

Wrocław, 19 maja 2006 roku

WK.660/21/K-22/06

**Pan  
Robert Chruściel  
Przewodniczący Zarządu  
Związku Komunalnego  
“Wodociąg Lisowice”**

**Rynek 1  
59-230 PROCHOWICE**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od dnia 21 marca 2006 r. do 14 kwietnia 2006 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Związku Komunalnego “Wodociąg Lisowice” w Prochowicach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym (bez wniesienia zastrzeżeń) w dniu 14 kwietnia 2006 r. i przekazanym Panu Przewodniczącemu Zarządu Związku.

Uprzednia kontrola finansowa przeprowadzona została w Związku Komunalnym “Wodociąg Lisowice” przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 8 do 26 kwietnia 2002 r. (wg zapisów w “Protokole” podpisanym z datą 30 kwietnia 2002 r.). Aktualne badania wykazały, że zadeklarowane przez ówczesne Kierownictwo Związku Komunalnego działania naprawcze nie zostały w pełni zrealizowane, np. do kwietnia 2006 r. nie wdrożono przepisów regulujących gospodarkę kasową Związku.

Kontrola zrealizowana na przełomie miesięcy marzec – kwiecień br. wykazała występowanie szeregu nieprawidłowości, które zostały szczegółowo opisane w protokole kontroli.

#### **W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych**

W obowiązującym Statucie Związku Komunalnego “Wodociąg Lisowice”, ogłoszonym 29 kwietnia 2005 r., ustalono m.in., że siedzibą Związku jest miasto Prochowice (§ 1 ust. 2 Statutu). Władze Związku posługiwały się pieczęcią o treści “ZWIĄZEK KOMUNALNY “*Wodociąg Lisowice*” z/s w PROCHOWICACH ul. Rynek 1”. W praktyce, jak opisano w rozdziale I ust. 1 pkt 1.4. protokołu kontroli podpisanego z datą 14 kwietnia 2006 r., Związek Komunalny “Wodociąg Lisowice” – nie posiadał własnej siedziby. Działalność Związku była prowadzona – nie zawsze na podstawie formalnych uzgodnień pomiędzy zainteresowanymi - w siedzibach innych jednostek, w tym: obsługa kancelaryjno-biurowa – w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy 59-230 Prochowicach, ul. Rynek 1, a obsługa kasowa i księgowo - w siedzibie PRZEDSIĘBIORSTWA KOMUNALNEGO “HEMIZ-BIS” Spółka z o.o. Prochowice, ul. Jagiellońska 32. Obowiązek określenia siedziby Związku był zawarty w art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz w § 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra

Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 5 października 2001 r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru związków międzygminnych oraz ogłaszania statutów związków (Dz. U. Nr 121, poz. 1307).

Pracownik – Główny Księgowy Związku, ani żadna z osób, z którymi zawarto umowy – zlecenia, w tym osoby mające dostęp do danych osobowych – nie posiadały upoważnień do przetwarzania danych osobowych. Powyższe stanowiło naruszenie art. 37 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926 ze zm.). Ponadto, w zakresie ochrony danych osobowych Związek Komunalny obowiązywały przepisy rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz. U. Nr 100, poz. 1024). Ponadto, w jednostce brak było centralnego rejestru upoważnień. Obowiązek prowadzenia w Urzędzie centralnego rejestru kancelaryjnego wydawanych upoważnień i pełnomocnictw wynikał bezpośrednio z § 21 ust. 1 pkt 4 “Instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych”, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.).

Zarząd Związku Komunalnego “Wodociąg Lisowice” nie posiadał lokalu dla archiwum zakładowego. Dowody księgowe po zakończeniu roku budżetowego (ostatnie z 2004 r.) były przekazywane – bez umowy pomiędzy jednostkami oraz bez sporządzania stosownych dokumentów przekazania – do archiwum zakładowego Przedsiębiorstwa Komunalnego “HEMIZ-BIS” Spółka z o.o. u. Jagiellońska 32 w Prochowicach. Pozostałe dokumenty Związku Komunalnego, w tym protokoły z posiedzeń Zgromadzenia Związku i Zarządu Związku oraz uchwały Zgromadzenia i Zarządu Związku z lat 1992-2006 były przechowywane przy stanowisku pracy osoby prowadzącej na podstawie umowy-zlecenia obsługę kancelaryjno-biurową Związku, zatrudnionej jednocześnie na stanowisku Podinspektora ds. komunalnych w Referacie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Urzędu Miasta i Gminy w Prochowicach. Postępowanie jw. naruszało wymagania rozdziału XI “Przekazywanie akt do archiwum zakładowego” “Instrukcji kancelaryjnej dla gmin i związków międzygminnych”, stanowiącej załącznik do powołanego rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych. Wewnętrzna “Instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego w Związku Komunalnym “Wodociąg Lisowice”, wprowadzona została przez Przewodniczącego Zarządu Związku zarządzeniem Nr 1/2005 z dnia 1 lipca 2005 r. Instrukcję jw. winien wprowadzić w życie Zarząd Związku Komunalnego, który jest kierownikiem jednostki (organem wykonawczym).

