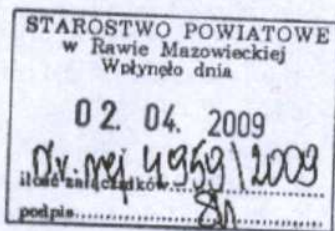


Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
ul. Zamenhofa 10, 90-131 Łódź
tel. 636 68 96, 636 69 11, fax 636 74 24
REGON 470428070 NIP 725-10-38-966

Łódź, dnia 30 marca 2009 roku



Pan
Józef Matysiak
Przewodniczący Zarządu
Powiatu Rawskiego

WK - 602/18/2009

Fnt + Ov + SK + GG + KmD + OKS + 2 egm.
[Signature]

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. nr 55 poz. 577 ze zm.) zawiadamiam, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Powiecie Rawskim. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2006-2007 oraz z I połowy 2008 roku, dotyczące przede wszystkim: kontroli finansowej, prowadzenia rachunkowości, sporządzania sprawozdań finansowych, gospodarki kasowej, zaciągania, udzielania kredytów i pożyczek, udzielania poręczeń kredytów, realizacji dochodów z majątku, udzielania zamówień publicznych, wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały, przede wszystkim, z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, niedostatecznego nadzoru ze strony kierownictwa oraz braku stosownych procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

W zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej

Roczne plany kontroli przyjęte do realizacji na lata 2005-2008 nie obejmowały wszystkich podległych jednostek organizacyjnych Powiatu Rawskiego. Powyższy sposób planowania i przeprowadzania kontroli był niezgodny z dyspozycją art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 ze zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami na organie wykonawczym jednostki samorządu terytorialnego ciąży obowiązek kontroli przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur kontroli finansowej, która to kontrola obejmować powinna w każdym roku, co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek organizacyjnych. Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi [redacted]

W zakresie poręczania kredytów

W dniu 27 grudnia 2007 roku Powiat Rawski reprezentowany przez Starostę oraz Wicestarostę Powiatu udzielił poręczenia kredytu długoterminowego w kwocie 4.000.000,00 zł, zaciągniętego przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej. Ponieważ SP ZOZ nie spłacił żadnej raty kredytu jego spłata następuje z budżetu Powiatu Rawskiego. W 2008 roku - do dnia 30 września - wydatkowano na ten cel 88.889,28 zł.

W związku z powyższym Starostwo Powiatowe wystosowało do SPZOZ dwa pisma (odpowiednio z dnia 30 czerwca oraz 30 września 2008 roku) zawierające informacje o stanie wierzytelności SPZOZ w stosunku do Powiatu Rawskiego oraz wnioski o ujęcie tych wierzytelności w ewidencji księgowej i sprawozdawczości SPZOZ. Poza tym Powiat Rawski nie podejmował innych czynności w celu wyegzekwowania od SP ZOZ przedmiotowych należności.

Ponadto w kontrolowanym okresie z budżetu Powiatu Rawskiego wydatkowano 750.000,03 zł w związku ze spłatą poręczonego kredytu, który SPZOZ w Rawie Mazowieckiej zaciągnął w 2005 roku (por.: art. 60 w zw. z art. 35 c ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. nr 14, poz. 89 ze zm.)).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Starosta Rawski, Wicestarosta Rawski oraz Skarbnik Powiatu Rawskiego.

W zakresie rozrachunków i roszczeń

W oparciu o zapisy dokonywane na koncie 201 nie można było ustalić zobowiązań wymagalnych jednostki, gdyż ewidencjonowano informacje dotyczące daty księgowania oraz daty uregulowania zobowiązania bez wskazania terminu zapłaty. Zgodnie z art. 8 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.) - określając zasady rachunkowości (politykę rachunkowości) należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto stosownie do § 12 ust.1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 153, poz. 1752 ze zm.) - zkładowy plan kont powinien zapewnić możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach. Analogiczne postanowienia zawiera § 12 ust.1 pkt 5 - obowiązującego od dnia 24 sierpnia 2006 roku - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142, poz. 1020).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Skarbnik Powiatu Rawskiego.

