



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 6 lipca 2016 r.

Znak: WK-610/5/4/16

URZĄD MIASTA IMIELIN		
WPLYNĘŁO		
Dnia	11. 07. 2016	
Nr rej.	Zał.	Podpis
2176		Skaliński

Pan
Jan Chwiędacz
Burmistrz Miasta
Imielin

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 7 marca do 22 kwietnia 2016 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Imielin za okres od 1 stycznia 2012 r. do 22 kwietnia 2016 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 maja 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W okresie od marca 2013 r. do stycznia 2016 r. zaniechano ujęcia na koncie 101 „Kasa” operacji wynikających z raportów kasowych. Naruszono tym art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami ww. ustawy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane. Powyższe było również niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 101 „Kasa” określonymi 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 0152/FB/5/2009 Burmistrza Miasta Imielin*

Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach od 2012 r. do marca 2016 r. nieprawidłowo ujmowano operacje gospodarcze dotyczące środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie kształcenia pracowników młodocianych w odrębnych księgach rachunkowych prowadzonych ręcznie. Operacje te ujęto na koncie 130-3 „Rachunek bankowy - wydatki kształcenie młodocianych” w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast w księgach Urzędu Miasta Imielin na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” w korespondencji z kontem 240. W planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 0152/FB/5/2009 Burmistrza Miasta Imielin z dnia 31 marca 2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad - polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Imielin wraz z późniejszymi zmianami przy opisie konta 130 „Rachunek bieżący jednostek” ustalono, że konto 130 może być dzielone m.in. na konto 130-3 „Rachunek bankowy – wydatki”, które służy do ewidencji wydatków budżetowych dotyczących dofinansowania kształcenia młodocianych.*

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 130 oraz 139 „Inne rachunki bankowe” zawartych w załączniku nr 3 do ww. 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Natomiast konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wplywów) budżetowych objętych planem finansowym. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych: otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223; z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8; okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222; okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

Dofinansowanie kosztów szkolenia młodocianych pracowników odbywa się na zasadach określonych w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.). Z przepisów art. 70b ww. ustawy wynika, że pracodawcom, którzy zawarli z młodocianymi pracownikami umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego, przysługuje dofinansowanie kosztów kształcenia. Dofinansowanie jest przyznawane na wniosek pracodawcy przez wójta właściwego ze względu na miejsce zamieszkania młodocianego

uwadze art.13 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W bilansie z wykonania budżetu Gminy Imielin za 2013 r. oraz 2014 r. wykazano stany aktywów i pasywów na koniec roku w innych kwotach niż wynikało z ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz 31 grudnia 2014 r. W myśl art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), w związku z § 17 ust. 6 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 z późn. zm.) jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmując się w księgach rachunkowych i wykazując w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia.*

Powyższe stwierdzono w następujących pozycjach bilansowych:

- po stronie aktywów, w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia” jako stan na koniec roku 2013 r. wykazano kwotę 78.272,16 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2013 r. strona Wn niniejszych kont wynosiła:

222 – „Rozliczenia dochodów budżetowych” - 0,00 zł,

223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” - 80.048,65 zł,

240 – „Pozostałe rozrachunki” – 0,00 zł.

Powstała różnica wynosiła 1.776,49 zł.

- po stronie pasywów, w poz. I.3 „Pozostałe zobowiązania” wykazano stan na koniec roku 2013 r. w kwocie 0,00 zł, natomiast z zestawienia obrotów i sald księgi głównej organu za okres styczeń-grudzień 2013 r. wynika, iż strona Ma poniższych kont wynosiła:

222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” - 1.776,49 zł,

223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” – 0,00 zł,

240 – „Pozostałe rozrachunki” – 0,00 zł.

Powstała różnica to kwota 1.776,49 zł.

- po stronie aktywów w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia” wykazany stan na koniec 2014 r. wynosił 219.369,16 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2014 r. strona Wn niniejszych kont wynosiła:

222 – „Rozliczenia dochodów budżetowych” - 0,00 zł,

223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” - 225.055,13 zł,

240 – „Pozostałe rozrachunki” – 0,00 zł.

Powstała różnica wynosiła 5.685,97 zł.

