwych pozycjach bilansu z wykonania budżetu.

- W bilansach z wykonania budżetu Gminy Imielin za lata 2012 - 2014 wykazano zobowiązania krótkoterminowe jako zobowiązania długoterminowe. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Zgodnie z definicją zawartą w powyższym przepisie ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe - rozumie się przez to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Natomiast zgodnie z § 17 ust. 6 ww. rozporządzenia, z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia. Powyższe stwierdzono za:
- a) 2012 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 198.643,79 zł,
  - b) 2013 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.926.477,33 zł,
  - c) 2014 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 2.387.610,11 zł,

Dane do bilansów z wykonania budżetu Gminy Imielin za lata 2012 - 2014 r. przygotował Inspektor w Referacie Finansowo-Budżetowym. Nadzór w tym zakresie za latach 2012 - 2013 sprawowała r. p. Krystyna Blachut – były Skarbnik Miasta Imielin, za 2014 r. p. Katarzyna Lamik – Skarbnik Miasta Imielin.

- W bilansach jednostki Urząd Miasta Imielin za 2013 r. oraz 2014 r. wykazano stany aktywów i pasywów na koniec roku w innych kwotach, niż wynikały z ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz 31 grudnia 2014 r. Zgodnie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową i wynik finansowy. Jednocześnie w myśl § 17 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,

*samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego. Powyższe stwierdzono w pozycjach bilansowych:*

*- po stronie aktywów w poz. B.II.1. „Należności z tytułu dostaw i usług” wykazany stan na koniec wynosił 311,71 zł, natomiast z zestawienia obrotów i sald księgi głównej sporządzonej na koniec roku 2013 wynika, iż strona Wn konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynosiła 414,56 zł, co stanowi różnicę 102,85 zł,*

*- po stronie aktywów w poz. B.II.4 „Pozostałe należności” wykazany stan na koniec roku wynosił 1.295.662,08 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2013 r. saldo Wn kont bilansowych wynosiło:*

*221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – 1.295.571,40 zł,*

*240 – „Pozostałe rozrachunki” – 249.000,00 zł,*

*saldo konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności” (strona Ma) – 241.825,84 zł.*

*Powstała różnica wynosiła 7.083,48 zł.*

*- po stronie pasywów w poz. C.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” wykazano stan na koniec roku w kwocie 132.515,92 zł. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald księgi głównej jednostki na koniec roku 2013 r. strona Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynosiła 132.618,77 zł, co stanowiło różnicę 102,85 zł.*

*- po stronie aktywów w poz. B.II.4 „Pozostałe należności” wykazany stan na koniec roku 2014 wynosił 1.496.258,59 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2014 r. saldo Wn niniejszych kont wynosiło:*

*221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – 1.351.369,65 zł,*

*240 – „Pozostałe rozrachunki” – 426.750,00 zł,*

*saldo konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności” (strona Ma) – 272.164,95 zł.*

*Powstała różnica to kwota 9.696,11 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami przyczynami było nieprawidłowe wpisanie kwot w pozycjach bilansu jednostki.*

*Dane do bilansów jednostki Urząd Miasta Imielin za lata 2013 - 2014 r. przygotował Inspektor w Referacie Finansowo-Budżetowym. Nadzór w tym zakresie w 2013 r. sprawowała p. Krystyna Blachut – były Skarbnik Miasta Imielin, a za 2014 r. p. Katarzyna Lamik – Skarbnik Miasta Imielin.*

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowym w zakresie prawidłowego sporządzania bilansów z wykonania budżetu Gminy Imielin, w tym podziału zobowiązań z tytułu kredytów na krótkoterminowe i długoterminowe oraz sporządzania bilansów jednostki Urzędu Miasta Imielin, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22, art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) w związku z § 17 ust. 3 pkt 1, ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), 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 2015 r. przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. będących w użytkowaniu OSP Imielin przez zespół spisowy powołany zarządzeniem Nr BN.2000.3241.14.2015 Burmistrza Miasta Imielin z dnia 30 września 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: powierzonych kontrahentom własnych aktywów – drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

W myśl art. 26 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu.

Z powyższych przepisów wynika, że ww. jednostka winna przeprowadzić inwentaryzację we własnym zakresie, powiadamiając jednocześnie właściciela środków trwałych o wynikach tej inwentaryzacji.

Zarządzenie Nr BN.2000.3241.14.2015 z dnia 30 września 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej zostało wydane przez p. Jana Chwiędacz – Burmistrza Miasta Imielin na wniosek p. Katarzyny Lamik – Skarbnika Miasta Imielin.

#### **Wniosek nr 4**

Zaprzestać przeprowadzania inwentaryzacji w podmiotach innych niż Urząd Miasta Imielin oraz ustalić sposób uzyskiwania od OSP potwierdzenia wyników inwentaryzacji, mając na uwadze art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- W rocznym oraz jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Gminy Imielin za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r. oraz 31 grudnia 2015 r., w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 „Różne rozliczenia”, w rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, paragrafie 292 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływu środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu.

Zgodnie z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzeń, sprawozdania jednostkowe- są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej. 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.

