

Wrocław, 29 października 2010 roku

WK.60/226/K-77/10

Pan
Stanisław Pępkowski
Burmistrz Przemkowa

Plac Wolności 25
59-170 Przemków

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 1 do 20 września 2010 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej gminy Przemków. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Burmistrzowi 20 września 2010 r.

Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wymienionych zagadnień.

W zakresie realizacji wniosków pokontrolnych po kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy Przemków, zakończonej 16 października 2009 r.

Na podstawie ustaleń kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy Przemków przeprowadzonej w 2009 r., Prezes RIO pismem Nr WK.60/226/K-66/09 z 30.11.2009 r. skierowanym do Burmistrza Przemkowa przekazał do realizacji 33 wnioski pokontrolne. W trakcie kontroli doraźnej gospodarki finansowej gminy Przemków przeprowadzonej we wrześniu 2010 r., stwierdzono, że nie zostały wykonane 4 wnioski pokontrolne w sprawach:

- bieżącego dokonywania wpisów w rejestrach instytucji kultury wymaganych przez przepisy rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z 17 lutego 1992r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz.U. Nr 20, poz. 80) oraz wyeliminowania występujących w nich uchybień (wniosek Nr 3);
- powierzenia Skarbnikowi Gminy obowiązków i odpowiedzialności określonych obecnie w art. 54 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w sposób wskazany w art. 53 ust. 2 ustawy, przekazania w taki sam sposób, właściwym pracownikom, obowiązków w zakresie kontroli dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz ustalenia wykazu osób uprawnionych do zatwierdzania do realizacji dowodów księgowych, niebędących dowodami kasowymi (wniosek Nr 5);
- ewidencjonowania w rejestrze depozytów lub w pozabilansowej ewidencji księgowej gwarancji bankowych, stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy w sprawach dotyczących zamówień publicznych (wniosek Nr 27);

- niepotwierdzenia sprawdzenia projektów planów finansowych jednostek organizacyjnych pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. Nr 116, poz. 783 ze zm.) - wniosek Nr 33.

W piśmie Pana Burmistrza Nr ORG-0911-1/18/09 z 28.12.2009 r. o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych Izba została poinformowana, że wnioski Nr 3, 27 i 33 zostały przyjęte do bieżącego stosowania, a wniosek Nr 5 został zrealizowany. Z kolei w piśmie Nr ORG-0911-1/20/09 z 16.06.2010 r. będącym uzupełnieniem informacji o wykonaniu/niewykonaniu wniosków pokontrolnych - powiadomiono, że wniosek Nr 5 zostanie zrealizowany w terminie do 30.07.2010 r.

W trakcie kontroli Pan Burmistrz wyjaśnił na piśmie, jakie były przyczyny niewykonania 3 pierwszych wniosków i wyznaczył nowe terminy ich realizacji. W sprawie wniosku Nr 33 kontrolujący uzyskali zapewnienie, że zwrócona zostanie szczególna uwaga na to, by został on zrealizowany. Nie sprawdzono sposobu realizacji wniosków o numerach 16, 19, 20, 23, 24 i 30 głównie z powodu długookresowej nieobecności w pracy pracowników merytorycznych.

W niepełnym zakresie, bo tylko w części dotyczącej wersji oprogramowania, a z pominięciem daty rozpoczęcia eksploatacji, zrealizowany został wniosek Nr 9 odnośnie zamieszczania w wykazie programów komputerowych dopuszczonych do użytkowania informacji, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „c” ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Podobnie jak w roku 2009 w odniesieniu do opracowania budżetu jednostki na 2010 r. stwierdzono brak udokumentowania daty przekazania podległym jednostkom informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej oraz informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu przyjętych przez Radę Miejską uchwałą Nr XXXIX/251/09 z 28 grudnia 2009 r. w sprawie budżetu gminy Przemków na 2010 r. Powyższe uniemożliwiało ustalenie, czy zachowane zostały terminy wskazane w art. 185 ust. 1 i art. 186 ust. 1 pkt 2 obowiązującej wówczas ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), a obecnie w art. 248 ust. 1 i art. 249 ust 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Weryfikacja dokumentów księgowych stanowiących podstawę wypłaty diet przysługujących członkom komisji wyborczych, biorących udział w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania w wyborach na Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w czerwcu i lipcu 2010 r. wykazała nieprawidłową ich kontrolę. Zgodnie z § 5 pkt 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 7 września 2005 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2005 r. Nr 175, poz. 1466), zryczałtowana dieta wypłacana jest na podstawie pisemnego potwierdzenia przez przewodniczącego albo, z jego

upoważnienia, przez zastępcę przewodniczącego właściwej komisji, udziału w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania. W przedstawionych dokumentach brak było takiego potwierdzenia, natomiast na listach wypłat diet przewodniczący poszczególnych komisji potwierdzili sprawdzenie ich pod względem merytorycznym. Spawa dokumentowania kontroli dokumentów księgowych pod względem merytorycznym, uregulowana została w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych” z 24 marca 2010 r., w której w § 21 pkt 1-3 wskazano iż kontrola dokumentów księgowych pod względem merytorycznym wykonywana jest przez pracowników Urzędu Miejskiego.

