

Wrocław, 29 października 2019 roku

WK.WR.40.39.2019.315

**Pan  
Zbigniew Tur  
Wójt Gminy Kłodzko**

**ul. Okrzei 8A  
57-300 Kłodzko**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 26 czerwca do 26 września 2019 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kłodzko. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 26 września 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto, w okresie od 12 do 25 września 2019 r., przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi w Szalejowie Górnym. Jej ustalenia zostały ujęte w odrębnym protokole, podpisanym 26 września 2019 r., którego jeden egzemplarz przekazano Dyrektorowi Szkoły. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy Kłodzko nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

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

Przelewy środków z rachunku budżetu na rachunek wydatków niewygasających, które nastąpiły: 29 grudnia 2017 r. w kwocie 406.992,06 zł (na podstawie uchwały Rady nr 391/VII/2017 z 28 grudnia 2017 r.) oraz 31 grudnia 2018 r. w kwocie 965.853,91 zł (na podstawie uchwały Rady nr 19/VIII/2018 z 28 grudnia 2018 r.) zaewidencjonowano w tych dniach zarówno na koncie budżetu (organu) 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, jak i na koncie Urzędu 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Tymczasem z art. 236 ust. 6 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) wynikało, że środki finansowe na wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego są gromadzone na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego i stosownie do postanowień zawartych w załączniku nr 2 do rozporządzeń odpowiednio: Ministra Finansów z 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 2017 r. poz. 760) oraz 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. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.) ewidencjonowane na koncie budżetu (organu) 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”. Na kontach przewidzianych dla Urzędu Gminy lub innej jednostki budżetowej (w tym na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”) ewidencjonuje się realizację i rozliczenie wydatków niewygasających w kolejnym roku budżetowym. Środki pieniężne gromadzone na rachunku wydatków niewygasających wykazywano, zgodnie ze stanem rzeczywistym, jedynie w bilansach z wykonania budżetu Gminy. Błędnie ewidencjonowane na koncie 130 przelewy środków na rachunek wydatków niewygasających nie były ujęte w bilansie Urzędu za 2018 r. (kwoty wykazane w pozycjach: B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” oraz D.II.5 „Pozostałe zobowiązania” w kolumnach: „Stan na początek roku” oraz „Stan na koniec roku” były niższe od wynikających z ewidencji księgowej odpowiednio o: 406.992,06 zł i 965.853,91 zł).

Nadwyżkę w kwocie 288.679,61 zł ujawnioną podczas inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej na 31 grudnia 2018, tj. boisko położone na działce nr 307/5 AM-1 w Wojciechowicach, przyjęto na stan środków trwałych i zaewidencjonowano na koncie 011 „Środki trwałe” dopiero w styczniu 2019 r. Naruszono tym samym art. 27 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), zgodnie z którym ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

### **W zakresie dochodów budżetowych**

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych sporządzonych za 2018 r. zawyżono skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości o kwotę 52,07 zł, co było niezgodne z zasadami sporządzania powyższych sprawozdań określonymi w § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.).

W przypadku 32 na 38 decyzji w sprawie umorzeń zaległości podatkowych wydanych podatnikom w 2018 r. na podstawie odrębnych wniosków stwierdzono, że posiadały one te same znaki

(numery), co uniemożliwiało identyfikowanie sprawy. Tymczasem zgodnie z § 5 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 14 poz. 67) dokumentacja tworząca akta spraw to dokumentacja, która została przyporządkowana do sprawy i otrzymała znak sprawy. Znak sprawy jest stałą cechą rozpoznawczą całości akt danej sprawy i zawiera m.in. kolejny numer sprawy, wynikający ze spisu spraw.

W wyniku kontroli czynności windykacyjnych podejmowanych w przypadku wystąpienia zaległości podatkowych w okresie od stycznia 2017 r. do marca 2019 r. stwierdzono, iż w przypadku 2 podatników na 34 objętych kontrolą upomnienia na łączną kwotę 107.214 zł wystawiano po upływie od 56 do 327 dni od terminu płatności poszczególnych rat podatku, tymczasem zgodnie z pkt V.5 Zasad rachunkowości do prowadzenia ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz za gospodarowanie odpadami komunalnymi, określonych w załączniku nr 8 do zarządzenia nr 18/2014 z 31 grudnia 2014 r. (ze zm.) dotyczącym dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości „upomnienia doręcza się zobowiązanemu niezwłocznie w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy”.

