



RIO-KF-4104-40/2018

Bydgoszcz, dnia 21 stycznia 2019 r.

Pan
Bartosz Nowacki
Starosta Mogileński
ul. Narutowicza 1
88-300 Mogilno

Na podstawie art. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Mogilnie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Powiatu Mogileńskiego, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/40/2018 z dnia 22 listopada 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Staroście w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Staroście niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ogólno-organizacyjnym

- niepowierzenie Skarbnikowi Powiatu obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki (strony 5-6 protokołu kontroli),
Przedmiotowa nieprawidłowość została usunięta w dniu 31 sierpnia 2018 r. poprzez powierzenie Skarbnikowi Powiatu obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości Powiatu Mogileńskiego. W związku z powyższym odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

2) w zakresie księgowości i sprawozdawczości

- niewykazanie w bilansie jednostki budżetowej - Starostwa Powiatowego sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. nienależnie uzyskanej subwencji oświatowej w kwocie 910.711,00 zł (strony 71-72 protokołu kontroli, akta kontroli 40/18/III.2.1/10-14),

Kontrola wykazała, że w bilansie jednostki budżetowej - Starostwa Powiatowego w Mogilnie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. nie wykazano nienależnie uzyskanej subwencji oświatowej w kwocie 910.711,00 zł (Pasywa, poz. C.II.2 „Zobowiązania wobec budżetów”). Wskazana powyżej kwota wynikała z ostatecznej decyzji wydanej w 2017 r. przez Ministra Rozwoju i Finansów. Zobowiązanie ujęte zostało w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” oraz wykazane w zestawieniu obrotów i sald sporządzonym przez jednostkę. Zatem powinno zostać wykazane w sporządzonym bilansie, stosownie do dyspozycji art. 46 ust. 1, zgodnie z którym w bilansie wykazuje się stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą:

- a) Główny Księgowy Starostwa Powiatowego, który sporządził bilans jednostki budżetowej i zgodnie z zapisami obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego odpowiada za prowadzenie rachunkowości jednostki,
 - b) Starosta Mogileński, który zatwierdził sporządzony bilans i na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., 2077 ze zm.) odpowiada za całość gospodarki finansowej.
- naruszenie zasady bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez nieterminowe wprowadzanie w 2017 r. do ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe”, tj. z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 8 miesięcy, nabycia gruntów o wartości 4.164.212,00 zł oraz zbycia gruntów o wartości 151.400,00 zł, (strony 29-31 protokołu kontroli),

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. nieruchomości, zatrudniony w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, na podstawie zakresu czynności z dnia 28 grudnia 2009 r.

- zaewidencjonowanie w 2017 r. operacji gospodarczych związanych ze zwrotem kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy w łącznej kwocie 14.373,84 zł na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zamiast na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (strony 67-68 protokołu kontroli)

Nieprawidłowość została usunięta w dniu 18 września 2018 r. poprzez przeksięgowanie ww. operacji na konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. W związku z powyższym odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

3) w zakresie wydatków budżetowych

- naruszenie zasad przyznawania dodatku specjalnego dla Wicestarosty poprzez:
- a) przyznanie w 2016 r. dodatku w łącznej kwocie 6.000,00 zł, bez określenia dodatkowych zadań lub zwiększenia obowiązków służbowych, które pracownik miał wykonywać (strony 62-63 protokołu kontroli),
 - b) stałe przydzielenie dodatku w latach 2016-2018, w łącznej kwocie 18.000 zł na zadania związane z prowadzeniem instruktazu stanowiskowego dla nowo zatrudnionych pracowników Starostwa, w tym także stażystów i praktykantów zgodnie z właściwymi przepisami BHP, które zgodnie z obowiązującym Regulaminem organizacyjnym należały do kompetencji Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich (strona 63 protokołu kontroli),

Kontrolujący ustalili, że Starosta w piśmie dotyczącym przyznania w 2016 r. dodatku specjalnego Wicestaroscie, nie zamieścił uzasadnienia, tj. nie określił dodatkowych zadań lub zwiększenia obowiązków służbowych. Starosta wyjaśnił, że dodatek przyznano w związku ze wykonywaniem obowiązków polegających na prowadzeniu instruktazu

stanowiskowego dla nowo zatrudnianych pracowników Starostwa, w tym także stażystów i praktykantów zgodnie z właściwymi przepisami BHP. Powyższe zadania wskazane zostały również jako podstawa przyznania dodatku na lata 2017-2018. Inspektorzy ustalili, że obowiązki Wicestarosty zostały ustalone w Regulaminie Organizacyjnym (§ 23 oraz § 24). Ponadto na podstawie zarządzenia Starosty Mogileńskiego w sprawie szczegółowego zakresu zadań wydziałów, samodzielnych stanowisk i zespołu Starosty Powiatowego w Mogilnie, stwierdzono, że dodatkowe zadania wskazane w uzasadnieniu przyznania dodatku należały do kompetencji Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich (koordynowanie szkoleń, doskonalenia i doskonalenia zawodowego pracowników; zapewnienie przestrzegania przepisów dotyczących porządku, bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej; organizowanie i nadzorowanie staży oraz praktyk zawodowych odbywanych w Starostwie przez uczniów, studentów i aplikantów). W ustalonym powyżej stanie faktycznym przyznany Wicestarości dodatek specjalny miał charakter stałego elementu wynagrodzenia. Ponadto dotyczył zadań, które zostały określone przez Starostę jako kompetencje innego wydziału, a wykonywane były przez Wicestarostę w sposób ciągły. Przepis art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych wskazuje, iż pracownikowi można przyznać dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. W związku z powyższym pracodawca we właściwym dokumencie powinien szczegółowo wskazać zakres zwiększonych lub dodatkowych obowiązków w stosunku do zadań wynikających z powierzonego pracownikowi zakresu czynności.

