

Wrocław, 25 lipca 2018 roku

WK.WR.40.13.2018.118

**Pani
Mariola Szczęsna
Burmistrz Gminy i Miasta
Lwówek Śląski**

**al. Wojska Polskiego 25A
59 – 600 Lwówek Śląski**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 16 kwietnia do 20 czerwca 2018 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy i Miasta Lwówek Śląski. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 29 czerwca 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto, w okresie od 21 do 29 czerwca 2018 r., została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Publicznego Przedszkola Nr 2 w Lwówku Śląskim. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Kontrola w Urzędzie Gminy i Miasta w Lwówku Śląskim poza potwierdzeniem prawidłowości wykonywanych zadań w obszarze gospodarki finansowej i zamówień publicznych wykazała niżej wskazane nieprawidłowości i uchybienia.

W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych

W latach 2015-2017 Gmina i Miasto Lwówek Śląski nie realizowało obowiązku w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego, o którym mowa w art. 274 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.). W uchwałach budżetowych w poszczególnych latach (2015, 2016 i 2017) kwoty dochodów budżetowych i przychodów oraz wydatków budżetowych i rozchodów były wyższe od 40.000.000 zł, co zobowiązywało gminę do wykonywania obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego. W trakcie kontroli, tj. w dniu 11 czerwca 2018 r. Burmistrz Gminy i Miasta Lwówek Śląski podpisała umowę zlecenie nr 23/2018 na „Przeprowadzenie audytu wewnętrznego w latach 2018-2019”.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Wykazane na dzień 31.12.2017 r. na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” należności długoterminowe (saldo/Wn) zostały zawyżone o kwotę 20.482,27 zł, co wynikało z nieprawidłowej ewidencji tych należności na 4 kontach analitycznych, na których były ujmowane oprócz należności długoterminowych z tytułu sprzedaży ratalnej również należności krótkoterminowe oraz wpłaty tych należności, podlegające ewidencji na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Naruszało to zasady funkcjonowania kont 221 i 226 opisane w założowym planie kont z 16 sierpnia 2016 r. (załącznik nr 3 do zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy i Miasta Lwówek Śląski) oraz 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 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 760).

W przypadku dwóch kontrahentów, zwrotu kwot stanowiących 70% i 30 % zabezpieczenia należytego wykonania trzech umów (łącznie kwota 26.129,87 zł), dokonano po terminach określonych w umowach zawartych z wykonawcami oraz po terminie określonym w art. 151 ust. 1 i ust. 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.). Zwrotu kwoty 6.687,80 zł (70% zabezpieczenia umowy na „Remont drogi dz. nr 1056, 1063 w miejscowości Niwnice”) i kwoty 2.895,44 zł (30% zabezpieczenia pozostawionego na okres gwarancji z tej umowy), dokonano z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio: 5 dni oraz 755 dni, co naruszało postanowienia §9 pkt 5 i 6 umowy z dnia 17.10.2012 roku. Kwotę 5.034,23 zł stanowiącą 70% zabezpieczenia umowy „Przebudowa drogi dz. nr 869, 863, 866/2, 864/2 w Niwnicach” zwrócono z opóźnieniem 23 dni, co naruszało §12 pkt 4 umowy z dnia 2.04.2015 r., a kwotę 11.512,40 zł (70% zabezpieczenia umowy na „Remont drogi dz. 264/1 w miejscowości Niwnice”), zwrócono z opóźnieniem wynoszącym 1.106 dni, co naruszało dyspozycję §12 pkt 4 umowy z dnia 4.11.2014 roku. Terminowy zwrot kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów, zgodnie z zawartymi umowami oraz art. 151 ust. 1 ustawy z 24 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, stanowił treść wniosku nr 6 z poprzedniej kontroli kompleksowej Gminy i Miasta Lwówek Śląski.

W 2017 i 2018 r. (kwota 479,08 zł) wystąpiły przypadki regulowania zobowiązań po terminach określonych zarówno w umowach, jak i na wystawionych fakturach (opóźnienia w ich płatności wynosiły od 2 do 6 dni), co naruszało dyspozycję art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych, w świetle którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w 2017 r. (w dziale 756, rozdziale 75616) skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości obliczone za okres sprawozdawczy, zostały zawyżone o kwotę 1.999,60 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r., w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”, w §0490 „Wpływy z innych opłat, pobieranych przez j.s.t.”:

- w kolumnie 15 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty opłat”, zawyżono skutki o kwotę 791 zł (wykazano kwotę, która nie stanowiła skutków tego okresu sprawozdawczego, ponieważ wynikała z dwóch decyzji Burmistrza o rozłożeniu na raty zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi z terminem płatności ostatnich rat do maja i czerwca 2016 roku),
- w kolumnie 14 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, umorzenie zaległości podatkowych”, wykazano kwotę zaniżoną o 18 zł (wykazano kwotę 5.943,80 zł, zamiast prawidłowo wyliczonej kwoty 5.961,80 zł stanowiącej sumę skutków wynikających z 12 decyzji Burmistrza wydanych w 2016 r. o umorzeniu zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi).

