



**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Znak: WK-610/15/4/18

Katowice, 1 sierpnia 2018 r.

**Pani**  
**Kornelia Newy**  
**Burmistrz Miasta**  
**Rydułtowy**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach w okresie od 5 kwietnia do 30 maja 2018 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Rydułtowy za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 maja 2018 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 5 czerwca 2018 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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

**W zakresie gospodarki nieruchomościami:**

- *W latach 2016 - 2018, do dnia zakończenia kontroli, w powiadomieniach nabywców o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży gminnych nieruchomości wyłonionych w drodze przetargu zaniechano wskazania skutków niestawiennictwa nabywcy bez usprawiedliwienia. Powyższym naruszono art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 782 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu. Powyższe dotyczyło:*
- *powiadomienia nr MK.KW.000139.2018 z dnia 3 kwietnia 2018 r. wysłanego do nabywcy nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 1356/28;*
  - *powiadomienia nr MK.KW.000343.2017 z dnia 8 listopada 2017 r. wysłanego do nabywcy nieruchomości gruntowej nr 1355/28;*
  - *powiadomienia nr MK.KW.000344.2017 z dnia 8 listopada 2017 r. wysłanego do nabywcy nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 616/80;*
  - *powiadomienia nr MK.KW.000113.2016 z dnia 18 kwietnia 2016 r. wysłanego do*

*nabywcy nieruchomości gminnych oznaczonych jako działki nr: 2212/66, 2213/66, 2214/66, 2215/66, 2216/66, 2218/66 i 2863/66.*

- *W ogłoszeniu z dnia 24 stycznia 2018 r. o II przetargu nieograniczonym na sprzedaż prawa własności działki nr 1352/27, 1353/27, 1354/27, 1356/28, 1357/28, 1358/27, 1359/28, 1360/28 nie podano terminu przeprowadzenia pierwszego przetargu na zbycie tej nieruchomości zakończonego wynikiem negatywnym, co naruszyło art. 38 ust. 2 (drugie zdanie) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów*  
*Prowadzenie spraw związanych z gospodarowaniem mieniem komunalnym tj. m.in. jego zbywanie, sporządzanie ogłoszeń, przygotowywanie warunków przetargów ustnych nieograniczonych oraz przygotowywanie pism powiadamiających nabywców o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, należało do Inspektora Biura Mienia Komunalnego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Rozwoju Miasta.*

#### **Wniosek nr 1**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Rydułtowy w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań na zbycie nieruchomości stosownie do art. 38 ust. 2 oraz art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).*

#### **W zakresie dochodów z tytułu podatków:**

- *W latach 2016 - 2018 (do dnia zakończenia kontroli) na kartach kontowych podatników podatku od osób fizycznych dokonywano przypisu podatku przed dniem dostarczenia decyzji wymiarowych w sprawie podatku od nieruchomości oraz łącznego zobowiązania pieniężnego. Naruszono tym § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375), zgodnie z którym przypisu podatku na karcie kontowej należy dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji w związku z art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z tym przepisem, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.*  
*Powyższe dotyczyło 5 podatników (osób fizycznych), którym dokonano przypisu podatku od 3 do 32 dni przed potwierdzeniem odbioru przez nich decyzji podatkowych.*  
*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, przyczyną nieprawidłowości były ustawienia programu, który dokonywał automatycznie przypisu należności z tytułu podatków w momencie wygenerowania decyzji wymiarowej.*

*Zadania w zakresie wymiaru i ewidencjonowania od osób fizycznych podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz prowadzenia rejestru przypisów i odpisów zobowiązań podatkowych należały do Inspektorów Referatu Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.*

## **Wniosek nr 2**

Zapewnić prawidłowe dokonywanie przypisu z tytułu podatków na kartach kontowych podatników osób fizycznych, zgodnie z wymogami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 21 § 1 pkt 2, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.).