Odpowiedzialność za ujawnioną nieprawidłowość ponosi Starosta, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), w związku z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 995 ze zm.) oraz art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm.), który jako kierownik jednostki odpowiada za całość gospodarki finansowej oraz wykonuje czynności z zakresu prawa pracy.

- przyznanie w 2016 r. i w 2017 r. nagród w łącznej kwocie 23.172,00 zł dla pracowników Starostwa, na podstawie zatwierdzanych przez Starostę pism, które nie zawierały uzasadnienia ich przyznania (strony 65-66 protokołu kontroli),

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że nagrody zostały przyznane dla: Skarbnika, Głównego Księgowego Starostwa oraz Sekretarza za „*całokształt pracy zawodowej*” (w 2016 r. na łączną kwotę 5.586,00 zł, w 2017 r. łącznie na kwotę 17.586,00 zł). Przepis art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych wskazuje, iż pracownikowi można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Uznaniowość pracodawcy polega w tym przypadku na decyzji czy nagrodę przyzna lub nie, jednakże musi być ona zawsze związana ze szczególnymi osiągnięciami zawodowymi. Dokument, w którym nie wskazano uzasadnienia przyznania nagrody, nie pozwala na zweryfikowanie motywów ich przyznania określonych w przywołanej powyżej normie prawnej.

Odpowiedzialność za ujawnioną nieprawidłowość ponosi Starosta, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), w związku z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1868 ze zm.) oraz art. 7 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 902 ze zm.), który jako kierownik jednostki odpowiada za całość gospodarki finansowej oraz wykonuje czynności z zakresu prawa pracy.

4) w zakresie zamówień publicznych

- nieprawidłowe przyjęcie w 2017 r. średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówienia (strona 88 protokołu kontroli), Nieprawidłowość nie miała wpływu na wybór trybu postępowania i obowiązek stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.
- niepowołanie w 2017 r. przez kierownika zamawiającego kolejnego członka komisji przetargowej podczas nieobecności przewodniczącego (strona 88 protokołu kontroli), Kontrola wykazała, że na 6 posiedzeń komisji przetargowej, w 4 nie uczestniczył przewodniczący, co stanowi naruszenie art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U z 2015 r., poz. 2164 ze zm.). Ustawodawca w przywołanym przepisie określił, że komisja przetargowa powinna się składać, co najmniej z trzech członków. Zatem zamawiający jest nie tylko zobowiązany do powoływania komisji w takim składzie, ale także do zapewnienia podejmowania przez nią decyzji w obecności ustawowo określonej liczbie członków. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Starosta Mogileński, na podstawie art. 21 ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych, który jako kierownik zamawiającego powołuje i odwołuje członków komisji przetargowej.

5) w zakresie gospodarki mieniem

- nieujęcie w informacji o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. danych o dochodach uzyskanych z tytułu opłat za trwałe zarząd w wysokości 16.940,55 zł (strony 112-113 protokołu kontroli),
- nieudokumentowanie w 2017 r. przeprowadzenia weryfikacji pod kątem braku przesłanek do wyłączenia członków komisji przetargowej, uczestniczących w postępowaniach na zbycie nieruchomości gminnych, z prac komisji (strona 115 protokołu kontroli),
- podanie do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu na zbycie nieruchomości przed upływem 7 dni, tj. terminu do wniesienia skargi na czynności związane z przeprowadzeniem przetargu (strony 115-116 protokołu kontroli),

6) w zakresie nadzoru nad Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej

- niezapewnienie prawidłowego funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej poprzez nieokreślenie zasad weryfikacji planów finansowych oraz sprawozdań z wykonania planów finansowych przekazywanych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie (strony 139-142 protokołu kontroli),
W wyniku kontroli stwierdzono, że w planie finansowym Szpitala na 2017 rok nie wyodrębniono: dotacji z budżetu państwa lub z budżetu j.s.t., środków na wydatki majątkowe, środków przyznanych innym podmiotom, stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku, stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku, czym naruszono art. 31 pkt 2, 4, 5, 6, 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.). Ponadto w przekazanym przez Dyrektora jednostki sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2017 r. nie zawarto następujących elementów: dotacji z budżetu państwa lub z budżetu j.s.t., środków przyznanych innym podmiotom, stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku. Natomiast w załącznikach do sprawozdania: „Informacji o wydatkach na inwestycje na dzień 31.12.2017” oraz „Informacji o stanie należności i zobowiązań na dzień 31.12.2017” wykazano stan należności, zobowiązań oraz środków na wydatki majątkowe bez odniesienia do kwot zaplanowanych. Tym samym sprawozdanie sporządzono z naruszeniem przepisu art. 265 pkt 2 ww. ustawy, zgodnie, z którym winno ono być opracowane w szczególności nie mniejszej niż plan finansowy.

