

Wrocław, 6 lipca 2020 roku

WK.WR.40.13.2020.430

**Pan  
Milan Ušák  
Burmistrz Siechnic**

**ul. Jana Pawła II 12  
55-011 Siechnice**

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 2019 r., poz. 2137) przeprowadziła, w okresie od 27 marca do 10 czerwca 2020 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Siechnice. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 10 czerwca 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

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

Saldo Wn konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” było w okresie:

- od 24 maja do 14 czerwca 2018 r. zaniżone o kwotę 1.250 zł,
- od 15 czerwca do 30 października 2018 r. zaniżone o kwotę 895 zł,
- od 31 października do 7 listopada 2018 r. zawyżone o kwotę 355 zł,
- od 14 maja do 30 grudnia 2019 r. zawyżone o kwotę 6.000 zł,

w stosunku do stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (wpływ środków w kwocie 1.250 zł dokonany 24 maja 2018 r. zaewidencjonowano na koncie 135 dopiero 31 października 2018 r.; wypływ środków w kwocie 490 zł dokonany 15 czerwca 2018 r. zaewidencjonowano na koncie 135 w kwocie 135 zł, a korekta błędnego księgowania nastąpiła 8 listopada 2018 r.; dnia 14 maja 2019 r. dokonano dwóch zapisów na stronie Ma konta 135 w kwotach po 3.000 zł na podstawie dowodów księgowych PK, a następnie 31 maja 2019 r. na podstawie wyciągu bankowego, co zostało skorygowane 31 grudnia 2019 r.). Powyższe było niezgodne z opisem do powyższego konta zawartym w załączniku nr 3 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.), z którego wynikało, że na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych. Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu. Saldo Wn powyższego konta oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

Zobowiązanie w kwocie 24.800 zł wynikające z decyzji Starosty Powiatu Wrocławskiego nr 840/2017 z 10 października 2017 r., która stała się ostateczna 8 grudnia 2017 r., zostało zaewidencjonowane na koncie analitycznym prowadzonym do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” dopiero 31 grudnia 2018 r. Przekazanie dokumentacji dotyczącej powyższego zobowiązania z Wydziału Gospodarki Przestrzennej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska do Wydziału Finansowo-Księgowego nastąpiło dopiero 21 grudnia 2018 r., czego konsekwencją było ujęcie tego zobowiązania w nieodpowiednim okresie sprawozdawczym. Stosownie do treści art. 20 ust. 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 z., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Powyższe miało również wpływ na wynik finansowy w 2017 r. i spowodowało naruszenie art. 24 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o rachunkowości, z którego wynikało, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, tj. dokonane w nich zapisy powinny odzwierciedlać stan rzeczywisty. Zobowiązanie wynikające z powyższej decyzji 8 grudnia 2017 r. stało się bezsporne, jego termin zapłaty upłynął 22 grudnia 2017 r., a zostało zapłacone 21 grudnia 2018 r. Przekazanie przedmiotowej decyzji do Wydziału Finansowo-Księgowego po 12 miesiącach spowodowało, że zobowiązanie z niej wynikające nie zostało ujęte w księgach 2017 r. i nie było wykazane w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z, jako zobowiązanie wymagalne.

### **W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat**

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych zaniżone o kwotę 122.709,96 zł. Powyższe naruszało przepisy §3 ust. 1 pkt 9 oraz §7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.). W trakcie kontroli przedłożono kontrolującym korekty ww. sprawozdań za 2019 r.

### **W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych**

Sprawozdanie o udzielonych przez Gminę Siechnice w 2018 r. zamówieniach zostało przesłane do Systemu Informatycznego Urzędu Zamówień Publicznych 4 marca 2019 r., tymczasem z art. 98

ust. 2 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz 1986 ze zm.) wynikało, że roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na roboty budowlane pn. „Wykonanie remontu ulicy Wierzbowej w Żernikach Wrocławskich, Gmina Siechnice” (o wartości szacunkowej 359.944,92 zł netto, która stanowiła równowartość 83.480,98 euro) opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych 20 września 2018 r., tj. po 87 dniach od zawarcia 25 czerwca 2018 r. umowy nr ZP/27/2018 dotyczącej realizacji powyższego zadania. Naruszono tym samym art. 95 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.), zgodnie z którym jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Z powodu braków kadrowych w Wydziale Spraw Społecznych i późniejszego rozpoczęcia konsultacji społecznych, koniecznych do skierowania uchwały na posiedzenie Rady Miejskiej, Roczny Program Współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi na rok 2019 przyjęto 20 grudnia 2018 r., czym naruszono postanowienia art. 5a ust. 1 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.), zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała roczny program współpracy do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.) stanowiącym, że do zadań Burmistrza należy w szczególności przygotowanie projektów uchwał rady gminy. Powyższe świadczy o niewykonaniu przez Burmistrza wniosku pokontrolnego nr 17 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym nr WK.WR.40.13.2016.430 z 27 lipca 2016 r. wystosowanym po kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przeprowadzonej w 2016 r.

