

Poznań, dnia 8 października 2021 r.

WK-0911/3/2021

Pan
Zenon Jahns
Starosta
Śremski

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Powiatu Śremskiego obejmującej rok budżetowy 2020, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole, podpisanym w dniu 13 sierpnia 2021 roku, spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I

1. W zakresie prowadzonych w 2020 roku ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.) i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911, ze zm., a od dnia 03.03.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 342), a mianowicie:
 - 1) Ewidencję pomocniczą do konta 011 „Środki trwałe” w zakresie grupy 0 grunty prowadzono w programie Excel co było niezgodne z przepisami § 8 ust. 3 pkt 1 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Starostwie Powiatowym w Śreмі stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 7/20 Starosty Śremskiego z dnia 18 lutego 2020 r., a od dnia 24 lipca 2020 r. stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 43/20 Starosty Śremskiego z dnia 24 lipca 2020 r. Ponadto wskazać należy, że program Excel nie jest programem księgowym, a tylko arkuszem kalkulacyjnym, w związku z powyższym nie spełnia on m.in. wymogów wynikających z przepisów art. 13 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości.

- 2) Nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” w księgach inwentarzowych. Stwierdzono m.in., że:
- wystąpiły liczne przypadki wykreślenia pozostałych środków trwałych wraz z wpisanymi uwagami o treści „likwidacja”. Wystąpiły również inne przypadki skreśleń nie zawierających podpisu i daty ich dokonania,
 - wystąpiły strony z naklejonymi kartkami zawierającymi odręczne zapisy,
 - podliczenie części kolumn w niektórych działach ksiąg inwentarzowych nie było możliwe.

Powyższe działania były niezgodne z przepisami art. 23 ust. 1 i 5 i art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Dla powyższej ewidencji nie sporządzono według stanu na dzień 31.12.2020 r. zestawienia sald, co było niezgodne z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W konsekwencji nie można było porównać salda konta syntetycznego 013 z saldami wynikającymi z prowadzonej do niej ewidencji pomocniczej.

W zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej dla pozostałych środków trwałych Zastępca Naczelnika Wydziału Organizacyjnego i Inwestycyjnego złożyła następujące wyjaśnienia:

„„Księga inwentarzowa wyposażenia” jest prowadzona tylko techniką ręczną i jest jedyną ewidencją analityczną do konta 013. Podliczenie kolumn było możliwe tylko w niektórych działach księgi inwentarzowej wyposażenia, natomiast w pozostałych działach (np. Dz. Ib „Szafy, szafki” czy też Dz. Ic „Komplety mebli”) dokonanie takiego podliczenia, przy obecnym stanie księgi było niemożliwe. Wpisy do ewidencji są prowadzone narastająco, pracownik, który przejął zadanie w 2018 r., w takim stanie otrzymał ww. ewidencję (kolumny: wartość rozchodu i stan nie były uzupełnione na bieżąco przez osoby prowadzące ewidencję.).

W związku z powyższym nie sporządzono takiego zestawienia obrotów i sald.”

Kontrola wykazała, że również w przypadku ewidencji pomocniczej prowadzonej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w formie ksiąg inwentarzowych wystąpiły przypadki skreśleń bez podpisu i daty ich dokonania (powyższe skreślenia dotyczyły zlikwidowanych wartości niematerialnych i prawnych). Ponadto dla powyższej ewidencji również nie sporządzono według stanu na dzień 31.12.2020 r. zestawienia sald.

- 3) Nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, czym naruszono zasady funkcjonowania konta określone w załączniku Nr 2 do Zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Śremie stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia nr 1/20 Starosty Śremskiego z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Śremie i załączniku Nr 3 do rozporządzenia.
- 4) Odpisy umorzeniowe naliczane od wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo ujmowano w księgach rachunkowych zapisem Wn 400 „Amortyzacja” / Ma 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” zamiast zapisem Wn 401 „Zużycie materiałów i energii” / Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych”, co było niezgodne z opisami do powyższych kont zawartymi w załączniku nr 2 do Zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Śremie stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia nr 1/20 Starosty Śremskiego z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie

wprowadzenia Zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Śremie oraz zawartymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.

