

Łódź, dnia 28 grudnia 2020 roku

Pan  
Ryszard Turek  
Wójt Gminy Ostrówek

WK – 602/67/2020

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Ostrówek<sup>1</sup>. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z 2019 roku i okresów wcześniejszych oraz I półrocza 2020 roku, dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; zadłużenia; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; realizacji dochodów z podatków i dochodów z majątku; udzielania zamówień publicznych wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły w szczególności<sup>2</sup>:

## **I**

### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

1. Stwierdzono przypadek nieterminowego wprowadzenia środka trwałego na stan ewidencji księgowej, z naruszeniem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), który stanowi - iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz z naruszeniem art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - w księgach

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 22 października – 27 listopada 2020 roku. Protokół został podpisany w dniu 17 grudnia 2020 roku.

<sup>2</sup> Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz.2176), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

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.

2. W zakresie przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Ostrówek inwentaryzacji, według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku, stwierdzono że wykorzystane do sporządzenia spisu z natury arkusze spisowe nie zostały opieczetowane ani ponumerowane. Powyższym naruszono postanowienia § 12 ust. 5 Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Ostrówek nr 47/09 z dnia 15 października 2009 roku. Zgodnie z powołaną regulacją - arkusze spisowe traktuje się jako druki ścisłego zarachowania, pieczętując je, numerując oraz rejestrując ich numery przy wydaniu zespołom spisowym. Po zakończeniu spisu zwrotowi podlegają zarówno arkusze wypełnione poprawnie, błędnie wypełnione, jak też niewykorzystane.
3. W sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 marca 2020 roku, wykazano po stronie wykonania w pozycji D13a. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 29.410,50 zł oraz w pozycji D15. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.131.878,25 zł. Łącznie 1.161.288,75 zł. Ustalono, że część wolnych środków w kwocie 673.043,78 zł wykazanych w pozycji D.15 sprawozdania Rb-NDS powinna zostać wykazana jako nadwyżka budżetu z lat poprzednich - według wyliczenia zamieszczonego w protokole kontroli.

Zatem stan środków finansowych za 2019 rok w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2020 roku należało wykazać następująco: pozycja D13. - Nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 673.043,78 zł; pozycja D13a. - Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 29.410,50 zł; pozycja D15. - Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 458.834,47 zł.

4. Z treści Raportu kasowego wydatków nr 2/3/10/2020 z dnia 30 października 2020 roku wynikało, że poleceniem księgowania przyjęto gotówkę do kasy w wysokości 8.419,44 zł oraz zaewidencjonowano rozchód w wysokości 8.379,44 zł (lista zestawienie podatek akcyzowy) oraz w wysokości 40,00 zł (lista diety OSP Okalew). Kontrola dokumentów źródłowych do Raportu kasowego nr 2/3/10/2020 z dnia 30 października 2020 roku wykazała, że na Zestawieniu wypłat zwrotów podatku akcyzowego brakuje podpisów potwierdzających odbiór gotówki w kasie na łączną kwotę 1.115,82 zł. Kasjerka wyjaśniła, że z powodu kwarantanny nie stawili się wszyscy uprawnieni do zwrotu podatku akcyzowego uwzględnieni do wypłaty na liście, należne im środki zostały umieszczone w zaklejonych kopertach opisanych imieniem i nazwiskiem oraz kwotą należności i zdeponowane w kasie. Osoby zostały telefonicznie powiadomione o środkach do odbioru.

W § 6 obowiązującej Instrukcji kasowej, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Ostrówek nr 83/2020 z dnia 16 października 2020 roku zapisano, że

w kasie może znajdować się gotówka podjęta z banku na pokrycie określonych rodzajowo wydatków oraz gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy urzędu. W zakresie odprowadzenia gotówki postanowiono, że wpłacona gotówka do kasy winna być odprowadzona do banku codziennie najpóźniej do godziny 15<sup>00</sup>. W przedmiotowej Instrukcji nie uregulowano sytuacji, która miała miejsce w dniu 30 października 2020 roku – uprawnione do odbioru gotówki osoby nie zgłosiły się do kasy po odbiór należności. Nie ma zapisów o możliwości przechowywania w kasie gotówki pobranej na określony wydatek i nie wypłaconej w dniu pobrania.