### **W zakresie kontroli**

Zarząd Związku Komunalnego “Wodociąg Lisowice” nie ustalił formalnie procedur kontroli finansowej, mimo obowiązujących przepisów: do dnia 31 grudnia 2005 r. - oraz art. 35a ust. 3 w związku z art. 28a ust. 1 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.), a od 1 stycznia 2006 r. - art. 47 ust. 3 w związku z art. 44 ust. 1

ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2004 ze zm.). Funkcjonująca w jednostce “Instrukcja obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w Związku Komunalnym “Wodociąg Lisowice”, stanowiąca załącznik nr 1 do postanowienia Nr 1/2004 Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 25 października 2004 r. – nie była wprowadzona przez uprawniony organ Związku (Zarząd), a ponadto zawierała zapisy niezgodne ze stanami prawnymi obowiązującymi w latach 2005 i 2006.

Związek Komunalny “Wodociąg Lisowice” formalnie nie posiadał dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczącej: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Obowiązek posiadania wymienionej dokumentacji był zawarty w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz w rozdziale 4 “Plany kont” 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. Nr 153, poz. 1752 ze zm.). Zgodnie z zapisem art. 10 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, odpowiedzialnym za ustalenie w formie pisemnej i aktualizowanie dokumentacji jw. był kierownik jednostki (Zarząd Związku). Okazane dwa zakładowe plany kont, tj. “Zakładowy plan kont obowiązujący od stycznia 1995 r Związku Komunalnego “Wodociąg Lisowice”, stanowiący załącznik nr 1 do postanowienia nr 1/96 Przewodniczącego Zarządu Związku Komunalnego “Wodociąg Lisowice” z dnia 5 lutego 1996 r. oraz wydruk komputerowy z dnia 24.03.2006 r., zatytułowany “Związek Komunalny – Wodociąg Lisowice PLAN KONT” - nie były wprowadzone w życie przez uprawniony organ Związku (Zarząd), a ponadto nie uwzględniały numeracji i treści ekonomicznej standardowych kont, wprowadzonych przepisami powołanego powyżej 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.

Uprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Związku Komunalnego “Wodociąg Lisowice” przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w okresie od 8 do 26 kwietnia 2002 r. (wg zapisów w “Protokole” podpisanym z datą 30 kwietnia 2002 r.). Na jedenaście wniosków pokontrolnych zawartych w piśmie znak WK.0913/239/K-26/02 Regionalnej Izby Obrachunkowej z 7 czerwca 2002 r., ówczesny Przewodniczący Zarządu Związku Pan Roman Jarosz ustosunkował się do sześciu, a w stosunku do pozostałych pięciu Przewodniczący Zarządu, w treści pisma ZK. 7033/17/02 z dnia 2002-08-30, dokonał adnotacji o treści: “Ad. zaleceń do pkt . 6, 7, 8, 10, 11 W załączeniu przesyłam wyjaśnienia służb księgowych jednostki obsługującej Związek Komunalny”. W efekcie, do wykonania pięciu wniosków odniósł się pracownik firmy świadczącej usługi Związkowi Komunalnemu, zamiast kontrolowana jednostka. Postępowanie takie stanowiło naruszenie przepisu art. 9 ust. 3 ustawy z dnia

7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.).

### **W zakresie sprawozdawczości**

Sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z i Rb-N - za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 r. - zostały przekazane po terminie do Regionalnej Izby Obrachunkowej, tj. w dniu 16 marca 2006 r., zamiast do 28 lutego 2006 r. Stanowiło to naruszenie postanowień wykazu "TERMINY PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ W ZAKRESIE BUDŻETÓW JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO", stanowiącego załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426). W toku kontroli Związek dokonał korekt sprawozdań Rb-28S rocznego z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 r. oraz Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2005 r. – w zakresie zobowiązań. Dane wykazane w sprawozdawczości po korektach były zgodne z danymi ujętymi w księgach rachunkowych jednostki.

