

Katowice, dnia 8 lipca 2005 r.

Znak: WK-6100/14/4/2005

Pan
Burmistrz Miasta
Skoczów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 10 marca 2005 do 29 kwietnia 2005 r. roku kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej gminy za okres od 1 stycznia 2001 r. do dnia zakończenia kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 10 maja 2005 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Zaniechanie przeprowadzenia, w latach 2003 – 2004, kontroli finansowej we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych, w zakresie przestrzegania przez kierowników tych jednostek wprowadzonych procedur kontroli finansowej, na podstawie co najmniej 5% wydatków tych jednostek, co jest wymagane przepisami art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

Na ogólną liczbę trzydziestu jeden jednostek organizacyjnych, skontrolowano trzy jednostki w 2003 r. i również trzy jednostki w 2004 r., zgodnie z planami kontroli zatwierdzonymi przez p. Jerzego Malika – Burmistrza Miasta Skoczów.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości był brak ujęcia w planach kontroli za lata 2003 i 2004 wszystkich jednostek organizacyjnych Miasta Skoczów, za co odpowiedzialność ponosi inspektor ds. kontroli wewnętrznej, odpowiedzialny za opracowanie planów kontroli oraz p. Jerzy Malik – Burmistrz Miasta Skoczów zatwierdzający plany kontroli do realizacji. Osoba na stanowisku inspektora ds. kontroli wewnętrznej była zatrudniona w Urzędzie Miasta do dnia 2 lutego 2005 r. Do dnia zakończenia kontroli nie wyznaczono innej osoby odpowiedzialnej za wykonywanie czynności z zakresu kontroli wewnętrznej.

Wniosek nr 1

Przeprowadzić kontrolę finansową we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych Miasta Skoczów, na podstawie co najmniej 5% wydatków tych jednostek, w zakresie przestrzegania procedur wewnętrznej kontroli

finansowej ustalonych przez kierowników jednostek, mając na uwadze przepisy w art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Nieterminowo podejmowano czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do podatników zalegających z wpłatami z tytułu podatku od nieruchomości. Wystawianie tytułów wykonawczych z opóźnieniem do 15 miesięcy stwierdzono w 2004 r. w przypadku podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych, o następujących numerach kart kontowych: 123, 245, 248, 250, 257, 258. Powyższym naruszono przepisy § 2, § 5 ust. 1, § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.). W myśl wyżej wymienionych przepisów organ podatkowy winien bez zbędnej zwłoki wystawiać tytuły wykonawcze.*

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez inspektora Referatu ds. Podatków i opłat oraz brak nadzoru ze strony p.o. Kierownika Referatu ds. Podatków i opłat.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad inspektorem Referatu ds. Podatków i opłat, odpowiedzialnym za terminowe wystawianie tytułów wykonawczych, mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

- *W przypadku podatników o kartach kontowych numer: 85 (deklaracja na 2004 r.), 87 (deklaracja na 2004 r.), 131 (korekta deklaracji na 2004 r.), 271 (deklaracja na 2005 r.), stwierdzono przyjęcie deklaracji podatkowych, na których brak było daty wpływu do Urzędu Miejskiego w Skoczowie. Stan taki narusza postanowienia § 6 ust. 1 i ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. z 1999 r. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.), zgodnie z którymi korespondencję wpływającą na nośniku papierowym opatruje się pieczęcią wpływu (data i numer ewidencyjny) i rejestruje w rejestrze kancelaryjnym.*

Przyczyną nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie obowiązków służbowych przez podinspektora Referatu ds. Podatków i opłat, odpowiedzialnego za kontrolę składanych deklaracji podatkowych pod względem formalno – rachunkowym, a także za należyte załatwianie spraw zgodnie z ustaleniami instrukcji kancelaryjnej oraz brak nadzoru ze strony p.o. Kierownika Referatu ds. Podatków i opłat.

- *W okresie od 1 stycznia 2004 r. do 1 kwietnia 2005 r. osoby fizyczne, będące najemcami lokali znajdujących się w budynkach komunalnych administrowanych przez zakład budżetowy - Zarząd Budynków Miejskich w Skoczowie, składały deklaracje na podatek od nieruchomości na zasadach obowiązujących osoby prawne. Powyższe nie znajdowało umocowania w przepisach art. 6 ust. 11 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84*

z późn. zm.), które stosuje się jedynie w sytuacji kiedy nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu osób fizycznych oraz osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub spółek nieposiadających osobowości prawnej, z wyjątkiem osób tworzących wspólnotę mieszkaniową.

Ponadto stosownie do przepisów art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.) osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie, zmianę albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości

Przyczyną nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie obowiązków służbowych przez podinspektora Referatu ds. Podatków i opłat, który w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych zobowiązany był do kontroli złożonych deklaracji pod względem formalno – rachunkowym oraz brak nadzoru ze strony p.o. Kierownika Referatu ds. Podatków i opłat.

