



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 1 sierpnia 2017 r.

Znak: WK-610/15/4/17

Pan
Jerzy Żurek
Wójt
Konopisk

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 kwietnia do 25 maja 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Konopiska, za okres od 1 stycznia 2013 r. do 25 maja 2017 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 12 czerwca 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

W zakresie dochodów podatkowych:

- *W latach 2016 - 2017 do dnia kontroli nie przeprowadzono czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Ponadto, nie podjęto działań celem wszczęcia postępowania podatkowego, a następnie wydania decyzji określających prawidłową wysokość zobowiązania podatkowego. Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 3, 274a § 2, art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.).*

Podatnik o numerze karty kontowej 5542 złożył 31 grudnia 2015 r. informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, wykazując m. in. 149,30 m² powierzchni użytkowej budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń. Podatnik wykazał powierzchnię budynku zajętego na prowadzenie apteki jako związanej z udzielaniem świadczeń zdrowotnych.

W latach 2016 - 2017 na podstawie tej informacji organ podatkowy dokonał wymiaru podatku od nieruchomości, zaliczając powierzchnię 149,30 m² jako związaną ze świadczeniem usług zdrowotnych.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), stawkę preferencyjną podatku od nieruchomości określa się dla budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń. Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2015 r., poz. 618 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 z późn. zm.) świadczenia zdrowotne to działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu zdrowia lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania.

Apteka nie jest podmiotem udzielającym świadczeń zdrowotnych, dlatego też powierzchnia budynku zajęta na prowadzenie apteki winna być opodatkowana stawką jak dla prowadzenia działalności gospodarczej, a nie stawką preferencyjną.

Zgodnie z uchwałami Rady Gminy Konopiska w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości: Nr 95/XVI/2015 z dnia 1 grudnia 2015 r. oraz Nr 192/XXVI/2016 z dnia 22 listopada 2016 r. stawki podatku od nieruchomości od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosiły od 1 m² powierzchni użytkowej 19,11 zł, natomiast od budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń odpowiednio 4,61 zł od 1 m² powierzchni użytkowej w 2016 r. oraz 4,65 zł w 2017 r.

Skutkiem powyższego zaniżono wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2016 r. o kwotę 2.164,85 zł, a na 2017 r. o kwotę 2.158,88 zł.

W trakcie kontroli zostało wysłane pisemne zawiadomienie do ww. podatnika celem wyjaśnienia ww. różnic i złożenia poprawnej informacji podatkowej.

Zadania w zakresie dokonywania weryfikacji informacji podatkowych, dokonywania wymiaru podatków lokalnych w zakresie osób fizycznych należały do obowiązków Inspektora ds. wymiaru podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Janik – Skarbnik Gminy Konopiska.

Wniosek nr 1

Wszczęć wobec podatnika o numerze karty kontowej 5542 postępowanie podatkowe w trybie art.165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) celem ustalenia prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Konopiska w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji prawidłowości składanych informacji, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- W latach 2016 - 2017 (do dnia zakończenia kontroli) inkasenci podatków lokalnych pobierali od podatników należności z tytułu zaległości podatkowych, odsetek, opłaty prolongacyjnej i kosztów upomnień, co było niezgodne z art. 6, art. 3 pkt 3 lit. a i lit. b, art. 9 oraz art. 51 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 47 § 4a Ordynacji podatkowej, terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy.

Z powyższych uregulowań wynika, że inkasent jest uprawniony wyłącznie do poboru podatku, a więc należności, która powinna być uiszczona przez podatnika do upływu terminu płatności. Po upływie terminu płatności podatku powstaje zaległość podatkowa, której nie można utożsamiać z podatkiem. Tym samym dopuszczalność przekazania przez podatnika należności podatkowej inkasentowi wygasa z upływem ostatniego dnia, w którym zobowiązany powinien tę należność uregulować.

Inkasenci podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego zostali wyznaczeni uchwałą Rady Gminy Konopiska Nr 33/VII/2015 z dnia 10 lutego 2015 r. Natomiast uchwałą Rady Gminy Konopiska Nr 110/XVII/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. ustalono wysokość wynagrodzenia za inkaso podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego w wysokości 10% zainkasowanej kwoty.