- 5) Na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ewidencjonowano polecenia wyjazdu służbowego radnych, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, co było niezgodne z opisami do powyższych kont zawartymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.
2. Kontrola przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji pełnej przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2017 r. oraz inwentaryzacji okresowej przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2020 r. wykazała, że:
- 1) Według stanu na dzień 31.12.2020 r., jak również na moment kontroli, nie zachodziła zgodności rzeczywistego stanu druków ścisłego zarachowania ze stanem ewidencyjnym wynikającym z księgi druków ścisłego zarachowania, czym naruszono przepisy § 2 załącznika do zarządzenia nr 43/20 Starosty Śremskiego z dnia 24 lipca 2020 r. w sprawie Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Śremie. Przeprowadzona za rok 2020 inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania przeprowadzona metodą spisu z natury nie wykazała powyższych rozbieżności.
 - 2) Przeprowadzono spis z natury na drukach niebędących drukami ścisłego zarachowania.
W przypadku inwentaryzacji przeprowadzonej za rok 2020 powyższe działanie naruszyło przepisy § 2 i 10 załącznika do zarządzenia nr 43/20 Starosty Śremskiego z dnia 24 lipca 2020 r. w sprawie Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Śremie.
Nie sporządzono oddzielnych arkuszy spisu z natury dla:
 - a) środków trwałych,
 - b) pozostałych środków trwałych,
 - c) poszczególnych rzeczowych składników majątkowych z dalszym podziałem na:
 - osoby materialnie odpowiedzialne,
 - składniki majątkowo obce,
 - składniki niepełnowartościowe,co było niezgodne z § 14 ust. 2 pkt 14 zarządzenia nr 17/02 Starosty Śremskiego z dnia 19 listopada 2002 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Śremie.
 - 3) Budynki (w ramach inwentaryzacji pełnej) ujęte w grupie 1 według KŚT były inwentaryzowane metodą weryfikacji zamiast drogą spisu z natury, co było niezgodne z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. W zakresie środków trwałych metodą weryfikacji inwentaryzuje się, stosowanie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, jedynie środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości.
 - 4) W dokumentacji z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, w przypadku części protokołów weryfikacji nie wskazano dokumentów źródłowych,

na podstawie których dokonano weryfikacji inwentaryzowanych sald, co naruszyło przepisy art. 27 ust. 1 w związku z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

3. Starosta nie ustalił stawki za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego dla celów rozliczenia kosztów podróży służbowej pracownika odbytej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy zgodnie z przepisami § 3 ust. 3 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167). Koszty podróży służbowych pracowników w 2020 r. rozliczane były wg maksymalnej stawki za 1 km przebiegu pojazdu, tj. 0,8358 zł określonej 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. z 2020 r. Nr 27 poz. 271, ze zm.).
4. W 2020 r. równowartość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych pracowników wykonujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej ujęto w rozdziale 75020 - „Starostwa powiatowe”, zamiast w rozdziale 75011 – „Urzędy wojewódzkie”. Powyższe naruszało zasady klasyfikacji wydatków określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).
5. Kontrola wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.) obejmowała postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę nowych, nieużywanych laptopów w ilości 41 sztuk o wartości szacunkowej 90.114,45 zł, co stanowiło równowartość 21.107,55 euro. Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy NR OI.272.4.2020 z dnia 25.06.2020 r. zawartej z F.H.U. „HORYZONT” Krzysztof Lech ul. 11 Listopada 21, 38-300 Gorlice za wynagrodzeniem 86.592,00 zł z podatkiem VAT, VAT 16.192,00 zł, bez VAT 70.400,00 zł.
Zamówienie dotyczy projektu lub programu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej. Część zamówienia dotyczy projektu grantowego pn. Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej, w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, Oś Priorytetowa nr I Powszechny dostęp do szybkiego Internetu, Działanie 1.1 Wyeliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach”.
Kontrola postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Starosta i Skarbnik poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym z tytułu nadzoru.

II.

Kontrola zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat w przypadkach określonych w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce

nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990, ze zm.) wykazała, iż w latach 2016-2020 Rada Powiatu w Śremie nie podejmowała uchwał w zakresie udzielenia bonifikat.

Obowiązuje Uchwała Rady Powiatu w Śremie Nr XL/280/13 z dnia 27 listopada 2013 r. w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Śremskiego oraz przyznawania pierwszeństwa w ich nabywaniu (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2013 poz. 7372). Zgodnie z zapisami uchwały przy sprzedaży lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej, na rzecz ich najemców, ustala się bonifikatę w wysokości 30 % ceny, o ile nabywca zapłaci cenę w całości przed zawarciem umowy notarialnej.

Jeżeli nabywca lokalu mieszkalnego zbył lokal lub wykorzystał go na inne cele niż mieszkalne przed upływem 5 lat, licząc od dnia nabycia, jest zobowiązany do zwrotu kwoty równej udzielonej bonifikacie po jej waloryzacji. Zwrot następuje na żądanie Zarządu Powiatu. Powyższe przepisy nie mają zastosowania w przypadku:

- 1) zbycia na rzecz osoby bliskiej w rozumieniu przepisu art. 4 pkt 13 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, z zastrzeżeniem art. 68 ust. 2b tej ustawy,
- 2) zamiany lokalu mieszkalnego na inny lokal mieszkalny albo nieruchomość przeznaczoną lub wykorzystywaną na cele mieszkaniowe,
- 3) sprzedaży lokalu mieszkalnego, jeśli środki uzyskane z jego sprzedaży przeznaczone zostaną w ciągu 12 miesięcy na nabycie innego lokalu mieszkalnego albo nieruchomości przeznaczonej lub wykorzystanej na cele mieszkaniowe.
- 4) Zarząd Powiatu może odstąpić od żądania zwrotu udzielonej bonifikaty, w innych przypadkach niż określone powyżej, za zgodą Rady Powiatu w Śremie.