Wniosek nr 3

Wzwać osoby fizyczne, będące najemcami lokali znajdujących się w budynkach komunalnych administrowanych przez zakład budżetowy - Zarząd Budynków Miejskich w Skoczowie do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz dokonać na tej podstawie wymiaru podatku od nieruchomości, mając na uwadze postanowienia art. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz.84 z późn. zm.)

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad podinspektorem Referatu ds. Podatków i opłat zajmującym się kontrolą deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), przepisy art. 3 ust. 1 i art. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz.84 z późn. zm.) oraz postanowienia rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. z 1999 r. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).

- *Zaniechanie przedłożenia do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy lub osobie przez niego upoważnionej umów najmu i dzierżawy oraz aneksów do tych umów zawartych w latach 2001-2004. Ustalono, iż brak było kontrasygnaty na 8 objętych kontrolą umowach najmu i dzierżawy. Zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy lub osoby przez niego upoważnionej. Na podstawie powyższych umów najmu i dzierżawy powstało dla gminy zobowiązanie w postaci podatku od towaru i usług (VAT), który miasto musi odprowadzić na konto właściwego Urzędu Skarbowego.*

Ponadto zgodnie z postanowieniami Zarządzeń Burmistrza Miasta Skoczowa:

- *Nr 4/2001 z dnia 2 stycznia 2001 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów*

- *Nr 3/2004 z dnia 2 stycznia 2004 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości oraz instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie miejskim w Skoczowie,*

każda umowa mogąca powodować powstanie zobowiązań finansowych powinna zostać przekazana przez pracownika merytorycznego do kontrasygnaty Skarbnikowi Miasta.

Przyczyna tej nieprawidłowości było zaniedbanie obowiązków służbowych przez inspektora Referatu Gospodarki Nieruchomościami, odpowiedzialnego merytorycznie za przygotowanie umów najmu i dzierżawy.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad inspektorem Referatu Gospodarki Nieruchomościami, odpowiedzialnego merytorycznie za przygotowanie umów najmu i dzierżawy, a także ich przedłożenie do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz postanowienia art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) i Zarządzenia Nr 3/2004 Burmistrza Miasta Skoczowa z dnia 2 stycznia 2004 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości oraz instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Skoczowie.

- *Bezumowne naliczanie i pobieranie przez lokalnego przedsiębiorcę pogrzebowego opłat za korzystanie z domu przedpogrzebowego i cmentarza komunalnego w Skoczowie, czyli za czynności o których mowa w przepisach art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*
Przyczyną tej nieprawidłowości było zaniedbanie obowiązków służbowych przez podinspektora Wydziału Inwestycji i Rozwoju, zobowiązanego do przygotowania stosownej umowy.

Wniosek nr 6

Uregulować sposób naliczania i pobierania opłat za korzystanie z domu przedpogrzebowego i cmentarza komunalnego w Skoczowie, mając na uwadze przepisy art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

- *Brak spisu spraw w poszczególnych teczkach dotyczących działań związanych z nabywaniem, zbywaniem i dzierżawą mienia, w którym ujęty powinien być każdy dokument (pismo) odnoszące się do danej sprawy. Dokumentacja ta nie jest objęta również numeracją ciągłą. Ponadto nie wszystkie pisma (protokoły, notatki) są oznakowane znakiem sprawy w myśl § 18 ust. 1 w związku z § 17 ust. 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. z 1999 r. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).*

Przyczyną tej nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie przez pracowników Referatu Gospodarki Nieruchomościami czynności służbowych oraz brak nadzoru w tym zakresie ze strony Kierownika tego referatu.

Wniosek nr 7

Założyć i prowadzić na bieżąco spis spraw oraz wprowadzić numerację ciągłą dokumentacji tworzonej w Urzędzie Miasta w myśl § 18 w związku z § 17 ust. 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. z 1999 r. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.), a także przechowywać powyższą dokumentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz.U. z 2002 r. Nr 171, poz. 1396 z późn. zm.).

- *W 2001, 2002 i 2004 r. nie podano do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, co było niezgodne z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 Nr 46 poz. 543 z późn. zm.). Informacje o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży były zamieszczane w „Więściach Skoczowa” w rubryce „Z Gabinetu Burmistrza”, ale jest to zwyczajowy sposób podawania tej informacji.*

Przyczyną tej nieprawidłowości jest nienależyte wykonywanie przez pracowników Referatu Gospodarki Nieruchomościami czynności służbowych oraz brak nadzoru w tym zakresie ze strony Kierownika tego referatu.

Skutkiem powyższego było ograniczenie dostępu potencjalnych nabywców, a tym samym możliwość uzyskania korzystniejszej ceny.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami przeprowadzającymi procedury przetargowe w zakresie zbywania nieruchomości na podstawie art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108).

