

Poznań, 30 marca 2020 r.

WK-0911/46/2019

URZĄD MIASTA CZARNKÓW

WPIYNEŁO

dnia 01. 04. 2020

L.dz. 2907

Znak sprawy

podpis

34 + 55 + F4 + SE + 2B

[Signature]

03. 04. 2020

Pan
Andrzej Tadla
Burmistrz
Miasta Czarnków

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r., a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole, podpisanym w dniu 12 lutego 2020 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2018 r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., a od 20 lutego 2018 r. Dz. U. poz. 395 ze zm.) i przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości i 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. poz. 1911 ze zm.), a także uregulowania wewnętrzne jednostki a mianowicie:
 - 1) Zwroty środków z niewykorzystanych dotacji celowych oraz przekazanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami w części należnej budżetowi Państwa, ujmowane były w księgach rachunkowych budżetu zapisami ujemnymi Wn 133 „Rachunek budżetu” /Ma 224 „Rozrachunki budżetu”. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 25 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi zapisy ujemne w księgach rachunkowych stosuje się do poprawiania błędów w zapisach księgowych oraz. zasad funkcjonowania konta 133 określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia.
 - 2) W zakresie funkcjonowania konta budżetu 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” stwierdzono, że:
 - a) wystąpiły przypadki ujmowania zwrotu niewykorzystanych przez jednostki budżetowe środków na realizację wydatków jednostki, na rachunek budżetu, zapisem ujemnym: Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”/Ma 133

„Rachunek budżetu” zamiast zapisem dodatnim Wn 133 / Ma 223, co naruszało przepisy art. 25 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 223 określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia

b) do rozliczeń z Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Czarnkowie z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych prowadzone były dwa konta analityczne:

- konto 223-1-12 „Projekty MOPS”, na którym ewidencjonowane były rozliczenia z tytułu przekazanych na rachunek MOPS środków przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich,
- konto 223-1-3 „MOPS dotacje”, na którym ewidencjonowane były pozostałe środki przelane z rachunku budżetu na realizację wydatków.

Na dzień 31.12.2018r. konto 223-1-3 „MOPS dotacje” wykazywało saldo Ma w kwocie 13,06 zł.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia - konto 223 może wykazywać jedynie saldo Wn oznaczające stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystane na pokrycie wydatków budżetowych. Ponadto ustalono, że inwentaryzacją w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników na ostatni dzień roku obrotowego - nie zostały objęte salda konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, co naruszało przepisy art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

3) Pod datą 31.12.2018 r. w księgach rachunkowych Budżetu, na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujęte zostało wadium w wysokości 1.700 zł z tytułu przetargu na najem lokalu użytkowego, które zostało przekazane z rachunku sum depozytowych na rachunek budżetu, następującymi zapisami:

- w Urzędzie: Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” / Ma 139 „Inne rachunki bankowe”,
- w Budżecie: Wn 133 „Rachunek budżetu” / Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Powyższe naruszało zasady funkcjonowania kont zawarte w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia, zgodnie z którymi sumy depozytowe ewidencjonuje się księgach rachunkowych Urzędu na kontach 139 i 240.

4) Na rachunku podstawowym budżetu, ujmowane były kaucje mieszkaniowe w łącznej wysokości 90.215,79 zł oraz kaucje wniesione w związku z dzierżawą ogródków gastronomicznych w kwocie 3.800 zł, co naruszało zasady funkcjonowania kont zawarte w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia, zgodnie z którymi sumy depozytowe, w tym kaucje ewidencjonuje się księgach rachunkowych Urzędu na kontach 139 i 240.

5) Salda 16 kont analitycznych prowadzonych w księgowości Urzędu wg klasyfikacji budżetowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” były niezgodne z ewidencją szczegółową do ww. kont prowadzoną w księgowości podatkowej Urzędu, co naruszało przepisy art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Rozbieżności przedstawiono w poniższej tabeli:

- w zakresie należności:

Klasyfikacja	wg ewidencji szczegółowej do konta 221 (księgowość podatkowa)	wg ewidencji analitycznej do konta 221 (księgowość budżetowa)	Różnica
60016-0570	14.220,47	13.941,47	279,00
70005-0550	402,57		402,57
70005-0750	839.990,00		839.990,00
70005-0910	411.908,00		411.908,00
70005-0970	47.866,52	1.125,69	46.740,83
75615-0310	740.268,06		740.268,06
75615-0320	298,00		298,00
75615-0340	299,00		299,00
75616-0310	343.892,89		343.892,89
75616-0320	2.818,31		2.818,31
75616-0340	68.783,05		68.783,05
75616-0370	4.562,45		4.562,45
75616-0910	352.864,00		352.864,00
90002-0489	24.324,49		24.324,49

