

Pokrzywnica, 04 lipca 2016r.

Fn1710.1.HG.2016

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie
ul. Koszykowa 6a
00-564 Warszawa**

W odpowiedzi na pismo Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nr WK.0920.27.2016 z dnia 10 czerwca 2016r. dotyczące protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 20.05.2016r. oraz wystąpienia pokontrolnego zawiadamiam, iż w odniesieniu do wszystkich zaleceń zostały podjęte czynności mające na celu wyeliminowanie nieprawidłowości i niedociągnięć a w szczególności:

Ad 1.

Przedstawiona nieprawidłowość została wyeliminowana w trakcie kontroli finansowej przez firmę SPUTNIK Software Sp. z o.o., która jest autorem programu księgowego i sprawuje nad nim nadzór autorski. Obecnie konto rozrachunkowe nr 224 "Rozrachunki budżetu" w budżecie gminy oraz konto 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" w Urzędzie jako jednostce budżetowej wykazują salda dwustronne tj. rzeczywiste salda należności i zobowiązań.

Ad. 2

Zobowiązano pracownika ds. księgowości budżetowej do bardziej wnikliwego analizowania dokumentów źródłowych i prawidłowego klasyfikowania zdarzeń zgodnie z rozprządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku, w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (Dz. U. Z 2014r. poz.1053 ze zm.) tak aby uniknąć powstawania podobnych nieprawidłowości w przyszłości. Wydatki z tytułu zakupów towarów i usług będą klasyfikowane zgodnie z w/w rozporządzeniem.

Ad. 3

Pouczono i zobowiązano pracownika d/s księgowości budżetowej do ujmowania w księgach rachunkowych jednostki wszystkich kosztów dotyczących danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Z 2013r. Poz 330 ze zm.)

Ad. 4

Powyższa nieprawidłowość została wyeliminowana podczas kontroli. Zarządzeniem nr 14/2016 r. Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 19 kwietnia 2016 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad rachunkowości wprowadzono konto 224 – "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich"

Od dnia 19.04.2016 r. przekazywanie dotacji następuje poprzez w/w konto.

Ad. 5

Pouczono i zobowiązano pracownika d/s księgowości budżetowej do ujmowania w księgach rachunkowych jednostki w okresie sprawozdawczym, zdarzeń, które nastąpiły w tym okresie. Obecnie przestrzegane są przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ad. 6.

Z dniem 1 lipca br. dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. odrębnymi ustawami ewidencjonowane są oraz przekazywane do budżetu państwa zgodnie z obowiązującymi zasadami (polityką) rachunkowości w Urzędzie Gminy.

Ad. 7

Zobowiązano pracownika d/s oświaty do przestrzegania przepisów wynikających z "Karty Nauczyciela" oraz rozporządzeń wydanych do w/w ustawy tak aby uniknąć nieprawidłowości odnośnie terminowego przedkładania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli. Sprawozdania będą przekazywane w terminie 7 dni od daty jego sporządzenia.

Ad. 8

Zobowiązałem Skarbnika Gminy do stosowania przepisu wynikającego z art. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych odnośnie sporządzania dla Urzędu Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości. Deklaracja na podatek od nieruchomości sporządzana

będzie zgodnie z w/w przepisami.

Ad. 9

Powyższa nieprawidłowość została wyeliminowana przy naliczeniu wynagrodzenia dla sołtysów za inkaso II raty podatków i opłat lokalnych w roku bieżącym, zgodnie z art. 63 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Ad. 10

Zobowiązano pracownika d/s wymiaru podatków i opłat do bardziej wnikliwego sprawdzania składanych deklaracji wraz z załącznikami. Przestrzegane będą przepisy z art. 274 ustawy ordynacja podatkowa i dokonywane czynności sprawdzające celem zapobieżenia powstawaniu nieprawidłowości.

Ad. 11

Powyższa nieprawidłowość została wyeliminowana podczas kontroli (korekta sprawozdania RB-27S za 2015 rok). Jednocześnie zobowiązano pracownika d/s podatków i opłat do przestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ad. 12

Zobowiązano kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju do przestrzegania zapisów art. 46 ust 1a ustawy prawo zamówień publicznych odnośnie zwracania wadium wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza. Wadia będą zwracane niezwłocznie po zawarciu umowy..

