

Lublin, 8 lutego 2010 r.

RIO – II – 603/23/2009

Pan Krzysztof Kutarski
Dyrektor Naczelny
Teatru Muzycznego w Lublinie
ul. M. Curie - Skłodowskiej 5
20 - 029 Lublin

Szanowny Panie Dyrektorze,

W dniach od 21 października 2009 r. do 24 listopada 2009 r. inspektorzy kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Marek Kwieciński, Anna Smalec, Janusz Ożóg i Magdalena Kunaszewska – przeprowadzili doraźną kontrolę gospodarki finansowej Teatru Muzycznego w Lublinie. Protokół kontroli podpisano 10 grudnia 2009 r.

Wyniki kontroli wskazują, że gospodarka finansowa kontrolowanej jednostki prowadzona jest na ogół zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a ujawnione nieprawidłowości były wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji. Dotyczyły one głównie prowadzenia rachunkowości i wydatków na wynagrodzenia oraz udzielenia - w związku z realizacją w 2008 r. przedstawienia „La Traviata” – zamówień na zakup tkanin, promocję oraz oświetlenie i nagłośnienie spektaklu bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazują osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych:

1.1. Niepowierzenie na piśmie głównemu księgowemu Teatru Muzycznego w Lublinie obowiązków i odpowiedzialności w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.

Powierzyć na piśmie głównemu księgowemu jednostki obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, stosownie do przepisów art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) – str. 2 protokołu.

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Niewskazanie – w przepisach wewnętrznych – okresu lub stawki i metody amortyzacji środków trwałych oraz nieporządzenie, wbrew uregulowaniom wewnętrznym, planu odpisów amortyzacyjnych na 2008 r.

Uzupełnić dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości o ustalenie okresu lub stawki i metody amortyzacji środków trwałych, stosownie do przepisów art. 10 ust.1 pkt 2 i ust. 2 w związku z przepisami art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) – str. 4 protokołu.

2.2. Nieprawidłowe korygowanie błędnych zapisów, w tym zamazywanie pierwotnej treści korektorem, dokonywanie zapisów dodatnio – ujemnych, dokonywanie zapisów jednostronnych.

Błędy w zapisach księgowych poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty, pamiętając przy tym, że – w myśl przepisów art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości – poprawki takie powinny być dokonywane jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych i nie mogą nastąpić po zamknięciu miesiąca. W przypadku ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca lub prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, dozwolone są tylko korekty dokonane przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych

zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, stosownie do przepisów art. 25 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

Zapisów na kontach księgi głównej dokonywać zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, tylko zapisami dodatnimi lub tylko zapisami ujemnymi, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 7, 9, 19 - 20 protokołu.

- 2.3. *Niezachowanie kolejnej numeracji zapisów, dokonywanie zapisów bez wskazania kolejnego numeru oraz niezachowanie ciągłego liczenia obrotów w niektórych dziennikach częściowych. Niechronologiczne ujmowanie zdarzeń w dzienniku.*

Wszystkie zapisy dokonane w dzienniku kolejno numerować, a sumy zapisów (obroty) liczyć w sposób ciągły (w skali całego roku obrotowego), zgodnie z przepisami art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmować w dzienniku chronologicznie, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1 tej ustawy – str. 7, 8, 9 protokołu.

- 2.4. *Dokonywanie zapisów w dziennikach bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, daty dokonania operacji, oznaczenia kont, których dotyczą, zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji, daty zapisu. Niestosowanie do ewidencji operacji bankowych kont przewidzianych w zakładowym planie kont.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, stanowiącego podstawę zapisu, zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji (z tym, że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów), daty zapisu oraz oznaczenia kont, których dotyczy, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 8, 10, 11, 12 protokołu.

- 2.5. *Niezamieszczanie na dowodach źródłowych sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie (przypadki).*

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną adnotację o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, ze wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych i z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisu art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości – str. 12 protokołu.