### **W zakresie długu publicznego**

W marcu 2015 r. nie preksięgowano zobowiązań w kwocie 2.696.466,61 zł wynikających z wystawionej przez spółkę SKANSKA S.A. faktury Vat nr 0001/01/15/D16398 z 16 stycznia 2015 r. z tytułu realizacji umowy nr 34/35/2014 na roboty budowlane z 18 września 2014 r. (dotyczącej realizacji zadania pn. „Budowa drogi z infrastrukturą towarzyszącą do podstrefy WSSE „INVEST-PARK” w Jaskowej Dolnej wraz z finansowaniem”) z konta 201-977-00000-0000-00 prowadzonego dla powyższego kontrahenta na konto 240 „Pozostałe rozrachunki” prowadzone dla PKO Bank Polski S.A., mimo że w marcu 2015 r. Gmina otrzymała „Zawiadomienie o przelewie wierzytelności” przysługujących spółce SKANSKA S.A. na rzecz spółki PKO Bank Polski S.A. (zgodnie z umową wykupu wierzytelności nr 41 1020 5226 0000 6996 0145 1426 z 16 stycznia 2015 r.) i zobowiązała się do spłaty wierzytelności na rzecz banku. Naruszono tym samym art. 4 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz 330 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), który stanowił, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W trakcie inwentaryzacji przeprowadzonych na koniec 2015, 2016 i 2017 r. Gmina potwierdzała zobowiązania wobec PKO Bank Polski S.A. z tytułu umowy wykupu wierzytelności odpowiednio w kwotach:

2.022.349,93 zł, 1.348.233,28 zł i 274.116,64 zł na podstawie danych z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 201-977-00000-0000-00. Zobowiązanie wobec banku zostało spłacone 28 grudnia 2018 r.

Dwa środki transportowe: samochód ciężarowy Citroen Jumper 2,2 HDI 150 KM (przekazany Gminie do używania przez Idea Leasing S.A. sp.k. na podstawie umowy leasingu nr 22538/SK z 4 listopada 2015 r.), oraz autobus/autokar Mercedes Sprinter 519CDI (przekazany Gminie do używania przez Europejski Fundusz Leasingowy S.A. na podstawie umowy leasingu nr 17711/Pł/16 z 7 czerwca 2016 r.) o wartości odpowiednio: 81.219,51 zł netto (99.900 zł brutto) i 235.000 zł netto (289.050 zł brutto) nie zostały zaliczone do aktywów trwałych Leasingobiorcy (Gminy), tymczasem stosownie do zapisów powyższych umów leasingu – Gmina miała prawo do nabycia tych środków trwałych po zakończeniu okresów, na jakie zostały zawarte umowy po cenach niższych od wartości rynkowych z dnia ich nabycia (cena wykupu samochodu ciężarowego wynosiła 812,20 zł netto, a autobusu/autokaru – 2.350 zł netto). Naruszono tym samym art. 3 ust. 4 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym jeżeli jednostka przyjęła do używania obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne na mocy umowy, zgodnie z którą jedna ze stron, zwana dalej „finansującym”, oddaje drugiej stronie, zwanej dalej „korzystającym”, środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne do odpłatnego używania lub również pobierania pożytków na czas oznaczony, środki te i wartości zalicza się do aktywów trwałych korzystającego, jeżeli umowa zawiera prawo do nabycia jej przedmiotu przez korzystającego, po zakończeniu okresu, na jaki została zawarta, po cenie niższej od wartości rynkowej z dnia nabycia.

#### **W zakresie gospodarki mieniem komunalnym**

W ogłoszeniach o II przetargach na sprzedaż nieruchomości (w 2 przypadkach na 8 skontrolowanych) nie podano terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów, czym uchybiono postanowieniom art. 38 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.), w świetle którego, w razie ogłoszenia kolejnego przetargu w ogłoszeniu o przetargu podaje się terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

#### **W zakresie rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

Z postanowień zawartych w uchwale Rady Gminy Kłodzko nr 258/VII/2016 z 21 grudnia 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Kłodzko (ze zm.) wynikało, że jednostką obsługującą jednostki oświatowe Gminy Kłodzko m.in. w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości jest Urząd Gminy Kłodzko. Zgodnie z art. 10c ust. 2 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm.,

Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz 506 ze zm.) w przypadku powierzenia w ramach wspólnej obsługi jednostce obsługującej obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych – są one przekazywane w całości. Tymczasem:

- począwszy od 21 grudnia 2016 r. w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi w Szalejowie Górnym funkcjonowała dokumentacja opisująca zasady (politykę) rachunkowości wprowadzona przez Dyrektora Szkoły (na podstawie zarządzeń Dyrektora o nr: 29/2011/2012 z 10 sierpnia 2012 r. (ze zm.) oraz 20/2018 z 31 grudnia 2018 r.). Z postanowień zawartych w art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz 351) wynikało, że rachunkowość jednostki obejmuje m.in. przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Powyższe oznacza, że kierownik jednostki obsługującej powinien ustalić w formie pisemnej, a także aktualizować dokumentację opisującą przyjęte w jednostce obsługiwanej zasady rachunkowości (art. 10 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości),
- jednostkowe sprawozdania budżetowe szkół i przedszkoli funkcjonujących w Gminie za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz jednostkowe sprawozdania Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi w Szalejowie Górnym za 2018 r.: Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) i Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) zostały podpisane przez Dyrektorów powyższych jednostek oświatowych. Naruszono tym samym § 4 pkt 3 lit. f rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.), który stanowił, że do sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb-27S i Rb-28S w imieniu jednostki są obowiązani kierownicy jednostek obsługujących oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), zgodnie z którym sprawozdania jednostkowe Rb-N i Rb-Z powinny być sporządzone m.in. na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie. W związku z tym, że księgi rachunkowe jednostek oświatowych prowadzone były przez jednostkę obsługującą – sprawozdania powinny być sporządzone przez kierownika jednostki obsługującej. Sprawozdania jednostkowe jednostek oświatowych Rb-27S i Rb-28S sporządzone za okres od początku roku do sierpnia 2019 r. zostały podpisane przez Zastępcę Wójta Gminy,
- bilans Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi w Szalejowie Górnym sporządzony na 31 grudnia 2018 r. został podpisany przez Dyrektora Szkoły. Z postanowień zawartych w art. 4 ust. 3 pkt 5 powołanej ustawy o rachunkowości wynikało, że rachunkowość jednostki

obejmuje m.in. sporządzanie sprawozdań finansowych. Powyższy bilans powinien być zatem podpisany przez kierownika jednostki obsługującej,

- przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi w Szalejowie Górnym według stanu na 31 grudnia 2018 r. zostało zlecone przez Dyrektora Szkoły (na podstawie zarządzenia nr 14/2018 z 15 listopada 2018 r.), tymczasem zgodnie z art. 4 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości - rachunkowość jednostki obejmuje m.in. okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów i w świetle powołanych powyżej przepisów prawa powinno być zlecone przez kierownika jednostki obsługującej.

Kierownikiem jednostki obsługującej szkoły i przedszkola funkcjonujące w Gminie Kłodzko (tj. Urzędu Gminy Kłodzko), stosownie do postanowień zawartych w art. 33 ust. 3 powołanej ustawy o samorządzie gminnym, był Wójt Gminy Kłodzko.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Kłodzko na podstawie art. 53 ust. 1 i 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Gminy Kłodzko na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy Kłodzko.

## WNIOSKI POKONTROLNE

**Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, 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 nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Ewidencjonowanie wpływu środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki jedynie na kontach budżetu (organu), tj. Wn 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”; Ma 133 „Rachunek budżetu”, stosownie do opisów tych kont zawartych w załączniku nr 2 do 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. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.).

2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), w szczególności w zakresie:
  - a) zaliczania do aktywów trwałych przejętych przez jednostkę do używania obcych środków trwałych na mocy umowy, zgodnie z którą jedna ze stron oddaje drugiej stronie środki trwale do odpłatnego używania lub również pobierania pożytków na czas oznaczony, jeżeli umowa ta spełnia co najmniej jeden z warunków określonych w art. 3 ust. 4 ustawy,
  - b) ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do postanowień art. 4 ust. 2 ustawy,
  - c) rozliczania ujawnionych w toku inwentaryzacji różnic między stanem rzeczywistym a stanem wynikającym z ewidencji księgowej w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do postanowień art. 27 ust. 2 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz 1393 ze zm.), w szczególności:
  - a) wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatkowych zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia,
  - b) sporządzenie korekt sprawozdań: Rb-27S oraz Rb-PDP za 2018 r., stosownie do postanowień § 24 ust. 4 i 6 rozporządzenia.
4. Nadawanie odrębnych znaków (numerów) sprawy decyzjom w sprawie umorzeń zaległości podatkowych wydanym na podstawie odrębnych wniosków stosownie do §5 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67).
5. Niezwłoczne doręczanie upomnień podatnikom zalegającym z zapłatą podatku, stosownie do zapisów pkt V.5 „Zasad rachunkowości do prowadzenia ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi” stanowiących załącznik nr 8 do zarządzenia nr 18/2014 z 31 grudnia 2014 r. (ze zm.).
6. Zamieszczanie w ogłoszeniach o kolejnych przetargach na sprzedaż nieruchomości informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.).
7. Wykonywanie przez Wójta Gminy Kłodzko – kierownika jednostki obsługującej szkoły i przedszkola funkcjonujące w Gminie Kłodzko w całości obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, do których zobowiązany został

na podstawie postanowień zawartych w uchwale Rady Gminy Kłodzko nr 258/VII/2016 z 21 grudnia 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Kłodzko (ze zm.).

**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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan

Ryszard Jastrzębski

Przewodniczący Rady Gminy Kłodzko