Inkasenci pobrali w latach 2016 - 2017 (za I kwartał) kwotę należności w łącznej wysokości 1.197.852,99 zł, w tym kwota zaległości 159.720,80 zł, odsetek 303,00 zł, opłaty prolongacyjnej 37,00 zł, kosztów upomnień 34,80 zł. Łączna kwota wynagrodzenia inkasentów z lata 2016 - I kwartał 2017 r. wyniosła 119.785,27 zł, w tym od wpłat zaległości podatkowych, odsetek, opłaty prolongacyjnej i kosztów upomnień 16.009,56 zł.

Zadania w zakresie kontroli i dokonywania rozliczeń soltysów z tytułu inkasa zobowiązań pieniężnych wsi należały do Podinspektora ds. wymiaru i księgowości podatkowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Janik – Skarbnik Gminy Konopiska.

Wniosek nr 3

Zapewnić prawidłowe dokonywanie poboru podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz rozliczanie inkasentów, stosownie do art. 6, art. 3 pkt 3 lit. a i lit. b, art. 9 oraz art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), mając na uwadze art. 6 ust.7, ust.12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), art. 6a ust. 6, art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 617 z późn. zm.), art. 6 ust. 3 oraz ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 374 z późn. zm.) i art. 28 § 4 ww. ustawy Ordynacja podatkowa.

W zakresie księgowości:

- W księgach rachunkowych Urzędu nie ujęto kosztów i zobowiązań z tytułu dostaw, usług, diet radnych i soltysów, ekwiwalentu za urlop i ryczałtów samochodowych pracowników w kwocie 30.507,79 zł w 2015 r., a w kwocie 18.595,58 zł w 2016 r. Koszty te ujęto w księgach rachunkowych roku następnego, pomimo że dotyczyły danego roku. Powyższe

było niezgodne z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.). W myśl ww. przepisu ustawy, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Stosownie do art. 20 ust. 1 ww. ustawy, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Z kolei zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za bieżące, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

W związku z powyższym nie wykazano ww. zobowiązań w sprawozdawczości budżetowej i finansowej.

Zgodnie z zasadami prowadzenia rachunkowości stanowiącymi załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 48/2012 Wójta Gminy Konopiska z dnia 31 lipca 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy Konopiska ze zmianami „na przełomie roku dokumenty księguje się do roku, którego dotyczą, pod warunkiem wpłynięcia do Urzędu do dnia 31 stycznia roku następnego.”

Dokumenty składające się na ww. kwoty kosztów i zobowiązań wpłynęły do Urzędu Gminy Konopiska w terminie umożliwiającym ich prawidłowe zaklasyfikowanie do ksiąg rachunkowych roku, których dotyczyły te zobowiązania, tj. od 5 do 26 stycznia 2016 r. oraz od 3 do 19 stycznia 2017 r.

Zadania w zakresie prowadzenia syntetycznej i analitycznej księgowości budżetowej należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Janik – Skarbnik Gminy Konopiska.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Konopiska w zakresie prawidłowego ujmowania kosztów w księgach rachunkowych danego okresu, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- W księgach rachunkowych Urzędu Gminy Konopiska nie ujęto nabycia ani zbycia prawa użytkowania wieczystego niezabudowanego gruntu o powierzchni 0,0418 ha położonego w Konopiskach, które Gmina Konopiska posiadała od 10 kwietnia 1999 r. Na podstawie umowy sprzedaży Rep. A Nr 9054/2015 z dnia 11 grudnia 2015 r. dokonano zbycia ww. prawa użytkowania wieczystego za kwotę 17.220,00 zł brutto.

Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a) ustawy o rachunkowości, środkami trwałymi są rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności nieruchomości - w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu.

Brak ujęcia w księgach rachunkowych prawa użytkowania wieczystego niezabudowanego gruntu był również niezgodny z zasadami funkcjonowania konta 011 – „Środki trwałe” opisanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów 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 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), a także z postanowieniami zakładowego planu kont stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 48/2012 Wójta Gminy Konopiska z dnia 31 lipca 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy Konopiska ze zmianami.