Nie dokonano sprzedaży lokali mieszkalnych w latach 2016-2020.

Ostatniej sprzedaży 3 lokali mieszkalnych z zastosowaniem bonifikaty dokonano w dniu 13 listopada 2014 r. W § 6, w aktach notarialnych nabywcy oświadczyli, że wiadomy jest im fakt, iż w przypadku zbycia lokalu mieszkalnego lub wykorzystania na inne cele niż mieszkalne przed upływem 5 lat licząc od dnia jego nabycia, stosownie do art. 68 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami zobowiązani będą na żądanie właściwego organu do zwrotu kwoty równej bonifikacie po jej waloryzacji. Zwrot bonifikaty nie nastąpi w przypadku zbycia lokalu mieszkalnego na rzecz osoby bliskiej, zamiany lokalu na inny lokal mieszkalny albo nieruchomość przeznaczoną lub wykorzystaną na cele mieszkaniowe, sprzedaży lokalu mieszkalnego, jeśli środki uzyskane z jego sprzedaży przeznaczone zostaną w ciągu 12 miesięcy na nabycie innego lokalu mieszkalnego albo nieruchomości przeznaczonych lub wykorzystywanych na cele mieszkaniowe. Osoby bliskie, które zbędą lub wykorzystają nieruchomość na inne cele niż cele uzasadniające udzielenie bonifikaty, licząc 5 lat od dnia pierwotnego nabycia, zobowiązane będą do zwrotu zwaloryzowanej bonifikaty.

Monitorowanie zobowiązania, polegało na:

1. Dokonywaniu (raz w roku) przeglądu II działu elektronicznej księgi wieczystej założonej do sprzedanego lokalu mieszkalnego.
2. Sprawdzaniu (raz w roku) w ewidencji gruntów i lokali (kartotece lokali) aktualności wpisu przeznaczenia lokalu.

W okresie pięciu lat od daty sprzedaży przedmiotowych lokali do Zarządu Powiatu w Śremie nie został złożony wniosek nabywcy lokalu mieszkalnego o odstąpienie od żądania zwrotu udzielonej bonifikaty na podstawie § 3 ust. 3 ww. Uchwały Rady Powiatu w Śremie.

Nie kierowano wezwań do zwrotu udzielonych bonifikat, ponieważ nie wystąpiły przesłanki do ich zwrotu.

III.

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie przez jednostkę samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r., poz. 2215, ze zm.). Zgodnie z danymi ujętymi w „Sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Śremski za 2020 r.”, sporządzonym z datą 22.01.2021 r. po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych, oraz porównaniu wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi przez Powiat w wymienionym okresie wynagrodzeniami, ustalono że w 2020 r. wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy, osiągnęli nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego.

Przedstawiając Panu Staroście ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342), a w szczególności:
 - 1) Zaprowadzić ewidencję pomocniczą dla środków trwałych w zakresie grupy 0 grunty w sposób określony w przepisach wewnętrznych. Zapewnić aby była ona prowadzona w sposób zgodny z przepisami ustawy o rachunkowości oraz w szczególności określonej w opisie do konta 011 „Środki trwałe” wskazanym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.
 - 2) Zapewnić aby ewidencja pomocnicza prowadzona dla pozostałych środków trwałych oraz dla wartości niematerialnych i prawnych była prowadzona zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości. Dla powyższych ewidencji sporządzać zestawienia sald co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości co umożliwi ich porównanie z ewidencją syntetyczną.
 - 3) Ewidencję szczegółową prowadzić do konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w sposób zapewniający ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.
 - 4) Zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do użytkowania, ewidencjonować w księgach rachunkowych zapisem Wn 401 „Zużycie materiałów i energii” / Ma 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości

niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, zgodnie z opisem do konta 072 ujętym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.

- 5) Rozrachunki z tytułu poleceń wyjazdów służbowych radnych, ujmować w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Śremie na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.
 - 6) Zapewnić zgodność stanu ewidencyjnego druków ścisłego zarachowania wynikającego z księgi druków ścisłego zarachowania z ich rzeczywistym stanem.
 - 7) W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych zapewnić przestrzeganie przepisów art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz uregulowań wewnętrznych. Inwentaryzację poszczególnych aktywów i pasywów przeprowadzać rzetelnie z zastosowaniem właściwych metod wskazanych w art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Starannie i rzetelnie dokumentować przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji.
2. Ustalić stawkę za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego dla celów rozliczenia kosztów podróży służbowej pracownika odbytej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy, zgodnie z przepisami § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167) w związku z § 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. z 2002 r. Nr 27 poz. 271, ze zm.).
 3. Wydatki klasyfikować zgodnie z zasadami klasyfikacji określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.). Zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.) wydatki publiczne klasyfikuje się według: działów i rozdziałów - określających rodzaj działalności oraz paragrafów - określających rodzaj wydatku.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń

może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:
Rada Powiatu w Śremie