### **W zakresie księgowości:**

- *W okresie od czerwca 2015 r. do lutego 2017 r. zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Rydułtowy zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunty”. Naruszono tym art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań.*

*Powyższe było również niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” ujętymi 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.) oraz planie kont dla jednostki budżetowej, stanowiącym Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 27.KS.FB.2015 Burmistrza Miasta Rydułtowy z dnia 6 lutego 2015 r. w sprawie wprowadzenia zaktualizowanej polityki w Urzędzie Miasta Rydułtowy wraz ze zmianami.*

*Od stycznia 2018 r. zasady funkcjonowania ww. konta zostały uregulowane w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra i Rozwoju Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911).*

*Zgodnie z powyższymi przepisami, konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu m.in. na koncie 013. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.*

*Powyższe dotyczyło dwunastu nieruchomości nabytych w latach 2015-2017 na mocy 8 decyzji Wojewody Śląskiego, które zostały zaewidencjonowane na koncie 011 z opóźnieniem wynoszącym od dwóch do czterech miesięcy, po dniu uprawomocnienia się decyzji.*

*Stosownie do § 4 pkt 4 w związku z § 3 pkt 7 zarządzenia Nr 233/KS/FB/10 Burmistrza Miasta Rydułtowy z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Rydułtowy wraz ze zm., pracownik komórki organizacyjnej Urzędu merytorycznie odpowiedzialnej za proces przekazania lub przyjęcia składnika majątkowego przekazuje niezwłocznie niezbędny komplet złożony z dowodów źródłowych oraz druku OT do referatu księgowości celem księgowego zaewidencjonowania przeprowadzonego przekazania – przyjęcia środka trwałego.*

*Jak wynika z wyjaśnień pracowników Wydziału Rozwoju Miasta przyczyną wystawiania dowodów OT z opóźnieniem było przyjęcie zasady sporządzania i przekazywania ich do Referatu Księgowości dopiero po ujawnieniu i wpisaniu prawa własności w księgach wieczystych.*

*Zadania w zakresie wystawiania dowodów OT należały do pracowników Biura Mienia Komunalnego, którzy również prowadzili ewidencję elektroniczną nabytego mienia przy pomocy bazy „Mienie”. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Rozwoju Miasta.*

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Rydułtowy w zakresie przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn.zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911), 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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

- *W latach 2014 - 2017 w ewidencji pozabilansowej konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” nie ujęto zaangażowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Naruszono tym zasady funkcjonowania ww. konta ujęte 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.) oraz planie kont dla jednostki budżetowej, stanowiącym Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 182.KS.FB.2012 Burmistrza Miasta Rydułtowy z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zaktualizowanej polityki w Urzędzie Miasta Rydułtowy wraz ze zmianami oraz zarządzenia Nr 27.KS.FB.2015 Burmistrza Miasta Rydułtowy z dnia 6 lutego 2015 r. w sprawie wprowadzenia zaktualizowanej polityki w Urzędzie Miasta Rydułtowy wraz ze zmianami.*

*Od stycznia 2018 r. zasady funkcjonowania ww. konta zostały uregulowane w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra i Rozwoju Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911). Zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), plany kont dla jednostek budżetowych powinny uwzględniać ujmowanie wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków.*

*Zadania w zakresie ewidencjonowania zaangażowania wydatków należały do Kierownika Referatu Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Bernard Labusek – Skarbnik Miasta Rydułtowy.*

#### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu w zakresie ewidencjonowania zaangażowania, stosownie do zasad funkcjonowania konta 999 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra i Rozwoju Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911).

- *W latach 2017 - 2018 do dnia kontroli, komórki organizacyjne Urzędu Miasta Rydułtowy przekazały do Referatu Księgowości rozliczenia dwóch dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego za rok poprzedni w terminie, który nie pozwalał na ujęcie rozliczenia tych dotacji w księgach rachunkowych roku, w którym dotacje były przyznane.*

*W obowiązującej instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych wprowadzonej zarządzeniem Nr 233/KS/FB/10 Burmistrza Miasta Rydułtowy z dnia 10 listopada 2010 r. ze zm. oraz polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 27.KS.FB.2015 Burmistrza Miasta Rydułtowy z dnia 6 lutego 2015 r. w sprawie wprowadzenia zaktualizowanej polityki w Urzędzie Miasta Rydułtowy wraz ze zm. nie wskazano terminu przekazywania do Referatu Księgowości informacji o rozliczeniu bądź o braku rozliczenia dotacji, zasad przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi w tym zakresie. Zgodnie z opisem konta 224 określonym 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), konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności m.in. wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w z kontem 130. Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności m.in.: -wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810, -wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.*

*Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.*

*Tożsame zasady funkcjonowania ww. konta zostały uregulowane w zakładowym planie kont oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911).*

*Powyższe dotyczyło dwóch podmiotów dotowanych, którym udzielono dotacji na realizację zadań z zakresu wsparcia finansowego rozwoju sportowego oraz Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:*

