

Kielce, dn. 2 września 2011 r.

WK-060.34.3671.2011

Pani Aniela Naorecka

Dyrektor

Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej

w Końskich

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członów kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), przeprowadziła w dniach 16 - 27 maja oraz 27 czerwca – 8 lipca 2011 roku doraźną kontrolę w zakresie gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Końskich. Kontrola obejmowała okres od dnia utworzenia Zakładu, tj. 1 stycznia 2006 roku do dnia 31 grudnia 2007 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Zakładu.

Przedstawiając ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Zakładu.

1. W latach 2006 – 2007 obowiązywało Zarządzenie Nr 7/2006 Dyrektora Zakładu z dnia 23 maja 2006 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, którego treści nie dostosowano do szczególnych zasad rachunkowości określonych wówczas obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.) oraz obowiązującym od dnia 1 lipca 2006 roku rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020). Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi były Dyrektor.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

2. W planie finansowym 2006 roku i 2007 roku bezpodstawnie ujęto przychody z tytułu pobieranych opłat od właścicieli lokali tworzących wspólnoty mieszkaniowe na pokrycie kosztów zarządu nieruchomością wspólną, o których stanowi art. 14 i art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. Nr 80, poz. 903 z późn. zm.), w tym z tytułu zaliczek na zaopatrzenie w ciepło, wodę i odprowadzenie ścieków, wywóz nieczystości, za anteny zbiorcze oraz na poczet eksploatacji, napraw bieżących i fundusz remontowy. Odpowiednio w planach finansowych wykazano koszty obciążające źródła przychodów, dotyczące gospodarki mieszkaniowej wspólnot mieszkaniowych. Zakład będący zarządcą nieruchomości wspólnot mieszkaniowych winien działać na ich zlecenie jako strony obrotu gospodarczego, nie zaś we własnym w imieniu. Pobierane zaliczki od właścicieli lokali nie stanowią więc przychodów Zakładu, bowiem są to środki wspólnot mieszkaniowych, które winny być gromadzone na ich rachunkach bankowych, stosownie do art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o własności lokali. Wobec powyższego zaliczanie płatności za usługi obciążające wspólnoty w poczet uzyskiwanych przychodów i ponoszonych kosztów przez Zakład było nieprawidłowe. Wyłącznym przychodem Zakładu winno być wynagrodzenie uzyskane od wspólnot mieszkaniowych za zarząd nieruchomością wspólną oraz z tytułu wykonywania innych usług na rzecz tych podmiotów.

W planach finansowych wykazano koszty obciążające źródła przychodów, dotyczące gospodarki mieszkaniowej wspólnot mieszkaniowych, ponieważ umowy na zaopatrzenie w ciepło, wodę i odprowadzenie ścieków, wywóz nieczystości, za anteny zbiorcze i energię elektryczną były zawarte pomiędzy danym usługodawcą a Zakładem Gospodarki Mieszkaniowej. Zakład zawierając umowy na dostawę mediów i usług zewnętrznych, których odbiorcą były wspólnoty mieszkaniowe naruszył m.in. przepisy regulujące obrotem energią, zaopatrzeniem w wodę i odprowadzaniu ścieków, tj. art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 roku Prawo energetyczne (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 89, poz. 625 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.). Wobec powyższego w planach finansowych ujęto przychody ustalone m.in. na podstawie nienależnie zawartych umów pomiędzy Zakładem a danym usługodawcą. W konsekwencji powyższego Zakład nienależnie zaliczał do przychodów własnych lat 2006 – 2007 zaliczki uiszczane przez właścicieli lokali tworzących wspólnoty mieszkaniowe na poczet kosztów zarządu nieruchomością wspólną oraz zaliczki na poczet kosztów wywozu śmieci, dostawy wody, odbioru ścieków, CO, anteny telewizyjnej, zamiast wyłącznie wynagrodzenie zarządcy oraz inne przychody z faktycznie świadczonych usług na rzecz poszczególnych wspólnot. Przychody te były realizowane na podstawie umów, zawartych pomiędzy Zakładem a usługodawcą. Wobec powyższego zrealizowane przychody są wykonaniem postanowień planów finansowych i wystawionych faktur na Zakład. Obecnie

Zakład zalicza do przychodów własnych wyłącznie przychody z tytułu świadczonych usług dla wspólnot mieszkaniowych.