Wbrew postanowieniom zawartym w art. 44 ust. 3 pkt 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., Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w latach 2015 – 2019 wydatki Gminy, w próbie objętej kontrolą, dokonywane były po terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, i tak:

- zobowiązania wynikające z 20 faktur Vat na łączną kwotę 55.860,95 zł uregulowano z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 48 dni. Z tytułu nieterminowej zapłaty powyższych zobowiązań Gmina zapłaciła odsetki w łącznej kwocie 36,20 zł,

- opłata za korzystanie ze środowiska za 2016 r. w kwocie 53.730 zł została wniesiona na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego 5 kwietnia 2017 r., tj. 5 dni po terminie płatności, który stosownie do postanowień art. 285 ust. 2 ustawy z 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2017 r. poz. 519) przypadał na 31 marca 2017 r. Z tytułu nieterminowej zapłaty powyższego zobowiązania Gmina zapłaciła odsetki w kwocie 59 zł,
- wpłata do budżetu państwa kwoty 138.916 zł z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin za czerwiec 2018 r. nastąpiła 2 lipca 2018 r., tj. 17 dni po terminie płatności, który stosownie do postanowień zawartych w art. 35 ust. 1 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1453 ze zm.) przypadał na 15 czerwca 2018 r. Z tytułu nieterminowej zapłaty powyższego zobowiązania Gmina zapłaciła odsetki w kwocie 518 zł,
- zobowiązania wynikające z 2 rachunków wystawionych przez Urząd Dozoru Technicznego na łączną kwotę 565 zł uregulowano z opóźnieniem wynoszącym 64 i 65 dni. Z tytułu nieterminowej zapłaty powyższych zobowiązań Gmina zapłaciła odsetki w łącznej kwocie 7,26 zł,
- zobowiązania wynikające z 2 decyzji Starosty Powiatu Wrocławskiego w łącznej kwocie 60.307,85 zł uregulowano z opóźnieniem wynoszącym 364 i 38 dni. Z tytułu nieterminowej zapłaty powyższych zobowiązań Gmina nie zapłaciła odsetek.

### **W zakresie długu publicznego**

W pozycjach F3. „Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym” sprawozdań Rb-Z za 2019 r. (we własnym sprawozdaniu jednostkowym i sprawozdaniu zbiorczym) wykazano kwotę 21.100.000 zł, stanowiącą zobowiązania wynikające z umowy poręczenia cywilnego z 31 stycznia 2019 r. pn. „Oświadczenie o udzieleniu poręczenia na zasadach ogólnych” według stanu na 31 grudnia 2019 r., tymczasem z powyższej umowy wynikało, że w 2019 r. Gmina udzieliła poręczenia do kwoty 21.410.000 zł. Naruszono tym samym §4 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 9 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, z którego wynikało, że w wierszu F3. sprawozdania Rb-Z wykazuje się „wartość nominalną poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym, tj. od początku roku budżetowego do końca okresu sprawozdawczego, obejmującą łączną wysokość świadczenia głównego oraz świadczeń ubocznych, poręczonych lub gwarantowanych”. W trakcie kontroli sporządzono korekty sprawozdań Rb-Z za 2019 r. w powyższym zakresie.

### **W zakresie gospodarki mieniem**

Rokowania na zbycie nieruchomości gruntowej nr 100/3 AM-1, obręb Groblice, ogłoszono 19 sierpnia 2019 r. pomimo tego, że zaktualizowany 18 maja 2018 r. operat szacunkowy dla

nieruchomości stracił swoją ważność. Stosownie do postanowień art. 156 ust. 3 i 4 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.) operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia (...). Operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie okresu, o którym mowa w ust. 3, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego.

Rokowania na zbycie nieruchomości gruntowej nr 100/3 AM-1, obręb Groblice, ogłoszono 19 sierpnia 2019 r., tj. po upływie ponad 6 miesięcy od zakończenia wynikiem negatywnym II przetargu na sprzedaż ww. nieruchomości, które miało miejsce 15 listopada 2018 r. Powyższe było niezgodne z art. 39 ust. 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, z którego wynika, że jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Ponadto, stosownie do postanowień §3 ust. 2 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), jeżeli w terminach, o których mowa w art. 39 ustawy, właściwy organ nie zorganizuje kolejnego przetargu lub nie przeprowadzi rokowań, jest on obowiązany, w celu zbycia nieruchomości, zorganizować ponownie pierwszy przetarg.