2.6. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do niektórych kont księgi głównej.*

Konta ksiąg pomocniczych prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości, pamiętając o obowiązku klasyfikowania środków trwałych do grup, podgrup i rodzajów środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.), stosownie do obowiązku wynikającego z przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.) – str. 13 - 15 protokołu.

2.7. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-N o stanie należności za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 r., w wyniku zawyżenia o kwotę 2.196 zł należności wymagalnych oraz niewykazania, wynikających z ewidencji księgowej, należności w wysokości 45.555,09 zł.*

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych, prawidłowo pod względem merytorycznym, stosownie do przepisów § 4 pkt 1 i § 6 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz. 770), w tym jako wymagalne należności wykazywać wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 6 do tego rozporządzenia – str. 16, 17 protokołu.

3. W zakresie operacji pieniężnych i rozrachunków:

3.1. *Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji kasy biletowej na 31 grudnia 2008 r. (inwentaryzację przeprowadzono na dzień 2.01.2009 r.).*

Inwentaryzację gotówki w kasie przeprowadzać na ostatni dzień każdego roku obrotowego, stosownie do przepisu art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości – str. 18 - 19 protokołu.

3.2. *Przypadki nieterminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, nie dopuszczając do powstania zaległości, które mogą skutkować naliczaniem odsetek za zwłokę – str. 20 - 21 protokołu.

3.3. *Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji rozrachunków, polegające na:*

- *zinwentaryzowaniu należności (w kwocie 417,94 zł) od kontrahenta drogą weryfikacji, a od pracowników (w kwocie 115,07 zł) drogą potwierdzenia salda,*
- *ustaleniu, w zarządzeniu 44/2008 z dnia 18.12.2008 r. Dyrektora Naczelnego Teatru Muzycznego w Lublinie w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych – metody inwentaryzacji udzielonych pożyczek mieszkaniowych w drodze potwierdzenia salda i przeprowadzenie inwentaryzacji należności od pracowników z tego tytułu tą metodą,*
- *nieudokumentowanie inwentaryzacji należności i zobowiązań w sposób ustalony w przepisach wewnętrznych.*

Inwentaryzację należności przeprowadzać drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych (w tym pracowników) inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy. Dostosować postanowienia przepisów wewnętrznych do wymogów ustawowych.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować w sposób określony w „Instrukcji inwentaryzacyjnej w Teatrze Muzycznym w Lublinie”, w związku z przepisami art. 27 ust. 1 powołanej ustawy – str. 21 - 23 protokołu.

4. W zakresie przychodów i kosztów instytucji kultury:

4.1. *Opracowanie planu działalności Teatru Muzycznego w Lublinie na 2008 i 2009 r. bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej.*

Plan działalności samorządowej instytucji kultury opracowywać z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do przepisów art. 39 ust. 1 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych – str. 24 protokołu.

4.2. *Ustalenie w regulaminie wynagradzania pracowników Teatru Muzycznego w Lublinie i stosowanie „Tabeli zaszeregowania stanowisk pracy” zawierającej szereg różnic – w zakresie stanowisk pracy oraz przypisanych im kategorii zaszeregowania i szczebli dodatku funkcyjnego – w stosunku do postanowień obowiązującego rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników niektórych instytucji kultury.*

Wprowadzenie w regulaminie wynagradzania, dla pracowników artystycznych i pracowników obsługi sceny, „wynagrodzenia za trzecie zajęcie” (wyplacanego w przypadku przekroczenia dziennej normy czasu pracy) oraz „wynagrodzenia za dodatkowe zajęcie” (przysługującego za wykonywanie pracy w dni wolne od pracy, a nie było możliwości udzielenia pracownikowi dnia wolnego w innym terminie) – nieprzewidzianych w przepisach powszechnie obowiązujących – zamiast dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych.

Pracowników Teatru Muzycznego w Lublinie zatrudniać na stanowiskach wskazanych w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 31 marca 1992 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niektórych instytucji kultury (Dz. U. Nr 35, poz. 151 z późn. zm.) oraz przyznawać im – odpowiadające tym stanowiskom – kategorie zaszeregowania i szczeble dodatku funkcyjnego określone w tym załączniku, w związku z przepisami § 2 ust. 3 tego rozporządzenia.