W dniu 9 listopada 2020 roku kasjerka dokonała wpłaty kwoty 1.115,82 zł na rachunek bankowy wydatków Urzędu Gminy Ostrówek.

### **W zakresie dochodów budżetowych**

1. W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 i 2019 rok oraz w sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2018 i 2019 roku wykazano skutki finansowe zwolnienia budynków lub ich części oraz gruntów wykorzystywanych na cele ochrony przeciwpożarowej, związanych z działalnością w zakresie ochrony zdrowia, kultury i sportu oraz pomocy społecznej, wyliczone na podstawie informacji o stanie mienia komunalnego, bez złożenia w tym względzie stosownych deklaracji podatkowych zawierających informacje o przedmiotach zwolnionych z opodatkowania. Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.) - osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane: składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa wyżej dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów przedmiotowej ustawy (art. 6 ust. 10). Ponadto, organ podatkowy winien wezwać podatników do złożenia ww. deklaracji na podstawie art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.).
2. W jednym przypadku nie można było skontrolować prawidłowości opodatkowania pojazdu o numerze rejestracyjnym: EWI ... (przyczepa), ponieważ w deklaracji na rok 2019 podano datę nabycia – 2 stycznia 2019 roku, bez potwierdzenia tego faktu w dokumentacji źródłowej. Zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - obowiązek podatkowy w przypadku podatku od środków transportowych powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek

transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty.

W przypadku ww. deklaracji organ podatkowy zaniechał czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy powinien wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych (art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa).

### **W zakresie spraw organizacyjnych**

Na większości złożonych w 2018 i w 2019 roku deklaracjach na podatek od środków transportowych od osób fizycznych nie naniesiono daty ich wpływu do organu podatkowego. Przepisy § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67 ze zm.) stanowią, że punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające. Rejestrowanie przesyłek wpływających w systemie tradycyjnym polega na umieszczeniu w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym lub w postaci elektronicznej między innymi daty wpływu przesyłki do podmiotu. Brak daty wpływu deklaracji podatkowych do organu podatkowego uniemożliwiał weryfikację terminowości składania deklaracji w stosunku do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

### **W zakresie wieloletniej prognozy finansowej**

Analiza danych finansowych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2020–2030, przyjętej uchwałą Rady Gminy Ostrówek nr XII/78/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku, wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XV/97/20 z dnia 27 marca 2020 roku, wykazała, że na rok 2020 prognozowano zwiększenie wydatków bieżących o 6,67% w stosunku do wykonania roku 2019 (o 1.328.781,42 zł), natomiast na 2021 rok prognozowany był spadek wydatków bieżących o 0,68% w stosunku do roku 2020, a na kolejny rok 2022 prognozowano niewielki wzrost wydatków o 0,37% w stosunku do roku poprzedniego, ale w dalszym ciągu kwota wydatków była niższa od planu roku 2020. Dopiero w roku 2023 prognozowane wydatki były wyższe niż planowane w 2020 roku. Z danych historycznych wynikało, że wydatki bieżące miały tendencję wzrostową: w 2018 roku były wyższe o 5,71% niż w 2017 roku, a w 2019 roku o 4,26% niż w 2018 roku. Również na rok 2020 zaplanowano znaczny wzrost w stosunku do wykonania 2019 roku – o 6,67%. Trudno zatem uzasadnić prognozowany spadek wydatków bieżących na rok 2021 i 2022 przy jednoczesnym wzroście dochodów bieżących w tych latach odpowiednio o 4,74% i 3,37% w stosunku do lat poprzednich.

W wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja październik 2019) Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju, dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych – średnioroczna dla okresu 2020-2023 wynosi corocznie 102,5%.

W uzasadnieniu do WPF zapisano, że wydatki bieżące na 2020 rok wzrosły z tytułu utrzymania 4 szkół podstawowych z oddziałami przedszkolnymi, 1 przedszkola oraz filii przedszkola w Wielgiem. Na wzrost wydatków miały też wpływ zwiększające się z roku na rok koszty utrzymania Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostrówku, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz zwiększające się wydatki na realizację zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi. Wielkość planowanych wydatków bieżących na 2021 rok (mniejszych od planu roku 2020 o 144.820,00 zł) ma uzasadnienie w niewielkim spadku niektórych wydatków, w tym wynagrodzeń - ze względu na planowaną znaczną liczbę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych w poprzednim roku (wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w 2020 roku 9.976.254,80 zł, w 2021 roku 9.920.000,00 zł, a w 2022 roku 10.120.000,00 zł). W odniesieniu do prognozowanych wydatków bieżących Skarbnik Gminy potwierdziła, że na 2020 rok zaplanowano w wynagrodzeniach znaczną wartość odpraw emerytalnych, które w znacznym stopniu obciążają wydatki bieżące. Ponadto Skarbnik Gminy w złożonym wyjaśnieniu oświadczyła, że Gmina stara się prowadzić gospodarkę finansową w sposób oszczędny, jednocześnie tak aby można było realizować zadania własne gminy, mające na celu zaspokajanie potrzeb mieszkańców.

Zgodnie z treścią art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. Realistyczny oznacza mający związek z rzeczywistością - prognozowane wielkości finansowe powinny mieć uzasadnienie w zakładanej metodologii, posiadanych analizach, dokumentach. Realistyczność przyjmowanych w prognozie wartości przyszłych budżetów ma znaczenie dla potwierdzenia spełnienia w kolejnych latach ustawowego wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest jedną z zasadniczych funkcji prognozy.

W opisanej sytuacji trudno za realistyczne uznać obniżenie prognozy kwot wydatków bieżących w latach 2021-2022 tylko w oparciu o zmniejszenie kosztów ponoszonych na wynagrodzenia (zaplanowane w 2020 roku znaczne wartości stanowiące odprawy emerytalne), przy jednoczesnym wskazaniu w uzasadnieniu do WPF wzrostu wydatków bieżących w 2020 roku z powodu wzrostu kosztów utrzymania jednostek organizacyjnych gminy oraz zwiększenia się wydatków na realizację zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi – na podstawie danych historycznych należy zatem sądzić że będą one rosły z roku na rok.

Zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach byłoby możliwe przy osiągnięciu zaplanowanej, w uchwalonej przez Radę Gminy Ostrówek WPF na lata 2020-2030, wielkości dochodów bieżących i zachowaniu prognozowanych do poniesienia wydatków bieżących,

a także przy zachowaniu poziomu zadłużenia z tytułu nowych zobowiązań planowanych do zaciągnięcia w 2020 roku oraz w 2021 roku. Jak wynika z przeprowadzonej w protokole kontroli analizy danych finansowych przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej (uchwała Rady Gminy nr XV/97/20 z dnia 27 marca 2020 roku) zachowanie przyjętych założeń będzie trudne – zakładany wzrost dochodów bieżących związany z uruchomieniem na terenie Gminy Ostrówek działalności Kopalni Węgla Brunatnego w Bełchatowie stoi pod dużym znakiem zapytania, analiza danych historycznych w zakresie wydatków bieżących, wzrost planowanych wydatków bieżących w 2020 roku w stosunku do wykonania roku 2019 o 6,67% oraz obecna sytuacja epidemiczna nie wskazują na możliwość zakładanego ograniczenia wydatków bieżących w roku 2021 i 2022.