W zakresie realizacji dochodów z majątku

1. W wyniku kontroli dokumentacji dotyczącej sprzedaży, w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego, nieruchomości gruntowej o nr ewidencyjnym 308/29 położonej w Rawie Mazowieckiej stwierdzono, co następuje:
 - operat szacunkowy zawierał dwie różne wartości netto przedmiotowej nieruchomości, tj. 2.341.965,75 zł oraz 3.342.000,00 zł. Różnica w wycenie wynosiła 1.000.034,25 zł. Do wyliczenia ceny nieruchomości przyjęto kwotę 2.342.000,00 zł. Według wyjaśnień Dyrektora Wydziału Geodezji, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami kwota 3.342.000,00 zł została wpisana przez rzeczoznawcę majątkowego do operatu pomyłkowo,
 - dokumentacja przetargowa nie zawierała dowodu potwierdzającego przeliczenie wartości nieruchomości na euro stosownie do § 6 ust.6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. nr 207, poz. 2108 ze zm.),
 - nie określono innych niż cena kryteriów wyboru najkorzystniejszej oferty, co stanowiło naruszenie art. 40 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. nr 261, poz. 2603 ze zm.) w zw. z § 21 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
 - z treści ogłoszenia o przetargu pisemnym nieograniczonym wynikało, że do oferty należało załączyć zobowiązanie oferenta do rozpoczęcia realizacji inwestycji w ciągu 1 roku od daty zawarcia umowy sprzedaży. Do przetargu przystąpił 1 podmiot, który zobowiązał się do "natychmiastowego podjęcia procesu inwestycyjnego po zawarciu umowy notarialnej", bez określenia konkretnej daty rozpoczęcia realizacji inwestycji. Powyższe oświadczenie nie czyniło zadość wymaganiom zawartym w ogłoszeniu o przetargu, pomimo to oferta została dopuszczona do udziału w postępowaniu.
2. Zawarcie w dniu 28 listopada 2007 roku umowy dzierżawy działki rolnej nie zostało poprzedzone sporządzeniem i podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Podobnie oddanie w najem lokalu użytkowego na rzecz Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska, na podstawie umowy z dnia 1 lutego 2008 roku, nie zostało poprzedzone sporządzeniem i podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Ponadto w 2007 roku oddano w najem cztery lokale użytkowe, pomimo że w prasie lokalnej nie zamieszczono informacji o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Powyższe stanowiło naruszenie procedur określonych w art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. Na dzień 31 sierpnia 2008 roku należności Powiatu Rawskiego z tytułu najmu lokali użytkowych wynosiły 25.633,78 zł. Największym dłużnikiem pozostawała jedna osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą. Zaległości dotyczyły okresu sprzed 2004 roku, w którym została rozwiązana umowa najmu lokalu użytkowego z przeznaczeniem na prowadzenie salonu meblowego. Starostwo Powiatowe złożyło przeciwko dłużnikowi, w dniu 15 października 2004 roku, pozew do Sądu Rejonowego w Skierniewicach, który w dniu 25 listopada 2004 roku wydał nakaz zapłaty na łączną kwotę 19.753,92 zł z odsetkami za okres od dnia powstania zobowiązania do dnia zapłaty.

Pomimo braku wpłat należności wyszczególnionych w nakazie zapłaty Starostwo Powiatowe w Rawie Mazowieckiej do września 2008 roku nie wystąpiło do Komornika Sądowego celem wyegzekwowania zaległych należności. Wniosek do Komornika został złożony dopiero w dniu 12 września 2008 roku, tj. po rozpoczęciu kontroli przez RIO w Łodzi. Do końca 2008 roku dłużnik nie dokonał wpłat wynikających z przedmiotowego nakazu.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Dyrektor Wydziału Geodezji Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, Sekretarz Powiatu Rawskiego oraz Starosta Rawski.

W zakresie realizacji wydatków osobowych

1. W wyniku kontroli stwierdzono zaległości w zakresie wykorzystania urlopów wypoczynkowych przez pracowników Starostwa Powiatowego w Rawie Mazowieckiej. Zaległości dotyczyły 26 osób i wynosiły od 2 do 33 dni. Łączna liczba niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za lata 2006-2007, wg stanu na dzień 23 września 2008 roku, wynosiła 294 dni. Na dzień 31 grudnia 2008 roku zaległości za 2007 rok wynosiły 173 dni. Powyższe naruszało dyspozycję art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy (tekst jednolity: Dz.U. z 1998 roku nr 21, poz. 94 ze zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Sekretarz Powiatu Rawskiego.

2. Do czasu rozpoczęcia kontroli Rada Powiatu Rawskiego nie określiła, stosownie do § 5 ust.3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalenia należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu (Dz.U. nr 66, poz. 799 ze zm.) - stawek przysługujących za jeden kilometr przebiegu samochodu prywatnego wykorzystywanego przez radnego w podróży służbowej. Stosowne regulacje w tym zakresie Rada Powiatu Rawskiego wprowadziła na mocy uchwały nr XXII/132/2008 z dnia 26 września 2008 roku.