Dostosować postanowienia obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania do przepisów cytowanego rozporządzenia oraz – w zakresie wykonywania przez pracowników pracy w godzinach nadliczbowych – do przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) w związku z art. 26 a ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.). Za pracę w godzinach nadliczbowych, oprócz normalnego wynagrodzenia, przyznawać i wypłacać dodatek w wysokości określonej w przepisach art. 151¹ § 1 i 2 Kodeksu pracy lub udzielać pracownikowi czasu wolnego od pracy w wymiarze określonym w przepisach art. 151² § 1 i 2 tej ustawy – str. 27 - 30, 33 - 35 protokołu.

4.3. *Wypłacenie dyrektorowi naczelnemu Teatru Muzycznego w Lublinie dodatku za upowszechnianie kultury (dodatku objazdowego), określonego w przepisach § 10 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników niektórych instytucji kultury, w wysokości 300 zł brutto.*

Dyrektorowi naczelnemu wypłacać wyłącznie wynagrodzenie miesięczne,

stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 1 oraz art. 1 pkt 3 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. Nr 26, poz. 306 z późn. zm.), mając na uwadze, że dyrektorowi - oprócz wynagrodzenia miesięcznego - można przyznać nagrodę roczną, o której mowa w art. 5 ust. 3 tej ustawy oraz – na podstawie art. 5 ust. 2 w związku z art. 11 ust. 1 ustawy – dodatkowe świadczenia wskazane w przepisach § 2 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 stycznia 2003 r. w sprawie szczegółowego wykazu świadczeń dodatkowych, które mogą być przyznawane osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi oraz trybu ich przyznawania (Dz. U. z 2003 r. Nr 14, poz. 139). Zwrócić bezpodstawnie wypłaconą kwotę – str. 31 - 32 protokołu

- 4.4. *Zawyżenie wynagrodzenia wypłaconego w marcu 2008 r. (o łączną kwotę 252 zł brutto), pracownikowi wskazanemu pod poz. 81 załącznika nr I/1 do protokołu kontroli, w związku z wyrównaniem wynagrodzenia za styczeń i luty 2008 r. do wysokości określonej w piśmie dyrektora, bez uwzględnienia uprzedniego zwiększenia wynagrodzenia pracownika dokonanego w tych miesiącach do wysokości płacy minimalnej.*

Pracownikom Teatru Muzycznego w Lublinie wypłacać wynagrodzenie w wysokości wynikającej z umów o pracę lub pism dyrektora naczelnego określających wysokość wynagrodzenia. W przypadku, gdy wynagrodzenie jest niższe niż płaca minimalna określona na podstawie ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679 z późn. zm.) dokonywać wyrównania wynagrodzenia do wysokości wynikającej z aktualnego obwieszczenia Prezesa Rady Ministrów lub rozporządzenia Rady Ministrów, ustalonej na podstawie art. 2 ust. 4 lub 5 tej ustawy. Przy ustalaniu wysokości należnego wynagradzania za dany miesiąc uwzględniać wypłacone wyrównania.

Wystąpić do pracownika wskazanego w protokole kontroli o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty. W przypadku odmowy rozważyć jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za prawidłowe ustalenie i wypłatę wynagrodzenia pracownika, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy – str. 34 - 35 protokołu.

- 4.5. *Przyznawanie pracownikom artystycznym jednorazowych wynagrodzeń „za wykonanie zleconej pracy”, na podstawie przepisów § 11 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników niektórych instytucji kultury, mimo nieustalenia w zakładowym regulaminie wynagradzania sposobu ustalania stawek za występy i opracowania artystyczne.*

Ustalić w regulaminie wynagradzania pracowników Teatru Muzycznego w Lublinie sposób ustalania stawek za występy i opracowania artystyczne, w postaci stawek za udział w określonej roli i charakterze w przedstawieniu (koncercie) lub za reżyserię, scenografię, choreografię i kierownictwo muzyczne przedstawienia, stosownie do przepisów z § 11 ust. 1 i 3 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników niektórych instytucji kultury – str. 36 - 37 protokołu.