- w zakresie nadpłat:

Klasyfikacja	wg ewidencji szczegółowej prowadzonej na stanowiskach podatkowych	wg ewidencji analitycznej do konta 221 (księgowość budżetowa)	Różnica
60016-0570	79,00		79,00
60016-0640		23,20	-23,20
70005-0550	10.183,50		10.183,50
70005-0750	17.120,86		17.120,86
75615-0310	18,20		18,20
75616-0310	1.507,95		1.507,95
75616-0320	82,68		82,68
75616-0340	1,00		1,00
75616-0370	89,00		89,00
75618-0480		0,03	-0,03
90002-0489	1.174,43		1.174,43

W Bilansie Urzędu Miasta Czarnków należności i zobowiązania wykazane zostały w wysokościach wynikających z ewidencji syntetycznej konta 221 księgowości Urzędu, co spowodowało:

- zaniżenie należności wykazanych w poz. B.II.5 „Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” o kwotę 2.836.979,88 zł,
- zaniżenie zobowiązań wykazanych w pozycji D.II.5 „Pozostałe zobowiązania” o kwotę 29.782,62 zł.

Powyższe naruszało przepisy art. 4 ust 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Miasta Czarnków z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r., podstawą do wykazania należności i nadpłat były dane wynikające z ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonej w księgowości podatkowej.

- 6) W przypadkach, w których zwrot niewykorzystanej dotacji następował w roku jej udzielenia operacja ujmowana była zapisem: Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”/Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Na koncie 130 nie był stosowany techniczny zapis ujemny, celem zachowania czystości obrotów konta 130, co naruszało zasady funkcjonowania konta 130 zawarte w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.

- 7) W zakresie funkcjonowania konta Urzędu 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych naruszających przepisy art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 224 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia, a mianowicie:
- a) zdarzały się przypadki, że dotacje uznane za wykorzystane i rozliczone, ujmowano w księgach rachunkowych roku 2019 r., pomimo, że sprawozdania z realizacji zadań, na które były przyznawane dotacje (realizowane w 2018 r.) otrzymywano w 2018 r.,
 - b) wystąpiły przypadki prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 224 w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji według poszczególnych jednostek z jednoczesnym wyodrębnieniem poszczególnych celów na jakie dotacje zostały przyznane. Prowadzone były konta analityczne wg kontrahentów, dla których przekazywane były różne dotacje (na różne cele),
 - c) dotację udzieloną dla Miejskiego Klubu Sportowego Noteć w kwocie 10.000 zł na realizację zadania pn. „Obóz piłkarski” - rozliczono na koncie prowadzonym dla dotacji dla Klubu Tenisa Stołowego „Noteć”,
 - d) wartość dotacji zwróconych w następnym roku budżetowym ujmowana była w księgach rachunkowych Urzędu zapisami: Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”/ Ma 221 „Należności tytułu dochodów budżetowych” i Ma 221/Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Jednocześnie kwota dotacji podlegająca zwrotowi w roku następnym nie została przekwalifikowana na początku roku następnego, na dochody zapisem: Wn 221/Ma 224, co spowodowało, że pomimo zwrotu dotacji, figurują one nadal w ewidencji konta 224. Powyższe naruszało przepisy art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasady funkcjonowania konta 224 zawarte w załączniku Nr 3 do rozporządzenia,,
 - e) występowały przypadki dwukrotnego ujmowania w księgach rachunkowych rozliczenia dotacji. Przykładowo:
 - dotacja udzielona dla Parafii pw. MM. Czarnków na podstawie umowy zawartej w dniu 13.07.2018 r. w wysokości 5.000 zł, uznanej za prawidłowo wykorzystaną i rozliczoną w kwocie 4.940,23 zł została ujęta w księgach rachunkowych zapisem Wn 810/ Ma 224 raz pod datą 02.01.2019 r. (dow. ks. JW190023) i drugi raz pod datą 21.01.2019 r.,
 - dotacja udzielona dla Miejskiego Klubu Sportowego „Noteć” na zadanie pn. „Prowadzenie zajęć pozalekcyjnych z dziećmi i młodzieżą” na podstawie umowy zawartej w dniu 06.04.201 r. w kwocie 21.000 zł, została uznana za prawidłowo wykorzystaną i rozliczoną raz pod datą 02.01.2019 r. (dow. ks. JW190023) i drugi raz pod datą 23.01.2019 r. (dow. ks. JW190038),
 - dotacja dla polskiego Związku Emerytów, Rencistów i Inwalidów Oddział Rejonowy Czarnków na zadanie pn. „Zdrowie, rekreacja kultura osób niepełnosprawnych i seniorów w kwocie 7.150 zł, została uznana za prawidłowo wykorzystaną i rozliczoną raz pod datą 24.01.2019 r. i drugi raz pod datą 14.02.2019 r.
- Powyższe naruszało przepisy art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 8) Przychody ze sprzedaży środków trwałych – nieruchomości, ujmowano na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, co naruszało zasady funkcjonowania konta 720 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.
- 9) Nieruchomość gruntową (dz. Nr 1769/4) sprzedaną przez Miasto bez przetargu w dniu 19.10.2018r. na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej (aktem notarialnym Rep. A Nr 2371/2018 z dnia 19.10.2018 r.) – przyjęto na dochody w wartości brutto 1.600,00 zł (z należnym podatkiem VAT), zamiast w wartości netto. Podatek VAT stanowi dochód budżetu państwa i nie powinien być ujmowany jako dochód budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
- 10) Naliczenie składek płaconych przez pracodawców na PFRON ujmowano w księgach rachunkowych na koncie 751 „Koszty finansowe”, zamiast na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”.
- 11) Rozrachunki z tytułu diet radnych Rady Miasta Czarnków ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 231 „Wynagrodzenia osobowe”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, czym naruszono zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.
- 12) W ewidencji księgowej Urzędu nie było prowadzone pozabilansowe konto 981 „Plany finansowe niewygasających wydatków” również Zakładowy Plan Kont stanowiący załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 191/2016 Burmistrza Miasta Czarnków z dnia 29 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości nie przewidywał funkcjonowania tego konta pomimo, że w roku 2018 zatwierdzono wydatki niewygasające. Zgodnie z załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia konto to służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.
- 13) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego nie wprowadzono, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, czym naruszono przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia, a mianowicie:
 - a) usługę za „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Miasta Czarnków” ujęto w kosztach w miesiącu jej zapłaty tj. usługę wykonaną w miesiącu grudniu 2018 r., za którą zapłacono w styczniu 2019 r., ujęto w kosztach miesiąca stycznia 2019 r.,
 - b) usługę za „prowadzeniem schroniska” za miesiąc grudzień 2018 r., za którą zapłacono w styczniu 2019 r., ujęto w kosztach miesiąca stycznia 2019 r.,
 - c) wpłaty składek na PFRON za miesiąc:
 - grudzień 2017 r. zapłacone w styczniu 2018 r., ujęto w kosztach miesiąca stycznia 2018r.,
 - grudzień 2018 r. zapłacone w styczniu 2019 r., ujęto w kosztach miesiąca stycznia 2019 r.