Ad. 13

Zobowiązano kierownika referatu odpowiedzialnego za realizację umów inwestycyjnych do bieżącego nadzoru wykonywania zapisów w/w umów między innymi pod kątem terminowego zwrotu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady, zgodnie z art. 151 ust 3 ustawy.

Kwoty pozostawione na koncie depozytowym z w/w tytułu będą zwracane nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady.

Ad. 14

Rada Gminy w Pokrzywnicy podjęła uchwałę Nr XIV/116/2016r. w dniu 24 maja 2016 r. w sprawie uchwalenia programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy i zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy na lata 2016-2020.

Zobowiązałem Skarbnika i pozostałych pracowników do bardziej wnikliwego wykonywania czynności służbowych tak, aby uniknąć nieprawidłowości w bieżącej pracy.



WÓJT
mgr inż. Adam Dariusz Rachuba

Otrzymują:

1. adresat

2. a/a



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

tel. (22) 628 28 62; 628 78 42

e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



Warszawa, dn. 10 czerwca 2016 r.

WK.0920.27.2016

Urząd Gminy w Pokrzywnicy	
Nr pisma: 3920/6/2016	
Wpłynęło dnia	2015-06-13
Skierowano do: P. Rachuba	
Podpis osoby dekretującej: [podpis]	

**Pan
Adam Dariusz Rachuba
Wójt
Gminy Pokrzywnica**

ul. Al. Jana Pawła II
06-121 Pokrzywnica

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 20.05.2016 r.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U. z 2004 r. Nr 167, poz.1747) w dniach od 30.03.2016 r. do 17.05.2016 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości.

1. Stwierdzono:

Występujące w księgach rachunkowych budżetu Gminy na 31.12.2015 r. saldo Ma konta 224 w kwocie 3.003,95 zł, stanowiło persaldo należności w kwocie 1.897,08 zł i zobowiązań w kwocie 4.901,03 zł, a saldo Wn konta 221 w kwocie 614.332,87 zł, występujące w księgach rachunkowych jednostki- Urzędu Gminy, stanowiło persaldo należności w kwocie 670.780,61 zł i zobowiązań w kwocie 56.447,74 zł, co było

niezgodne z obowiązującymi przepisami – str. 5-6, pkt 1.4.1., ppkt 4 oraz 1.4.2., ppkt 2 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych przyjętych w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości i księgi rachunkowe prowadzić w taki sposób, aby salda ww. kont wykazywały rzeczywisty stan należności i zobowiązań.

2. Stwierdzono:

1) Wydatki z tytułu zużycia energii w kwocie 12.519,62 zł oraz z tytułu kosztów utrzymania urządzeń (konserwacji) w kwocie 6.435,11 zł, wynikające z faktury VAT Nr 0311/OP/2015 z dnia 31.03.2015 r. zostały objęte nieprawidłową klasyfikacją budżetową paragrafu tj. odpowiednio 4270 i 4260 - str. 44 pkt 2.1.2.2 ppkt 4 protokołu kontroli.

2) Wydatki dotyczące zakupu artykułów w ramach promocji Gminy, poniesione na podstawie faktury VAT Nr 3427/01/2015 z dnia 3.08.2015 r. na kwotę 4.316,10 zł objęto nieprawidłową klasyfikacją budżetową rozdziału tj. 75023 – str. 45-46 pkt 2.1.2.4 ppkt 4 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

1) Wydatki z tytułu zużycia energii ewidencjonować w § 4260 - „Zakup energii”, natomiast z tytułu utrzymania urządzeń (konserwacji) w § 4270 - „Zakup usług remontowych” odpowiedniego działu i rozdziału, do czego zobowiązują przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014r. poz.1053 ze zm.).

2) Wydatki poniesione na zakup artykułów promujących Gminę obejmować ewidencją działu 750 rozdz.75075 - „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” § 4210, stosownie do przepisów określonych w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r.