W zakresie realizacji porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego

W dniu 11 lipca 2003 roku zawarto na czas nieokreślony porozumienie pomiędzy Powiatem Rawskim, a Miastem Rawa Mazowiecka w sprawie przekazania praw i obowiązków zarządcy dróg powiatowych. Powyższe nastąpiło bez zgody Rady Powiatu Rawskiego wyrażonej w drodze uchwały, co stanowiło naruszenie art. 12 pkt 8a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. nr 142, poz. 1592 ze zm.). Porozumienie zawarto pomimo braku kontrasygnaty Skarbnika Powiatu, wymaganej na mocy art. 48 ust 3 ustawy o samorządzie powiatowym.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Dyrektor Wydziału Komunikacji, Dróg i Transportu, Starosta Rawski oraz Wicestarosta Rawski.

W zakresie udzielania dotacji dla szkół niepublicznych

Na terenie Powiatu Rawskiego funkcjonują 4 szkoły niepubliczne dla dorosłych, którym stosownie do art. 90 ust.3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 ze zm.) przysługują na każdego ucznia dotacje w wysokości nie niższej niż 50 % ustalonych w budżecie powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczną szkołę poda organowi właściwemu do udzielania dotacji

planowaną liczbę uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.

Natomiast kontrolowana jednostka przyjęła do wyliczenia dotacji 50% kosztów ponoszonych przez Powiat Rawski na kształcenie jednego słuchacza w szkołach publicznych tego samego typu oraz **liczbę uczniów przeliczoną wskaźnikiem 0,35**.

W 2007 roku średnia liczba uczniów w szkołach niepublicznych, wg miesięcznych informacji składanych przez dyrektorów szkół, wynosiła 786 osób. Do ustalenia kwot przekazywanych dotacji przyjęto średnią liczbę uczniów po przeliczeniach wynoszącą 275,10. W związku z czym łączną kwotę dotacji dla tych szkół zaniżono o 416.111,42 zł.

W 2008 roku średnia liczba uczniów w szkołach niepublicznych, wg miesięcznych informacji składanych przez dyrektorów szkół, wynosiła 854 osoby. Do ustalenia kwot przekazywanych dotacji przyjęto średnią liczbę uczniów po przeliczeniach wynoszącą 298,9. Tym samym łączną kwotę dotacji dla tych szkół zaniżono o 480.930,16 zł.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Dyrektor Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu oraz Starosta Rawski.

W zakresie udzielania dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert prowadzonym celem wsparcia realizacji zadania publicznego dotyczącego „wydania niskonakładowych, niekomercyjnych publikacji związanych z oświatą i kulturą dawnej i współczesnej Ziemi Rawskiej” podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w dniu 12 stycznia 2007 roku. W prasie lokalnej ogłoszenie opublikowano w dniu 18 stycznia 2007 roku. Natomiast termin składania ofert ustalono na dzień 12 lutego 2007 roku, co oznacza, że konkurs nie został ogłoszony co najmniej z trzydziestodniowym wyprzedzeniem, stosownie do art. 13 ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz.U. z 2003 r. nr 96, poz. 873 ze zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Sekretarz Powiatu Rawskiego oraz Starosta Rawski.

W zakresie realizacji inwestycji i udzielania zamówień publicznych

Na podstawie umowy nr 219/2006 z dnia 27 września 2006 roku Powiat Rawski udzielił na rzecz Przedsiębiorstwa Budowy Dróg i Mostów „ERBEDIM” sp z o.o. zamówienia publicznego obejmującego przebudowę drogi powiatowej nr 4122E na odcinku Biała Rawska – Szwejk – Sadkowice – Olszowa Wola.

Z tytułu wykonania przedmiotu umowy PBDiM „ERBEDIM” sp. z o.o. wystawiło fakturę VAT nr 176/2006 z dnia 2 listopada 2006 roku opiewającą na kwotę 465.783,15 zł. Zapłaty dokonano w dniu 30 listopada 2006 roku.

W dniu 18 października 2006 roku został spisany protokół konieczności na roboty uzupełniające polegające na powtórzeniu tego samego rodzaju robót (wykonanie warstwy ścieralnej) na drodze powiatowej Biała Rawska – Olszowa Wola na odcinku, który nie był objęty umową nr 219/2006 z dnia 27 września 2006 roku. Wartość robót uzupełniających oszacowano na kwotę 22.749,34 zł brutto (5.185,63 euro).

W dniu 19 października 2006 roku została zawarta umowa nr 257/2006 na podstawie, której Powiat Rawski zlecił na rzecz PBDiM „ERBEDIM” sp. z o.o. wykonanie robót uzupełniających w zakresie przebudowy drogi powiatowej nr 4122E Biała Rawska – Szwejki – Sadkowie – Olszowa Wola. Roboty uzupełniające dotyczyły odcinka od km 12 + 884,4 do km 13 + 013, znajdującego się pomiędzy odcinkami drogi, które były objęte zamówieniem podstawowym, tj. od km 5+418 do km 5 + 918, od km 13+729 do km 13 +957, od km 16 + 134 do km 16 + 874.