- d) rozchód z tytułu sprzedaży lokalu mieszkalnego położonego w Czarnkowie os. Parkowe (akt notarialny Rep. A Nr 1916/2018 z dnia 29.08.2018 r.) do momentu rozpoczęcia kontroli nie został ujęty w księgach rachunkowych. Ww. lokal mieszkalny nadal figurował w ewidencji środków trwałych.
- 14) W Urzędzie Miasta w Czarnkowie od interesantów regulujących zobowiązania w formie bezgotówkowej przyjmowano płatności kartą pomimo, że zasady przyjmowania wpłat bezgotówkowych na stanowiskach obsługi kasowej nie zostały uregulowane w obowiązującej Polityce rachunkowości.
- 15) W Bilansie z wykonania Budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2018 r. wykazano w pasywach:
- w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy)” kwotę 0,00 zł, zamiast kwotę 2.700.000,00 zł,
 - w pozycji „Zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)” kwotę 15.050.000,00 zł, zamiast kwotę 12.350.000,00 zł,
- czym naruszono przepisy art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
- 16) W bilansie Urzędu jako jednostki budżetowej na dzień 31.12.2018 r. w aktywach w pozycji A.III „Należności długoterminowe” wykazana została kwota 2.148.222,12 zł, tj. saldo Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. Z zestawienia terminów i kwot zapłaty należności ewidencjonowanych na koncie 226 w podziale na należności krótkoterminowe (spłaty przypadające w 2019 r.) i należności długoterminowe (spłaty w latach następnych po roku 2019) wynikało, że z łącznej kwoty należności ewidencjonowanych na koncie 226 na dzień 31.12.2018 r., do zapłaty w 2019 r. przypadła kwota 401.793,88 zł, która powinna zostać wykazana w pozycji bilansu „Należności krótkoterminowe”.
Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 4 ust. 1 i 2 w zw. z art. 3 ust. 1 pkt 18c ustawy o rachunkowości.
2. Inwentaryzację metodą spisu natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta Czarnków Nr 437/2018 z dnia 17 grudnia 2018r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Stwierdzono, że:
- 1) W zakresie inwentaryzacji obejmującej spis druków ścisłego zarachowania i zapasów materiałów wg stanu na dzień 31.12.2018 r.,
- a) w arkuszach Nr 417 i 418 nie wskazano godziny przeprowadzenia spisu oraz nie wskazano symbolu identyfikującego składnika majątku, czym naruszono zapisy § 9 ust. 9 Zarządzenia Nr 278/2013 Burmistrza Miasta Czarnków z dnia 09.12.2013 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Czarnków,
 - b) w trakcie kontroli nie przedłożono oświadczeń osoby materialnie odpowiedzialnej, wymaganych w § 9 ust 18 Zarządzenia Burmistrza Miasta Czarnków Nr 278/2013 z dnia 9.12.2013 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Czarnków.
- 2) W protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji w zakresie wartości niematerialnych i prawnych z dnia 15.01.2019 r. wykazano niezgodnie ze stanem faktycznym stan ewidencyjny tych wartości jak i nieprawidłowo go zweryfikowano a