3. Stwierdzono:

Koszty wynikające z faktur VAT wystawionych w 2014 r. o numerach:

- 50/MAG/2014 z dnia 15.12.2014 r. na kwotę 18.791,89 zł za zakup oprogramowania i dysków, zapłaconej w dniu 14.01.2015 r.,

- F00718/2014 z dnia 19.12.2014 r. na kwotę 5.000,00 zł za zakup kostki brukowej, zapłaconej w dniu 9.01.2015 r.,

- 524/2014 z dnia 1.12.2014 r. na kwotę 3.000,00 zł za zakup termosów, zapłaconej w dniu 13.01.2015 r.,

ujęto w księgach rachunkowych jednostki w miesiącu styczniu 2015 – str. 45-46 pkt. 2.1.2.4. ppkt 1 i ppkt 5, str. 49 pkt 2.1.2.8 ppkt 1 lit. b protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów art. 6 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013, poz. 330 ze zm.) i w księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

4. Stwierdzono:

Dotacje udzielone w 2015 r. przez Gminę Pokrzywnica w łącznej kwocie 598.434,50 zł, nie były ewidencjonowane na koncie rozrachunkowym jednostki Urzędu Gminy o symbolu 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Konto o tym symbolu nie było przewidziane w zakładowym planie kont. W czasie trwania niniejszej kontroli Wójt Gminy wydał zarządzenie Nr 14/2016 z dnia 19 kwietnia 2016 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, którym wprowadził do ksiąg jednostki konto rozrachunkowe 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich” – str. 8-9, pkt 1.4.2.2. protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać przyjętych w jednostce zasad (polityki) rachunkowości i rozliczenia z tytułu udzielonych dotacji ewidencjonować w urządzeniach księgowych jednostki – Urzędu Gminy na koncie 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich”.

5. Stwierdzono:

24 faktury VAT (rachunki) dokumentujące zakup materiałów i usług, wystawione przez kontrahentów w miesiącu kwietniu 2015 r. (jedna w marcu 2015 r.) na łączną kwotę 16 256,53 zł oraz 5 not księgowych wystawionych w m-cu kwietniu 2015 r. na łączną kwotę 17 200,87 zł, zostało ujętych w księgach rachunkowych jednostki w miesiącu maju 2015 r. – str. 10, pkt 2.2. protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów art. 20 ust. 1 cyt. wyżej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

6. Stwierdzono:

Wpływy zrealizowane przez GOPS z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego od dłużników alimentacyjnych oraz odsetki od tych świadczeń, wpłacane były na wyodrębniony rachunek bankowy jednostki- Urzędu Gminy. Na rachunek ten wpływały również bezpośrednie wpłaty od osób fizycznych z tytułu opłaty za udostępnienie danych osobowych (dochody realizowane przez Urząd Gminy). Obrót środkami na rachunku ewidencjonowano w dzienniku częściowym jednostki UG na kontach księgowych 139- „Inne rachunki bankowe” i 240- „Pozostałe rozrachunki”. Dochody, które trafiły na wymieniony rachunek przekazywane były następnie w należnej wysokości na rachunek budżetu Gminy Pokrzywnica (Wn 133) oraz rachunki budżetu państwa i innych jednostek samorządu terytorialnego (Wn 240, Ma 139). Bilans otwarcia i zamknięcia kont 139 i 240 wynosił 0,00 zł – str. 66, pkt 2.3.5.2. protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2016, poz. 198) oraz art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2016, poz. 169 ze zm.), dochody, o których mowa wyżej, ewidencjonować zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie Gminy zasadami (polityką) rachunkowości na koncie księgowym 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz kontach rozrachunkowych 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 222 – „Rozliczenie dochodów

budżetowych”. Uzyskane dochody przekazywać w całości na rachunek budżetu Gminy, a rozliczeń z budżetem państwa dokonywać za pośrednictwem konta 224 – „Rozrachunki budżetu”.

7. Stwierdzono:

Sporządzone w dniu 27.01.2016 r. sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2015 r., przekazano do RIO w Warszawie Zespół w Ciechanowie, Rady Gminy Pokrzywnica, ZNP Zarząd Oddz. Powiatowego w Pułtusk, dyrektorów placówek oświatowych Gminy Pokrzywnica w dniu 4.02.2016 r., tj. w terminie 8 dni od jego sporządzenia – str. 14, pkt 3.3.2. protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 ze zm.) i ww. sprawozdanie przedkładać w terminie 7 dni od jego sporządzenia.