Na dzień 1 stycznia 2006 roku ogół właścicieli poszczególnych wspólnot mieszkaniowych, na podstawie stosownych uchwał powierzył Zakładowi Gospodarki Mieszkaniowej funkcję zarządu, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o własności lokali. Wspólnoty mieszkaniowe podjęły również uchwały w sprawie ustalenia opłat za zarząd nieruchomością wspólną na podstawie art. 14 i 15 oraz 22 ust. 3 ustawy o własności lokali. Zaliczki na koszty zarządu nieruchomością wspólną uchwalono na podstawie projektów planów gospodarczych na lata 2006 – 2007, z wyodrębnieniem funduszu remontowego, kosztów eksploatacji, kosztów zarządcy oraz kosztów napraw bieżących i konserwacji. Dodatkowo Wspólnoty zobowiązały się do wnoszenia zaliczek na pokrycie kosztów wywozu śmieci, dostawy wody, odbioru ścieków, CO, anteny telewizyjnej. Zatem Zakład jako zarządca, winien był prowadzić dla każdej nieruchomości, określoną przez wspólnotę mieszkaniową ewidencję pozaksięgową kosztów zarządu nieruchomością wspólną oraz zaliczek uiszczanych na pokrycie tych kosztów, a także rozliczeń z innych tytułów na rzecz nieruchomości wspólnej, stosownie do art. 29 ust. 1 ustawy o własności lokali. Zakład wykonując obowiązki zarządcy nieruchomości prowadził rachunkowość wspólnot mieszkaniowych we własnych urządzeniach księgowych na podstawie swojego zakładowego planu kont oraz realizował przychody i ponosił koszty w tym zakresie za pomocą rachunku bieżącego Zakładu, co narusza art. 30 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 29 ust. 1 ustawy o własności lokali. Zakład prowadząc rozliczenia wspólnot mieszkaniowych nie wyodrębnił w ewidencji księgowej kont poszczególnych wspólnot. Faktury wystawiane były przez usługodawców na Zakład. Następnie usługi były refakturowane i odsprzedawana przez Zakład poszczególnym wspólnotom.

Powyższe było m.in. wynikiem zawarcia umów na dostarczanie mediów do budynków wspólnotowych pomiędzy usługodawcą a Zakładem, ale również skutkiem odmowy podjęcia przez wspólnoty mieszkaniowe uchwał w sprawie upoważnienia Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej do otwarcia w 2006 roku rachunków bankowych oraz zawarcia umów z wybranym bankiem. Posiadając faktury wystawione na Zakład oraz nie mając zgody od wspólnot mieszkaniowych na otwarcie ich rachunków bankowych nie było możliwym prowadzenie ewidencji pozaksięgowej. Należy jednak zaznaczyć, iż przedmiotowe uchwały zostały podjęte w 2007 roku, a dodatkowo w 2006 roku wspólnoty podjęły uchwały zobowiązujące ZGM jako zarządcę do prowadzenia ich ksiąg rachunkowych w postaci rejestru. Od 2008 roku ewidencja pozaksięgowej wspólnot jest prowadzona.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi były Dyrektor.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 Uiszczane przez właścicieli lokali zaliczki na pokrycie kosztów zarządu nieruchomością wspólną, gromadzić na rachunkach bankowych wspólnot mieszkaniowych, stosownie do art. 14, art. 15 ust. 1 oraz art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. Nr 80, poz. 903z późn. zm.).

2.2 W planie finansowym Zakładu ujmować wyłącznie wynagrodzenie od wspólnot mieszkaniowych za zarząd nieruchomością wspólną oraz z tytułu wykonywania innych usług na rzecz wspólnot mieszkaniowych.

2.3 Dla każdej nieruchomości prowadzić określoną przez wspólnotę mieszkaniową ewidencję pozaksięgową kosztów zarządu nieruchomością wspólną oraz zaliczek uiszczanych na pokrycie tych kosztów, a także rozliczeń z innych tytułów na rzecz nieruchomości wspólnej, stosownie do art. 29 ust. 1 ustawy o własności lokali. Księgi rachunkowe wspólnot mieszkaniowych prowadzić zgodnie z postanowieniami uchwał ich zgromadzeń.

3. Plan finansowy Zakładu na 2006 rok nie zawierał danych dotyczących stanu środków obrotowych oraz stanu należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem, co narusza art. 24 ust. 3 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi były Dyrektor.

Wniosek pokontrolny Nr 3

W planach finansowych zawierać dane dotyczące stanu środków obrotowych oraz stanu należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem, zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

4. Sprawozdanie roczne Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za 2006 rok, sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartały 2006 roku oraz sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za IV kwartały 2006 roku Dyrektor ZGM przedłożył Burmistrzowi z 21 dniowym opóźnieniem, tj. w dniu 21 lutego 2007 roku. Nieprawidłowość narusza § 4 pkt 2 lit. d) oraz postanowienia załącznika Nr 38 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi były Dyrektor.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1 Sprawozdania roczne Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych terminowo przedkładać Burmistrzowi, stosownie do postanowień załącznika Nr 43 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

4.2 Sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń terminowo przedkładać Burmistrzowi, stosownie do postanowień załącznika Nr 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

5. Kontrola danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za 2006 rok w porównaniu z ewidencją księgową wykazała, że:

a) w pozycji B – koszty i inne obciążenia w § 4300 – zakup usług pozostałych wykazano kwotę 586.357,39 zł, natomiast w ewidencji księgowej kont 402 – pozostałe usługi § 4300 (580.720,66 zł), 405 – szkolenia § 4300 (5.469,73 zł), 409 – reklamy § 4300 (3.506,40 zł). Koszty tego paragrafu wyniosły 589.696,79 zł. Różnica stanowi kwotę 3.339,40 zł.

b) w pozycji B – koszty i inne obciążenia w § 4430 – różne opłaty i składki wykazano kwotę 3.506,40 zł, natomiast w ewidencji księgowej konta 409 – ubezpieczenia § 4430 koszty tego paragrafu wyniosły 167,00 zł. Różnica stanowi kwotę 3.339,40 zł.