mianowicie wg protokołu ustalony stan ewidencyjny wynosił 250.216,35 zł, ustalony stan wg weryfikacji wynosił 250.216,35 zł. Natomiast z dokumentów szczegółowych wynika, iż stan ewidencyjny stanowił kwotę 77.276,55 zł.

Złożono wyjaśnienie o treści: „W inwentaryzacji uwzględniono błędny wydruk wartości niematerialnych i prawnych zawierających również te usunięte w trakcie roku. Ewidencja księgową została prawidłowo zaktualizowana na podstawie pisma z dnia 10 kwietnia 2018 r. zawierającego wykaz wniwip przeznaczonych do usunięcia”.

- 3) Protokoły inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji sald nie zawierały informacji z jakimi dokumentami źródłowymi dokonano weryfikacji danego salda. Do protokołów załączono jedynie wydruki z ewidencji księgowej, co naruszało przepisy art. 26 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 - 4) Inwentaryzacją - metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników na ostatni dzień roku obrotowego - nie zostały objęte wszystkie salda aktywów i pasywów kont Budżetu i Urzędu, (szczegółowo opisane w protokole kontroli) czym naruszono przepisy art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
 - 5) Nie sporządzono protokołów z inwentaryzacji przeprowadzonej :
 - metodą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów następujących kont: saldo Wn konta 133, saldo Ma konta 134, saldo Wn konta 135,
 - metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników dla salda Wn konta 221,czyż naruszono postanowienia § 10 ust. 11 Zarządzenia Burmistrza Miasta Czarnków Nr 278/2013 z dnia 9.12.2013 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Czarnków.
3. W zakresie sprawozdawczości stwierdzono naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.), a mianowicie:
- 1) W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta Czarnków za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. w kolumnach 9 i 10 „Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty ogółem w tym: zaległości netto” zostały wykazane dane ewidencji szczegółowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonej na stanowiskach podatkowych pomniejszone o odpisy aktualizujące należności ewidencjonowane na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”, co spowodowało, że należności pozostałe do zapłaty wykazane w sprawozdaniu zostały zaniżone o kwotę 1.567.370,20 zł (saldo Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności budżetowe” wg stanu na dzień 31.12.2018 r.). Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 3 ust. 1 pkt 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia.

2) W sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta Czarnków za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. :

- a) w kolumnie 5 „Zaangażowanie” wykazana została wartość 24.060.530,27 zł, podczas gdy z ewidencji konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wynikała wartość 24.060.528,59 zł. Inspektor Referatu Finansowego wyjaśniła, że powstała różnica w kwocie 1,68 zł powstała na skutek błędnego księgowania,
- b) w kolumnie 6 „Wydatki wykonane” wykazana została kwota 24.060.515,73 zł, podczas gdy z ewidencji księgowej konta 130 – Wydatki, kwota wydatków wynosiła 23.494.765,73 zł. Różnicę w kwocie 565.750,00 zł stanowiły wydatki dokonane w ramach PROW 2014-2020 na zadanie pn. „Budowa słonecznej strefy rekreacji na Czarnkowskich Łazienkach”, które były ujęte na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”:
- klasyfikacja budżetowa: 92601 § 6057 kwota 254.520,00 zł
 - klasyfikacja budżetowa: 92601 § 6059 kwota 311.230,00 zł

W złożonym wyjaśnieniu w sprawie wydatków poniesionych na budowę „Słonecznej Strefy rekreacji na Czarnkowskich łazienkach”, Kierownik Referatu Finansowego podał, że: „Zgodnie z zapisami w umowie o przyznaniu pomocy Nr 00608-6935-UM1511117/17 zawartą z Województwem Wielkopolskim, Gmina została zobowiązana do realizowania płatności z wyodrębnionego rachunku bankowego służącego do obsługi projektu, oraz do prowadzenia oddzielnego systemu rachunkowości dla transakcji związanych z realizacją operacji. W związku z powyższym wydatków dokonywano z wyodrębnionego konta bankowego, a realizowane operacje księgowano na koncie 139- odpowiednia klasyfikacja”.

Pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S w zakresie wydatków wykonanych (kol. 6), a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 stwierdzono następujące różnice przedstawione w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Sprawozdanie Rb-28S	Dane wynikające ewidencji konta 130	Różnica
750-75023-4010	3.137.255,97	3.137.282,41	-26,44
750-75023-4360	40.777,34	40.754,90	22,44
751-75109-4170	25.376,68	25.392,88	-16,20

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że przyczyną ww. różnic pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu, a danymi ewidencji księgowej były błędne księgowania,

- c) w kolumnie 7 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw. Ogółem” wykazano wartość 270.109,26 zł. Z ewidencji księgowej Urzędu wynikają zobowiązania w łącznej kwocie 270.123,80 zł. Ustalono, że w sprawozdaniu nie zostały wykazane zobowiązania w kwocie 14,54 zł z tytułu wynagrodzeń ewidencjonowanych na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 8 ust. 2 pkt 3 i pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia.

- 3) W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzonym przez Urząd Miasta Czarnków za okres do końca IV kwartału roku 2018, wypełniono kolumnę 7 „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, czym naruszono przepisy § 6 ust. 1 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia.
4. Kontrola sprawozdań w zakresie operacji finansowych ujawniła naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014r., poz. 1773), a mianowicie w sprawozdaniu jednostkowym Gminy Miasta Czarnków i Urzędu Miasta Czarnków Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r.:
- 1) W pozycji N2 i N2.2 „Pożyczki – długoterminowe” nie zostały wykazane należności długoterminowe z tytułu rozłożonej na raty opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w łącznej kwocie 248.840,00 zł, ewidencjonowane na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” (część salda Wn konta 226), co stanowiło naruszenie przepisów § 13 ust. 1 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia
 - 2) W pozycji N.3 i N.3.1 „Gotówka i depozyty – gotówka” wykazana została kwota 8.000 zł, która nie wynikała z ewidencji księgowej Urzędu - konta 101 „Kasa”. Skarbnik złożył wyjaśnienie o treści: *„Kolumna 7 grupa III, wiersz N3.1 gotówka, ujmuje się w tej pozycji gotówkę w kasie. Na koniec roku jednak mylnie wykazano saldo, które nie powinno być wykazane”*. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 13 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia
 - 3) W pozycji N.3 i N.3.2 „Gotówka i depozyty – depozyty na żądanie” wykazano kwotę 3.206.218,88 zł, zamiast kwoty 2.562.763,86 zł. Na wykazaną w sprawozdaniu kwotę 3.206.218,88 zł składały się salda Wn następujących kont budżetu: 133 „Rachunek budżetu” w kwocie 3.109.589,88 i 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” w kwocie 96.629,00 zł. Z ewidencji księgowej budżetu wynikało, że:
 - w dniu 20 grudnia 2018 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa na styczeń 2019r. w kwocie 691.406,00 zł,
 - w dniach 3, 7, 9, 10 i 22 stycznia 2019 r. do dysponentów przekazane zostały środki niewykorzystanych w 2018 r. dotacji w łącznej kwocie 231.901,99 zł, zawieszonych na dzień 31.12.2018 r. na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - w dniach 3 i 10 stycznia 2018 r. do budżetu państwa przekazane zostały środki w łącznej kwocie 1.126,39 zł stanowiące dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami w części należnej do budżetu państwa zrealizowane w 2018 r. (część salda Ma konta 224 na dzień 31.12.2018 r.),
 - w dniu 9 stycznia 2019 r. na rachunek budżetu wpłynęły środki w wysokości 267.899,00 zł stanowiące udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2018r. (część salda Wn konta 224),

- w dniach 3, 4, 7, 8 i 10 stycznia 2019 r. wpłynęły należności z tytułu udziałów w podatkach zrealizowane przez urzędy skarbowe za rok 2018 r. w łącznej kwocie 13.080,36 zł (część salda Wn konta 224).

