



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 10 kwietnia 2017 r.

Znak: WK-610/42/4/16/17

Pan
Tomasz Gęsiarz
Wójt Gminy
Mstów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 28 grudnia 2016 r. do 31 stycznia 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Mstów, za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 stycznia 2017 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 8 lutego 2017 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 2016 r., poz. 561).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W roku 2014 przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania p.n. „Budowa drogi dojazdowej do cmentarza w miejscowości Malusy Wielkie”, w którym wartość zamówienia została ustalona w oparciu o nieaktualny kosztorys inwestorski, czym naruszono art. 33 ust. 1 pkt 1 i art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej, nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia. Postępowanie o zamówienie zostało wszczęte w dniu 24 marca 2014 r. Tymczasem wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 14 stycznia 2013 r.*

Zadania w zakresie przygotowania zamówienia publicznego wykonywał pracownik zatrudniony na samodzielnym stanowisku ds. zamówień publicznych i inwestycji, nad którym nadzór sprawował p. Adam Jakubczak – były Wójt Gminy Mstów.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mstów w zakresie prawidłowego ustalania wartości zamówienia publicznego, stosownie do art. 33

ust. 1 pkt 1 i art. 35 ust. 1 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W latach 2012 - 2016 w miesiącach maju i grudniu pracownikom Urzędu Gminy Mstów wypłacane były kwartalne nagrody uznaniowe bez imiennego uzasadniania powodów ich przyznania. Powyższym naruszono art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm.), zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Ponadto w § 11 ust. 5 Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Mstów, wprowadzonym zarządzeniem Nr 23/2009 Wójta Gminy Mstów z dnia 23 kwietnia 2009 r. ze zmianami, zapisano, że wysokość nagrody uznaniowej ustala się w oparciu o: stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań, dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika, wykonywanie dodatkowych zadań poza zakresem obowiązków pracownika, działania usprawniające na stanowisku pracy. Dodatkowo listę przesłanek umożliwiających przyznanie pracownikom nagród uznaniowych poszerzył zapis § 11 ust. 3 ww. regulaminu, zgodnie z którym fundusz nagród przeznaczają się na nagrody uznaniowe, a w szczególności dla pracowników kończących studia wyższe lub podyplomowe związane z zakresem wykonywanych zadań.*

Naliczania nagród dokonywano na podstawie zbiorczych list pracowników z wpisanymi kwotami nagród podpisanych przez Wójta Gminy. Na podstawie tych list sporządzano imienne decyzje w sprawie przyznania nagrody dla każdego z pracowników urzędu. Nie wskazywano przy tym okoliczności uzasadniających przyznane tych nagród.

Decyzje w sprawie przyznania nagród w latach 2012 - 2014 podpisał p. Adam Jakubczak - były Wójt Gminy Mstów. Decyzje w sprawie przyznania nagród w latach 2015 - 2016 podpisał p. Tomasz Gęsiarz - Wójt Gminy Mstów.

Wniosek nr 2

Dokonywać pisemnego uzasadniania przyznawanych kwartalnych nagród uznaniowych dla pracowników Urzędu Gminy w Mstowie, zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016r. poz. 902), mając na uwadze postanowienia Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Mstów wprowadzonym zarządzeniem Nr 23/2009 Wójta Gminy Mstów z dnia 23 kwietnia 2009 r. ze zmianami, a także przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie dochodów:

- *W okresie od 1 lipca 2015 r. do 24 stycznia 2017 r. zaniechano ustalenia i dochodzenia wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z części działki gminnej nr 924/2 o powierzchni 400 m² od osoby, która do 30 czerwca 2015 r. była dzierżawcą tej nieruchomości na*

podstawie umowy dzierżawy z dnia 3 września 2012 r. Po zakończeniu umowy dzierżawy nie podjęto czynności w celu odebrania przedmiotu dzierżawy, a były dzierżawca korzystał z niego bezumownie.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 513 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 198 z późn. zm.), źródłami dochodów własnych gminy są dochody z jej majątku. 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., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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. Z kolei zgodnie z art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje zasada polegająca na tym, że ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Zgodnie z art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona.

W trakcie kontroli, tj. 25 stycznia 2017 r., wystawiono wobec byłego dzierżawcy notę księgową na kwotę 2.700,00 zł tytułem „kary za bezumowne korzystanie z gruntu komunalnego w okresie lipiec 2015 - grudzień 2016 r.” (równowartość czynszu za wskazany okres). Zapłaty powyżej kwoty dokonano dnia 30 stycznia 2017 r.

