

Wrocław, 3 sierpnia 2011 roku

WK.60/340/K-27/11

**Pan
Adam Hausman
Wójt Gminy Walim
ul. Boczna 9
58-320 Walim**

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 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 31 marca do 16 czerwca 2011 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Walim. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 16 czerwca 2011 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W ramach kontroli kompleksowej przeprowadzona została, w okresie od 23 do 27 maja 2011 roku, kontrola gospodarki finansowej Publicznej Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Jugowicach. Jej ustalenia zostały ujęte w odrębnym protokole, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor Szkoły. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto, w okresie od 30 maja do 15 czerwca 2011 roku, przeprowadzona została kontrola gospodarki finansowej Centrum Kultury i Turystyki w Walimiu. Na podstawie ustaleń zawartych w odrębnym protokole Izba wystosowała do kierownika tej jednostki wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Wystąpiły jednak także nieprawidłowości i uchybienia, szczegółowo opisane w protokole kontroli. Część z nich została usunięta w trakcie kontroli. Przyczynami stwierdzonych nieprawidłowości było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa i jego błędnej interpretacji, a także brak należytej kontroli wewnętrznej.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

W okresie objętym kontrolą jednostka nie realizowała obowiązku ustawowego wynikającego z art. 37 i 38 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w zakresie podawania do publicznej wiadomości informacji dotyczących wykonania budżetu gminy za poprzednie okresy /kwartał, rok budżetowy/, co według przepisów art. 61 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.) należało do obowiązków wójta gminy. Podczas kontroli, w dniu 10 czerwca 2011 roku,

nieprawidłowość została usunięta poprzez zamieszczenie w BIP Gminy Walim brakujących informacji.

W celu realizacji umów: nr F/3071/43/2008, zawartej w dniu 1 lutego 2008 r. pomiędzy Gminą Walim a Administracją Budynków Komunalnych spółka z o.o. w organizacji z siedzibą w Walimiu, oraz nr F/3071/583/2008 z 29 grudnia 2008 r., zawartej pomiędzy Gminą Walim a Administracją Budynków Komunalnych spółka z o.o. z siedzibą w Walimiu, których przedmiotem było zarządzanie nieruchomościami, stanowiącymi własność oraz współwłasność Gminy, w dniu 31 stycznia 2008 r. Wójt upoważnił do dysponowania środkami na rachunku bankowym Gminy (o numerze 75 10205095 0000 5002 0101 6625) Prezesa Zarządu Administracji Budynków Komunalnych spółka z o.o. oraz głównego księgowego tej spółki. Było to sprzeczne z postanowieniami art. 44 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.), w myśl których kierownik jednostki sektora finansów publicznych może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. W trakcie kontroli wycofano uprawnienia dla pracowników Spółki w zakresie dysponowania środkami na rachunku bankowym Gminy. Gmina prowadziła w księgach rachunkowych ewidencję syntetyczną operacji dokonywanych na tym rachunku bankowym, bez podziałek klasyfikacji budżetowej, na podstawie wyciągów bankowych oraz dowodów PK, sporządzanych raz w miesiącu przez Administrację Budynków Komunalnych. Dowody PK nie posiadały numeru identyfikacyjnego, daty dokonania operacji gospodarczej i daty sporządzenia dowodu, podpisu wystawcy dowodu, stwierdzenia sprawdzenia i dekretacji dowodu, przez co nie spełniały wymogów określonych w art. 21 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.). Ewidencję analityczną operacji dochodowych i wydatkowych dokonywanych na rachunku bankowym Gminy, na podstawie dokumentów źródłowych, prowadziła Administracja Budynków Komunalnych spółka z o.o.

Kontrola zakresu podjętych działań windykacyjnych wobec dłużników, zalegających, na dzień 31 grudnia 2009 r., z zapłatą należności cywilnoprawnych z tytułu opłat za drewno zakupione z lasów Gminy Walim, przeprowadzona w oparciu o 100% zaległości z tego tytułu wykazała, że w czterech przypadkach po wysłaniu dłużnikom wezwań do zapłaty nie podjęto dalszych czynności windykacyjnych zmierzających do wyegzekwowania zaległości na łączną kwotę 1.159,47 zł, w tym 341,33 zł odsetek. W trakcie kontroli wysłano do dłużników wezwania do zapłaty należnych kwot wraz z odsetkami. Ponadto ustalono, że brak było dokumentów świadczących o prowadzonym postępowaniu windykacyjnym dotyczącym należność od dłużnika o nr kartoteki 201-020-02001-0000-03, w wysokości 10.594,74 zł, w tym 4.050,46 zł odsetek, która powstała 21 listopada 2005 roku.