Powyższe, zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, zostało spowodowane brakiem informacji dotyczącej danego zdarzenia gospodarczego, która winna być przekazana z referatu merytorycznego do Referatu Finansów.

- W latach 2015 - 2017 do dnia kontroli nie ujmowano na bieżąco operacji związanych z nabyciem i zbyciem nieruchomości Gminy Konopiska, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Z kolei zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za bieżące, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych. Powyższe dotyczyło:

- sprzedaży działki nr 2665/12 położonej w Konopiskach, zbytej na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 412/2016 z dnia 23 czerwca 2016 r., operacja została ujęta w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia 2016 r.,
- nabycia działki o łącznej powierzchni 1,0257 ha obręb Konopiska, nabytej na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego nr NWXV.7510.1.20.2013 z dnia 1 czerwca 2015 r. (ostateczna z dniem 23 czerwca 2015 r.), operacja została ujęta w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia 2015 r.

Przyczyną powyższego było zaniechanie bieżącego sporządzania i przekazywania do Referatu Finansów dowodów OT – Odbiór środka trwałego oraz LT – Likwidacja środka trwałego.

Zgodnie z postanowieniami instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Konopiska stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Konopiska Nr 128/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. dowody OT i LT powinny być sporządzane na bieżąco, w celu udokumentowania ruchu środków trwałych. Poprzednio w tym zakresie nie zostały wprowadzone szczegółowe pisemne procedury.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentów dotyczących zmian w stanie środków trwałych należały do Specjalisty ds. gospodarki nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Jerzy Żurek – Wójt Gminy Konopiska.

Wniosek nr 5

Zapewnić prawidłowy przepływ informacji o zmianach w stanie środków trwałych, sporządzanie i przekazywanie do Referatu Finansów dowodów OT i LT w celu bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących nabycia i zbycia nieruchomości, stosownie do art. 20 ust.1, art. 24 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), zasad funkcjonowania konta 011, opisanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów 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. z 2017 r., poz. 760), a także zakładowego planu kont, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ww. ustawy oraz postanowienia instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Konopiska stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Konopiska Nr 128/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.

W zakresie wynagrodzeń:

- *W latach 2013 - 2014 zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego p. Jerzemu Socha – Wójtowi Gminy Konopiska, w liczbie 26 dni za rok 2012 r. w terminie do dnia 30 września 2013 r., w liczbie 26 dni za rok 2013 r. w terminie do dnia 30 września 2014 r., co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z planem urlopów należało pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.*
- *W związku z upływem kadencji Wójta Gminy Konopiska wypłacono w dniu 8 grudnia 2014r. p. Jerzemu Socha – Wójtowi Gminy Konopiska, ekwiwalent pieniężny za zaległy niewykorzystany urlop w ilości 52 dni, przysługujący za lata 2012 - 2013 w łącznej kwocie 29 806,40 zł brutto.*

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Konopiska wykonywała p. Magdalena Jarosz-Wawrzyńczak – Zastępca Wójta Gminy Konopiska.

Wniosek nr 6

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów wypoczynkowych pracownikom Urzędu Gminy Konopiska zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania nieruchomościami:

- *Wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy z dnia 1 czerwca 2016 r. dotyczący części działki nr 2404/4 o powierzchni 1,1 ha został udostępniony na tablicy ogłoszeń*

Urzędu Gminy Konopiska w dniach 1 czerwca 2016 r. – 17 czerwca 2016 r., czyli przez okres 17 dni.

Było to niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz.1774 z późn. zm.), który stanowi, iż wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu.

Zadania w zakresie przygotowania przetargów na dzierżawę nieruchomości były wykonywane przez Specjalistę ds. gospodarki nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Jerzy Żurek - Wójt Gminy Konopiska.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Konopiska w zakresie terminowego podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych**. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej
Data: 2017.08.01 09:48:31 +02'00'