Sprawozdanie finansowe "Bilans" Związku Komunalnego na dzień 31 grudnia 2005 r. nie został sporządzony do dnia 12 kwietnia 2006 r. Bilans za 2005 r. winien być sporządzony do dnia 31 marca 2006 r., zgodnie z wymogiem § 16 ust. 1 cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości /.../. Bilans za 2004 r. został sporządzony z datą 28.04.2005 r. (niemal miesiąc po terminie), a przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu Zespół w Legnicy z datą 01.07.2005 r. (dwa miesiące po terminie). Zgodnie z wymogami § 19 ust. 3 i 4 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości /.../, bilans za 2004 r. winien być przekazany do dnia 30 kwietnia 2005 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

### **W zakresie gospodarki pieniężnej**

Prowadzenie kasy Związku Komunalnego "Wodociąg Lisowice" powierzono osobie niebędącej pracownikiem Związku (na podstawie umowy-zlecenia) w pomieszczeniach Przedsiębiorstwa Komunalnego "HEMIZ-BIS" Spółka z o.o. w Prochowicach ul. Jagiellońska 32. Przez umowę zlecenia przyjmujący zlecenie zobowiązywał się do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie (art. 734 § 1 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny / Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm./). Dla prawa cywilnego obie strony są równorzędnymi partnerami. W umowie-zleceniu na prowadzenie kasy, zawartej z osobą fizyczną, nie zawarto zapisów o formach kontroli stanów kasy przez przedstawicieli Związku Komunalnego oraz nie określono odpowiedzialności materialnej Zleceniobiorcy, częstotliwości przekazywania z kasy na rachunek bankowy Związku środków pieniężnych uzyskanych z wpłat do kasy Związku. Podobnie, w pismach wymienionych pomiędzy zainteresowanymi (Związek Komunalny - "HEMIZ-BIS" Spółka z o.o.), a stanowiących podstawę do prowadzenia kasy Związku Komunalnego w pomieszczeniach "HEMIZ-BIS" Spółka z o.o. - nie

określono warunków, jakim powinno odpowiadać pomieszczenie kasowe oraz środki ochrony wartości pieniężnych. Obowiązki Kierownika jednostki w zakresie zapewnienia ochrony budynków, pomieszczeń i pojazdów przeznaczonych do przechowywania lub transportu wartości pieniężnych były określone w § 2 i § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 14 października 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 129, poz. 858 ze zm.). Formy realizowania ochrony osób i mienia określone zostały również w art. 3 ustawy z 22 sierpnia 1997 r. o ochronie osób i mienia (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r. Nr 145, poz. 1221 ze zm.).

W wewnętrznych uregulowaniach nie uwzględniono zagadnień dotyczących dokumentowania operacji kasowych. W efekcie, niektóre stosowane dowody księgowe nie były wymienione wśród dowodów księgowych dopuszczonych do stosowania w jednostce, w tym: raporty kasowe i dowody wpłaty KP (sporządzone w kilku egzemplarzach). Brak ustalenia przez Kierownictwo jednostki sposobu postępowania z każdym egzemplarzem dowodu księgowego oraz brak wskazania, który egzemplarz będzie podstawą do dokonania zapisów w księgach rachunkowych, były sprzeczne z art. 22 ust. 4 powołanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Podobnie, wobec druków ścisłego zarachowania, dokumentujących m.in. operacje kasowe oraz związanych z inwentaryzacją majątku Związku - nie przyjęto unormowań regulujących wprost gospodarkę tymi drukami (zasady rejestrowania przychodów i rozchodów druków, zasady nadawania cech druków ścisłego zarachowania, zasady wydawania i rozliczania druków). W Związku Komunalnym nie prowadzono ewidencji stosowanych w obrocie gotówkowym – w kasie Związku - druków ścisłego zarachowania, tj. czeków gotówkowych oraz dowodów wypłaty KW i dowodów wpłaty KP, a na koniec 2005 r. nie przeprowadzono wymaganej inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania. Natomiast była prowadzona nieformalna ewidencja dowodów wpłaty KP wydawanych inkasentom opłat od odbiorców wody, z tym, że była ona prowadzona przez różne osoby, w tym niezwiązane ze Związkiem żadnymi umowami. Powyższe stanowiło naruszenie zasad przyjętych w części III § 9 ust. 5 “druki ścisłego zarachowania” “Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w Związku Komunalnym “Wodociąg Lisowice”, stanowiącej załącznik nr 1 do postanowienia Nr 1/2004 Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 25 października 2004 r. Ponadto, Związek Komunalny w 2005 r. nie dokonywał zakupów stosowanych druków kasowych: dowodów wpłat KP, dowodów wypłaty KW, raportów kasowych, natomiast korzystał bezumownie i nieodpłatnie z druków stanowiących własność Przedsiębiorstwa Komunalnego “HEMIZ-BIS” Spółka z o.o. w Prochowicach.