Zadania dotyczące gospodarowania gruntami komunalnymi należały do pracowników Referatu Gospodarki Przestrzennej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mstów w zakresie prawidłowego gospodarowania mieniem gminnym, stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 198 z późn. zm.), art. 42 ust. 5 i art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

- *Do dnia kontroli zaniechano przeprowadzenia czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przez podatnika podatku od nieruchomości o nr karty kontowej 43321 danych o posiadanych nieruchomościach. Organ podatkowy nie skorzystał również z możliwości wezwania podatnika do udzielenia wyjaśnień w związku z weryfikacją deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelność danych w nich zawartych. Było to niezgodne z art. 272 pkt 3 i art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2015 r., poz. 613*

z późn. zm.). Powyższe dotyczyło podatnika prowadzącego działalność gospodarczą od 1 lutego 2016 r. w miejscu zamieszkania, który nie złożył korekty informacji w tym zakresie, a na którym ciążył obowiązek złożenia takiego dokumentu, stosownie do art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm. i Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.). W konsekwencji nie objęto wymiarem nieruchomości zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej przez ww. podatnika i nie wydano prawidłowej decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego za miesiące od lutego 2016 r. do grudnia 2016 r.

W myśl wyżej wskazanego przepisu art. 6 ust. 6 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku. W myśl art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

W trakcie kontroli podatnik został wezwany do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Po otrzymaniu skorygowanej informacji uwzględniającej opodatkowanie nieruchomości zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej dokonano 16 stycznia 2017 r. zmiany wymiaru podatku za rok 2016 decyzją nr FN.3120.43321.2.106.ER. Podatnik dokonał wpłaty różnicy podatku 23 stycznia 2017 r.

Zadania związane ze sprawdzaniem poprawności i rzetelności składanych deklaracji przez podatników podatku od nieruchomości, dokonywania wymiaru i korekt podatków w ciągu roku podatkowego zgodnie z powstaniem lub wygaśnięciem obowiązku podatkowego należały do Specjalisty ds. wymiaru podatków i opłat. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Maria Skibińska – Skarbnik Gminy Mstów.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mstów w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji prawidłowości składanych informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz egzekwowania obowiązku składania organowi podatkowemu informacji o nieruchomościach, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3, art. 274a § 1 i § 2, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 6 i ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

- W dokumentacji podatkowej nie przechowywano kopii decyzji wymiarowych wydanych w latach 2012 - 2016 dotyczących podatku od nieruchomości od osób fizycznych. Naruszono tym § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Powyższe naruszyło również zasady przechowywania akt podatkowo-wymiarowych wynikające z załącznika nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia

18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Zadania dotyczące dokumentowania czynności podatkowych wykonywał Specjalista ds. wymiaru podatków i opłat. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Maria Skibińska – Skarbnik Gminy Mstów.

Wniosek nr 5

Zapewnić dokumentowanie przypisów należności kopiami decyzji wymiarowych wraz z potwierdzeniami ich odbioru, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) z uwzględnieniem, że obowiązkowym elementem decyzji jest podpis osoby upoważnionej z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego, a jeżeli decyzja została wydana w formie dokumentu elektronicznego - kwalifikowany podpis elektroniczny albo podpis potwierdzony profilem zaufanym ePUAP, zgodnie z art. 210 § 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) oraz sporządzać kopie decyzji wymiarowych, mając na uwadze postanowienia załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

- *W 2015 r. inkasent podatków lokalnych pobierał od podatników należności z tytułu zaległości podatkowych, co było niezgodne z art. 6, art. 3 pkt 3 lit. a i lit. b, art. 9 oraz art. 51 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).*

Zgodnie z art. 47 § 4a Ordynacji podatkowej, terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy.

Z powyższych uregulowań wynika, że inkasent jest uprawniony wyłącznie do poboru podatku, a więc należności, która powinna być uiszczona przez podatnika do upływu terminu płatności. Po upływie terminu płatności podatku powstaje zaległość podatkowa, której nie można utożsamiać z podatkiem. Tym samym dopuszczalność przekazania przez podatnika należności podatkowej inkasentowi wygasa z upływem ostatniego dnia, w którym zobowiązany powinien tę należność uregulować.