- *W latach 2001 – 2004 nieprawidłowo ewidencjonowano wniesiony aportem majątek rzeczowy i gotówkowy Gminy Skoczów do spółki z o.o. Wodociągi Ziemi Cieszyńskiej. Wniesienie aportu do spółki ewidencjonowano na koncie 030 - „długoterminowe aktywa finansowe” na podstawie zawartych aktów notarialnych, a na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki” w momencie podjęcia przez Radę Miasta uchwały w sprawie wniesienia aportu do spółki. Stosownie do postanowień art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2000 r. Nr 94, poz. 1037 z późn. zm.) podwyższenie kapitału zakładowego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością następuje z chwilą wpisania tych zdarzeń do rejestru sądowego. Zdarzenia gospodarcze dotyczące akcji i udziałów dokonane przed wydaniem postanowienia sądu rejestrowego, powinny zostać ujęte na stronie Wn konta 240 – „pozostałe rozrachunki” – zgodnie z treścią załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).*

Odpowiedzialność za powyższe spoczywa na podinspektorze ds. budżetu prowadzącym ewidencję księgową i p.o. Kierowniku Referatu Podatków i opłat (poprzednio

odpowiedzialnym za prowadzenie ewidencji księgowej) oraz na p. Janinie Szlezak - Skarbniku Miasta z racji nadzoru.

Przyczyną powstania nieprawidłowości był brak ustalenia w przepisach wewnętrznych dokumentów stanowiących podstawę zapisu w ewidencji księgowej zdarzeń gospodarczych dotyczących nabywania akcji i udziałów spółek prawa handlowego.

Wniosek nr 9

Ustalić w przepisach wewnętrznych dokumenty stanowiące podstawę zapisu w ewidencji księgowej zdarzeń gospodarczych dotyczących nabywania akcji i udziałów spółek prawa handlowego, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Środki finansowe na działalność szkół i przedszkoli były przekazywane do Zespołu Jednostek Oświatowych w Skoczowie, prowadzącego ich obsługę finansowo – księgową, zamiast na wyodrębnione rachunki bankowe poszczególnych jednostek. Stosownie do postanowień art. 18 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Wobec tego dla prawidłowego funkcjonowania jednostka budżetowa winna posiadać odrębny rachunek bankowy. Przyczyną tej nieprawidłowości był brak utworzenia odrębnych rachunków bankowych jednostek budżetowych przez kierowników tych jednostek.*

Wniosek nr 10

Podjąć działania mające na celu otwarcie odrębnych rachunków bankowych dla każdej jednostki organizacyjnej, mając na uwadze przepisy art. 18 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Brak ujęcia na kontach rozrachunkowych zdarzeń gospodarczych, których płatność dokonywano w kasie urzędu w tym samym miesiącu, w którym powstał koszt z tytułu zaistnienia tego zdarzenia. Dowody kasowe ujmowano jedynie w ewidencji kosztów. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych opisanymi w Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 21/2001 Burmistrza Miasta Skoczowa z dnia 31 grudnia 2001 r. oraz Zarządzeniem Nr 3/2004 Burmistrza Miasta Skoczowa z dnia 2 stycznia 2004 r., a także w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.). Przyczyną nieprawidłowości jest niewłaściwe wykonywanie czynności służbowych przez inspektora Referatu ds. Podatków i opłat, zobowiązanego do prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej.*
- *Brak prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 225-„Rozrachunki z budżetami” w zakresie rozliczeń z poszczególnymi urzędami skarbowymi. Powyższe było niezgodne z postanowieniami Zakładowego Planu Kont, ustalonego Zarządzeniem Nr 21/2001 Burmistrza Miasta Skoczowa z dnia 31 grudnia 2001 r. oraz Zarządzeniem Nr 3/2004 Burmistrza Miasta Skoczowa z dnia 2 stycznia 2004 r. Ponadto stosownie do przepisów*

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.) ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 winna być prowadzona według poszczególnych kontrahentów.

Przyczyną nieprawidłowości jest niewłaściwe wykonywanie czynności służbowych przez inspektora Referatu ds. Podatków i opłat, zobowiązanego do prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad inspektorem Referatu ds. Podatków i opłat odpowiedzialnego za prowadzenie ewidencji księgowej, mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.) oraz Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 3/2004 Burmistrza Miasta Skoczowa z dnia 2 stycznia 2004 r.

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o niedostatecznym przygotowaniu merytorycznym niektórych pracowników, w związku z czym należy rozważyć możliwość zapewnienia pracownikom stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy, celem skutecznego wykonywania powierzonych im obowiązków, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 roku (Dz.Urz.Min.Fin. z 2003 roku Nr 3, poz. 13). Należy ponadto wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), 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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.