Raporty kasowe sporządzano za każdy dzień, więc ujęcie wpłat i wypłat gotówki mogło następować w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, tj. zgodnie z przepisami art. 24 ust. 5 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości. W zbiorach Związku udokumentowano przypadki korzystania z dowodów wpłat, na których dokonano poprawek kwot należności (liczbowo), przy niezmienionych kwotach słownie lub które nie zawierały określenia słownego wpłacanej kwoty (tylko liczbowe). Odnośnie zapisów na źródłowych dowodach kasowych obowiązuje zasada, iż zmiany kwot są niedopuszczalne. Ponadto, wystąpiły sporadyczne przypadki: nadawania różnym dowodom księgowym takich samych numerów identyfikacyjnych, dokonywania w dowodach księgowych

nieformalnych poprawek oraz wykazania w księgach rachunkowych błędnej daty dowody księgowego. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 21 ust. 1 pkt 1 i art. 22 ust. 3 oraz art. 24 ust. 1 powołanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

### **W zakresie wykonania budżetu**

Sprawozdania z wykonania budżetu Związku za 2005 r. zostały przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu przez Zarząd Związku Komunalnego. Wydatki wykonane za 2005 r. nie przekraczały wydatków zaplanowanych.

Do zadań Związku Komunalnego "Wodociąg Lisowice" w Prochowicach, zgodnie z zapisem § 3 Statutu Związku, ogłoszonego 29 kwietnia 2005 r., należało m.in. dostarczanie wody z wodociągu dla odbiorców na obszarze miasta i gmin objętych działaniem Związku. W celu realizacji zadania, Związek Komunalny zawarł z datą 1 maja 1997 r. umowę z "HEMIZ-BIS" – Spółka Cywilna Prochowice ul. Kościuszki 6. Pierwotna umowa z dnia 1 maja 1997 r. była zmieniana pięcioma aneksami: z 22 marca 2002 r., nr 2/2003 z 1 lipca 2003 r., nr 3/2004 z 25 października 2004 r., nr 4/2005 z 30 września 2005 r. i nr 5/2005 z 1 grudnia 2005 r. Zmianie uległa od 25 października 2004 r. strona Wykonawcy, z "HEMIZ-BIS" – Spółka Cywilna Prochowice ul. Kościuszki 6 na Przedsiębiorstwo Komunalne "HEMIZ-BIS" sp. z o.o. Jagiellońska 32 w Prochowicach (zmiana wprowadzona aneksem nr 3/2004 z 25 października 2004 r.). Umowa z dnia 1 maja 1997 r. została zawarta na czas nieokreślony, bez ustalenia wynagrodzenia dla Wykonawcy i stan taki funkcjonował również po zmianach wprowadzonych aneksami do umowy.

W efekcie, wszystkie przedstawiane Związkowi koszty Przedsiębiorstwa Komunalnego "HEMIZ-BIS" sp. z o.o. (w tym koszty dodatkowe) były uznawane i refundowane przez Związek Komunalny. Jednocześnie, Związek Komunalny nie korzystał z zapisów wprowadzonych aneksem z 22 marca 2002 r., ograniczających płatności za wykonane prace przez firmę "HEMIZ-BIS" do wielkości zaplanowanej na dany rok w budżecie Związku Komunalnego (różnica miała stanowić koszt Wykonawcy). Budżety Związku Komunalnego na 2005 r. oraz na 2006 r. (przyjęty uchwałą Nr 9/2005 z dnia 21 grudnia 2005 r. Zgromadzenia Związku Komunalnego "Wodociąg Lisowice") nie wyodrębniały wydatków zaplanowanych na bieżącą eksploatację sieci wodociągowej oraz Stacji Uzdatniania Wody wraz z przepompowniami.