*- Uczniowskiego Klubu Sportowego „Ognisko” na projekt pod tytułem „Gramy w szachy” w wysokości 29.000,00 zł, na podstawie umowy nr BOK/131/2017 z dnia 17 marca 2017 r. z okresem obowiązywania od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2017 r. Zgodnie z § 10 ust. 3 ww. umowy, beneficjent winien był złożyć sprawozdanie końcowe w terminie do dnia 30 stycznia 2018 r. W związku z niedopełnieniem tego wymogu podmiot został wezwany 2 lutego 2018 r. do przedłożenia sprawozdania w nieprzekraczalnym terminie do 6 lutego 2018 r. Sprawozdanie końcowe zostało złożone przez beneficjenta 6 lutego 2018 r., a w księgach rachunkowych ujęto rozliczenie ww. dotacji w dniu 26 kwietnia 2018 r. na podstawie pisma Wydziału Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia z tego samego dnia.*

*- Stowarzyszenia Klub Przyjaciół „Nowsi” Radoszowy w Rydułtowach na projekt pod tytułem „Wsiądź na rower – zostaw uzależnienia” w wysokości 5.500,00 zł na podstawie umowy nr PM/172/2017 z dnia 17 marca 2017 r. z terminem realizacji od 8 maja do 13 października 2017 r. i terminem poniesienia wydatków od 8 maja do 27 października 2017 r. Sprawozdanie złożone zostało przez beneficjenta 10 listopada 2017 r. Do dnia kontroli nie ujęto w księgach rachunkowych rozliczenia dotacji. Pismo Biura Spraw Mieszkaniowych i Profilaktyki Uzależnień o rozliczeniu dotacji wystosowane zostało do Referatu Księgowości w dniu 29 maja 2018 r.*

*Zadania w zakresie rozliczania sprawozdań z realizacji zadań należały w przypadku dotacji udzielonej Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Ognisko” należały do pracownika Wydziału Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia, a przypadku dotacji udzielonej Stowarzyszeniu Klub Przyjaciół „Nowsi” Radoszowy w Rydułtowach należały do pracownika Biura Spraw Mieszkaniowych i Profilaktyki Uzależnień. Nadzory w tym zakresie sprawowali: Naczelnik Wydziału Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia oraz Sekretarz Miasta.*

*Na podstawie zarządzenia Nr 116.BOK.P.2018 Burmistrza Miasta Rydułtowy z dnia 18 maja 2018 r. w sprawie określenia terminów analizy sprawozdań z wykonania zadań publicznych, określono procedury i terminy rozliczania sprawozdań złożonych przez beneficjentów dotacji udzielanych z budżetu Miasta na podstawie przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz ustawy o sporcie.*

## **W zakresie gospodarki pieniężnej:**

- *W okresie grudzień 2017- styczeń 2018 odbiór raportów kasowych nie został potwierdzony przez osobę, której zostały one przekazane, co było niezgodne z § 7 pkt 4 Instrukcji kasowej Urzędu Miasta Rydułtowy wprowadzonej zarządzeniem Nr 263.KS.FB.2014 Burmistrza Miasta Rydułtowy z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zaktualizowanej „Instrukcji kasowej” w Urzędzie Miasta Rydułtowy wraz z późn.zm. Stosownie do zapisów ww. Instrukcji, raporty kasowe sporządza się w dwóch egzemplarzach: oryginał raportu wraz z dokumentami źródłowymi kasjer przekazuje za pokwitowaniem odpowiednio do referatu księgowości lub podatków, pracownikom zajmującym się księgowaniem dochodów i wydatków.*

*Powyższe stwierdzono w przypadku 13 raportów kasowych sporządzonych w okresie od grudnia 2017 r. do stycznia 2018 r.*

*W trakcie kontroli przedłożono ww. raporty kasowe uzupełnione o podpisy osób zobowiązanych do potwierdzenia ich odbioru. Raporty zostały podpisane przez Kierownika Referatu Księgowości oraz Kierownika Referatu Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Bernard Labusek – Skarbnik Miasta Rydułtowy.*

### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Księgowości oraz Referatu Podatków w zakresie potwierdzania odbioru raportów kasowych, stosownie do wymogów Instrukcji kasowej Urzędu Miasta Rydułtowy wprowadzonej zarządzeniem NR 263.KS.FB.2014 Burmistrza Miasta Rydułtowy z dnia 19 grudnia 2014 r. 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 2017 r., poz. 2077 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 wnieść do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia.

Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
Daniel Kołodziej  
Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej