

Wrocław, 30 września 2019 roku

WK.WR.40.41.2019.130

**Pan
Mariusz Marek
Wójt Gminy Stara Kamienica**

**Stara Kamienica 41,
58 –512 Stara Kamienica**

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 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 27 czerwca do 16 września 2019 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Stara Kamienica. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 16 września 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto, w okresie od 9 do 13 września 2019 r., została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Caspara Davida Friedricha w Kopańcu. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2018 r. saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wynosiło 1.340.270,89 zł (wydruk dokumentu „Zestawienie obrotów i sald za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31”), natomiast w ewidencji analitycznej (wydruk z konta 201 sporządzony wg kontrahentów) saldo zobowiązań tego konta (strona Ma) stanowiło kwotę 1.339.531,33 zł (różnica pomiędzy ewidencją syntetyczną, a analityczną wyniosła 739,56 zł). Powyższe naruszało art. 16 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351), który stanowi że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, sporządzonych za okres

sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r., wykazano skutki wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty zawyżone o kwotę 70.952 zł. Naruszało to § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b Instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.).

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy, od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wykazano skutki wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzeń zaległości podatkowych zawyżone o kwotę 4.962 zł, a w zakresie rozłożenia na raty zawyżone o kwotę 9.781,40 zł (łącznie skutki zawyżono o kwotę 14.743,40 zł). Powyższe naruszało przepisy § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a i b Instrukcji stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 1393). W trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdań Rb-PDP oraz Rb-27S za 2017 rok oraz za 2018 rok.

W zakresie dochodów budżetowych

W próbie kontrolnej osiemnastu dłużników podatkowych, według stanu na dzień 31.12.2018 r., dwóm dłużnikom podatku od nieruchomości od osób prawnych upomnienia na ich zaległości wystawiono po upływie od 22 do 127 dni po terminach płatności podatku (kwota 29.442 zł), jednemu dłużnikowi nie wystawiono upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości z 2018 r. (kwota 447 zł), sześciu dłużnikom łącznego zobowiązania pieniężnego upomnienie wystawiono po upływie od 21 do 126 dni od terminu płatności podatku (kwota 4.703,18 zł), a ośmiu dłużnikom podatku od środków transportowych upomnienia wystawiono po upływie od 37 do 234 dni od terminu płatności podatku (kwota 57.787,80 zł).

W próbie kontrolnej dziesięciu dłużników Gminy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, według stanu na 31 grudnia 2018 r., tytuły wykonawcze siedmiu dłużnikom (kwota 4.800 zł) zostały wystawione po upływie, od 42 do 213 dni od daty doręczenia im upomnień, a upomnienia sześciu dłużnikom na zaległości z 2017 i 2018 r. (kwota 4.918 zł) zostały doręczone po upływie, od 11 dni do 393 dni od terminu płatności opłaty.

Z przepisów określonych w §§ 2, 7 ust. 1 pkt 1 lit. a i 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1483) wynika, że wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Przesyła on zobowiązanemu upomnienie niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne. Upomnienie zawiera w szczególności: wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia

doręczenia upomnienia. Obowiązek dochodzenia należności stanowiących dochód jednostki samorządu terytorialnego wynika z art. 42 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), stosownie do którego 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.

W zakresie wydatków budżetowych

Gmina Stara Kamienica dopłacała do finansowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a niedobór pomiędzy wpływami a wydatkami wyniósł w latach 2016-2018 odpowiednio: 9.061,44 zł, 32.927,33 zł i 57.749,62 zł. Stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.), Gmina z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują m.in. koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, obsługi administracyjnej tego systemu, edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi. W celu zapewnienia sprawnego funkcjonowania systemu odbioru odpadów komunalnych, zachodzi potrzeba rozważenia ponownego skalkulowania stawki opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kontrola wydatków bieżących w Urzędzie Gminy wykazała, że od kwietnia 2016 r. Wójt Gminy przyznawał dodatek specjalny z zachowaniem ciągłości dla kierownika ds. kultury i promocji w kwocie wynoszącej 300 zł miesięcznie za sprzątanie Artystycznej Galerii Izerskiej. Dodatek specjalny był przedłużany na kolejne następujące po sobie okresy i stał się stałym elementem wynagrodzenia tego pracownika i miał on charakter długookresowy, ponieważ został przyznany na okresy: od dnia 1.04.2016 r. do dnia 31.12.2016 r., od dnia 1.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r., od dnia 1.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. i od dnia 1.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 roku (ogółem kwota przyznanego i wypłaconego dodatku specjalnego w okresie od dnia 1.04.2016 r. do dnia 30.06.2019 r. wynosiła 11.700 zł). Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 902 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1282 ze zm.), pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Nieprawidłowość wyeliminowano w trakcie kontroli; z dniem 30.06.2019 r. pracownikowi uchylono przyznany dodatek specjalny oraz zmieniono warunki wynagrodzenia oraz zakres jego obowiązków.

Wójt Gminy przyznał dodatek motywacyjny dla Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Caspara Davida Friedricha w Kopańcu na okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2018 r. (kwota 600 zł miesięcznie) i od 1 stycznia do 31 sierpnia 2019 r. (kwota 700 zł miesięcznie), czyli na okresy 8 miesięcy, co naruszało zapis § 4 ust. 4 uchwały nr LI.327.2014 Rady Gminy Stara Kamienica

z 31 marca 2014 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego niektóre zasady wynagradzania za pracę oraz szczegółowe zasady przyznawania nauczycielom zatrudnionym w oświatowych jednostkach organizacyjnych na terenie gminy Stara Kamienica dodatków do wynagrodzeń i nagród, który stanowi, że dodatek motywacyjny przyznaje się na czas określony, nie dłuższy niż 6 miesięcy.