W związku z powyższym kwota środków na rachunku budżetu wynikająca z ewidencji księgowej saldo Wn konta 133 oraz na rachunku środków na niewygasające wydatki saldo Wn konta 135 powinna być w sprawozdaniu Rb-N

a) pomniejszona o:

- kwotę subwencji otrzymanych w grudniu 2018r. na styczeń 2019 r.,
- kwotę niewykorzystanych w 2018r. dotacji, które zwrócone zostały w styczniu 2019 r.,
- kwotę dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami w części należnej do budżetu państwa zrealizowanych w 2018r., a przekazanych do budżetu państwa w roku 2019

b) oraz powiększona o:

- udziały w PIT otrzymane w styczniu 2019 r. za 2018 r.,
- środki od urzędów skarbowych przekazane w styczniu 2019 r. za 2018 r.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia

- 4) W pozycji N.4 „Należności wymagalne” i N.5 „Pozostałe należności” wykazane zostały wartości wynikające z ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonej w księgowości podatkowej pomniejszone o odpisy aktualizujące należności ewidencjonowane na koncie 290, co spowodowało zaniżenie należności wykazanych w poz. N.4. „Należności wymagalne” o kwotę 1.567.370,20 zł. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 13 ust. 1 pkt 5 i pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia.

Ponadto w ww. pozycjach nie zostały wykazane wartości nominalne należności – które pomniejszono o VAT. Przepisy § 12 załącznika Nr 9 do rozporządzenia, stanowią, że w sprawozdaniu Rb-N wykazuje się odpowiednio wartość nominalną należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według poszczególnych tytułów oraz według grup dłużników. Wartość nominalna należności to wartość łącznie z podatkiem od towarów i usług, co oznacza, że w sprawozdaniu Rb-N należy wykazywać te wielkości w kwotach brutto, tj. z podatkiem VAT. Z ewidencji księgowej wynika, że kwota należności z tytułu podatku od towarów i usług, na dzień 31.12.2018r. wynosiła 25.853,01 zł.

5. W zakresie czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017r. poz. 1201 ze zm., a od 6 lipca 2028 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministrów Finansów z dnia 30 grudnia 2015r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017r. poz. 1483) a mianowicie:

- a) W 1 przypadku do podatnika (osoba prawna) nie zostało wysłane upomnienie na zaległości w podatku rolnym, co stanowiło niedopełnienie obowiązku określonego przepisami § 2 i § 4 ust. 1 rozporządzenia w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych. Zgodnie z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach

publicznych jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Obowiązek terminowego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków, takich jak upomnienia, tytuł wykonawczy wynika również z przepisów § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

- b) W 1 przypadku po doręczeniu upomnienia organ podatkowy nie podjął skutecznych czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych poprzez wystawienie tytułu wykonawczego i przekazanie go do realizacji w stosunku do podatnika, co naruszyło przepisy art. 6 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz.1201 ze zm.).
6. Wykonane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdział 90002 § 0490) w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. Miasta Czarnków stanowiły kwotę 1.337.166,79 zł (na planowane 1.270.000,00 zł). Ponadto Miasto Czarnków uzyskało dochody z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 0640) w kwocie 3.868,66 zł oraz z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0910) w kwocie 240,00 zł. Łączna kwota należności pozostałych do zapłaty na koniec roku 2018 wyniosła 24.324,49 zł, zaległości stanowiły kwotę 24.324,49 zł a nadpłaty 1.174,43 zł. W okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. zrealizowane wydatki bieżące w rozdziale 90002 w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 wyniosły 1.333.427,17 zł. Z porównania wykonanych dochodów (§ 0490) do wykonanych wydatków bieżących wynika różnica „nadwyżka” w kwocie 3.739,62 zł.

W 2018 r. wykonywanie usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych stałych od właścicieli nieruchomości terenu Gminy Miasta Czarnków wykonywał wybrany w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego Wykonawca - Miejski Zakład Komunalny Spółka z o.o Czarnków na podstawie umowy Nr 2/2017 zawartej w dniu 30.11.2017 r., za wynagrodzeniem 1.124.400 zł bez VAT, 1.214.352 zł z VAT. Termin realizacji – od 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.

W dacie zawarcia ww. umowy planowane wydatki w dz. 900, rozdz. 90002 § 4300 wynosiły 1.225.300 zł (Zarządzenie Nr 333/2017 Burmistrza Miasta Czarnków z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie przyjęcia projektu budżetu Miasta na 2018 rok).

Rada Miasta Czarnków w budżecie na 2017 r. oraz w uchwałach zmieniających budżet na 2017 r. nie określiła wysokości sumy, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (art. 18 ust. 2 pkt. 10 ustawy o samorządzie gminnym).