Na skutek braku dostatecznej analizy zapisów na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” dotyczących stanu wadium i zabezpieczeń, nie zwrócono wykonawcom, realizującym zadania na rzecz Gminy, kwoty 29.264,90 zł z tytułu depozytów, których wymagalny termin zwrotu przypadał na lata 2007– 2010 oraz nie przeksięgowano na dochody Gminy, kwot zatrzymanych, należnych Gminie zabezpieczeń w wysokości 33.063,18 zł. Było to niezgodne z dyspozycją art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze

zm.), nakazującą dokonywanie zwrotu zabezpieczeń w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, a także z treścią art. 46 ust. 1 powołanej ustawy, według którego zamawiający powinien zwrócić wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza. Powyższe świadczy również o nierzetelnym przeprowadzaniu inwentaryzacji sald zobowiązań w tym zakresie, do czego zobowiązuje art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Wskutek nieprzestrzegania zasady terminowości regulowania zobowiązań, Gmina poniosła w 2009 r. wydatki, w wysokości 337,14 zł, z tytułu odsetek od nieterminowych płatności. Takie postępowanie stanowiło naruszenie przepisów art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, które stanowią, że wydatki powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W konsekwencji braku prowadzenia ewidencji do konta 902 „Wydatki budżetu” w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej i w związku z prowadzeniem ewidencji do konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” łącznie dla wszystkich jednostek budżetowych w zakresie wykonania wydatków, nie sporządzono sprawozdań jednostkowych Urzędu za 2009 i 2010 r. Naruszono tym przepis § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103), który stanowi, że każda jednostka winna sporządzać sprawozdania jednostkowe na podstawie jej ksiąg rachunkowych, a sprawozdania zbiorcze sporządzane są na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. W trakcie kontroli zaprowadzono ewidencję wydatków na koncie 902 w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

W zakresie ewidencji księgowej

Kwoty wynagrodzeń pracowników i pochodnych od tych wynagrodzeń były wprowadzane do ewidencji księgowej przy pomocy dowodów Polecenie Księgowania (PK), sporządzanych zbiorczo na podstawie list płac. W obowiązującej w Urzędzie polityce rachunkowości nie uregulowano takiego sposobu postępowania w przypadku ewidencji wynagrodzeń.

Przy sporządzaniu list płac nie dopełniono formalności właściwego udokumentowania sprawdzenia tych dowodów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, wbrew zapisom § 19, w związku § 7 i § 8 Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 47/2007 Wójta Gminy Walim, które stanowią, że listy płac podlegają sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, a na okoliczność przeprowadzenia poszczególnych kontroli upoważniony pracownik winien umieścić pieczęć z nazwą dokonywanej kontroli, czego w jednostce nie stosowano.

W ewidencji księgowej nie ujęto operacji związanej z naliczeniem kary umownej, ustalonej przez Wójta Gminy pismami nr Or.Hu/5552/18/5/2010 i Or.Hu/5552/18/6/2010 z dnia 28 grudnia

2010 r. w wysokości 10.465,81 zł z tytułu zerwania umowy nr F/3071/322/2010 z winy wykonawcy, co stanowiło naruszenie przepisu art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym.

W latach 2009-2010 w jednostce nie prowadzono ewidencji rozrachunków z beneficjentami dotacji, co było niezgodne z przepisami art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, które stanowią, że konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla rozrachunków z kontrahentami, a z treści ekonomicznej konta 224, zawartej w rozporządzeniach Ministra Finansów: z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.), a następnie rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861) wynika, że konto 224 służy m.in. do ewidencji udzielonych dotacji budżetowych, a ewidencja szczegółowa do tego konta winna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji wg jednostek oraz przeznaczenia tych środków. W trakcie kontroli zaprowadzono ewidencję rozrachunków z tytułu udzielonych dotacji począwszy od 1 stycznia 2011 roku.