- 4.6. *Wyplacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w zaniżonej wysokości (o 157,14 zł), w wyniku nieprawidłowego ustalenia liczby dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu.*

Przy ustalaniu urlopu wypoczynkowego w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 ustawy – Kodeks pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 Kodeksu pracy.

Wyplacić byłemu pracownikowi, wskazanemu w protokole kontroli, niedopłaconą kwotę ekwiwalentu – str. 38 protokołu.

- 4.7. *Dokonanie wydatków związanych z realizacją przedstawienia „La Traviata” w 2008 r. w Hali „Globus” w Lublinie, w tym na:*

a) realizację nagłośnienia i oświetlenia spektaklu – w kwotach: 60.000zł i 55.000zł,

b) promocję – w wysokości 110.033,11zł

c) zakup tkanin – w wysokości 179.231,58zł,

bez stosowania ustawy - Prawo zamówień publicznych, m.in. wskutek:

- niezachowania należytej staranności przy szacowaniu wartości tych zamówień przed wszczęciem postępowań o ich udzielenie,*
- niedokonaniu zmian oszacowanych wartości zamówień po ich ustaleniu, w sytuacji gdy nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane ustalenia, tj. po uzyskaniu - określonych przez realizatorów (scenografa i reżysera) – wymagań i wytycznych realizacyjnych mających wpływ na te ustalenia,*
- zaniżania bądź podziału zamówień (w ramach jednego rodzaju wydatków) na części.*

Niestosowanie ustalonych w jednostce procedur postępowania przy dokonywaniu wydatków, których wartość – jak wynika z wyjaśnień złożonych do protokołu kontroli – miała nie przekraczać równowartości 14.000 euro.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), stosownie do przepisów jej art. 7 ust. 3, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w przepisach art. 10 tej ustawy. Przepisów tej ustawy nie stosuje się wyłącznie w przypadkach wskazanych w jej art. 4, w tym przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro, zgodnie z przepisem art. 4 pkt 8 ustawy. Przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza tej kwoty, stosować przepisy wewnętrzne regulujące zasady postępowania przy dokonywaniu takich wydatków, określone m.in. w zarządzeniach Dyrektora Naczelnego Teatru Muzycznego w Lublinie: Nr 21/2007 z 22 czerwca 2007 r., Nr 44/2006 z 8 maja 2006 r. i Nr 24/2008 z 2 czerwca 2008 r.

W celu ustalenia, czy przy udzielaniu zamówień publicznych na zamawiającym spoczywa obowiązek stosowania powołanej ustawy, każdorazowo przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia określać z należytą starannością wartość tego zamówienia, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy, mając na uwadze – określony w art. 32 ust. 2 ustawy – zakaz dzielenia zamówienia na części lub zaniżania jego wartości w celu uniknięcia stosowania przepisów tej ustawy. W przypadku udzielania zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania pamiętać, że wartością zamówienia jest wtedy łączna wartość poszczególnych części zamówienia, zgodnie z art. 32 ust. 4 Prawa zamówień publicznych.

Jeżeli po ustaleniu wartości zamówienia, a przed wszczęciem postępowania, nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane ustalenie, dokonywać zmiany wartości zamówienia, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 Prawa zamówień publicznych – str. 40 – 52, 53 - 54 protokołu.

5. W zakresie gospodarki składnikami majątkowymi:

5.1. Ewidencjonowanie wartości niematerialnych i prawnych na koncie pozabilansowym.

Wartości niematerialne i prawne ujmować na koncie 020 „Wartości

niematerialne i prawne”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w zakładowym planie kont, stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 23/2008 Dyrektora Naczelnego Teatru Muzycznego w Lublinie z dnia 8 maja 2008 r. w sprawie zakładowego planu kont – str. 59 protokołu.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Marek Poniatoski

Do wiadomości:

Zarząd Województwa Lubelskiego