W budżecie na 2018 r. (uchwała Nr XLV/275/2017 Rady Miasta Czarnków z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2018 rok) w dz. 900, rozdz. 90002 § 4300 zaplanowano wydatki w kwocie 1.225.300 zł. Po zmianach wprowadzanych w ciągu roku planowane wydatki w dz. 900, rozdz. 90002 § 4300 wyniosły 1.217.300 zł (uchwała III/33/2018 Rady Miasta Czarnków z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta na 2018 rok).

Zatem w dacie zawarcia umowy Burmistrz nie posiadał formalnego upoważnienia organu stanowiącego do zawarcia ww. umowy (art. 18 ust. 2 pkt. 10 ustawy o samorządzie gminnym). W dniu 30.11.2017 r. jedynym dokumentem planistycznym, był projekt budżetu Miasta na 2018 r.

7. Na podstawie losowo wybranych do kontroli akt osobowych pracowników Urzędu Miasta Czarnków ustalono, że Zastępca Burmistrza i Skarbnik Miasta nie złożyli oświadczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej na podstawie przepisów art. 294 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.).
8. Kontrola wydatków bieżących z tytułu podróży służbowych zagranicznych pracowników Urzędu, przeprowadzona w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167 ze zm.) wykazała, że pracownicy odbywający zagraniczną podróż służbową do Niemiec nie otrzymali zaliczki w walucie obcej (bądź za ich zgodą w walucie polskiej).
Zgodnie z przepisami § 20 ww. rozporządzenia pracownik, odbywający zagraniczną podróż służbową, otrzymuje zaliczkę w walucie obcej na niezbędne koszty tej podróży, w wysokości wynikającej ze wstępnej kalkulacji tych kosztów. Za zgodą pracownika zaliczka może być wypłacona w walucie polskiej, w wysokości stanowiącej równowartość przysługującej pracownikowi zaliczki w walucie obcej, według średniego kursu NBP z dnia wypłaty zaliczki. Natomiast rozliczenie kosztów podróży zagranicznej jest dokonywane w walucie otrzymanej zaliczki, w walucie wymienialnej albo w walucie polskiej, według średniego kursu z dnia jej wypłacenia.
9. W badanej próbie dowodów księgowych stwierdzono przypadki (Faktura VAT Nr FA/2503/2018 z dnia 30.09.2018 r., Nr 2436895-01-4-R z dnia 05.10.2018 r., Nr 36/2018 z dnia 23.03.2018 r., Nr 42/2018 z dnia 29.03.2018 r.) zapłaty zobowiązania po terminie płatności określonej przez kontrahenta, co stanowiło naruszenie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Powyższe nie skutkowało naliczeniem odsetek za zwłokę w zapłacie przez kontrahenta.
10. Stwierdzono przypadek klasyfikowania wydatku niezgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), a mianowicie dodatkowe wynagrodzenie roczne ujęto w rozdziale 75023, w § 4010, zamiast w § 4040.
Złożono wyjaśnienia o treści: „Podczas księgowania wypłaty 13 wynagrodzenia za 2018 rok w kwocie 3.630,66 zł błędnie zaksięgowano powyższą kwotę na koncie 130-750-75023-4010s zamiast na koncie 130-750-75023-4040s.”
11. Na podstawie uchwały z dnia 22 lutego 2018 r. Rady Miasta Czarnków Nr XLVII/287/2018 w sprawie Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Miasta Czarnków na rok 2018, w dniu 06.12.2017r. została zawarta umowa Nr 03/2017 pomiędzy Gminą Miasta Czarnków a VET-ZOO Serwis lek. wet. Zenon Jażdżewski, Trzcianka. Przedmiotem umowy jest świadczenie usług w zakresie wylapywania i utrzymywania pod opieką weterynaryjną bezdomnych zwierząt z terenu Gminy Miasta Czarnków. Miejsce realizacji umowy Schronisko Jędrzejewie. Okres obowiązywania umowy od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. W ww. umowie nie określono wartości ogółem, ani maksymalnej wartości zobowiązania. Na podstawie ww. umowy w 2018 r. wydatkowano kwotę 51.549,62 zł.

Brak określenia wartości świadczonej usługi w zawartej umowie uniemożliwił ustalenie, czy zobowiązania wynikające z umowy mieszczą się w planie finansowym jednostki w okresie realizacji umowy. Stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

Z przedłożonej w trakcie kontroli dokumentacji nie wynika, czy zweryfikowano, że podmiot z którym podpisano umowę posiada wymagane prawem zezwolenia, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1977r. o ochronie zwierząt (Dz.U. z 2017r. poz. 1840 ze zm.), rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 czerwca 2004 w sprawie szczegółowych wymagań weterynaryjnych dla prowadzenia schronisk dla zwierząt (Dz.U. z 2004r., nr 158, poz. 1657) oraz z ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2017 r., poz. 1289 ze zm.).