W zakresie dochodów budżetowych.

8. Stwierdzono:

Urząd Gminy nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 r. W wyniku działań kontrolnych sporządzono deklarację na podatek od nieruchomości na 2015 r., w której wykazano dane dotyczące przedmiotów opodatkowania oraz wpłacono do budżetu Gminy należny podatek w kwocie 542.360,00 zł - str. 20, pkt 3 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Stosownie do przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 716) corocznie sporządzać dla Urzędu Gminy deklarację na podatek od nieruchomości.

9. Stwierdzono:

Wynagrodzenie dla inkasentów sołectw Łępice, Olbrachcice, Pokrzywnica i Pomocnia z tytułu pobranych podatków w 2015 r., naliczono i wypłacono bez zaokrąglenia tych kwot do pełnych złotych - str. 26-28, pkt d.2. protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Wynagrodzenie przysługujące sołtysom za inkaso z tytułu poboru podatków zaokrąglać do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, stosownie do przepisów art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.).

10. Stwierdzono:

Organ podatkowy nie zweryfikował danych zawartych w deklaracjach na podatek od środków transportowych na 2015 r., złożonych przez podatników o numerach kont: PT000024/P, PT000027/F, PT000019/F, PT000005/F i PT000003/F, co skutkowało zaniżeniem podatku w 2015 r. o kwotę 3.200,00 zł – str. 29-30, pkt e.1., ppkt 3 - 4) protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów art. 272 cyt. wyżej ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa i dokonywać czynności sprawdzających poprawność złożonych deklaracji oraz załączników dołączonych do deklaracji pod względem formalnym i rachunkowym. W przypadku stwierdzenia, że deklaracje zawierają błędy rachunkowe, oczywiste omyłki, lub że wypełniono je niezgodnie z ustalonymi wymogami, w zależności od charakteru i zakresu uchybień, podejmować czynności określone w art. 274 ustawy ordynacja podatkowa.

11. Stwierdzono

W sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za rok 2015, wykazane zostały skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku leśnym w kwocie 4.033,49 zł, pomimo tego że Rada Gminy Pokrzywnica nie podejmowała uchwały w sprawie obniżenia stawki podatku leśnego na 2015 r. W dniu 28.04.2016 r. dokonano korekty ww. sprawozdań oraz przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Ciechanowie – str. 37, pkt 1.2.2.3.1. protokołu kontroli.

Wnioskuje:

W ww. sprawozdaniach wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust.1 pkt 9, w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

W zakresie zamówień publicznych.

12. Stwierdzono:

Wadium w kwocie 10.000,00 zł zwrócono wykonawcy 20.01.2015 r., tj. 376 dni po podpisaniu z tym wykonawcą umowy w sprawie zamówienia publicznego Nr RI.272.2.1.2014 z 9.01.2014 r. – str. 8, pkt. 1.4.2.1. protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów art. 46 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 2164) i wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, wadium zwracać niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego.

13. Stwierdzono:

Kwoty pozostawione na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady w łącznej kwocie 3.702,80 zł, zwrócono wykonawcom 30 dni po upływie okresu rękojmi – str. 8, pkt 1.4.2.1. protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów art. 151 ust. 3 cyt. wyżej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych i kwotę pozostawioną na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady zwracać nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady.

W zakresie gospodarki mieniem:

14. Stwierdzono:

Do dnia kontroli tj. do dnia 9.05.2016 r. Wójt Gminy Pokrzywnica nie przygotował i nie przedłożył Radzie Gminy Pokrzywnica projektu uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy - str. 68-69, pkt. 1.a protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Mając na uwadze przepisy art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r, poz. 446) przygotować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały w zakresie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz.U. z 2014 r., poz. 150 ze zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnymi są:

- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) - Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Wójtowi prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub jego niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

PREZES

Wojciech Tarnowski

Otrzymują:

- 1/ adresat
- 2/ a/a