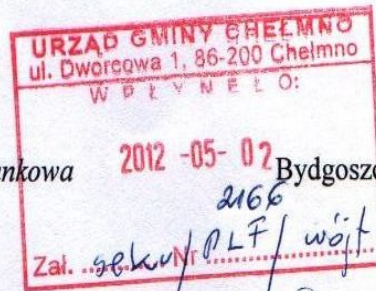




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy



Bydgoszcz, dnia 25 kwietnia 2012 r.

RIO - KF - 4104 - 7/2012

Pan

Krzysztof Wypij
Wójt Gminy Chełmno
ul. Dworcowa 1
86-200 Chełmno

Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku 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 Urzędzie Gminy w Chełmnie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy Chełmno, udokumentowaną protokołem Nr RIO/KF/7/2012 z dnia 16 marca 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi 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 Wójtowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE.

W czasie przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) w zakresie dotacji celowych udzielonych z budżetu gminy w 2010 roku klubom sportowym działającym na obszarze gminy (str. 92-98 protokołu kontroli).**

W wyniku kontroli ustalono, że w 2010 roku z budżetu gminy wydatkowano środki w kwocie ogółem 59.998,00 zł na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania finansowego rozwoju sportu kwalifikowanego na terenie Gminy Chełmno.

Zlecenia zadania i udzielenie dotacji nastąpiło w trybie i na warunkach określonych w uchwale Nr XVII/114/08 Rady Gminy Chełmno z dnia 16 października 2008 roku w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu kwalifikowanego na terenie gminy Chełmno. Uchwała podjęta została na podstawie

art. 2 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o sporcie kwalifikowanym (Dz.U. Nr 155, poz. 1298 ze zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

Wójt Gminy, zgodnie z postanowieniami ww. uchwały ogłosił otwarty konkurs ofert na wykonywanie zadań publicznych w zakresie wspierania finansowego rozwoju sportu kwalifikowanego na terenie gminy. Przekazanie dotacji nastąpiło na podstawie umowy zawartej między gminą a klubem sportowym, którego oferta została wybrana. Wysokość udzielonych dotacji według podmiotów przedstawia poniższe zestawienie:

L.p.	Nazwa podmiotu (beneficjenta)	Podstawa udzielenia dotacji	Kwota przekazanej dotacji (zł)	Cel, na jaki dotacja została przekazana – wg umowy
1.	Ludowy Zespół Sportowy TARTAK KLAMRY	Umowa nr 3/10 z 1.03.2010 r.	12.990,00	na realizację zadania określonego w ofercie
2.	Ludowy Zespół Sportowy „BŁĘKITNI„ Lunawy	Umowa nr 2/10 z 1.03.2010 r.	24.504,00	j/wyżej
3.	Gminny Ludowy Klub Sportowy GWIAZDA STAROGRÓD	Umowa nr 1/10 z 1.03.2010 r.	22.504,00	j/wyżej
OGÓLEM:			59.998,00	

W wyniku kontroli prawidłowości udzielania i wykorzystania wyżej przedstawionych dotacji stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- dopuszczenie do konkursu ofert nie spełniających wymogów formalnych, pomimo że zgodnie z treścią ogłoszenia oferty niekompletne powinny zostać odrzucone (rozdz. III pkt 7 tego ogłoszenia). Kontrola wykazała, że w ofercie złożonej przez LZS „BŁĘKITNI”, w części dotyczącej kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania oferent w przedstawionym kosztorysie nie określił, jaki rodzaj kosztów mieści się w tzw. innych kosztach, na pokrycie których wnioskował o przyznanie 4.000,00 zł dotacji. Wymóg określenia rodzaju kosztów wynikał ze stosowanego w gminie wzoru oferty wprowadzonego uchwałą Nr XVII/114/08 Rady Gminy z dnia 16.10.2008 r., a stanowiącej załącznik nr 1 do tej uchwały.
- nie określenie w umowach o dotacje szczegółowego opisu zadania, w tym celu, na jaki dotacja została przyznana, co stanowi naruszenie § 14 ust. 5 pkt lit. „b” uchwały Nr XVII/114/08 Rady Gminy Chełmno z dnia 16 października 2008 roku oraz przepisu art. 221 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- nie egzekwowanie od dotowanych klubów sportowych obowiązku załączania do umów harmonogramu rozgrywek sportowych, wymaganych postanowieniami § 3 ust. 2 tych umów,
- przekazanie dwóch transzy dotacji z naruszeniem terminu ich przekazania określonego w umowach,
- przyjęcie (zatwierdzenie) przedstawionych przez kluby sportowe rozliczeń z dotacji, pomimo, że dokumenty załączone do sprawozdań dokumentowały, że część wydatków na realizację zadania została dokonana przed terminem realizacji zadania określonym w umowach. Zgodnie z umowami okres realizacji zadania ustalony został na okres od dnia 1 marca 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. Kontrola wykazała, że kluby sportowe sfinansowały z otrzymanej dotacji wydatki poniesione przed 1 marca 2010 r., w łącznej kwocie 1.370,20 zł, co stanowiło przesłankę do zakwalifikowania tej części dotacji w kwocie 1.370,20 zł, jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości,

