

Wrocław, 10 listopada 2009 roku

WK.60/336/K-65/09

**Pan
Marek Szpanier
Burmistrz Szczytnej**

**ul. Wolności 42
57-330 Szczytna**

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 kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy Szczytna w okresie od 27 sierpnia do 16 października 2009 r. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został przekazany Panu Burmistrzowi w dniu jego podpisania.

Kontrolą gospodarki finansowej Gminy objęto losowo wybrane operacje finansowo - gospodarcze dokonane w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2009 r. w zakresie wydatków budżetowych (w tym inwestycyjnych oraz dotacji), prawidłowość i skuteczność realizacji dochodów własnych z tytułu podatków i opłat lokalnych, uregulowania wewnętrzne oraz przebieg procesów dotyczących inwentaryzacji mienia jednostki, gospodarowanie mieniem komunalnym, a także powiązania budżetu z jednostkami organizacyjnymi Gminy.

Z ustaleń kontroli wynika, że w wielu dziedzinach działalność Urzędu Miasta i Gminy nie budziła zastrzeżeń, stwierdzono jednak nieprawidłowości i uchybienia spowodowane głównie nieskutecznym wdrożeniem obowiązujących norm prawnych, w tym wewnętrznych regulacji ustalonych zarządzeniami Burmistrza. Część stwierdzonych nieprawidłowości usunięta została w trakcie trwania kontroli.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie ustaleń ogólnie - organizacyjnych

W okresie objętym kontrolą Kierownik jednostki nie podejmował działań zmierzających do zatrudnienia osoby na przewidzianym w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy stanowisku Sekretarza Gminy. Obowiązek utworzenia ww. stanowiska z dniem 1 stycznia 2009 r. wynika z przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych /Dz. U. Nr 223, poz. 1458/.

Kierownik jednostki nie wypełnił obowiązku wynikającego z art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) tj. nie dokonał aktualizacji polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce, poprzez wprowadzenie do przepisów wewnętrznych wykazu programów i zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych wraz z określeniem wersji oprogramowania i datą rozpoczęcia

jego eksploatacji. W trakcie kontroli Burmistrz Szczytnej zarządzeniem Nr 81/2009 z 9 września 2009 r. zatwierdził do stosowania użytkowane w Urzędzie Miasta i Gminy programy komputerowe.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

Osoba pełniąca zastępstwo w kasie (na czas nieobecności kasjera) nie złożyła na dowód przyjęcia odpowiedzialności materialnej „deklaracji o odpowiedzialności za powierzone mienie oraz o znajomości przepisów w zakresie dokonywania operacji kasowych, transportu gotówki i znajomości przepisów w tym względzie obowiązujących” wymaganej przepisami „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej”, które Burmistrz Szczytnej wprowadził zarządzeniem Nr 171/2005 z 14 lutego 2005 r. W trakcie kontroli, 7 września 2009 r., osoba sprawująca zastępstwo w kasie złożyła stosowną deklarację o materialnej odpowiedzialności na czas zastępstwa w kasie.

Nie prowadzono na bieżąco czynności windykacyjnych mających na celu wyegzekwowanie należności z tytułu dochodów niepodatkowych (cywilno - prawnych) dot. m.in. opłat za czynsz dzierżawny, za korzystanie z telefonu, kar umownych itd. i systematycznej kontroli terminowości zapłaty tych zobowiązań, w celu terminowego egzekwowania należnych kwot dla budżetu.

Ewidencji operacji gospodarczych z tytułu sprzedaży nieruchomości dokonywano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – niezgodnie z jego treścią ekonomiczną.

Nie prowadzono skutecznej analizy i weryfikacji sald kont rozrachunkowych, co skutkowało niezwolnieniem w wymaganym terminie kwot wniesionych z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Na dzień 31 grudnia 2008 r. Gmina posiadała zobowiązanie wymagalne wobec wykonawców z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy na kwotę: 14.015,67 zł. Fakt nieterminowego regulowania tych zobowiązań przez służby finansowe stwierdzony był również podczas kontroli gospodarki finansowej Gminy w 2005 roku.

W zakresie dochodów i wydatków budżetowych

Pracownicy organu podatkowego gminy nie realizowali obowiązków kontrolnych wynikających z przepisów art. 272 ust. 2 i 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 ze zm.) w zakresie wykazanym w art. 274, 274a § 1 i 2 tej ustawy, w tym nie dokumentowali kontroli poprawności sporządzenia w formie adnotacji w części „H” składanych przez podatników deklaracji i w części „G” informacji podatkowych składanych przez osoby fizyczne. Podczas kontroli uzupełniono ww. zapisy kontrolne w deklaracjach podatkowych za 2009 rok.