Dotacje udzielone klubom sportowym, na zasadach określonych w ustawie z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.), zostały w latach 2016 - 2018 sklasyfikowane w § 2820 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zamiast prawidłowo w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”, co naruszało zasady określone w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

W zakresie gospodarki mieniem

W ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż pięciu nieruchomości zamieszczano informację, iż nabywca pokrywa dodatkowo koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży i w konsekwencji w latach 2016-2018 do ceny nabycia nieruchomości doliczono i pobrano od nabywców koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży w łącznej kwocie 7.397,60 zł. Powyższe było niezgodne z art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm. i poz. 2204 ze zm.) w brzmieniu „gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, (...)” czyli między innymi na zapewnieniu wyceny nieruchomości.

W jedenastu objętych kontrolą sprzedażach nieruchomości gminnych, nabywcom nieruchomości nie doręczano zawiadomień o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, co naruszało art. 41 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, w świetle którego organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, a wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem (lokalu użytkowego znajdującego się w budynku Urzędu Gminy), czym naruszono art. 35 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie,

najem, dzierżawę lub użyczenie i wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (działki: nr 204/1 w Wojciszczach, nr 12/5 w Starej Kamienicy i nr 26/3 w Barcinku) nie podano terminów wnoszenia opłat za dzierżawę oraz zasad aktualizacji czynszu dzierżawnego, co naruszało art. 35 ust. 2 pkt 9 i pkt 10 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W postępowaniach przetargowych na sprzedaż nieruchomości nie udokumentowano czynności mających na celu stwierdzenie czy członkowie komisji przetargowych nie pozostają w stosunku prawnym lub faktycznym z uczestnikami przetargów, który może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji, podczas gdy stosownie do zapisów § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490) „w przetargu nie mogą uczestniczyć osoby wchodzące w skład komisji przetargowej oraz osoby bliskie tym osobom, a także osoby, które pozostają z członkami komisji przetargowej w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej”.

W postępowaniach przetargowych dotyczących sprzedaży nieruchomości zakończonych wynikiem negatywnym (działka gruntu nr 48/1 w Chromcu – pięć postępowań, działka nr 224/1 w Barcinku – jedno postępowanie, działka nr 48/2 w Starej Kamienicy – jedno postępowanie, działka nr 76/1 w Chromcu – cztery postępowania, lokal użytkowy nr 3 w Starej Kamienicy nr 62- cztery postępowania i lokal użytkowy nr 3 w Starej Kamienicy nr 65 - siedem postępowań) nie sporządzono i tym samym nie wywieszono w siedzibie Urzędu Gminy (nie podano do publicznej wiadomości) informacji o wynikach tych przetargów, co naruszało dyspozycję § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, który stanowi że w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ, z zastrzeżeniem ust. 2, podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu.

Trzy środki trwałe powstałe w wyniku zakończonych zadań inwestycyjnych (rozbudowa cmentarza komunalnego w Starej Kamienicy” o wartości 37.713,90 zł, dwie wiaty przystankowe, jedna w Małej Kamienicy o wartości 4.249,99 zł i druga w Nowej Kamienicy o wartości 2.214 zł) zostały ujęte w ewidencji księgowej na koncie 011 „Środki trwałe” w 2017 r., tj. odpowiednio po 6, 9 i 16 miesiącach od daty zakończenia inwestycji. Naruszało to art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Wójt Gminy Stara Kamienica na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r.

o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy w Starej Kamienicy.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Wójtowi 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 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), w szczególności w zakresie:
 - a) uzgadniania zapisów kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” z zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy,
 - b) ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, zdarzeń gospodarczych które w tym okresie sprawozdawczym wystąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393), w szczególności:
 - a) wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a Instrukcji stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia,
 - b) wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b ww. Instrukcji.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1483), w szczególności w zakresie terminowego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec dłużników należności podatkowych oraz podmiotów posiadających zaległości w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stosownie do §§ 2, 7 ust. 1 pkt 1 lit. a i 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia.

4. Doprowadzenie do zbilansowania dochodów z tytułu opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.).
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282), w szczególności w zakresie przyznawania dodatków specjalnych pracownikom Urzędu zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy.
6. Przestrzeganie zapisów uchwały nr LI.327.2014 Rady Gminy Stara Kamienica z 31 marca 2014 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego niektóre zasady wynagradzania za pracę oraz szczegółowe zasady przyznawania nauczycielom zatrudnionym w oświatowych jednostkach organizacyjnych na terenie gminy Stara Kamienica dodatków do wynagrodzeń i nagród, w szczególności w zakresie przyznawania dodatku motywacyjnego na okres wskazany w § 4 ust. 4 uchwały.
7. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), w szczególności w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej dotacji udzielonych organizacjom pozarządowym na podstawie przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
8. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.) w szczególności w zakresie:
 - a) nieobciążania nabywców nieruchomości zbywanych w drodze przetargu kosztami przygotowania ich do sprzedaży, zgodnie z art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy,
 - b) sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy,
 - c) podawania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę terminów wnoszenia opłat za dzierżawę oraz zasad aktualizacji czynszu dzierżawnego, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 9 i pkt 10 ustawy,
 - d) zawiadamiania osób ustalonych jako nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy.
9. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490), w szczególności w zakresie:
 - a) spełnienia wymogu określonego w § 9 rozporządzenia,

- b) podawania do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informacji o wyniku przetargu, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia.

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

Jolanta Kuczevska

Przewodnicząca Rady Gminy Stara Kamienica