- a w konsekwencji zaistnienie obowiązku zwrotu tej części dotacji do budżetu gminy (art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych),
- nieprzestrzeganie zasady określonej w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, dotyczącej wysokości środków przeznaczonych na realizację zadania, dopuszczającej „przeniesienie do 20% środków pomiędzy rodzajami kosztów deklarowanych w ofercie”, poprzez akceptowanie w rozliczeniach z wykorzystania dotacji przedstawionych przez GLKS GWIAZDA oraz LZS TARTAK Klamry przenoszenie środków pomiędzy poszczególnymi rodzajami kosztów, w wysokości przekraczającej granicę określoną w ogłoszeniu.

2) w zakresie ogólno-organizacyjnym

- nie zaktualizowanie aktów wewnętrznych Urzędu Gminy w zakresie uwzględnienia wymogów dot. kontroli zarządczej, określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i standardach kontroli zarządczej t.j. m.in. dotyczących zarządzania ryzykiem, identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań /analizy ryzyka/, monitorowania systemu kontroli zarządczej. Ustalono, że Wójt Gminy w 2012 roku podjął działania mające na celu wdrożenie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy, podpisując w dniu 2.01.2012 r. umowę z firmą Pasmus Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, której przedmiotem jest określenie zasad udostępniania i korzystania z Aplikacji e - Kontrola Zarządca (str. 8-9 protokołu kontroli),
- niedokonanie zmiany regulaminu organizacyjnego, w części dotyczącej stanowisk, w związku z decyzją Wójta Gminy z dnia 15.02.2011 r. o utworzeniu stanowiska głównego księgowego jednostek oświatowych. Nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli, poprzez zaktualizowanie regulaminu w przedmiotowym zakresie (str. 4 protokołu kontroli),
- powierzenie obowiązków głównemu księgowemu jednostek oświatowych bez zachowania formy pisemnej, wymaganej przepisami art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli w dniu 08.02.2012 r. (str. 72 protokołu kontroli),
- ewidencjonowanie w 2010 roku wartości przekazanych dotacji z budżetu gminy na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”, w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe płatności z budżetu środków, zamiast w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli, poprzez ewidencjonowanie od dnia 01.01.2011 r. operacji przekazania dotacji na właściwych kontach, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm. (str. 90-91 protokołu kontroli).

3) w zakresie sprawozdawczości budżetowej

- nierzetelne sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych za 2010 r. t.j. Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy, poprzez wykazanie w tych sprawozdaniach:
 - zawyżonych skutków obniżenia górnych stawek podatków w podatku od nieruchomości o łączną kwotę 53.764,32 zł (str. 50 protokołu kontroli),

- zaniżonych skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości o łączną kwotę 34.393,02 zł (str. 51 protokołu kontroli).

W dniu 23 lutego 2012 roku przedmiotowe sprawozdania zostały skorygowane i przesłane elektronicznie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, zgodnie z § 17 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