W sprawozdaniu Rb-27S za 2017 r., w dziale 756, rozdziale 75616:

- w §0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, w kolumnie 14 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, umorzenia zaległości podatkowych”, zaniżono skutki o kwotę 115 zł (wykazano 195 zł, zamiast prawidłowej kwoty 310 zł), a w kolumnie 15 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności”, zawyżono skutki o kwotę 59 zł (zamiast 414,90 zł wykazano 473,90 zł),
- w §0310 „Podatek od nieruchomości”, w kolumnie 10 „Zaległości netto” wykazano kwotę zaległości zawyżoną o 7.314 zł (kwota ta nie stanowiła zaległości na koniec 2017 r., a w kolumnie „zaległości netto” nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach jeżeli termin spłaty raty nie minął).

Powyższe stanowiło naruszenie zasad określonych w treści §3 ust.1 pkt 7, 9 i 11, w związku z §8 ust. 3 załącznika nr 39 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.).

Przypis opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w ewidencji syntetycznej został ujęty w 2016 r. i w 2017 r. w księgach rachunkowych Urzędu na kontach 221 „Należności z tytułu

dochodów budżetowych” (Wn) i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (Ma) jednorazowo na koniec roku w kwotach zbiorczych na podstawie danych ze sprawozdań Rb-27S. Stosownie do dyspozycji wynikającej z § 18 ust. 2 powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) – okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

W zakresie dochodów budżetowych

Przypis podatku na kontach szczegółowych podatników podatku od nieruchomości w latach 2015-2017 dokonywany był pod datą wcześniejszą niż data doręczenia decyzji podatkowej, co naruszało przepisy §4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych j.s.t. (Dz.U. z 2010 r. nr 208 poz. 1375), w związku z art. 212 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.). W świetle przywołanych przepisów do udokumentowania przypisów lub odpisów służą decyzje, a organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia.

W decyzji Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski z dnia 5.02.2016 r. w sprawie rozłożenia na 5 rat zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi, naliczona opłata prolongacyjna została zawyżona o 15 zł, ponieważ opłatę wyliczono od kwoty odsetek za zwłokę, zamiast wyłącznie od kwoty należności głównej oraz przy wyliczeniu opłaty nie zastosowano wzoru określonego w §3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U. z 2005 r. Nr 165 poz. 1373).

W przypadku podatnika podatku od środków transportowych oznaczonego D009980, który zakupił w dniu 29.09.2015 r. samochód ciężarowy, organ podatkowy dopiero w trakcie kontroli wszczął z urzędu, na podstawie art. 165 ustawy Ordynacja podatkowa, postępowanie podatkowe oraz wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji za 2015 rok. Naruszało to przepisy art. 272 ust. 3 i art. 274a §1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa. Korektę deklaracji za 2015 r. podatnik złożył w trakcie kontroli, tj. w dniu 1.06.2018 r., a należny podatek za 2015 r. w wysokości 320 zł wpłacił w dniu 4.06.2018 roku.

W przypadku 2 dłużników podatku od nieruchomości od osób prawnych (kwota 51.407 zł), 6 dłużników podatku od nieruchomości od osób fizycznych (kwota 15.927,30 zł) i 2 dłużników podatku od środków transportowych (kwota 5.415,60 zł) przy wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych nie przestrzegano terminów określonych w Polityce rachunkowości z 16 sierpnia 2016 r. (w załączniku nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych”, zapis w części 3, pkt 5 i 6). Zgodnie z przepisami wewnętrznymi jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały zapłacone

w całości, nie później niż po upływie 2 miesięcy od terminu wskazanego w upomnieniu, na kwoty zaległe sporządza się tytuły wykonawcze, a upomnienia sporządza się w terminie do 30 dni po upływie terminu płatności raty podatku.

W próbie kontrolnej 20 dłużników zalegających z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi na koniec 2016 i 2017 r., po wystawionych i doręczonych skutecznie upomnieniach, tytuły wykonawcze zostały wystawione nieterminowo, co naruszało przepisy określone w zasadach rachunkowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza z 16 sierpnia 2016 r.). W 2016 r. nieterminowo sporządzono tytuły wykonawcze wystawione 17 dłużnikom po doręczonych im 36 upomnieniach na kwotę łącznie 4.788,80 zł, a w 2017 r. nieterminowe tytuły wystawiono 18 dłużnikom po doręczeniu im 45 upomnień na kwotę ogółem 6.670,70 zł. Zgodnie z przywołanymi przepisami, jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały zapłacone w całości, nie później niż po upływie 2 miesięcy od terminu wskazanego w upomnieniu, na kwoty zaległe sporządza się tytuł wykonawczy.