W zakresie zobowiązań wymagalnych

W okresie od 31.12.2009 r. do 31.08.2010 r. wystąpił w Urzędzie Miejskim i w większości gminnych jednostek organizacyjnych (szkoły podstawowe i Zakład Gospodarki Mieszkaniowej) szybki wzrost zobowiązań wymagalnych, których wartość zwiększyła się w tym czasie z kwoty 1.085.563,26 zł do kwoty 8.070.013,27 zł, to jest o 6.984.450,01 zł (643,39 %). Największy udział w ogólnej kwocie omawianych zobowiązań miał Urząd Miejski, w którym według stanu na 31.08.2010 roku osiągnęły one wartość 7.212.032,30 zł i stanowiły 89,37% całości zobowiązań; w pozostałych jednostkach organizacyjnych gminy stan zobowiązań wymagalnych na ten dzień wyniósł 857.980,97 zł (10,63% ogółu zobowiązań).

Występowanie na tak dużą skalę zobowiązań wymagalnych stanowiło istotne naruszenie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w myśl których wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W Urzędzie Miejskim, jak wynika z analizy struktury przedmiotowych zobowiązań i wyjaśnień Pana Burmistrza, do ich powstania w największym stopniu przyczynił się niedobór środków finansowych, pomimo zaplanowania ich w budżecie, na opłacenie należności wynikających z faktur za wykonane prace związane z realizacją następujących zadań inwestycyjnych:

- a) „Budowa hali sportowej przy Zespole Szkół w Przemkowie” - wartość zadania 10.200.000 zł, planowane wydatki na 2010 r. - 5.700.000 zł, poniesione wydatki do 31.08.2010 r. - 3.485.129,44 zł, zobowiązania wymagalne na 31.08.2010 r. - 655.890,43 zł;
- b) „Rozbudowa komunalnej oczyszczalni ścieków w Przemkowie wraz ze skanalizowaniem wsi Łęzce, Ostaszów, Krępa” - wartość zadania 17.382.694 zł, planowane wydatki na 2010 r. - 8.930.230,79 zł, zapłacone faktury do 31.08.2010 r. - 570.329,90 zł, zobowiązania wymagalne na 31.08.2010 r. - 4.431.529,35 zł;
- c) „Skanalizowanie wsi Karpie i Piotrowice” - wartość zadania 4.850.000 zł, planowane wydatki na 2010 r. - 2.725.600 zł, zapłacone faktury do 31.08.2010r. - 384.701,26 zł, zobowiązania wymagalne na 31.08.2010 r. - 668.878,95 zł.

Z przedstawionego stanu zobowiązań wymagalnych związanych z realizacją ww. zadań inwestycyjnych, a także planowanych do poniesienia dalszych wydatków na ich realizację w 2010 r.

wynika, że i w przyszłości omawiane zobowiązania mogą się utrzymywać na wysokim poziomie i skutkować opóźnieniem bądź ograniczeniem realizacji niektórych zadań gminy.

Zobowiązania wymagalne w innych jednostkach organizacyjnych, jak: Szkoła Podstawowa Nr 1 w Przemkowie, Szkoła Podstawowa Nr 2 w Przemkowie, Zespół Szkół w Przemkowie, Szkoła Podstawowa w Wysokiej i Miejski Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Przemkowie były skutkiem opisanych trudności i finansowania ich działalności z budżetu w kwotach poniżej potrzeb wynikających z planów finansowych tych jednostek. Takie wyjaśnienia złożyli kierownicy wymienionych jednostek w czasie kontroli doraźnej prowadzonej w Urzędzie Miejskim. Sytuacja finansowa jednostek organizacyjnych, zwłaszcza szkół, pogorszyła się w okresie lipiec - sierpień 2010 roku, w którym przestały one regulować zaległe należności bądź znacznie czynności te ograniczyły, i tak:

Szkoła Podstawowa Nr 1 w Przemkowie nie uregulowała do 31.08.2010 r. zobowiązań wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy za miesiące marzec, kwiecień, maj, czerwiec i lipiec 2010 r. w łącznej kwocie 223.948,22 zł, co stanowiło istotne naruszenie art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.), zgodnie z którym płatnik składek z tytułu ubezpieczeń społecznych w jednostkach budżetowych opłaca składki za dany miesiąc nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca. Ponadto stwierdzono, że Szkoła nie wykazała zobowiązań z tego tytułu za miesiące marzec-maj w kwocie 139.481,86 zł w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na 30.06.2010r. (zobowiązania te nie zostały też wykazane w zbiorczym sprawozdaniu jednostki samorządu terytorialnego). Powyższe było niezgodne z przepisami § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247), w myśl których sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Szkoła nie dokonywała również przelewu potrąceń dokonanych z list płac na r-k Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego, Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej i PZU, łącznie w kwocie 16.432,76 zł, nie zapłacono za naukę religii – 8.329,65 zł.

Szkoła Podstawowa Nr 2 w Przemkowie nie odprowadziła należnych za lipiec 2010 r. składek do ZUS w kwocie 35.749,50 zł i nie przekazała do Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń za czerwiec i lipiec 2010r. w łącznej wysokości 13.741 zł, mimo iż art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010r. Nr 51, poz. 307) stanowi, że należało to uczynić w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym je pobrano, nie wpłaciła też na rachunek Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego z tytułu spłaty pożyczek kwoty 44.885 zł.

Zespół Szkół w Przemkowie nie odprowadził za czerwiec i lipiec 2010 r. do ZUS należnych składek od wynagrodzeń w wysokości 84.182,37 zł, do Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń za miesiąc czerwiec i lipiec 2010 r. w kwocie 24.974 zł, nie zostały

również wypłacone wynagrodzenia dla nauczycieli uzupełniających etat za okres marzec-czerwiec 2010 r. w kwocie 16.098,24 zł oraz nie odprowadzono na r-k ZFŚS potrąconych z płac pożyczek za okres od czerwca do grudnia 2009 r. - w kwocie 33.747,37 zł i za okres od stycznia do sierpnia 2010 r. w kwocie 34.465,00 zł.

W Szkole Podstawowej w Wysokiej nie odprowadzono należnych za lipiec 2010 r. składek do ZUS w wysokości 21.230,56 zł, zaliczek na podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego za czerwiec i lipiec 2010 r. w łącznej kwocie 7.493 zł, nie wypłacono pracownikowi nagrody jubileuszowej w wysokości 6.175,34 zł, nie przekazano potrąceń z płac na r-k Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego w kwocie 23.529,15 zł, Związku Nauczycielstwa Polskiego w kwocie 926,10 zł oraz nie zapłacono za zakup różnych towarów (faktury z okresu od lutego do sierpnia 2010 r.) w łącznej wysokości 23.231,80 zł.

Na zobowiązania wymagalne Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Przemkowie w wysokości 172.940,59 zł składały się głównie nie regulowane od marca 2010 r. należności za wodę i ścieki. Od maja 2010r. Zakład nie otrzymywał z Urzędu Miasta zapłaty za koszty zarządu i administrowanie lokalami gminnymi, środków finansowych na dodatki mieszkaniowe oraz dotacji do składowania odpadów komunalnych w łącznej kwocie 102.000 zł. Do 31.08.2010 r. nie otrzymał również kwoty 180.000 zł za poniesione w 2009 r. koszty realizacji inwestycji w zasobach komunalnych.

Omówione tytuły zobowiązań wymagalnych w poszczególnych jednostkach nie wyczerpują całej ich listy, ponieważ składały się na nie jeszcze inne nieuregulowane należności za dostawy, roboty i usługi związane z bieżącym utrzymaniem i funkcjonowaniem tych jednostek. Szczegóły na ten temat zawarte są w pisemnych informacjach przekazanych przez jednostki, którymi dysponuje również Pan Burmistrz.

W zakresie realizacji zadań inwestycyjnych

W dniu 14 kwietnia 2009 r. Burmistrz Przemkowa zawarł umowę Nr GPI.7041-001/2009 na utwardzenie placu manewrowego przy boisku UKS ARKON na kwotę 67.497,40 zł, pomimo iż w planie wydatków budżetowych na 2009 r. kwota taka nie została zabezpieczona. Dokonanie w podziale klasyfikacji budżetowej 600-60016-6050 zmian w budżecie nastąpiło na podstawie zarządzenia Burmistrza Przemkowa Nr 65/09 z 28 kwietnia 2009 r. Było to sprzeczne z obowiązującym wówczas art. 193 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, w myśl którego kierownik jednostki może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