Zamówienia publicznego udzielono w trybie z wolnej ręki w oparciu o art. 67 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. nr 223, poz. 1655 ze zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem zamawiający może udzielić zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki jeżeli, m.in., zamówienie uzupełniające było przewidziane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia dla zamówienia podstawowego i dotyczy przedmiotu zamówienia w niej określonego. Natomiast w omawianym przypadku przedmiot obu zamówień był różny, gdyż dotyczył przebudowy różnych odcinków drogi powiatowej. Z powyższego wynika, że zamawiający udzielił zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki z naruszeniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą Starosta Rawski oraz Wicestarosta Rawski.

Przekazując informacje o powyższych nieprawidłowościach stwierdzonych w toku kontroli proszę Pana Przewodniczącego o podjęcie działań w celu ich usunięcia oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi przekazuje następujące wnioski pokontrolne:

1. Zapewnić przeprowadzanie kontroli we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych w zakresie określonym w art.187 ust.2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.
2. Podjąć czynności windykacyjne w stosunku do Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej mające na celu wyegzekwowanie należności Powiatu z tytułu spłacanych kredytów albo też podjąć działania przewidziane w ustawie z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej.
3. Ewidencję analityczną do konta 201 prowadzić w rozbiciu na kontrahentów z wyszczególnieniem wymaganych terminów płatności.
4. Egzekwować od rzeczoznawców majątkowych realizowanie zleceń w sposób rzetelny, zapewniający prawidłową wycenę nieruchomości.
5. W przypadku sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu pisemnego ustalać poza ceną inne kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty, stosownie do art.40 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami oraz § 21 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
6. Zapewnić, aby przeliczać wartość nieruchomości na euro nie wcześniej niż 7 dni przed dniem ogłoszenia przetargu na sprzedaż nieruchomości, zgodnie z dyspozycją § 6 ust.6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

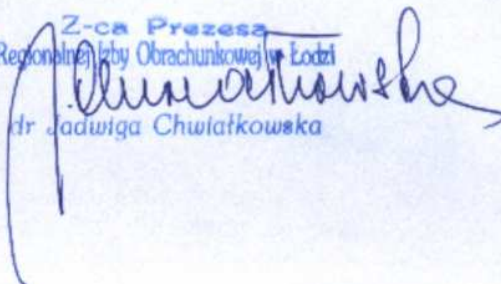
7. Oferty składane w ramach przetargów organizowanych celem sprzedaży nieruchomości oceniać pod kątem spełniania warunków uczestnictwa zawartych w treści ogłoszeń o przetargu.
8. Zapewnić realizację dyspozycji art. 35 ust.1 i ust.1b ustawy o gospodarce nieruchomościami w zakresie obowiązku sporządzania oraz podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w najem, dzierżawę oraz użytkowanie wieczyste i zamieszczania stosownych informacji w prasie lokalnej.
9. W sposób terminowy podejmować działania windykacyjne w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczeniem należności o charakterze cywilnoprawnym, celem uniknięcia przedawnienia roszczeń w powyższym zakresie.
10. Pracownikom Starostwa Powiatowego zapewnić możliwość wykorzystania urlopów wypoczynkowych w ustawowym terminie.
11. Porozumienia z jednostkami samorządu terytorialnego dotyczące przekazania zadań z zakresu właściwości powiatu zawierać na podstawie uchwał Rady Powiatu Rawskiego podejmowanych w trybie art. 12 pkt 8a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym.
12. Zapewnić, aby czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań majątkowych były kontrasygnowane przez Skarbnika Powiatu lub osobę przez niego upoważnioną, stosownie do art. 48 ust.3 ustawy o samorządzie powiatowym.
13. Dotacje dla szkół niepublicznych przekazywać w wysokościach ustalonych przez ustawodawcę w art. 90 ust.3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty. Zwłaszcza zapewnić, aby do wyliczenia wysokości dotacji przyjmować rzeczywistą liczbę uczniów danej szkoły.
14. Zapewnić ogłaszanie otwartych konkursów ofert, co najmniej z trzydziestodniowym wyprzedzeniem, stosownie do dyspozycji art. 13 ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
15. Zamówień publicznych udzielać zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, zwłaszcza w zakresie przesłanek dotyczących stosowania poszczególnych trybów zamówienia.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust.3 ustawy z o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Przewodniczącego 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 stosownie do art. 9 ust.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 otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia 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.

Z-ca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

Dr. Jadwiga Chwiałkowska

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu Rawskiego
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Rawskiego
3. aa.