Na podstawie zrealizowanych faktur przekazanych Związkowi Komunalnemu przez Przedsiębiorstwo Komunalne "HEMIZ-BIS" sp. z o.o. za usługi wykonane w 2005 r., stwierdzono szereg nieprawidłowości w rozliczeniach, w tym m.in. obciążanie Związku Komunalnego przez "HEMIZ-BIS" kosztami wykraczającymi poza zakres umowy, np. wydatkami na zakup herbaty i kawy. Ponadto, celowym byłoby wyjaśnienie przez Związek Komunalny, czy Przedsiębiorstwo Komunalne "HEMIZ-BIS" sp. z o.o. miało podstawy do obciążania Związku jednocześnie za używanie samochodów (w tym samochodów: koparki "OSTRÓWEK", POLONEZA i TARPANA) oraz dodatkowo kosztami zaopatrzenia w wysokości 10% wartości zakupionych materiałów. Od wszystkich ujętych w fakturach kosztów (w tym kosztów zaopatrzenia oraz zakupów kawy i herbaty) naliczano 7% podatek VAT.

Sprawa zapisów umowy pomiędzy Związkiem Komunalnym a "HEMIZ-BIS" była już wcześniej przedmiotem wniosków pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu (pismo znak WK.0913/239/K-26/02 z 7 czerwca 2002 r.). Utrzymywanie tego stanu prowadziło do naruszania zasad gospodarki finansowej obowiązujących w toku wykonywania budżetu, określonych do 31 grudnia 2005 r. w art. 92 w związku z art. 129 ust. 1 powołanej ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (".../ dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny"), a od 1 stycznia 2006 r. w art. 35 oraz w art. 138 w związku z art. 189 ust. 1 powołanej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (".../ dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów").

Wynagrodzenia pracownika Związku Komunalnego (kategoria zaszeregowania, kwota wynagrodzenia zasadniczego oraz stawka dodatku funkcyjnego) mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 ze zm.). Oryginały list płac były przechowywane z dowodami kasowymi, zamiast w wyodrębnionych zbiorach obejmujących dowody stanowiące podstawę wymiaru emerytury lub renty – z uwagi na różne kategorie archiwalne. I tak, według zapisów w załączniku Nr 4 "Jednolity rzeczowy wykaz akt dla organów gmin i związków międzygminnych" do "Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych", stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych - listy płac miały kategorię archiwalną B-50, a dowody kasowe miały kategorię archiwalną B-5. Ponadto, listy płac nie były opatrzone podpisami osób sprawdzających pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz osoby sporządzającej, mimo wymogu części III § 3 ust. 3 "Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w Związku Komunalnym "Wodociąg Lisowice", stanowiącej załącznik nr 1 do postanowienia Nr 1/2004 Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 25 października 2004 r.

W 2005 r. w jednym przypadku odprowadzono po terminie składki na FUS i FP, co stanowiło naruszenie wymogów art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 ze zm.). Podobnie, w jednym przypadku przekazano po terminie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, naruszając przepis art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2000 r.: Dz. U. Nr 14, poz. 176 ze zm.). Nie zgłoszono do Urzędu Skarbowego w Legnicy osób odpowiedzialnych w Związku Komunalnym "Wodociąg Lisowice" w Prochowicach za obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot na zaliczki, mimo wymogów art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