4) w zakresie rachunkowości jednostki

- nieokreślenie w Zakładowym Planie Kont przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń. Nieprawidłowość została usunięta, poprzez określenie tych zasad i wprowadzenie ich do stosowania zarządzeniem Wójta Gminy Nr 49/2010 z dnia 31.12.2010 r. (str. 5 protokołu kontroli),
- nie prowadzenie w 2010 r. ewidencji analitycznej do konta 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” według podziałek klasyfikacji budżetowej. Nieprawidłowość została usunięta i od 2011 roku ewidencja analityczna do tego konta prowadzona jest w sposób prawidłowy, zgodny z obowiązującymi w tym zakresie przepisami (str. 5 protokołu kontroli),
- ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieujętych w zakładowym planie kont. Stwierdzono, że jednostka ewidencjonowała operacje na kontach 101 „*Kasa*” i 853 „*Fundusze celowe*”, pomimo, że obowiązujący w jednostce ZPK nie przewidywał funkcjonowania tych kont. Nieprawidłowość została usunięta, poprzez wprowadzenie odpowiednich regulacji do ZPK zarządzeniem Wójta Gminy Nr 31/2011 z dnia 30.12.2011 r. (str. 6-7 protokołu kontroli),
- prowadzenie w 2010 roku ewidencji planu finansowego Urzędu Gminy i wszystkich jego zmian na koncie 980 „*Plan finansowy wydatków budżetowych*” w księgach rachunkowych budżetu (organu finansowego), zamiast w księgach rachunkowych Urzędu Gminy. Ustalono, że taki sposób ewidencji wynikał z przyjętych zasad rachunkowości określonych w ZPK. Nieprawidłowość została usunięta, poprzez wprowadzenie odpowiednich regulacji w polityce rachunkowości zarządzeniem Nr 49/2010 Wójta Gminy Chełmno z dnia 31.12.2010 r. (str. 65 protokołu kontroli),
- zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych budżetu (organu finansowego) subwencji oświatowej otrzymanej z budżetu państwa w grudniu 2010 roku z przeznaczeniem do wykorzystania w styczniu 2011 r. zapisem Wn 133/Ma 224, zamiast Wn 133/Ma 909 (str. 18 protokołu kontroli),
- wykazanie na dzień 31.12.2010 roku w księgach rachunkowych budżetu salda konta 224 „*Rozrachunki budżetu*” jednostronnie tzw. „*per saldem*”, zamiast ustalenia salda dwustronnego t.j. stanu należności i stanu zobowiązań oraz (str. 18 protokołu kontroli),

5) w zakresie zamówień publicznych

- w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę w 2010 roku tłuczniwa oraz szlaki:
 - a) nie dopełnienie obowiązku wezwania wykonawcy ubiegającego się o udzielenie zamówienia t.j. firmy PHU SEROCKI z Gzina do uzupełnienia dokumentów,
 - b) nie dopełnienie obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych (str. 78-81 protokołu kontroli),

- zamieszczenie informacji w Biuletynie Zamówień Publicznych o udzieleniu zamówienia na wykonanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Nowe Dobra” z 7 miesięcznym opóźnieniem, tj. po 175 dniach od dnia podpisania umowy na udzielenie zamówienia (str. 84-85 protokołu kontroli).

6) w zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat

- wydanie w 2010 roku 3 decyzji podatkowych w sprawie zwolnienia od podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na powiększenie gospodarstwa rolnego po upływie miesięcznego terminu od dnia złożenia wniosku, bez uprzedniego zawiadomienia strony o przyczynach zwłoki i o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy. Przedmiotowe decyzje zostały wydane z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 6 m-cy. Ustalono, że przyczyną był termin przesyłania przez Starostwo Powiatowe w Chełmnie informacji z rejestru gruntów, które Urząd Gminy otrzymywał z dużym opóźnieniem (str. 56 protokołu kontroli).

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

Wobec powyższego proszę o:

1. Wycofanie z obrotu prawnego uchwały Nr XVII/114/08 Rady Gminy Chełmno z dnia 16 października 2008 roku w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu kwalifikowanego na terenie Gminy Chełmno, w związku z uchynieniem przepisów na podstawie których przedmiotowa uchwała została podjęta t.j. ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o sporcie kwalifikowanym (Dz. U. Nr 155, poz. 1298 ze zm.). Rozważenie możliwości wystąpienia do Rady Gminy z projektem uchwały w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego polegającego na tworzeniu warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu, stosownie do przepisu art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (D.u. Nr 127, poz. 857 ze zm.), i art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.).
2. Zlecenie zadań i udzielanie dotacji klubom sportowym działającym na obszarze gminy, nie działającym w celu osiągnięcia zysku z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, stosownie do art. 28 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie. Zgodnie z przepisami art. 221 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać dotacje na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki, a zlecenie zadania i udzielenie dotacji winno nastąpić zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.).