W I półroczu 2010 r. po terminach wskazanych w fakturach lub wynikających z zawartych umów uregulowano zobowiązania na łączną kwotę 2.154.794,20 zł, z tytułu 64 faktur wystawionych przez wykonawców zadań inwestycyjnych. Było to niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zawarta 1 lipca 2009 r. umowa Nr GPI.7071-004/2008 na „Zagospodarowanie Parku Miejskiego – budowa sceny widowiskowej” nie zawierała wymaganej przez 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.), kontrasygnaty Skarbnika Gminy. Z treści wskazanej umowy oraz dokumentów źródłowych wynikało, iż pomimo wskazania w § 11 pkt 1 umowy, jako formy zabezpieczania należytego jej wykonania, gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 11.096,00 zł złożonej w dniu jej podpisania – gwarancja taka nie została wniesiona. Zabezpieczenie to wniesione zostało przez wykonawcę w formie pieniężnej 8 października 2009 r. Ze złożonego przez Skarbnika wyjaśnienia wynika, iż brak wniesienia zabezpieczenia w dniu podpisania umowy było przyczyną niezłożenia kontrasygnaty na umowie.

W zakresie aktywów finansowych

Przy prowadzeniu ewidencji księgowej na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” nie przestrzegano przepisów art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości stanowiących, iż księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, a dokonywane w nich zapisy powinny odzwierciedlać stan rzeczywisty, bowiem w ewidencji nie ujęto 98 udziałów o wartości 98.000 zł wniesionych 10 czerwca 2003 r. przez Gminę Przemków do Spółki „DolPlast” z/s w Przemkowie, a wartość udziałów Gminy w Przedsiębiorstwie Wodociągów, Kanalizacji i Ciepłownictwa Sp. z o.o. w Przemkowie ujęta na koncie „030” była niższa o 10.000,00 zł niż wynikająca z okazanych w czasie kontroli dokumentów źródłowych. Z wyjaśnień Skarbnika Gminy złożonych w tej sprawie wynikało, iż przyczyną braku bieżącej ewidencji wartości udziałów było nieprzedłożenie do Referatu Finansowego dokumentów stanowiących podstawę dokonania wpisu do ewidencji.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności o:

1. Wywiązanie się z ustalonych przez Burmistrza nowych terminów realizacji wniosków pokontrolnych, dotychczas niewykonanych, przekazanych przez Prezesa RIO przy piśmie Nr WK.60/226/K-66/09 z 30 listopada 2009 r. (protokół kontroli, str. 9-10) oraz poinformowanie Izby o sposobie realizacji tych wniosków.
2. Przestrzeganie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych stanowiących, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
3. Przedłożenie do Izby informacji o działaniach podjętych w celu uregulowania zobowiązań wymagalnych, których wartość na dzień 31 sierpnia 2010 r. w Urzędzie Miejskim stanowiła

kwotę 7.212.032,30 zł, oraz informacji o podjętych działaniach umożliwiających uregulowanie przez gminne jednostki organizacyjne zobowiązań wymagalnych, których wartość na 31 sierpnia 2010 r. stanowiła kwotę 857.980,97 zł, w tym należności dla ZUS i Urzędu Skarbowego.

4. Zobowiązanie Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Przemkowie do sporządzania sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z wymogiem § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247).
5. Zaciąganie zobowiązań do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków jednostki, stosownie do postanowień zawartych w art. 46 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
6. Przestrzeganie przepisów umów zawieranych z wykonawcami w zakresie wnoszenia zabezpieczenia należytego ich wykonania.
7. Dokumentowanie daty przekazywania podległym jednostkom organizacyjnym informacji planistycznych do opracowania projektu planu finansowego i planu finansowego w celu umożliwienia sprawdzenia, czy zachowane zostały terminy wskazane w art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
8. Wypłacanie zryczałtowanych diet dla członków biorących udział w pracach komisji wyborczych z zachowaniem procedur kontroli wynikających z § 21 pkt 1-3 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych” (załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 32/10 z 24 marca 2010 r.), tj.: egzekwowanie obowiązku pisemnego potwierdzenia przez przewodniczącego właściwej komisji wyborczej udziału jej członków w pracach komisji oraz sprawdzanie pod względem merytorycznym dokumentów stanowiących podstawę wypłaty zryczałtowanych diet przez osoby do tego upoważnione.
9. Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w szczególności bieżące prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”. Doprowadzenie stanu konta „030” do zgodności ze stanem rzeczywistym, wynikającym z dokumentów źródłowych oraz podjęcie działań mających na celu zapewnienie niezwłocznego przekazywania do Referatu Finansowego dokumentów stanowiących podstawę dokonywania wpisów do ewidencji księgowej.

Przedstawiając powyższe Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy 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

Jacek Janikowski

Przewodniczący Rady Miejskiej Przemkowa