Powyższe wynika z tego, że do paragrafu 4300 zaliczono koszty poniesione na polisę ubezpieczeniową Nr 230/261/8/2006 w wysokości 167,00 zł zaksięgowanej w paragrafie 4430 konto 409, natomiast błędnie zakwalifikowano do § 4300 polisę ubezpieczeniową Nr 0008306 na kwotę 2.424,00 zł, która winna być zaksięgowana w § 4430. Prawdłowo powinny być zakwalifikowane i wykazane w sprawozdaniu kwoty w § 4300 (587.470.79 zł), natomiast w § 4430 (2.591,00 zł).

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają § 9 ust. 1 i ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115 poz.781 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Główny Księgowy oraz były Dyrektor.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

6. W zakresie sporządzania sprawozdań Rb-Z i Rb-N w 2006 i 2007 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartały 2006 roku w pozycji N41 – należności z tytułu dostaw i usług wykazano kwotę 226.627,05 zł, zamiast faktycznych należności wynikających z ewidencji księgowej w wysokości 239.622,31 zł. Różnica wynosi 12.995,26 zł.

b) W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za IV kwartały 2006 roku w pozycji E41 – wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazano kwotę 205.940,30 zł. Z ewidencji księgowych i dowodów księgowych dotyczących zakupów nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych płatnych ze środków budżetowych.

- c) W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartały 2007 roku w pozycji N41 – należności z tytułu dostaw i usług wykazano kwotę 777.058,76 zł. Nie dokonano korekty tego sprawozdania, po złożonej w dniu 19.03.2008 roku korekcie sprawozdania Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za 2007 rok, tj. do kwoty należności w wysokości 666.463,43 zł.

Powyższe nieprawidłowości naruszają § 9 ust. 1 i ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Główny Księgowy oraz były Dyrektor.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Sprawozdania z operacji finansowych (Rb-N, Rb-Z) sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym na podstawie ewidencji księgowej, stosownie § 10 ust. 4, w związku z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

7. Stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług w 2006 i 2007 roku. Nieprawidłowość narusza art. 35 ust. 3 pkt 3 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Ponadto w zakresie zobowiązań wobec budżetów stwierdzono, że podatek od nieruchomości w wysokości 6.403,00 zł zapłacono po terminie określonym art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.). Kwotę 103,00 zł wpłacono w dniu 28.03.2008 roku pozostała kwotę 6.300,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 201,00 zł wpłacono w dniu 26.09.2008 roku (decyzja Burmistrza Miasta i Gminy Końskie z dnia 02.04.2008 roku w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w wysokości 6.300 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 201,00 zł do dnia 30.09.2008 roku). Nieterminowa zapłata zobowiązań wraz z odsetkami narusza art. 35 ust. 3 pkt 3 powołanej wyżej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy oraz były Dyrektor.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Wydatków publicznych dokonywać w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

8. Dochody z najmu lokali mieszkalnych i użytkowych ujęto w planie finansowym na 2006 rok oraz ewidencji księgowej i sprawozdaniu Rb-30 w § 0830 Wpływy z usług, zamiast w § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze. Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji paragrafów wydatków określone w załączniku Nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.) oraz załączniku Nr 3 do obowiązującego od 1 lipca 2006 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy oraz były Dyrektor.

Wniosek pokontrolny Nr 8

Dochody z najmu lokali mieszkalnych i użytkowych ujmować w planie finansowym oraz ewidencji księgowej i sprawozdaniu Rb-30 w § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, stosownie do zasad klasyfikacji określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

9. W dokumentacji zakładu nie są przechowywane w formie papierowej dokumenty dotyczące zmiany stawek czynszu, wysokości zaliczek na koszty zarządu nieruchomością wspólną oraz zmiany innych opłat, które przygotowywane są w jednym egzemplarzu i doręczane za potwierdzeniem najemcom i członkom wspólnot mieszkaniowych. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 roku o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 673 z późn. zm.), zgodnie z którym samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednie przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi były Dyrektor.

Wniosek pokontrolny Nr 9

W dokumentacji zakładu przechowywać w formie papierowej dokumenty dotyczące zmiany stawek czynszu, wysokości zaliczek na koszty zarządu nieruchomością wspólną oraz innych opłat, doręczane za potwierdzeniem odbioru najemcom i członkom Wspólnot Mieszkaniowych, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 roku o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 673 z późn. zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oczekuje od Pani Dyrektor zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta i Gminy Końskie