

Wrocław, 10 października 2008 roku

WK. 60/203/K-62/08

**Pan  
Andrzej Rudek  
Dyrektor  
Chojnowskiego Zakładu Gospodarki  
Komunalnej i Mieszkaniowej  
ul. Drzymały 30  
59-225 Chojnów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła od 24 do 29 lipca 2008 roku kontrolę gospodarki finansowej Chojnowskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w zakresie powstania i regulowania zobowiązań wymagalnych oraz umarzania należności. Szczegółowy zakres i ustalenia kontroli zawiera protokół podpisany i przekazany Panu Dyrektorowi 13 sierpnia 2008 roku. Kontrola wykazała szereg nieprawidłowości, które wymagają podjęcia działań naprawczych.

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej**

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Nr 8/2006/GK Dyrektora z 5 grudnia 2006 roku, nie zostały ujęte dwa programy komputerowe stosowane do prowadzenia ksiąg rachunkowych, tj. „System automatycznego rozliczania czynszu (SARCz)” wersja 1.00 oraz „System rozliczania wody, 2,70S” (WODA), a dla trzech wymienionych w dokumentacji programów komputerowych nie podano ich aktualnej wersji. Nieujęcie w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości ww. dwóch programów komputerowych oraz niepodanie wersji trzech innych programów było niezgodne z wymogami określonymi w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Wydruk komputerowy z systemu WODA (zestawienie zapłat) z 29 lipca 2008 roku nie był oznaczony nazwą programu przetwarzania, a wydruki z systemu SARCZ (tabulogramy rozliczenia dokumentów) z 16 stycznia 2008 roku nie były oznaczone co do roku obrotowego, którego dotyczyły, mimo że przepisy art. 13 ust. 4 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości wymagały wskazanego wyżej sposobu oznaczenia wydruków komputerowych ksiąg rachunkowych.

Sprawozdanie budżetowe Rb-N o stanie należności za 2007 rok zostało sporządzone niezgodnie z przepisami § 19 ust. 1 i § 20 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm), w brzmieniu obowiązującym w 2007 roku. Wykazana w sprawozdaniu kwota należności obejmowała należne i niezapłacone odsetki w wysokości 257.917,08 zł, mimo że należności powinny

być wykazane w wartości nominalnej, bez odsetek za opóźnienie od wymagalnych należności. Ponadto dwukrotnie wykazano niektóre należności na łączną kwotę 45.128,87 zł. W konsekwencji wykazana w sprawozdaniu kwota należności została zawyżona o 303.045,95 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań za 2007 rok zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw, robót i usług zostały wykazane w kwocie wyższej o 7.384,60 zł od faktycznej wielkości. Wbrew przepisom § 12 pkt 4 powołanej wyżej „Instrukcji sporządzania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do zobowiązań wymagalnych zaliczono zobowiązania już zapłacone, oraz niewymagalne zobowiązanie z tytułu zabezpieczenia roszczeń w okresie rękojmi wniesionego przez wykonawcę remontu.

### **W zakresie zobowiązań wymagalnych**

W 2007 i 2008 roku Zakład nie posiadał na rachunku bankowym wystarczających środków finansowych pozwalających na terminową zapłatę zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług. Na 31 grudnia 2007 roku na rachunku bankowym Zakładu znajdowało się 89.234,17 zł, ale były to środki funduszu remontowego 20 wspólnot mieszkaniowych i należały faktycznie do innych niż miasto Chojnów właścicieli lokali. Z powodu braku środków zobowiązania wymagalne z tytułu robót, dostaw i usług wynosiły: 70.491,19 zł na koniec 2007 roku, 285.510,01 zł na 31 marca 2008 roku i 252.124,69 zł na 30 czerwca 2008 roku. Zobowiązania zostały uregulowane w następnych okresach, bez odsetek za opóźnienie w zapłacie, jednak nieterminowe regulowanie zobowiązań było niezgodne z podstawową zasadą gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych, określoną w art. 35 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 roku Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Powołane przepisy zobowiązywały do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Trudności finansowe Zakładu wynikały z braku systematycznego wnoszenia wpłat przez najemców lokali. Na 31 grudnia 2007 roku zaległości (należności wymagalne), bez należnych odsetek, w czynszu za lokale wynosiły 444.198,44 zł oraz 326.847,72 zł w opłatach za dostawę wody i odbiór ścieków. Z powyższych tytułów Zakład posiadał także należności wymagalne w kwocie 154.994,45 zł przejęte po zlikwidowanym Miejskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej. Jak wynika, ze złożonych wyjaśnień, a także kontroli należności wymagalnych przejętych po MZGKiM, część należności wymagalnych była trudno ściągalna lub nieściągalna, mimo prowadzonych spraw sądowych i egzekucyjnych. Zagadnienia dotyczące sytuacji finansowej Zakładu, oraz omówione niżej niedokonywanie przez miasto Chojnów wpłat na rzecz funduszu remontowego wspólnot mieszkaniowych, zostaną przedstawione Burmistrzowi Chojnowa w odrębnym wystąpieniu.

Środki funduszu remontowego 20 wspólnot mieszkaniowych, mimo że należały do członków wspólnot, były gromadzone na bankowym rachunku bieżącym Zakładu i wykorzystywane do finansowania działalności Zakładu, wbrew uchwałom wspólnot i celowi, dla którego fundusz został utworzony. Gromadzenie tych środków na bankowym rachunku bieżącym Zakładu było ponadto niezgodne z przepisami § 54 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 roku

w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. Nr 116, poz. 783 ze zm.). Powołane przepisy ustalały, że zakład budżetowy powinien posiadać odrębny rachunek bankowy przeznaczony wyłącznie do finansowania jego działalności, z którego można dokonywać wypłat do wysokości zgromadzonych środków.

Konsekwencją przedstawionej wyżej nieprawidłowości było prowadzenie ewidencji środków funduszu remontowego 20 wspólnot mieszkaniowych na koncie 131-01, analitycznym do konta 131-„Rachunek bieżący Zakładu”, mimo że zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) konto 131-„Rachunki bieżące” służy wyłącznie do ewidencji znajdujących się na rachunku bankowym środków pieniężnych działalności podstawowej zakładów budżetowych. Dodatkowo, niezgodnie z powołanymi przepisami, na koncie analitycznym 131-05 (z dalszą analityką) były ewidencjonowane środki funduszu remontowego 4 innych wspólnot mieszkaniowych z ulicy Samorządowej, gromadzonych na wyodrębnionych czterech rachunkach bankowych.

Gmina miejska Chojnów nie dokonywała wpłat na fundusz remontowy poszczególnych wspólnot mieszkaniowych, ale rozliczała się ze wspólnotami dopiero po wykonaniu remontów. Na 31 grudnia 2007 roku miasto Chojnów nie wniosło łącznie 128.057,05 zł na fundusze remontowe 24 wspólnot mieszkaniowych. Działanie miasta było niezgodne z przepisami art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 1 ustawy z 24 czerwca 1994 roku o własności lokali (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r. Nr 80, 903 ze zm.), które zobowiązywały wszystkich właścicieli lokali mieszkalnych, w ramach wspólnoty, do wnoszenia, w terminie do dnia 10 każdego miesiąca, zaliczek na pokrycie kosztów zarządu nieruchomością wspólną.

Na 16 z 17 objętych kontrolą faktur nie udokumentowano daty wpływu do Zakładu, oraz nie potwierdzono ich odbioru przez pracowników księgowości, co było niezgodne z zasadami ustalonymi w § 3 pkt 4 wewnętrznej „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 3/2006/GK Dyrektora z 5 lipca 2006 roku. Na wszystkich 17 fakturach nie podano daty zatwierdzenia faktur do zapłaty, mimo zapisu zawartego w treści pieczętki stosowanej do udokumentowania sprawdzenia, zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych i zatwierdzenia faktur do realizacji.

Kaucje mieszkaniowe, zgromadzone na wydzielonym rachunku bankowym, były ewidencjonowane w księgach rachunkowych na niewłaściwym koncie 135-„Środki funduszy specjalnego przeznaczenia”. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia powinno służyć konto 139-„Inne rachunki bankowe”.

### **W zakresie umarzania należności**

Nie zostało sporządzone i przedłożone Burmistrzowi Chojnowa sprawozdanie o udzielonych w 2007 roku ulgach w spłacie należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 roku Nr 8, poz. 60 ze zm.). Obowiązek przedłożenia przedmiotowego sprawozdania, według określonego wzoru, w terminie do 31 stycznia danego roku za rok poprzedni, nakładał § 7 ust. 1 uchwały Nr LVIII/279/06 Rady Miejskiej z 28 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych.

Stosowane wewnętrzne procedury i wzory wniosków o umorzenie z urzędu należności pieniężnych nie zostały ustalone pisemnie przez kierownika jednostki, mimo że przepisy art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych nakładały obowiązek ustalenia w formie pisemnej procedur, o których mowa w ust. 2 art. 47 ustawy.

Z objętych kontrolą 30 wewnętrznych wniosków o umorzenie z urzędu należności w czynszu za lokale i za dostawę wody, 20 wniosków nie było podpisanych przez służby merytoryczne, w tym przez pracownika sporządzającego wniosek.

W 10 wnioskach z 11 kwietnia 2007 roku o umorzenie należności w czynszu za lokale mieszkalne powołano nieaktualne rozporządzenie Rady Ministrów z 15 września 1982 roku w sprawie zasad umarzania i udzielania ulg w spłacaniu należności państwowych (Dz. U. Nr 30, poz. 211 i Dz.U. Nr 56, poz. 284), a w 19 pozostałych wnioskach jako podstawę prawną decyzji Dyrektora wskazano ogólnie uchwałę Nr LVIII/279/06 Rady Miejskiej, bez podania konkretnego przepisu uchwały, uprawniającego do jej wydania. W wyniku kontroli stwierdzono, że w 27 ww wnioskach o umorzenie należności w czynszu za lokale mieszkalne i dostawę wody zastosowanie miały przepisy § 3 ust. 1 pkt 2 lit d) uchwały Nr LVIII/279/06, i powinny być one powołane w decyzjach Dyrektora. Natomiast w 2 wnioskach o umorzenie z urzędu zaległości w czynszu za lokale użytkowe nie zostało podane uzasadnienie umorzenia należności, tj. sytuacja faktyczna odpowiadająca przepisom § 3 ust. 1 pkt 2 lit. a) – i) uchwały Nr LVIII/279/06, a w przedmiotowych decyzjach Dyrektora również nie wskazano właściwego zapisu tej uchwały, będącego podstawą do ich wydania.

Na pisemny wniosek dłużnika (konto 1225/2) z 19 lipca 2007 roku zostały umorzone odsetki za opóźnienia w zapłacie czynszu za lokal mieszkalny oraz koszty upomnień, mimo że dłużnik w swoim piśmie nie przedstawił żadnego uzasadnienia prośby o umorzenie i nie dołączył dokumentów dotyczących jego sytuacji majątkowej. W tym przypadku nie zostały zachowane procedury określone w § 6 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 uchwały Nr LVIII/279/06; zgodnie z powołanymi przepisami uchwały, we wniosku o udzielenie ulgi powinny być wskazane okoliczności faktyczne, na które powołuje się dłużnik, oraz dołączone dokumenty potwierdzające te okoliczności, a także powinna być złożona „Informacja o sytuacji majątkowej osoby ubiegającej się o zastosowanie ulgi w spłacie niepodatkowych należności pieniężnych”, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały.

Z kont 30 dłużników zostały odpisane, jako umorzone, naliczone odsetki w łącznej wysokości 171,41 zł za opóźnienia w zapłacie należności za dostawę wody, mimo że Dyrektor nie podjął decyzji

o umorzeniu poszczególnych kwot. Dokonanie tych odpisów było niezgodne z § 5 uchwały Nr LVIII/279/06 Rady Miejskiej, stanowiącym, że do udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych upoważniony jest wyłącznie kierownik zarządzający jednostką organizacyjną miasta.

W księgach rachunkowych według stanu na 31 grudnia 2007 roku były ujęte należności od 34 dłużników w łącznej kwocie 154.994,45 zł, w tym od Urzędu Miejskiego w Chojnowie, przejęte przez Zakład po zlikwidowanym w 1999 roku „MZGKiM”. Na większość kwot były wystawione sądowe nakazy zapłaty z lat 1992-1999, ale w 2 przypadkach brakowało akt sprawy, a w stosunku do 2 dłużników brak było informacji o podjętych czynnościach egzekucyjnych. Niektóre postępowania o egzekucję świadczeń pieniężnych zostały umorzone wobec ich bezskuteczności, wierzytelność jednego dłużnika została zgłoszona do masy upadłości, a pięciu dłużników spłacało zaległości, w tym z jednym dłużnikiem została zawarta ugoda. Ujęta w księgach rachunkowych kwota należności przejętych po MZGKiM powinna być jednak zweryfikowana pod kątem możliwych jeszcze do podjęcia czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot lub ustalenia zaległości już przedawnionych bez możliwości ich egzekucji, a w przypadku spłacanych zaległości i zaległej kwoty objętej ugodą weryfikacji powinna podlegać zasadność ujęcia księgowego tych zaległości jako należności wątpliwych.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu usunięcia nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli, a w szczególności o:**

1. Uzupełnienie posiadanej dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości o aktualny wykaz wszystkich programów komputerowych stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych, z określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do wymogów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.).
2. Podjęcie niezbędnych działań w celu podawania pełnego zakresu wymaganych informacji na wydrukach komputerowych ksiąg rachunkowych prowadzonych w systemie WODA i w systemie SARCZ, tj. oznaczania wydruków nazwą systemu przetwarzania oraz rokiem obrotowym, którego dotyczą, zgodnie z wymogami określonymi w art. 13 ust. 4 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości.
3. Sporządzanie sprawozdania budżetowego Rb-N o stanie należności zgodnie przepisami § 19 ust. 1 i § 20 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

zm), tj. wykazywanie faktycznej kwoty należności, w wartości nominalnej, bez należnych i niezapłaconych odsetek od należności wymagalnych.

4. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań faktycznej kwoty zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług, ustalonej zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 34 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
5. Bezwzględne przestrzeganie art. 35 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 roku Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w zakresie terminowego regulowania zobowiązań oraz dokonywanie wydatków publicznych w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
6. Wystąpienie do właściwego organu gminy miejskiej Chojnów o bieżące i terminowe dokonywanie wpłat na fundusz remontowy wspólnot mieszkaniowych, w których gmina jest właścicielem części lokali, z tytułu uczestniczenia w kosztach zarządu nieruchomością wspólną, stosownie do obowiązku właścicieli lokali określonego w art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 1 ustawy z 24 czerwca 1994 roku o własności lokali (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r. Nr 80, 903 ze zm.).
7. Zaniechanie gromadzenia na bankowym rachunku bieżącym Zakładu środków pieniężnych z funduszu remontowego wspólnot mieszkaniowych, stanowiących własność członków tych wspólnot, w celu doprowadzenia do przestrzegania przepisów § 54 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm.).
8. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) w zakresie:
  - 1) ewidencji na koncie 131-„Rachunek bieżący” wyłącznie środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym Zakładu, przeznaczonych na finansowanie jego działalności podstawowej;
  - 2) ewidencji kaucji mieszkaniowych na koncie 139-„Inne rachunki bankowe”.
9. Przestrzeganie zasad ustalonych w wewnętrznej „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 3/2006/GK z 5 lipca 2006 roku, w zakresie:
  - 1) dokumentowania daty wpływu faktur do Zakładu oraz ich odbioru przez pracowników księgowości, zgodnie z wymogiem § 3 pkt 4 „Instrukcji...”;
  - 2) podawania na dowodach księgowych (fakturach) daty zatwierdzenia do zapłaty, w przewidzianej do tego celu pozycji w stosowanej pieczęcie dla dokumentowania zatwierdzenia faktur do realizacji i ujęcia księgowego.

10. Sporządzanie i terminowe przedkładanie Burmistrzowi Chojnowa sprawozdania o udzielonych ulg w spłacie należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 roku Nr 8, poz. 60 ze zm.), zgodnie z obowiązkiem określonym w § 7 ust. 1 uchwały Nr LVIII/279/06 Rady Miejskiej z 28 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych.
11. Ustalenie w formie pisemnej i wprowadzenie do stosowania wewnętrznych procedur przy umarzaniu z urzędu należności pieniężnych, w tym wzorów wniosków o umorzenie sporządzanych przez pracowników, stosownie do obowiązków kierownika jednostki sektora finansów publicznych określonych art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
12. Przestrzeganie określonych przez Radę Miejską w uchwale Nr LVIII/279/06 z 28 czerwca 2006 roku, zmienionej uchwałą Nr XXIV/120/08 z 26 czerwca 2008 roku, zasad i przesłanek umarzania należności pieniężnych, tj.:
  - 1) wskazywanie w decyzjach o umorzeniu z urzędu należności prawidłowej i faktycznej podstawy prawnej działania Dyrektora, wynikającej z odpowiednich przepisów § 3 ust. 1 pkt 2 lit. a) - i) uchwały;
  - 2) wymaganie od składających wniosek o umorzenie należności podania uzasadnienia prośby o umorzenie oraz złożenia „Informacji o sytuacji majątkowej osoby ubiegającej się o zastosowanie ulgi w spłacie niepodatkowych należności pieniężnych” wraz z dokumentami potwierdzającymi sytuację majątkową, zgodnie z procedurą określoną w § 6 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 uchwały;
  - 3) umarzanie należności pieniężnych na wniosek dłużnika w sytuacji faktycznej zgodnej z określoną w § 3 ust. 1 pkt 1 lit. a) uchwały;
  - 4) dokonywanie odpisów z kont dłużników z tytułu umorzenia należności wyłącznie na podstawie decyzji Dyrektora, podjętej stosownie do upoważnienia udzielonego w § 5 uchwały.
13. Zweryfikowane poszczególnych kwot należności przejętych po „MZGKiM” pod kątem możliwych jeszcze do podjęcia czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot lub ustalenia zaległości już przedawnionych bez możliwości ich egzekucji, a w przypadku spłacanych zaległości i zaległej kwoty objętej ugodą zasadności ujęcia księgowego tych zaległości jako należności wątpliwych. Dokonywanie aktualizacji należności zgodnie z § 7 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości...z dnia 28 lipca 2006 roku.

**Przedstawiając powyższe Panu Dyrektorowi Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Na podstawie przepisów art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni**

od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Jan Serkies

Burmistrz Chojnowa