W zbiorach dokumentów za 2005 r. w Związku Komunalnym przechowywano dowody na rozliczenie 31 podróży służbowych. W rzeczywistości, 24 polecenia wyjazdu służbowego były wydane osobie nieuprawnionej, tj. niebędącej pracownikiem Związku, a prowadzącej obsługę kancelaryjno-biurową Związku na podstawie umowy na wykonanie prac zleconych. W treści umów – zleceń na prowadzenie obsługi kancelaryjno-biurowej Związku – nie figurowały jakiegokolwiek zapisy na temat zwrotu kosztów podróży dla Zleceniobiorcy przez Zleceniodawcę. Łącznie, ze środków Związku Komunalnego poza wynagrodzeniem wynikającym z umów – zlecenia, za 2005 r. jako zwrot kosztów z tytułu “podróży służbowych” dla osoby prowadzącej obsługę kancelaryjno-biurową Związku, naliczono i wypłacono nienależne środki w wysokości 964,53 zł. Dokonywanie wydatków jw. stanowiło naruszenie zasad gospodarki finansowej obowiązujących w toku wykonywania budżetu, określonych do 31 grudnia 2005 r. w art. 92 w związku z art. 129 ust. 1 powołanej ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, a od 1 stycznia 2006 r. w art. 35 oraz w art. 138 w związku z art. 189 ust. 1 powołanej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Do obliczeń kosztów podróży służbowych odbywanych samochodem niebędącym własnością pracodawcy, stosowano maksymalne stawki za 1 kilometr przebiegu, wymienione w § 2 pkt 1 lit. b) rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.). Natomiast Pracodawca nie ustalił podstawy rozliczeń, tj. nie określił stawki za 1 kilometr przebiegu, mimo wymogu § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.). W jednym przypadku pracownik otrzymał należnej diety z tytułu podróży, wbrew przepisowi § 3 i § 4 ust. 2 pkt 1 lit. a) powołanego rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. Ponadto, nie udokumentowano sprawdzenia pod względem merytorycznym szeregu zrealizowanych rachunków podróży służbowych, co było niezgodne z zasadami sporządzania dokumentu księgowego, przyjętymi w części II § 2 ust. 4 powołanej “Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych /.../”, obowiązującej od 1 listopada 2004 r.

Dla 2005 roku nieprawidłowo klasyfikowano niektóre wydatki, np. wynagrodzenia z tytułu realizacji umów na wykonanie prac zleconych zawartych z osobami fizycznymi, klasyfikowano do § 4300-“Zakup usług pozostałych” [“Paragraf ten obejmuje wydatki na zakup usług (z wyjątkiem usług świadczonych przez osoby fizyczne, objętych paragrafami 401 do 403, 405 do 406, 408 do 410 i 417, oraz usług niewymienionych w paragrafach 426 do 429, 431 do 435 i 461 do 463)]”, zamiast w § 4170-“Wynagrodzenia bezosobowe” (“Paragraf ten obejmuje wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub umów o dzieło, z wyjątkiem honorariów zaliczanych do paragrafu 409”). Podobnie, diety dla członków Zgromadzenia Związku oraz członków Zarządu Związku, klasyfikowano do § 4300-“Zakup usług pozostałych”, zamiast § 3030-“Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (“/.../ Paragraf ten obejmuje wydatki osobowe oraz wydatki z tytułu świadczeń rzeczowych niezaliczone do



paragrafów 302, 304 do 307, 311, 321 do 326, 401 do 410 i 417 do 419, między innymi: /.../ diety dla radnych jednostek samorządu terytorialnego i członków komisji organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego /.../”). Ponadto, stosowane w księgach rachunkowych Związku niektóre oznaczenia podziałek klasyfikacji - paragrafów dochodów oraz paragrafów wydatków były niezgodne z obowiązującymi przepisami prawa (np. trzycyfrowa - zamiast czterocyfrowej - numeracja paragrafów dochodów). Działania takie stanowiły naruszenie obowiązujących zasad, zawartych w “Klasyfikacji paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącej załącznik Nr 3 oraz w “Klasyfikacji paragrafów wydatków i środków”, stanowiącej załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 ze zm.). Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych Związku Komunalnego, np. wydruk z dnia 25.01.2006 r. do konta 902, nie były oznaczone nazwą programu przetwarzania oraz nie składały się z ponumerowanych stron, tj. nie spełniały niektórych wymogów art. 13 ust. 4 pkt 1 i ust. 5 powołanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Do głównych przyczyn powstania nieprawidłowości ujawnionych podczas kontroli przeprowadzonej należy zaliczyć: przenikanie się struktur organizacyjnych pomiędzy Zleceniodawcą – Związkiem Komunalnym “Wodociąg Lisowice”, a Wykonawcą - Przedsiębiorstwem Komunalnym “HEMIZ-BIS” sp. z o.o., małą skuteczność nadzoru nad pracą poszczególnych stanowisk w zakresie egzekwowania terminowego i pełnego wykonywania określonych przepisami czynności; przypadki braku niektórych wewnętrznych przepisów, mających na celu uregulowanie gospodarki finansowej i opisanie przyjętych zasad rachunkowości, skutkujących np. niemożnością przeprowadzania kontroli kasy oraz gospodarki drukami ścisłego zarachowania; niepełne opanowanie przez pracowników obowiązujących przepisów oraz trudności z właściwą ich interpretacją. Należy zaznaczyć, że od 2005 roku następuje proces oddzielania struktur organizacyjnych i decyzyjnych pomiędzy Związkiem Komunalnym “Wodociąg Lisowice”, a Przedsiębiorstwem Komunalnym “HEMIZ-BIS” sp. z o.o.