W zakresie dochodów budżetowych

W 5 przypadkach, z badanej próby podatników, stwierdzono znaczne opóźnienia w terminowym składaniu deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości osób prawnych, a organ podatkowy nie podejmował czynności zmierzających do uporządkowania zagadnienia, w tym nie kierował do podatników wezwań do złożenia deklaracji podatkowych, co oznacza nie przestrzeganie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 roku, Nr 8, poz.60 z zm.), z których wynika organ podatkowy może żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

Stwierdzono niską skuteczność działań w sprawie windykacji należności podatkowych w podatku od nieruchomości 2 osób fizycznych (konta 1194 i 1195), których zaległości w kwotach: 2.421.130,60 zł i 1.388.507,08 zł stanowią główny składnik wszystkich należności podatkowych gminy. Z prowadzonych przez organ podatkowy działań wynika, że oprócz zabezpieczenia ww. należności wpisem do hipoteki nieruchomości, prowadzone są działania zmierzające do przejęcia zajmowanych przez ww. podatników nieruchomości za ich zaległości podatkowe.

Przyjęte przez Gminę w I półroczu 2010 roku nieruchomości (Działka nr 411/2 przy ul. Kilińskiego i nr 405/22 przy ul. Różanej), o łącznej wartości 3.300 zł, zostały wprowadzone do ewidencji majątkowej w miesiącu grudniu 2010 roku, na podstawie PK nr 788/12/10. Powyższa

czynność przeprowadzona została z naruszeniem przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz § 3.1 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, zawartej w Zał. Nr 2 do Zarządzenia nr 47/2007 Wójta Gminy Walim w sprawie dokumentacji zasad rachunkowości. Z przepisów powyższych wynika obowiązek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym, natomiast ww. nabyte składniki majątkowe gminy wprowadzone zostały do ewidencji zasobu majątkowego gminy z 6 i 8 miesięcznym opóźnieniem.

W zakresie udzielania dotacji

W latach 2008-2010 z budżetu gminy przekazywano bezumownie dotacje celowe dla samorządowej instytucji kultury, działającej pod nazwą Centrum Kultury i Turystyki w Walimiu w następujących kwotach: w 2008 roku - 35.000 zł, w 2009 roku - 160.000 zł i w 2010 roku - 215.000 zł. Od beneficjenta nie żądano również rozliczeń dotacji. Zgodnie z art. 189a w związku z art. 130 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249 poz. 2104 ze zm.) w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2009 r., a następnie od dnia 1 stycznia 2010 r. zgodnie z art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) prawną formą udzielenia dotacji jest umowa dotacyjna, zawarta przez organ wykonawczy j.s.t. z beneficjentem dotacji.

W Urzędzie nie kontrolowano sprawozdań z wykorzystania dotacji, przekazanych jednostce spoza sektora finansów publicznych na podstawie umów dotacji: nr F/3071/85/2009 z dnia 23 lutego 2009 r. w kwocie 27.000 zł, nr F/3071/521/2009 z dnia 3 grudnia 2009 r. w kwocie 3.000 zł i nr F/3071/94/2010 z dnia 25 lutego 2010 r. w kwocie 28.000 zł, co stanowiło naruszenie przepisu art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.), który stanowi, że organ udzielający dotacji powinien dokonywać kontroli i oceniać wykonywanie zadań. Na skutek braku kontroli Wójt Gminy nie ustalał kwot dotacji podlegających zwrotowi, mimo że beneficjent dotacji w uwagach do sprawozdań opisywał, że niewykorzystana część dotacji przeznaczona zostanie na utrzymanie rachunku bankowego Klubu w następnym roku. Powyższym naruszono zapisy wszystkich wcześniej wskazanych umów ustalające, że środki finansowe niewykorzystane w terminie 14 dni od dnia wskazanego jako termin końcowy wykonania zadania (za każdym razem była to data ostatniego dnia odpowiedniego roku kalendarzowego) podlegają zwrotowi wraz z odsetkami na rachunek bankowy donatora. Ponadto beneficjent złożył sprawozdanie z wykorzystania obu dotacji przyznanych dwoma odrębnymi umowami w 2009 r. łącznie, bez możliwości ustalenia, które koszty zostały pokryte z każdej z dotacji. Zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wynika, że sprawozdanie ma dotyczyć zadania publicznego określonego w danej umowie.