Należy zwrócić również uwagę, że w ostatnich latach Gmina Ostrówek zaciągała nowe zobowiązania na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów oraz na pokrycie planowanego deficytu. Analizując poszczególne umowy kredytowe stwierdzono, że zaciągane przez Gminę w ostatnich latach zobowiązania mają długie okresy spłaty, np. w przypadku kredytów zaciągniętych w 2017 i 2019 roku - ostateczny termin spłaty rat i odsetek upływa odpowiednio w dniu 30 listopada 2026 roku i 31 lipca 2029 roku, a spłata należności głównej kredytu rozpoczyna się po upływie karencji udzielonej do dnia 30 lipca 2024 roku – kredyt z 2017 roku oraz do dnia 30 lipca 2027 roku – kredyt z 2019 roku. Zawieranie umów przewidujących kilkuletnie okresy karencji w spłacie należności głównej powoduje relatywnie wysokie koszty obsługi długu w latach karencji (w 2020 roku 140.000,00 zł, w 2021 roku 160.000,00 zł, w 2022 roku 140.000,00 zł). Służby finansowe Gminy na bieżąco powinny analizować sytuację finansową, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości, wpływających na zachowanie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

### **W zakresie gospodarki nieruchomościami**

Kontrolowana jednostka nie aktualizowała opłat z tytułu użytkowania wieczystego (ostatnie opłaty ustalono w roku 2008 i 2011). Zgodnie z art. 77 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1990) - wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Jeżeli wartość nieruchomości gruntowej na dzień aktualizacji opłaty rocznej byłaby niższa niż ustalona w drodze przetargu cena tej nieruchomości w dniu oddania jej w użytkowanie wieczyste, aktualizacji nie dokonuje się. W przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe przepis stosuje się w okresie 5 lat, licząc od dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

*Odpowiedzialność za powyższe uchybienia i nieprawidłowości ponoszą Wójt Gminy, Skarbnik Gminy oraz pracownicy rzeczowo właściwi w zakresie szczegółowo wskazanym w protokole kontroli.*

## **II.**

Przekazując informacje o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań w celu ich usunięcia oraz zapobieżenia powstawaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Przestrzegać art. 20 ust. 1 oraz art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w zakresie terminu wprowadzania środków trwałych do ewidencji księgowej.
2. Przestrzegać § 12 ust. 5 Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Ostrówek nr 47/09 z dnia 15 października 2009 roku, w zakresie traktowania arkuszy spisowych jako druków ścisłego zarachowania.
3. Zapewnić właściwe prezentowanie w sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, rozliczenia poszczególnych źródeł przychodów za rok poprzedni (pozycja wykonanie).
4. Przestrzegać obowiązującej Instrukcji kasowej, w zakresie zasad przechowywania gotówki w kasie.
5. Wzywać podatników korzystających ze zwolnień podatkowych na mocy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych do składania deklaracji podatkowych, w trybie art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.
6. Podjąć, w oparciu o przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego i wyjaśnienie prawidłowości opodatkowania podatnika podatku od środków transportowych, opisanego w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
7. Zapewnić dokonywanie czynności sprawdzających w stosunku do składanych przez podatników podatku od środków transportowych deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji – stosownie do art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa - wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.
8. Zapewnić przestrzeganie przepisów instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania

archiwów zakładowych, w zakresie rejestrowania przesyłek, w szczególności deklaracji podatkowych, wpływających w formie papierowej do Urzędu Gminy Ostrówek.

9. Zapewnić przestrzeganie wymogu realistyczności wieloletniej prognozy finansowej wynikającego z art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
10. Zapewnić bieżące monitorowanie sytuacji finansowej Gminy, mające na celu zachowanie w przyszłości relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
11. Dokonać analizy istnienia przesłanek uzasadniających dokonanie aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Wójta o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego 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:

Przewodniczący Rady Gminy Ostrówek,  
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Ostrówek,  
aa.