Starosta Mogileński nie określił obowiązków i zasad weryfikacji przekazywanych przez Szpital planów finansowych oraz sprawozdań z wykonania planów finansowych.

W wyjaśnieniach z dnia 22 października 2018 r. Starosta Mogileński oświadczył, że nadzór nad Szpitalem jest prowadzony bezpośrednio przez Zarząd Powiatu oraz poinformował, iż zobowiązano na przyszłość dyrektora placówki leczniczej do przestrzegania normatywnych zasad tworzenia i wykonania planów gospodarczo finansowych wynikających z ustawy o finansach publicznych.

Niezapewnienie funkcjonowania skutecznej kontroli w zakresie realizacji obowiązku wynikającego z przepisu art. 121 ust. 1 i 2 ustawy o działalności leczniczej, zgodnie z którym podmiot tworzący sprawuje nadzór nad zgodnością działań podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności, stanowi naruszenie art. 68 ustawy o finansach publicznych. Wykonywanie kontroli zarządczej w jednostce samorządu terytorialnego należy do obowiązków Starosty, stosownie do przepisu art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

- nieuchwalenie przez Radę Społeczną funkcjonującą w ramach Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie regulaminu określającego sposób zwoływania posiedzeń, tryb pracy i podejmowania uchwał (strony 134-135 protokołu kontroli),

Regulamin powinien zostać uchwalony przez radę społeczną, stosownie do dyspozycji art. 48 ust. 11 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 ze zm.), a następnie zatwierdzony przez podmiot tworzący. Radę Społeczną Szpitala powołano na podstawie uchwały Rady Powiatu w Mogilnie, a jej przewodniczącym wyznaczono Starostę Mogileńskiego.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Starostę o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność i zapobiegają ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Wykazywanie w bilansie jednostki - Starostwa Powiatowego stanów aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy, zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).
2. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, określonych w przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.) poprzez bieżące ewidencjonowanie nabytych oraz zbytych nieruchomości, tj. w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenie miało miejsce, zgodnie z przepisem art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 5 ww. ustawy, a także zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w rozporządzeniu 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.).
3. Przestrzeganie zasad przyznawania dodatków specjalnych określonych w art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm.), poprzez:

- a) szczegółowe wskazywanie dodatkowych zadań lub zwiększonych obowiązków,
 - b) przydzielanie dodatku na czas określony, w związku z czasowym zwiększeniem obowiązków.
4. Przestrzeganie zasad przyznawania nagród określonych w art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm.), poprzez uzasadnianie w formie pisemnej motywów przyznania nagrody wskazanych w ww. przepisie oraz art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.), zgodnie z którym odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody należy złożyć do akt osobowych pracownika.
 5. Ustalanie wartości zamówienia zgodnie z aktualnym kursem złotego do euro określonym rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, wydanym na podstawie art 35 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.)
 6. Przestrzeganie obowiązku dokonywania oceny ofert złożonych w postępowaniu w sprawie udzielenia zamówienia publicznego przez komisję składającą się z trzech osób, zgodnie z art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.).
 7. Rzetelne sporządzanie informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, poprzez wykazywanie danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania wymaganych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
 8. Ustalenie i wprowadzenie do stosowania w jednostce procedur wewnętrznych w zakresie zasad weryfikowania potencjalnych powiązań uczestników przetargów na zbycie nieruchomości gminnych z członkami komisji, mając na uwadze ustawowy wymóg zachowania bezstronności przez komisję przetargową, określony w przepisie § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), stosownie do przepisu art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1, w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).
 9. Podawanie do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu po bezskutecznym upływie terminu do wniesienia skargi na czynności związane z przeprowadzeniem przetargu, zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1490) w związku z art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 121 ze zm.).
 10. Określenie zasad weryfikacji planów finansowych oraz sprawozdań przedkładanych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej oraz powierzenie obowiązków w tym zakresie, stosownie do dyspozycji art. 121 ust. 1 i 2 ustawy o działalności leczniczej (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 160), zgodnie z którym podmiot tworzący sprawuje nadzór nad zgodnością działań podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności, mając na uwadze art. 68 ust. 2 pkt 1 oraz 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.)

11. Wyegzekwowanie od Rady Społecznej, funkcjonującej w ramach Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie, regulaminu określającego sposób zwoływania posiedzeń, tryb pracy i podejmowania uchwał stosownie do treści art. 48 ust. 11 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 2190 ze zm.) oraz jego zatwierdzenie przez podmiot tworzący.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Powiatu Mogileńskiego