Kontrola prawidłowości i terminowości windykacji należności podatkowych wykazała przypadki naruszenia przepisów § 2 i § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.), polegające w szczególności na niepodejmowaniu w wymaganych terminach czynności windykacyjnych wobec podatników podatku od nieruchomości będących osobami prawnymi zalegających z wpłatami należności podatkowych. Z § 17 ust. 4 instrukcji stanowiącej załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr 171 Burmistrza Miasta i Gminy Szczytna z 14 lutego

2005 roku wynika, że w wyniku kontroli terminowości wpłat podatków dokonywanej w terminie nie dłuższym niż 10 dni po upływie każdego miesiąca upomnienie wystawia się w terminie do 20 dnia następnego miesiąca od miesiąca, w którym należny podatek winien być a nie został uiszczony. Upomnienia kierowane do tej grupy podatników nie spełniały ww. przepisów np. upomnienie Nr 405 z 16.04.2009 r. obejmujące zaległości z 2008 r. oraz 1 i 2 raty z 2009 r. na kwotę łączną 9.580,80 zł plus odsetki, winno być poprzedzone 3 upomnieniami wystawionymi najpóźniej do 20.01.2009 r. z tyt. zaległości z 12 raty za 2008 r.; do 20.02.2009 r. z tyt. zaległości z 1 raty 2009 r. oraz do 20 marca 2009 roku z tyt. zaległości z 2 raty podatku za 2009 r.

Przy realizacji zadania pn. „Budowa drogi Niwa-Wolany – droga dojazdowa do gruntów rolnych o nawierzchni asfaltowej” dokumentacja do zadania na wartość 64.992,25 zł. (kosztorys na prace dodatkowe) nie został sprawdzony przez inspektora nadzoru i zatwierdzony przez Zamawiającego. Rozliczenie zadania nastąpiło 30 grudnia 2008 r., wg OT/przyjęcie środka trwałego z 30 grudnia 2008 r., podczas gdy zadanie zostało zakończone 26 czerwca 2008 r. i potwierdzone - Protokołem końcowego odbioru robót z 26.06.08 r., (usterki usunięto 17.09.2008 r.).

Realizując umowę nr 1/RO/P/2008 z 1 marca 2008 r. zawartą z TKS Hutnik w zakresie wykonania zadań gminy dotyczących upowszechniania kultury fizycznej i wspierania rozwoju sportu kwalifikowanego zawartą w trybie przepisów ustawy z dnia 24.04.2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.) gmina, niezgodnie z ustaleniami tej umowy, przekazała II transzę dotacji w kwocie 20.000 zł, tj. z opóźnieniem 15 dni. Natomiast ww. organizacja pożytku publicznego w rozliczeniu i zwrocie udzielonej z budżetu dotacji nie zachowała umownego terminu jej rozliczenia, ustalonego na 29 grudnia 2008 r.- rozliczenie wraz ze zwrotem 44,15 zł niewykorzystanej dotacji nastąpiło (z opóźnieniem) w dniu 10 lutego 2009 r.. Powyższe spowodowane było niewystarczającą kontrolą ze strony Burmistrza w zakresie przestrzegania warunków określonych w umowie, co było niezgodne z przepisami art. 17 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Burmistrz Miasta przyznawał pracownikom dodatek specjalny nie określając dodatkowych obowiązków służbowych, które zgodnie z § 8 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów z 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.) - uchylonego z dniem 1 kwietnia 2009 r., i przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. Nr 50, poz. 398) jak i przepisami rozdz. V § 5 ust.1 zarządzenia Nr 41/2009 Burmistrza Szczytnej z dnia 27 kwietnia 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Szczytnej - stanowią podstawę do przyznania dodatku specjalnego. Zgodnie z przepisami ww. regulaminu, dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikom samorządowym zatrudnionym na podstawie umowy o pracę, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

Wszystkie umowy cywilnoprawne o używanie pojazdów prywatnych do celów służbowych generujące zobowiązania, nie były kontrasygnowane przez Skarbnika Miasta, pomimo obowiązku wynikającego z art. 46 ust.3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

Kontrola miesięcznych rozliczeń samochodu służbowego oraz kart drogowych, stosowanych w jednostce przy rozliczaniu kosztów eksploatacji pojazdów służbowych wykazała nieprawidłowości w zakresie formalno – rachunkowym. W rozliczeniach nie określano: numeru faktury zakupu paliwa, normy zużycia paliwa, wskazania i rozliczenia czasu pracy kierowcy (pana K.H.). Nieprawidłowości w zakresie kontroli formalno – rachunkowej miesięcznych rozliczeń samochodu służbowego stwierdzono również przy poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej gminy Szczytna, co stanowi o niepełnym wykonaniu zaleceń pokontrolnych skierowanych do jednostki pismem znak WK.660/336/K-26/05 z dnia 14 września 2005 r.