W zakresie gospodarki składnikami majątkowymi

W Urzędzie nie prowadzono ewidencji analitycznej środków trwałych grupy I – Budynki i lokale o łącznej wartości 10.621.508,56 zł. Ewidencję tą prowadziła, na podstawie umowy F/3071/583/2008 z 29 grudnia 2008 roku, Administracja Budynków Komunalnych spółka z o.o z siedzibą w Walimiu.

Nie zaksięgowano na koncie 030 „długotrwałe aktywa finansowe” kwoty 1.222,15 zł z tytułu podwyższenia kapitału wniesionego przez gminę do spółki w formie aportu rzeczowego, po zlikwidowanym zakładzie budżetowym. W trakcie kontroli, w dniu 31 maja 2011 roku powyższą kwotę zaksięgowano na koncie 030.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Ujmowanie w ewidencji księgowej zdarzeń udokumentowanych dowodami księgowymi zawierającymi stwierdzenie sprawdzenia oraz podpisy osób odpowiedzialnych za te wskazania, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), stosując zasady określone w Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów, stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 47/2007 Wójta Gminy Walim.
2. Wysyłanie do dłużników zalegających z zapłatą należności cywilnoprawnych wezwań do zapłaty, a po bezskutecznym upływie terminów wyznaczonych do spłaty zaległości w wysłanych wezwaniach, podejmowanie dalszych działań w celu ich wyegzekwowania.
3. Ustalenie stanu prawnego wierzytelności z tytułu sprzedaży w 2005 r. drewna z lasów Gminy dłużnikowi o nr kartoteki 201-020-02001-0000-03 na kwotę – według stanu na 31 grudnia 2009 r. 10.594,74 zł.
4. Weryfikowanie sald zobowiązań jednostki z tytułu przyjętych sum depozytowych (zabezpieczeń należytego wykonania umowy, wadium) stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz zwracanie tych kwot zgodnie z przepisami art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).
5. Dokonywanie wydatków w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

6. Sporządzanie sprawozdań jednostkowych Urzędu, jako jednostki budżetowej, na podstawie ksiąg rachunkowych, zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).
7. Uaktualnienie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w zakresie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
8. Przestrzeganie zasad wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym, w tym nabytych przez gminę składników majątkowych stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz § 3.1 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, zawartej w Zał. Nr 2 do Zarządzenia nr 47/2007 Wójta Gminy Walim w sprawie dokumentacji zasad rachunkowości.
9. Egzekwowanie terminowego składania deklaracji podatkowych przez podatników poprzez wzywanie do ich składania na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 roku Nr 8, poz.60 ze zm.).
10. Podjęcie działań zmierzających do wyegzekwowania z nieruchomości należności podatkowych największych dłużników podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz poinformowanie Izby o efektach tych działań.
11. Udzielanie dotacji celowych z budżetu gminy z zachowaniem formy pisemnie zawartej umowy, stosownie do art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
12. Przeanalizowanie sprawozdań finansowych wszystkich beneficjentów dotacji udzielanych z budżetu gminy w ramach zlecenia realizowania zadań publicznych przez podmioty pochodzące spoza sektora finansów publicznych w latach 2008-2010 oraz ustalenie kwot zwrotu niewykorzystanych części dotacji według zasad określonych w przepisach art. 60-67 ustawy o finansach publicznych. Poinformowanie Izby o wynikach przeprowadzonych czynności.
13. Prowadzenie ksiąg rachunkowych gminy w sposób zgodny z przepisami ustawy o rachunkowości, w szczególności w zakresie kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami określonymi w art. 16 ustawy.
14. Przeprowadzenie kontroli w Centrum Kultury i Turystyki w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia udzielonych z budżetu gminy kwot dotacji celowych przekazanych do Centrum w latach 2008-2010 z uwzględnieniem przepisów art 252 ust. 4 i 5 ustawy o finansach publicznych, stosownie do przepisów art. 69 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 68 ustawy o finansach publicznych. Poinformowanie Izby o wynikach kontroli i sposobie rozwiązania ewentualnych nieprawidłowości.
15. Przeprowadzanie kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji przez podmioty spoza sektora finansów publicznych, stosownie do art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od 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

Zuzanna Bodurka

Przewodnicząca Rady Gminy

w Walimiu