- w 2013 r. z ewidencji księgowej konta 133-01 – „Rachunek bieżący budżetu” wynikało, że w 2013 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w wysokości 4.405.472,00 zł. natomiast w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S jako dochody otrzymane wykazano kwotę 4.407.898,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 2.426,00 zł.

- w 2014 r. z ewidencji księgowej konta 133-01 – „Rachunek bieżący budżetu” wynikało, że w 2014 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w wysokości 4.453.563,00 zł, natomiast w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S jako dochody otrzymane wykazano kwotę 4.425.984,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 27.579,00 zł.

- w 2015 r. z ewidencji księgowej konta 133-01 – „Rachunek bieżący budżetu” wynikało, że w 2015 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w wysokości 4.869.046,00 zł, natomiast w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S jako dochody otrzymane wykazano kwotę 4.833.411,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 35.635,00 zł.

- W 2014 r. oraz 2015 r. roczne zbiorcze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 „Różne rozliczenia” w rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, w paragrafie 292 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” były niezgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi.

W myśl § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej, sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Stwierdzono, że:

- w 2014 r. w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S jako dochody otrzymane wykazano kwotę 4.425.984,00 zł, natomiast w sprawozdaniu zbiorczym kwotę 4.796.843,00 zł, powstała różnica to kwota 370.859,00 zł,

- w 2015 r. w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S jako dochody otrzymane wykazano kwotę 4.833.411,00 zł, natomiast w sprawozdaniu zbiorczym kwotę 4.822.934,00 zł powstała różnica to kwota 10.477,00 zł.

W trakcie kontroli przedłożono korektę jednostkowego i zbiorczego rocznego sprawozdania Rb-27S za 2015 r.

Sprawozdania Rb-27S za 2013 r., 2014 r. oraz 2015 r. zostały sporządzone przez Inspektora w Referacie Finansowo-Budżetowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Krystyna Blachut – były Skarbnik Miasta Imielin za rok 2013 r., a za 2014 r. oraz 2015 r. p. Katarzyna Lamik – Skarbnik Miasta Imielin.

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie przygotowania danych, dotyczących dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej, niezbędnych do sporządzenia sprawozdań Rb-27S, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39

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 i 3, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów, 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 podatków:**

- *Nieprawidłowo dokonano czynności sprawdzających w zakresie prawidłowości deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych przez podatników oraz nie wezwano podatników do wyjaśnienia wątpliwości co do poprawności złożonych deklaracji. Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. W myśl art. 274a § 2 ww. ustawy w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej wykazanych.*
- *Powyższe dotyczyło:*
  - *podatnika o nr ewidencyjnym 1/6 prowadzącego działalność gospodarczą w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, który w złożonych deklaracjach na lata 2014 i 2015 nie wykazał wartości budowli, pomimo że na nieruchomości pozostającej w posiadaniu podatnika znajdował się parking.*
  - *podatnika o nr ewidencyjnym 1/52 prowadzącego działalność gospodarczą, który w złożonych deklaracjach podatkowych na lata 2014 i 2015 wykazał budynki związane z działalnością gospodarczą, a nie wykazał powierzchni gruntów zajętych pod działalność gospodarczą, jak również nie podał wartości budowli. Nieruchomość została zabudowana parkingiem sklepowym. Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.) opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości podlegają m.in. grunty oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W trakcie kontroli wystosowano pisma do ww. podatników z zapytaniem o posiadanie budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, a podatnicy złożyli korekty deklaracji podatkowych wraz z podaniem wartości budowli za rok bieżący oraz trzy lata wstecz.*
  - *podatnika o nr ewidencyjnym 1/21, (spółka akcyjna), który w deklaracjach złożonych na rok podatkowy 2014 r. i 2015 r. wykazał grunty o powierzchni 7.717 m<sup>2</sup> jako grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz wykazał grunty o powierzchni „140, 4726 ha i stawkę 4,58 zł/ha” jako grunty pod jeziorami, zajęte na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych. Podatnik ten nie wykazał gruntów jako zwolnionych, pomimo iż był w posiadaniu takich gruntów. Grunty zadeklarowane przez tego podatnika to część zbiornika wodnego, w zakresie którego niżej opisany podatnik o nr ewidencyjnym 1/46 w części pozostającej w jego posiadaniu wykazywał jako zwolniony na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 8a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.). Zgodnie z przedłożonym wykazem gruntów pozostających we władaniu podatnika nieruchomości /działek/ na terenie Gminy Imielin*

zajętych pod zbiornik wraz z oznaczeniem klasoużytku podatnik (spółka akcyjna) posiadał działki oznaczone opisem użytku jako Grunty pod wodami, oznaczone jako Ws oraz jako klasoużytki Ba, K, Ls, LV, RV, Tr.

W konsekwencji powyższego we wnioskach złożonych przez Miasto Imielin do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach nie ujęto ww. gruntów za lata 2014 - 2015 o zwrot utraconych dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości, będących własnością Skarbu Państwa, gruntów pokrytych wodami jezior o ciągłym dopływie lub odpływie wód powierzchniowych oraz gruntów zajętych pod sztuczne zbiorniki wodne.