- po stronie pasywów w poz. I.2 „Zobowiązania wobec budżetów” wykazano stan na koniec roku w kwocie 0,00 zł, a zgodnie z zestawieniem obrotów i sald na koniec 2014 r. strona Ma konta 224 – „Rozrachunki budżetu” wynosiła 19,00 zł, co stanowiło różnicę 19,00 zł.

samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego. Powyższe stwierdzono w pozycjach bilansowych:

- po stronie aktywów w poz. B.II.1. „Należności z tytułu dostaw i usług” wykazany stan na koniec wynosił 311,71 zł, natomiast z zestawienia obrotów i sald księgi głównej sporządzonej na koniec roku 2013 wynika, iż strona Wn konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynosiła 414,56 zł, co stanowi różnicę 102,85 zł,

- po stronie aktywów w poz. B.II.4 „Pozostałe należności” wykazany stan na koniec roku wynosił 1.295.662,08 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2013 r. saldo Wn kont bilansowych wynosiło:

221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – 1.295.571,40 zł,

240 – „Pozostałe rozrachunki” – 249.000,00 zł,

saldo konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności” (strona Ma) – 241.825,84 zł.

Powstała różnica wynosiła 7.083,48 zł.

- po stronie pasywów w poz. C.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” wykazano stan na koniec roku w kwocie 132.515,92 zł. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald księgi głównej jednostki na koniec roku 2013 r. strona Ma konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynosiła 132.618,77 zł, co stanowiło różnicę 102,85 zł.

- po stronie aktywów w poz. B.II.4 „Pozostałe należności” wykazany stan na koniec roku 2014 wynosił 1.496.258,59 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2014 r. saldo Wn niniejszych kont wynosiło:

221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – 1.351.369,65 zł,

240 – „Pozostałe rozrachunki” – 426.750,00 zł,

saldo konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności” (strona Ma) – 272.164,95 zł.

Powstała różnica to kwota 9.696,11 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami przyczynami było nieprawidłowe wpisanie kwot w pozycjach bilansu jednostki.

Dane do bilansów jednostki Urząd Miasta Imielin za lata 2013 - 2014 r. przygotował Inspektor w Referacie Finansowo-Budżetowym. Nadzór w tym zakresie w 2013 r. sprawowała p. Krystyna Błachut – były Skarbnik Miasta Imielin, a za 2014 r. p. Katarzyna Lamik – Skarbnik Miasta Imielin.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowym w zakresie prawidłowego sporządzania bilansów z wykonania budżetu Gminy Imielin, w tym podziału zobowiązań z tytułu kredytów na krótkoterminowe i długoterminowe oraz sporządzania bilansów jednostki Urzędu Miasta Imielin, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22, art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) w związku z § 17 ust. 3 pkt 1, ust. 6 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 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

- w 2013 r. z ewidencji księgowej konta 133-01 – „Rachunek bieżący budżetu” wynikało, że w 2013 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w wysokości 4.405.472,00 zł. natomiast w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S jako dochody otrzymane wykazano kwotę 4.407.898,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 2.426,00 zł.

- w 2014 r. z ewidencji księgowej konta 133-01 – „Rachunek bieżący budżetu” wynikało, że w 2014 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w wysokości 4.453.563,00 zł, natomiast w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S jako dochody otrzymane wykazano kwotę 4.425.984,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 27.579,00 zł.

- w 2015 r. z ewidencji księgowej konta 133-01 – „Rachunek bieżący budżetu” wynikało, że w 2015 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w wysokości 4.869.046,00 zł, natomiast w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S jako dochody otrzymane wykazano kwotę 4.833.411,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 35.635,00 zł.

- W 2014 r. oraz 2015 r. roczne zbiorcze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 „Różne rozliczenia” w rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, w paragrafie 292 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” były niezgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi.*

W myśl § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej, sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Stwierdzono, że:

- w 2014 r. w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S jako dochody otrzymane wykazano kwotę 4.425.984,00 zł, natomiast w sprawozdaniu zbiorczym kwotę 4.796.843,00 zł, powstała różnica to kwota 370.859,00 zł,

- w 2015 r. w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S jako dochody otrzymane wykazano kwotę 4.833.411,00 zł, natomiast w sprawozdaniu zbiorczym kwotę 4.822.934,00 zł powstała różnica to kwota 10.477,00 zł.