We wszystkich 3 objętych kontrolą przypadkach sprzedaży nieruchomości w trybie przetargów ustnych nieograniczonych (w 5 ogłoszeniach) ustalono wysokość postąpień w wysokości równej 3% ceny wywoławczej lub wyższej niż 3% ceny wywoławczej, uniemożliwiając uczestnikom przetargów decydowania o wysokości postąpienia w całym przedziale kwotowym określonym w §14 ust. 3 powołanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Z postanowień zawartych w §14 ust. 3 powołanego rozporządzenia wynikało, że o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu oraz że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. Różnica pomiędzy wysokością postąpienia ustaloną na etapie ogłoszenia o przetargu a minimalnym postąpieniem wynikającym z §14 ust. 3 powołanego rozporządzenia wynosiła od 2.000 zł do 4.742 zł.

Zaliczki wniesione w związku z rokowaniami w sprawie sprzedaży działki 100/3 AM-1, obręb Groblice w kwotach 8.250 zł oraz 7.850 zł zwrócono uczestnikom odpowiednio 5 i 10 dnia od zamknięcia rokowań, co było niezgodne z §4 ust. 7 w związku z §30 powołanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, z którego wynikało, że wadium (zaliczkę) zwraca się niezwłocznie po odwołaniu albo zamknięciu przetargu (rokowań), jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia, odpowiednio: odwołania

przetargu, zamknięcia przetargu, unieważnienia przetargu lub zakończenia przetargu wynikiem negatywnym.

W trzech przypadkach w informacjach o wyniku przetargu/rokowań nie zamieszczono informacji dotyczącej liczby osób dopuszczonych oraz niedopuszczonych do uczestnictwa w przetargu/rokowaniach. Powyższe było niezgodne z §12 ust. 1 pkt 3 w związku z §30 powołanego rozporządzenia, z którego wynikało, że informacja o wyniku przetargu/rokowań powinna zawierać m.in. liczbę osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Siechnic na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Gminy Siechnice na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego w Siechnicach.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, 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. Dokonywanie bieżących księgowania na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” na podstawie wyciągów bankowych w celu rzetelnego wykazywania stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, stosownie do opisu powyższego konta zawartego w załączniku nr 3 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 2020 r. poz. 342).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego zdarzeń gospodarczych, które w tym okresie sprawozdawczym wystąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
  - b) dokonywania zapisów w księgach rachunkowych w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, w celu zapewnienia rzetelności ksiąg, stosownie do art. 24 ust. 1 i 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 w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatkowych obliczonych za okres sprawozdawczy, zgodnie z §3 ust. 1 pkt 9 oraz §7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843), w szczególności w zakresie:
  - a) zamieszczania przez zamawiającego w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówień, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy,
  - b) przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie, stosownie do art. 98 ust. 2 ustawy.
5. Przygotowywanie projektów rocznych programów współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi w terminach umożliwiających ich uchwalenie zgodnie z art. 5a ust. 1 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r., poz. 1057) w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r., poz. 713).
6. Dokonywanie wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).
7. Wykazywanie w wierszach F3. sprawozdań Rb-Z wartości nominalnej poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym, tj. od początku roku budżetowego do końca okresu sprawozdawczego, stosownie do §4 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 9 do 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).
8. Wykorzystywanie operatu szacunkowego do celu, dla którego został sporządzony w okresie do 12 miesięcy od daty jego sporządzenia (bądź jego aktualizacji), stosownie do art. 156 ust. 3 i 4 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.).
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) zorganizowania ponownie pierwszego przetargu w sytuacji, w której Gmina w terminach, o których mowa w art. 39 ustawy o gospodarce nieruchomościami, nie zorganizowała kolejnego przetargu lub nie przeprowadziła rokowań, stosownie do §3 ust. 2 rozporządzenia,
- b) dokonywania zwrotu wadium (zaliczek) wniesionych przez uczestników przetargów (rokowań) w terminie wynikającym z §4 ust. 7 rozporządzenia,
- c) zamieszczania w informacjach o wynikach przetargu/rokowań informacji dotyczącej liczby osób dopuszczonych oraz niedopuszczonych do uczestnictwa w przetargu/rokowaniach, stosownie do §12 ust. 1 pkt 3 w związku z §30 rozporządzenia,
- d) umożliwiania uczestnikom przetargów ustnych nieograniczonych decydowania o wysokości postąpienia w całym przedziale kwotowym określonym w §14 ust. 3 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 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

Roman Kasprowicz

Przewodniczący Rady Miejskiej w Siechnicach