Inkasenci podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego zostali wyznaczeni na podstawie uchwał Rady Gminy Mstów Nr VIII/40/2011 z dnia 31 marca 2011 r. oraz Nr L/374/2014 z dnia 24 lipca 2014 r., Nr IV/25 /2015 z dnia 24 lutego 2015 r. w sprawie zmiany ww. uchwały oraz Nr V/ 38/2015 z dnia 31 marca 2015 r. Wysokość wynagrodzenia za inkaso podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego ustalono na podstawie uchwały Rady Gminy Mstów Nr XXIX/219/2012 z dnia 30 listopada 2012 r. Zgodnie z § 1 tej uchwały, inkasenci otrzymywali łączne wynagrodzenie ryczałtowo-prowizyjne za inkaso bieżących i zaległych należności z tytułu podatku rolnego, podatku od nieruchomości, podatku leśnego pobieranego od

mieszkańców sołectwa ustalonego, jako suma wysokości ryczałtu zależnego od liczby mieszkańców danego sołectwa oraz kwoty prowizji od zainkasowanych wpłat. Stawkę prowizyjną wynagrodzenia określonego w § 1 uchwały ustalono w wysokości 3% od zainkasowanych wpłat.

W dniu 17 stycznia 2017 r. została podjęta uchwała Nr XXIX/225/2017 Rady Gminy Mstów w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia za inkaso podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego, w której zostały ustalone stawki wynagrodzenia procentowego dla inkasentów podatków lokalnych za inkaso pobranych podatków. Zgodnie z § 4 tej uchwały straciła moc uchwała Nr XXIX/219/2012 z dnia 30 listopada 2012 r.

W trakcie kontroli rozliczeń inkasentów z pobranych podatków stwierdzono, że inkasent na podstawie ww. uchwał pobral w 2015 r. kwotę podatków i zaległości w podatkach lokalnych w łącznej wysokości 56.026,60 zł, w tym kwota zaległości wynosiła 19.010,20 zł. Łączna kwota wynagrodzenia inkasenta za 2015 r. wyniosła 4.681,00 zł, w tym ryczałt 3.000,00 zł, prowizja od wpłat 1.681,00 zł, w tym od wpłat zaległości podatkowych 570,30 zł.

Zadania w zakresie dokonywania rozliczeń oraz kontroli rachunkowej inkasentów w drodze inkasa podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych oraz przygotowania projektów uchwał i zarządzeń w zakresie prowadzonych przez siebie spraw należały do pracowników Referatu Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Maria Skibińska – Skarbnik Gminy Mstów.

Wniosek nr 6

Zapewnić prawidłowe dokonywanie poboru podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz rozliczanie inkasentów, stosownie do art. 6, art. 3 pkt 3 lit. a i lit. b, art. 9 oraz art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), mając na uwadze art. 6 ust.7, ust.12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), art. 6a ust. 6, art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 617 z późn. zm.), art. 6 ust. 3 oraz ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 374) i art. 28 § 4 ww. ustawy Ordynacja podatkowa.

W zakresie długu publicznego oraz przychodów i rozchodów budżetu:

- *W dniu 16 września 2014 r. zaciągnięto długoterminową pożyczkę w wysokości 14.119,06 zł na podstawie umowy nr 266/2014/327/OZ/si-nf/P zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, pomimo że Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach wydała dopiero w dniu 19 września 2014 r. opinię o możliwości spłaty przez Gminę Mstów ww. pożyczki. Naruszono tym art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o udzielenie pożyczki, organ wykonawczy tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki.*

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałą Nr 4100/VI/196/2014 z dnia 19 września 2014 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Mstów pożyczki w wysokości 14.500,00 zł na zadanie: „Demontaż, transport i unieszkodliwianie odpadów zawierających azbest z budynków stanowiących własność osób fizycznych z terenu Gminy Mstów”.

Powyższą umowę zawarł p. Adam Jakubczak – były Wójt Gminy Mstów przy kontrasygnacie p. Marii Skibińskiej – Skarbnika Gminy Mstów.

Wniosek nr 7

Zaciągać zobowiązania wynikające z umów pożyczek lub kredytów po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki lub kredytu, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 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.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej
Data: 2017.04.10 11:55:19 +02'00'

Daniel Kołodziej