W zakresie gospodarki składnikami majątkowymi

W postępowaniach przetargowych dot. sprzedaży nieruchomości gminnych nie żądano od członków Komisji przetargowej (powołanej przez Burmistrza) oświadczeń lub innych dokumentów stwierdzających brak powiązań z uczestnikami przetargów w celu zapewnienia bezstronności postępowań o której mowa w § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 ze zm.).

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona w trzech księgach środków trwałych nie spełniała wymogów w zakresie podziału rodzajowego i zasad klasyfikacji środków trwałych, wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (KŚT) – Dz.U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.. Wpisy w ewidencji nie zawierały charakterystyki z podaniem wymaganych informacji dot. danego środka trwałego.

Ewidencja analityczna grupy O „Grunty” nie zawierała kompletnych danych w zakresie ilości tego składnika majątku oraz nie była oznaczona zgodnie z klasyfikacją rodzajową, określoną dla tej grupy. W trakcie kontroli służby finansowe dokonały uzupełnienia danych ewidencyjnych w zakresie ich ilości, z zastosowaniem podziału rodzajowego, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych.

Księgi inwentarzowe (ewidencja analityczna) pozostałych środków trwałych w używaniu nie zawierały (60 % wpisów w ewidencji) wymaganych wpisów dot. wskazania dowodów (symbolu, nr), które stanowiły podstawę przyjęcia na stan środka trwałego, numerów inwentarzowych. W tej samej księdze część wpisów dotyczyła ewidencji tego składnika pogrupowanej wg asortymentu, pozostała wg danego pomieszczenia Urzędu.

Księgi rachunkowe (ewidencja analityczna) wartości niematerialnych i prawnych nie były oznaczone w sposób określony w art. 13 ust 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości tj. nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej – syntetyka/analitka, konto. Zapisy w księdze nie były prowadzone w pełnej szczególności wymaganych danych, tj. daty przyjęcia do użytkowania z określeniem dat i rodzajów

dokumentów będących podstawą do wprowadzenia do ewidencji, wskazania stawki i kwoty umorzenia, numerów inwentarzowych. Nie zachowano chronologii zapisów w ewidencji.

Arkusze spisowe dokumentujące spis z natury środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, przeprowadzony w listopadzie 2007 r., wypełnione były w sposób niekompletny, ponieważ nie zawierały istotnych danych dotyczących między innymi: określenia pola spisowego (100% arkuszy spisowych), na jednym arkuszu spisano środki trwałe i pozostałe środki trwałe w użytkowaniu.

W zakresie zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień

Dochody należne budżetowi państwa wynikające z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i gromadzone przez Urząd Miasta i Gminy na podstawie przepisów § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955) w 25% były przekazywane na rachunek budżetu państwa z kilkudniowym opóźnieniem – dotyczyło to miesięcy: stycznia, lutego i maja 2009 roku. Na podstawie § 8 ust. 2 ww. rozporządzenia terminy przekazywania ww. dochodów na rachunek budżetu państwa ustalone są na dzień 15 i 25 danego miesiąca.