3. Przestrzeganie obowiązku określania w umowach o dotacje zawieranych na realizację zadań publicznych z podmiotami niezliczonymi do sektora finansów publicznych i nie działającymi w celu osiągnięcia zysku szczegółowego opisu zadania, w tym celu, na jaki dotacja została przyznana, zgodnie z przepisem art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
4. Przestrzeganie postanowień umów zawieranych na wykonanie zadań publicznych zleconych jednostkom spoza sektora finansów publicznych, w tym terminów przekazywania poszczególnych transz dotacji, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
5. Rzetelne sprawdzanie i weryfikowanie dokumentów rozliczeniowych przedstawianych przez beneficjentów dotacji budżetowych, mając na uwadze, że dotacje, zgodnie z przepisem art. 126 ustawy o finansach publicznych podlegają szczególnym zasadom rozliczenia i, że wykorzystanie dotacji jest wydatkiem ze środków publicznych, zatem granice upoważnienia do jego dokonania stanowi wyznaczony termin i cel wykorzystania dotacji.
6. Ustalenie w jednostce takich procedur kontroli wydatków, które przy udzielaniu i rozliczaniu dotacji budżetowych zapewnią:
 - a) przestrzeganie postanowień uchwały Rady Gminy oraz umów (odrzućanie ofert nie spełniających wymogów formalnych określonych przez donatora, egzekwowanie od dotowanych dopełnienia obowiązków wynikających z zawartych umów tj. aktualizacji kosztorysów, załączania harmonogramów),
 - b) ustalenie kwoty dotacji do zwrotu, w przypadku zaistnienia ustawowo określonych przesłanek do jej zwrotu,
 - c) oraz wyeliminują akceptowanie przez gminę rozliczeń dokumentujących sfinansowanie z dotacji wydatków poniesionych przed terminem realizacji zadania określonym w umowie o dotację,stosownie do przepisu art. 68 ust. 1, ust. 2 pkt 1, w zw. z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
7. Zapewnienie funkcjonowania kontroli zarządczej w sposób zgodny z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, poprzez dostosowanie uregulowań wewnętrznych, składających się na system kontroli zarządczej do aktualnego stanu prawnego lub ujęcie całości zagadnień kontroli zarządczej w ramach jednego aktu prawa wewnętrznego. Wdrożenie standardu kontroli wewnętrznej przypisania oraz prowadzenia w udokumentowanej postaci działań podejmowanych w zakresie identyfikacji zadań wrażliwych i zarządzania ryzykiem oraz monitorowania systemu kontroli zarządczej, zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2, w zw. z art. 68 ust. 2 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
8. Rzetelne sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, poprzez przestrzeganie obowiązku wykazywania w tych sprawozdaniach danych wynikających z ewidencji księgowej oraz dokumentacji podatkowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), w związku z § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt

10 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

9. Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych gminy (organu finansowego) części subwencji oświatowej otrzymanej z budżetu państwa w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), (Dz.U. Nr 128, poz. 861 ze zm.), tj. wpływ subwencji w grudniu Wn 133/Ma 909; przeksięgowanie w styczniu następnego roku Wn 909/Ma 901.
10. Prawidłowe prowadzenie kont rozrachunkowych t.j. konta 224 „Rozrachunki budżetu” oraz konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, poprzez wykazywanie na tych kontach sald dwustronnych, bez dokonywania kompensaty należności i zobowiązań, zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
11. Stosowanie instytucji uzupełniania dokumentów w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, poprzez zwracanie się do wykonawców, którzy nie zamieścili w ofercie wymaganego dokumentu albo załączyli dokument wadliwy, o uzupełnienie dokumentów i oświadczeń potwierdzających spełnianie warunków, określonych w rozporządzeniu w sprawie dokumentów, stosownie do przepisu art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).
12. Przestrzeganie obowiązku, po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, niezwłocznego zamieszczania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych – jeżeli wartość zamówienia jest niższa niż wartości wskazane w rozporządzeniu w sprawie progów, zgodnie z przepisem art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
13. Wydawanie decyzji w sprawie ulg i zwolnień podatkowych z zachowaniem terminów załatwienia sprawy, zgodnie z dyspozycją art. 139 § 1 i art. 140 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. (j.t. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 ze zm.) oraz podjęcie działań, które wyeliminują przyczynę nieterminowego wydawania decyzji w sprawie zwolnienia od podatku rolnego gruntów nabytych w celu powiększenia istniejącego gospodarstwa rolnego, poprzez ustalenie ze Starostwem Powiatowym terminu przesyłania do Urzędu Gminy informacji z rejestru gruntów.

Zgodnie z art. 9 ust 3 powołanej na wstępie ustawy 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 od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia 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.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Chełmno,
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół w Toruniu.