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Przewodniczącemu Zarządu Związku Komunalnego, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Formalne uregulowanie sprawy siedziby Związku Komunalnego “Wodociąg Lisowice”, w celu doprowadzenia do zgodności stanu faktycznego oraz stanów wynikających ze Statutu Związku Komunalnego, ogłoszonego dnia 29 kwietnia 2005 r. i “Rejestru związków międzygminnych”, prowadzonego w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji.
2. Uniemożliwienie osobom niepowołanym dostępu do danych osobowych: pracownika Związku, osób zatrudnionych przez Związek na podstawie umów – zleceń oraz odbiorców wody dostarczanej przez Związek. Wymagania w celu zabezpieczenia danych osobowych zostały wprowadzone przepisami rozdziału 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych

osobowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926 ze zm.) oraz przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz. U. Nr 100, poz. 1024).

3. Zaprowadzenie w Związku Komunalnym centralnego rejestru upoważnień, wymaganego przepisem § 21 ust. 1 pkt 4 “Instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych”, stanowiącej załącznik do powołanego rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych.
4. Przyjęcie wewnętrznej “Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego w Związku Komunalnym “Wodociąg Lisowice” przez Zarząd Związku Komunalnego, który jest kierownikiem jednostki (organem wykonawczym). Doprowadzenie, w zakresie archiwizowania dokumentów Związku, do przestrzegania wymagań rozdziału XI “Przekazywanie akt do archiwum zakładowego” “Instrukcji kancelaryjnej dla gmin i związków międzygminnych”, stanowiącej załącznik do powołanego rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.) oraz własnych przepisów wewnętrznych.
5. Określenie przez Zarząd Związku Komunalnego “Wodociąg Lisowice” procedur kontroli finansowej, w celu zrealizowania obowiązków określonych w art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2004 ze zm.).
6. Ustalenie przez Zarząd Związku Komunalnego “Wodociąg Lisowice” w formie pisemnej i aktualizowanie dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wymaganej przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz przepisami rozdziału 4 “Plany kont” 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. Nr 153, poz. 1752 ze zm.).
7. Przestrzeganie zasady, iż to jednostka kontrolowana, w tym przypadku Związek Komunalny “Wodociąg Lisowice”, zawiadamia Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.).
8. Sporządzanie i przekazywanie adresatom:
  - a) sprawozdań budżetowych w terminach określonych w wykazie “TERMINY PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ W ZAKRESIE BUDŻETÓW JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO”, stanowiącym załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).

- b) sprawozdań finansowych w terminach określonych w przepisach § 16 ust. 1 i § 19 ust. 3 i 4 powołanego powyżej 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.
9. Zabezpieczenie interesów Związku Komunalnego w umowach – zleceniach zawieranych z osobami fizycznymi, poprzez zawieranie w umowach zapisów ułatwiających dochodzenie ewentualnych roszczeń Związku, np.: określenie częstotliwości wpłat na rachunek bankowy Związku środków pieniężnych uzyskanych z wpłat od odbiorców wody, zasad dokumentowania i kontroli pracy inkasentów i kasjera.
  10. Udokumentowanie, że ochrona budynku oraz pomieszczenia przeznaczonego do przechowywania wartości pieniężnych, a także ochrona transportowanych wartości pieniężnych, odpowiadają wymaganiom określonym w przepisach art. 3 ustawy z 22 sierpnia 1997 r. o ochronie osób i mienia (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r. Nr 145, poz. 1221 ze zm.) oraz § 2 i § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 14 października 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 129, poz. 858 ze zm.).
  11. Określenie w przepisach wewnętrznych nazw dowodów księgowych dopuszczonych do stosowania w jednostce (zwłaszcza w obrocie gotówkowym) oraz sposobu postępowania z każdym egzemplarzem dowodu księgowego i wskazanie, który egzemplarz będzie podstawą do dokonania zapisów w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 22 ust. 4 powołanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
  12. Przyjęcie przepisów regulujących gospodarkę drukami ścisłego zarachowania (dokumentowanie faktu nabycia druków, zasady rejestrowania przychodów druków, nadawania cech druków ścisłego zarachowania, wydawania i rozliczania druków), w celu umożliwienia realizacji wymogów przyjętych w części III § 9 ust. 5 “druki ścisłego zarachowania” “Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w Związku Komunalnym “Wodociąg Lisowice”, stanowiącej załącznik nr 1 do postanowienia Nr 1/2004 Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 25 października 2004 r.
  13. Nadawanie dowodom księgowym odrębnych numerów identyfikacyjnych, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.
  14. Dokumentowanie sprawdzenia pod względem merytorycznym zrealizowanych rachunków podróży służbowych, zgodnie z zasadami sporządzania dokumentu księgowego, przyjętymi w części II § 2 ust. 4 powołanej “Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych /.../”, obowiązującej od 1 listopada 2004 r.
  15. Poprawianie błędów w wewnętrznych dowodach księgowych, gdy dopuszczalne są poprawki, zgodnie z art. 22 ust. 3 powołanej ustawy o rachunkowości. Przyjęcie we własnych przepisach zasady, że w źródłowych dowodach kasowych poprawki kwot są niedopuszczalne.
  16. Prowadzenie ksiąg rachunkowych Związku rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, zgodnie z art. 24 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości.