W trakcie kontroli postanowieniem z dnia 21 marca 2016 r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego ww. podatnika w celu określenia powierzchni gruntów związanych z działalnością gospodarczą oraz powierzchni gruntów zajętych pod zbiornik wody.

- podatnika o numerze ewidencyjnym 1/46, który w składanych deklaracjach podatkowych na lata 2014 - 2015 wykazał w pozycji „2” grunty zwolnione 4 488 791m<sup>2</sup> podając dwie podstawy zwolnienia – art. 7 ust.1 pkt 10 i art. 7 ust.1 pkt 8a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych bez rozróżnienia jakiej powierzchni dotyczą poszczególne kategorie zwolnień. Kontrolującym wyjaśniono: grunty zwolnione na podstawie art. 7 ust.1 pkt 10 wynoszą 264.586 m<sup>2</sup>, grunty zwolnione na podstawie art. 7 ust. 1 pkt. 8 a wynoszą 4.224.205 m<sup>2</sup>.

Miasto Imielin składało wnioski do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach za lata 2014-2015 o zwrot utraconych dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości, będących własnością Skarbu Państwa, gruntów pokrytych wodami jezior o ciągłym dopływie lub odpływie wód powierzchniowych oraz gruntów zajętych pod sztuczne zbiorniki wodne. Załącznikiem do wniosków była deklaracja ww. podatnika. Wniosek dotyczył „sztucznego zbiornika wodnego” o powierzchni 422,4205 ha. Przyjęto stawkę podatkową w wysokości 4,56 zł i kwotę zwolnienia 1 926,00 zł dla 2015 r. W 2014 r. przyjęto stawkę podatkową 4,58 zł i kwotę zwolnienia 1.935,00 zł.

Zgodnie z § 2 ust. 3 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 20 lipca 2006 r. w sprawie zwrotu gminom utraconych dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości, będących własnością Skarbu Państwa, gruntów pokrytych wodami jezior o ciągłym dopływie lub odpływie wód powierzchniowych oraz gruntów zajętych pod sztuczne zbiorniki wodne (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1023) gmina składa w terminie do dnia 25 marca roku następującego po roku podatkowym, do właściwego wojewódzkiego funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej wniosek wykazujący faktyczne roczne utracone dochody, wynikające z decyzji oraz deklaracji podatkowych, na dany rok podatkowy według stanu na dzień 31 grudnia roku podatkowego, za który jest on sporządzany.

Ponadto, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz.849 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2015 r. stawka podatkowa wyrażona w hektarach dotyczyła gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych, a zbiornik pozostający we władaniu podatnika do żadnej z powyższych kategorii nie należał.

W trakcie kontroli postanowieniem z dnia 18 kwietnia 2018 r. wszczęto z urzędu postępowanie w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego za lata 2013 - 2015 oraz na rok 2016 w podatku od nieruchomości. W uzasadnieniu podano: „wątpliwości występują w stosunku do podstawy opodatkowania gruntów określonych

w ewidencji gruntów jako Tr, które według organu podatkowego zostały wykazane w deklaracjach w pozycji gruntów zwolnionych z opodatkowania”.

Zadania dotyczące czynności sprawdzających składanych deklaracji podatkowych wykonywali pracownicy Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Katarzyna Lamik – Skarbnik Gminy Imielin.

#### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających składanych deklaracji podatkowych, zgodnie z art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716) oraz 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 zamówień publicznych:**

- W zakresie przeprowadzonego w 2015 r. przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn. „Roboty związane z utrzymaniem i konserwacją rowów na terenie Miasta Imielin w 2015 roku” stwierdzono, że w toku oceny ofert, w związku z podejrzeniem możliwości zaistnienia rażąco niskiej ceny, zwrócono się do dwóch wykonawców w zakresie udzielenia wyjaśnień dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny. W wyniku oceny przedłożonych wyjaśnień zamawiający uznał, że złożone oferty nie zawierają rażąco niskiej ceny, a w związku z tym nie zachodzą podstawy do odrzucenia ofert, pomimo że do wyjaśnień nie zostały dołączone dowody mające potwierdzić informacje wykonawców zawarte w wyjaśnieniach. Powyższym naruszono art. 90 ust. 1 oraz ust. 3 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi zamawiający wzywa wykonawców, w razie stwierdzenia ww. podejrzeń, oprócz złożenia wyjaśnień, również do przedstawienia dowodów na potwierdzenie prawdziwości wyjaśnień wykonawców, a także zamawiający odrzuca ofertę wykonawcy, który nie złożył wyjaśnień lub jeżeli dokonana ocena wyjaśnień wraz z dostarczonymi dowodami potwierdza, że oferta zawiera rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia.

Czynności związane z oceną i wyborem najkorzystniejszej oferty dokonywała komisja przetargowa, której przewodniczył p. Krzysztof Szluz – Zastępca Burmistrz Miasta Imielin.

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Imielin w zakresie prawidłowego przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego stosownie do postanowień art. 90 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 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.).

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.

P R E Z E S  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach

*Daniel Kołodziej*