W zakresie rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Sprawozdania budżetowe składane przez Gimnazjum oraz Przedszkole z Grupą Żłobkową w Szczytnej nie posiadały (w 56 % próby objętej kontrolą) potwierdzonej przez Urząd Gminy daty ich wpływu, co stanowiło naruszenie przepisów § 6 ust. 11 Instrukcji stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112 poz. 1319 ze zm.). Natomiast w przypadku sprawozdań zawierających datę wpływu do Urzędu w ponad 6% sprawozdań złożono je po terminie, określonym w § 1 załącznika nr 38 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz. 781 ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 Ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Podjęcie czynności prawnych zmierzających do zatrudnienia osoby na stanowisku Sekretarza Gminy stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458).
2. Bieżące stosowanie zasad rachunkowości określonych ustawą z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223), poprzez:
 - a) ujmowanie w księgach rachunkowych zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną (art. 4 ust. 2 ustawy);
 - b) chronologiczne ujmowanie zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym (art. 14 ust. 1 i 2 ustawy);
3. Bieżące wszczynanie czynności mających na celu wyegzekwowanie należności z tytułu dochodów cywilno – prawnych (opłat za czynsz dzierżawny, za korzystanie z telefonu, kar umownych itp.), zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.);
4. Prowadzenie szczegółowej analizy zapisów na kontach rozrachunkowych w celu ich bieżącego rozliczania;
5. Bieżące weryfikowanie sald zobowiązań jednostki z tytułu przyjętych sum depozytowych (zabezpieczeń należytego wykonania umowy) i zwracanie tych kwot zgodnie z przepisami art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. nr 223, poz. 1655 ze zm.), z którego wynika, że zamawiający zwraca zabezpieczenie należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane;
6. Prowadzenie czynności egzekucyjnych w stosunku do podatników zalegających z wpłatami należności podatkowych zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) oraz wprowadzonymi w tym zakresie przepisami wewnętrznymi;
7. Przestrzeganie warunków umownych dotyczących odpłatnej formy realizacji zadań publicznych przez organizacje pożytku publicznego, w tym w szczególności zapewnienie terminowego przekazywania dotacji i jej rozliczenia z uwzględnieniem przepisów art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.);
8. Sporządzanie pisemnych uzasadnień określających zwiększenie obowiązków służbowych lub powierzenie dodatkowych zadań stanowiących podstawę do przyznania dodatku specjalnego w myśl art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. nr 223, poz. 1458) i przepisów wykonawczych określonych w rozporządzeniu z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. nr 50, poz. 398) oraz rozdz. V § 5 ust.1 zarządzenia Nr 41/2009 Burmistrza Szczytnej z dnia 27 kwietnia 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Szczytnej;

9. Wypełnianie przez Skarbnika Miasta obowiązku zamieszczania kontrasygnaty na wszystkich zawieranych umowach powodujących powstanie po stronie Gminy zobowiązań finansowych, zgodnie z przepisami art. 46 ust.3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.);
10. Prowadzenie rzetelnej kontroli dokumentów związanych z eksploatacją pojazdów służbowych;
11. Załączanie do dokumentacji przetargowej dot. sprzedaży nieruchomości pisemnych oświadczeń członków komisji przetargowej o braku powiązań z uczestnikami przetargów, celem zapewnienia bezstronności postępowań, stosownie do przepisów § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. nr 207, poz. 2108 ze zm.);
12. Rozliczanie realizowanych przez Gminę zadań inwestycyjnych i sporządzanie dowodów OT (przyjęcie środka trwałego) w terminach i zgodnie z wymogami wynikającymi z § 5 pkt. 5-7 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych;
13. Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w sposób określony w art. 13 ust 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223), tak aby księgi rachunkowe były oznaczone nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej ze wskazaniem konta, którego dotyczą;
14. Uzupełnienie ewidencji analitycznej środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych o dane dot. identyfikacji i charakterystyki poszczególnych obiektów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych;
15. Zastosowanie ujednocionej metody w zakresie oznaczania numerem inwentarzowym pozostałych środków trwałych w używaniu i zasad ich ewidencji;
16. Sporządzanie dokumentacji inwentaryzacyjnej w pełnej szczegółowości z zachowaniem zasad poprawnego wypełniania dokumentów – arkuszy spisowych w zakresie: określenia pola spisowego, prawidłowego podziału składników objętych spisem, z zachowaniem wymogów określonych w przepisach wewnętrznych jednostki, regulujących zasady inwentaryzacji składników majątkowych w jednostce;
17. Przestrzeganie terminów przekazywania należnych budżetowi państwa dochodów zgromadzonych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z przepisami § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955);
18. Przestrzeganie przepisów § 6 ust. 11 Instrukcji 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.) w zakresie ewidencji

korrespondencji wpływającej do Urzędu i adnotacji o dacie wpływu dokumentów złożonych przez jednostki organizacyjne, w tym szczególnie sprawozdań;

19. Egzekwowanie terminowego składania sprawozdań budżetowych przez jednostki organizacyjne, w tym oświatowe, stosownie do wymogów określonych w załączniku nr 38 do rozporządzenia Ministra finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115, poz. 781 ze zm.);

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu działając na podstawie art. 9 ust 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Renata Idzik

Przewodnicząca Rady Miejskiej w Szczytnej