17. Dostosowanie stosowanego księgowego programu komputerowego, do wymogów art. 13 ust. 4 pkt 1 i ust. 5 powołanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
18. Wyodrębnienie oryginałów list płac (kategoria archiwalna B-50) ze zbiorów dowodów kasowych (kategoria B-5), w celu realizacji zapisów zawartych w załączniku Nr 4 "Jednolity rzeczowy wykaz akt dla organów gmin i związków międzygminnych" do "Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych", stanowiącej załącznik do powołanego rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych. Spowodowanie składania na listach płac podpisów osób sprawdzających pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz osoby sporządzającej, zgodnie z wymogami części III § 3 ust. 3 "Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w Związku Komunalnym "Wodociąg Lisowice", stanowiącej załącznik nr 1 do postanowienia Nr 1/2004 Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 25 października 2004 r.
19. Odprowadzanie składek na FUS i FP w terminach przewidzianym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 ze zm.) oraz przekazywanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminach określonych w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2000 r.: Dz. U. Nr 14, poz. 176 ze zm.).
20. Zgłoszenie do Urzędu Skarbowego w Legnicy osób odpowiedzialnych w Związku Komunalnym "Wodociąg Lisowice" w Prochowicach za obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot na zaliczki, zgodnie z wymogami art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).
21. Stosowanie, w celu realizacji zasad gospodarki finansowej zasad gospodarki finansowej obowiązujących w toku wykonywania budżetu, określonych w art. 138 w związku z art. 189 ust. 1 powołanej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, a w szczególności:
  - a) rozważenie podjęcia działań w zakresie uregulowania wynagrodzenia Przedsiębiorstwa Komunalnego "HEMIZ-BIS" sp. z o.o. Jagiellońska 32 w Prochowicach za realizowane usługi oraz weryfikacji wydatków poniesionych przez Związek Komunalny na rzecz "HEMIZ-BIS" sp. z o.o. (kosztów wykraczających poza zakres umowy z dnia 1 maja 1997 r.).
  - b) podjęcie działań mających na celu odzyskanie środków pieniężnych w wysokości 964,53 zł, nienależnie wypłaconych z tytułu "podróży służbowych" dla osoby prowadzącej obsługę kancelaryjno-biurową Związku na podstawie umowy-zlecenia.
22. Ustalenie podstawy do rozliczeń podróży pracowników środkami transportu niebędącymi własnością pracodawcy, tj. określenie stawki za jeden kilometr przebiegu, zgodnie z wymogiem § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.), w granicach określonych w § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania

zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

23. Naliczenie i wypłacenie diety należnej pracownikowi na podstawie § 3 i § 4 ust. 2 pkt 1 lit. a) powołanego rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. (dotyczy polecenia wyjazdu nr 24/2005 /190/K/05/).
24. Doprowadzenie do prawidłowego klasyfikowania dochodów i wydatków budżetowych, zgodnie z zasadami zawartymi w "Klasyfikacji paragrafów dochodów, przychodów i środków", stanowiącej załącznik Nr 3 oraz w "Klasyfikacji paragrafów wydatków i środków", stanowiącej załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 ze zm.).

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. 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

Janusz Mikulicz

Przewodniczący Zgromadzenia

Związku Komunalnego "Wodociąg Lisowice"