W zakresie wydatków budżetowych

W sprawozdaniach końcowych z rozliczenia dotacji udzielonych w latach 2016-2017 dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych, w przypadku dwóch klubów sportowych: Lwóweckiego Klubu Sportowego „Czarni” i Stowarzyszenia Kultury Fizycznej Miejsko-Gminnego Klubu Sportowego „Zrzeszenie Ludowych Zespołów Sportowych”, wykazano wydatki rozliczone z dotacji w kwocie łącznej 10.963,06 zł, które były niezgodne z zapisami umów dotacyjnych (z tego: wydatki w kwocie 5.417,02 zł, które przekraczały o 10% koszty wskazane w umowach, co naruszało §11 ust. 6 i §6 ust. 1 umów zawartych z ww. klubami sportowymi, wydatki w kwocie 2.653,64 zł poniesione w okresach przed obowiązywaniem umów oraz wydatki w kwocie 2.892,40 zł nieuwjęte w kosztorysach ofertowych dotowanych zadań). Pomimo opisanych nieprawidłowości dotujący zatwierdził merytorycznie sprawozdania końcowe klubów za 2016 i 2017 rok i dopiero w trakcie kontroli, na podstawie stosownego upoważnienia Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski, w dniach 24-25 i 28 maja 2018 r. zostały przeprowadzone kontrole prawidłowości wykorzystania dotacji w 2016 i w 2017 r. w ww. dwóch jednostkach spoza sektora finansów publicznych. W dniu 14.06.2018 r. Burmistrz wydała decyzje dotyczące zwrotu w terminie 15 dni dotacji nieprawidłowo wykorzystanej w kwocie łącznej 3.420,96 zł w przypadku Stowarzyszenia Kultury Fizycznej Miejsko-Gminnego Klubu Sportowego „Zrzeszenie Ludowych Zespołów Sportowych” i w kwocie ogółem 8.682,49 zł przez Lwówecki Klub Sportowy „Czarni”.

W zakresie gospodarki mieniem

W latach 2016-2017 w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (w sześciu na osiem objętych kontrolą), nie podawano ceny nieruchomości, a zastosowano zapisy o treści „zgodnie

z operatem szacunkowym”, co naruszało dyspozycję art. 35 ust. 2 pkt 6 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.).

Nie sporządzono wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę w latach 2015-2017 (działka nr 276/3 w Kotliskach, lokal użytkowy w Lwówku Śląskim przy pl. Kościuszki, działka nr 479/32), co naruszało art. 35 ust. 1 powołanej wyżej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Burmistrz Gminy i Miasta Lwówek Śląski na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy i Miasta w Lwówku Śląskim.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Burmistrz Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) wykonywania obowiązku prowadzenia audytu, stosownie do art. 274 ust. 3 ustawy,
 - b) dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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. poz. 1911), w szczególności w zakresie:
 - a) ewidencjonowania operacji gospodarczych w miesięcznych okresach sprawozdawczych, stosownie do §26 pkt 2 rozporządzenia,
 - b) sposobu prowadzenia ewidencji na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, stosownie do opisu konta zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia.

3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.) w zakresie dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, a kwoty pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady, stosownie do art. 151 ust. 1 i 3 ustawy (z uwzględnieniem zapisów umów zawartych z wykonawcami).

4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109) poprzez wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych: „zaległości netto”, skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia, rozłożenia na raty zaległości podatkowych i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z §3 ust. 1 pkt 7, 9, 11 w związku z §7 ust. 4 instrukcji stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia.

Sporządzenie skorygowanych sprawozdań Rb-27S za 2016 i 2017 r. oraz Rb-PDP za 2017 rok oraz przekazanie ich do Regionalnej Izby Obrachunkowej wraz ze szczegółową informacją o wielkościach dokonanej korekty oraz wskazaniem, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

5. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U. Nr 165 poz. 1373 ze zm.) w zakresie wyliczania opłaty prolongacyjnej zgodnie z § 3 rozporządzenia.

6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.) w zakresie podejmowania działań określonych w art. 272 ust. 3 i art. 274a §1 ustawy.

7. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375) w zakresie dokonywania w ewidencji księgowej przypisów należności podatkowych, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia, z uwzględnieniem art. 212 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa.

8. Przestrzeganie uregulowań wewnętrznych określonych w Polityce rachunkowości z 16 sierpnia 2016 r. przy podejmowaniu czynności egzekucyjnych w stosunku do podatników zalegających z zapłatą podatku oraz podmiotów posiadających zaległości w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

9. Dokonywanie rozliczeń prawidłowości wykorzystania dotacji udzielanych podmiotom spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych z uwzględnieniem zapisów umów

dotacyjnych, w szczególności w zakresie zachowania struktury procentowej źródeł finansowania dotowanego zadania publicznego oraz rozliczania wydatków ujętych w kosztorysach ofertowych dotowanych zadań z uwzględnieniem okresów obowiązywania umów.

10. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.), w szczególności w zakresie:

- a) sporządzania oraz podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę, stosownie do postanowień art. 35 ust. 1 ustawy,
- b) zamieszczania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia, ceny nieruchomości, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 6 ustawy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

**Ewa Róża Plucińska-Dąbrowska
Przewodnicząca Rady Miejskiej
w Lwówku Śląskim**