W trakcie kontroli przedłożono korektę jednostkowego i zbiorczego rocznego sprawozdania Rb-27S za 2015 r.

Sprawozdania Rb-27S za 2013 r., 2014 r. oraz 2015 r. zostały sporządzone przez Inspektora w Referacie Finansowo-Budżetowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Krystyna Błachut – były Skarbnik Miasta Imielin za rok 2013 r., a za 2014 r. oraz 2015 r. p. Katarzyna Lamik – Skarbnik Miasta Imielin.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie przygotowania danych, dotyczących dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej, niezbędnych do sporządzenia sprawozdań Rb-27S, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39

zajętych pod zbiornik wraz z oznaczeniem klasoużytku podatnik (spółka akcyjna) posiadał działki oznaczone opisem użytku jako Grunty pod wodami, oznaczone jako Ws oraz jako klasoużytki Ba, K, Ls, LV, RV, Tr.

W konsekwencji powyższego we wnioskach złożonych przez Miasto Imielin do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach nie ujęto ww. gruntów za lata 2014 - 2015 o zwrot utraconych dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości, będących własnością Skarbu Państwa, gruntów pokrytych wodami jezior o ciągłym dopływie lub odpływie wód powierzchniowych oraz gruntów zajętych pod sztuczne zbiorniki wodne.

W trakcie kontroli postanowieniem z dnia 21 marca 2016 r. wszczęto z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego ww. podatnika w celu określenia powierzchni gruntów związanych z działalnością gospodarczą oraz powierzchni gruntów zajętych pod zbiornik wody.

- podatnika o numerze ewidencyjnym 1/46, który w składanych deklaracjach podatkowych na lata 2014 - 2015 wykazał w pozycji „2” grunty zwolnione 4 488 791m² podając dwie podstawy zwolnienia – art. 7 ust.1 pkt 10 i art. 7 ust.1 pkt 8a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych bez rozróżnienia jakiej powierzchni dotyczą poszczególne kategorie zwolnień. Kontrolującym wyjaśniono: grunty zwolnione na podstawie art. 7 ust.1 pkt 10 wynoszą 264.586 m², grunty zwolnione na podstawie art. 7 ust. 1 pkt. 8 a wynoszą 4.224.205 m².

Miasto Imielin składało wnioski do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach za lata 2014-2015 o zwrot utraconych dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości, będących własnością Skarbu Państwa, gruntów pokrytych wodami jezior o ciągłym dopływie lub odpływie wód powierzchniowych oraz gruntów zajętych pod sztuczne zbiorniki wodne. Załącznikiem do wniosków była deklaracja ww. podatnika. Wniosek dotyczył „sztucznego zbiornika wodnego” o powierzchni 422,4205 ha. Przyjęto stawkę podatkową w wysokości 4,56 zł i kwotę zwolnienia 1 926,00 zł dla 2015 r. W 2014 r. przyjęto stawkę podatkową 4,58 zł i kwotę zwolnienia 1.935,00 zł.

Zgodnie z § 2 ust. 3 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 20 lipca 2006 r. w sprawie zwrotu gminom utraconych dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości, będących własnością Skarbu Państwa, gruntów pokrytych wodami jezior o ciągłym dopływie lub odpływie wód powierzchniowych oraz gruntów zajętych pod sztuczne zbiorniki wodne (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1023) gmina składa w terminie do dnia 25 marca roku następującego po roku podatkowym, do właściwego wojewódzkiego funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej wniosek wykazujący faktyczne roczne utracone dochody, wynikające z decyzji oraz deklaracji podatkowych, na dany rok podatkowy według stanu na dzień 31 grudnia roku podatkowego, za który jest on sporządzany.

Ponadto, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz.849 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2015 r. stawka podatkowa wyrażona w hektarach dotyczyła gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych, a zbiornik pozostający we władaniu podatnika do żadnej z powyższych kategorii nie należał.

W trakcie kontroli postanowieniem z dnia 18 kwietnia 2018 r. wszczęto z urzędu postępowanie w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego za lata 2013 - 2015 oraz na rok 2016 w podatku od nieruchomości. W uzasadnieniu podano: „wątpliwości występują w stosunku do podstawy opodatkowania gruntów określonych

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

P R E Z E S
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach


Daniel Kołodziej