12. Kontrola wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych obejmowała następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego a mianowicie:

1) Usługę pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Miasta Czarnków”, prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej 1.528.362 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 366.083,50 Euro tj. o wartości szacunkowej powyżej progów określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., a od 16.10.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.). Postępowanie wszczęto na podstawie ogłoszenia o zamówieniu z dnia 23.09.2017 r. W postępowaniu ofertę złożyło dwóch Wykonawców: Miejski Zakład Komunalny Sp. z o.o.” Czarnków oraz Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „LS-PLUS” Sp. z o.o., Budzyń. Postępowanie zakończone zostało podpisaniem w dniu 30.11.2017 r. umowy Nr 2/2017 z Miejskim Zakładem Komunalnym Sp. z o.o.” Czarnków, za wynagrodzeniem 1.124.400 zł bez VAT, 1.214.352 zł z VAT, miesięcznie 93.700 zł bez VAT, 101.196 zł z VAT. Termin realizacji zadania – od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

W 2018 r. Wykonawca wystawił faktury na łączną kwotę 1.214.352 zł. Zobowiązania wynikające z wystawionych przez Wykonawcę faktur regulowano terminowo.

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

2) Roboty budowlane pn. „Budowa słonecznej strefy rekreacji na Czarnkowskich Łazienkach”, prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej ustalonej w kosztorysie inwestorskim na kwotę 325.203,25 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 75.423,44 Euro tj. o wartości szacunkowej poniżej progów określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp. Postępowanie wszczęto na podstawie ogłoszenia z dnia 13.04.2018 r. W postępowaniu ofertę złożył jako jedyny Wykonawca – Rejonowy Związek Spółek Wodnych w Czarnkowie. Postępowanie zakończone zostało podpisaniem umowy Nr TI.272.22.2018 w dniu 03.07.2018 r. za wynagrodzeniem 522.750,00 zł z VAT. Termin realizacji – do dnia 31.08.2018 r. Aneks nr 1 z dnia 31.08.2018 r. na podstawie uzgodnień, w trybie art. 144 ust.1 pkt. 5 i 6 ustawy Pzp wprowadzono

zmiany do umowy w zakresie: przeprowadzenia robót dodatkowych, ustalenia terminu realizacji do 14.09.2018 r. oraz ustalenia wynagrodzenia ryczałtowego w wysokości 565.750 zł z VAT. W dniu 21.10.2018 r. Wykonawca wystawił fakturę na kwotę 565.750 zł z VAT, za którą zapłacono w dniu 05.10.2018 r.

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania wykazała, że:

- 1) W SIWZ w opisie przedmiotu zamówienia Zamawiający nie zamieścił zapisów dotyczących określenia:
 - a) sposobu dokumentowania zatrudnienia osób, o których mowa w art. 29 ust. 3a ustawy,
 - b) uprawnień zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę wymagań, o których mowa w art. 29 ust. 3a, oraz sankcji z tytułu niespełnienia tych wymagań,
 - c) rodzaju czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia.

Obowiązek zamieszczenia w SIWZ ww. informacji wynika z przepisów art. 29 ust. 3a w związku z art. 36 ust. 2 pkt. 8a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

13. Kontrola udzielania i rozliczania dotacji w oparciu o przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm, a od 28 lutego 2018 r. poz. 450) w badanej w trakcie kontroli próbie wykazała, że:

- 1) Środki finansowe dla Klubu Sportowego TSD Sport zostały przekazane w dniu 14.05.2018 r. (WB nr 93/2018) tj. po terminie określonym w umowie. Termin określony umową - 30 dni od dnia podpisania umowy tj. do 20 kwietnia 2018r.
- 2) Faktycznie dokonane wydatki Klubu Sportowego TSD stanowiły kwotę 656,25 zł przy otrzymanej dotacji zgodnie z umową w wysokości 700 zł. Dotowany podmiot nie zwrócił zleceniodawcy różnicy w kwocie 43,75 zł. Pismem z dnia 21.11.2018 r. Klub Sportowy TSD Sport został poinformowany o dotacji pobranej w nadmiernej wysokości podlegającej zwrotowi w wysokości 43,75 zł. Kwota 43,75 zł (wraz z odsetkami) została uregulowana dopiero w dniu 17.12.2019 r.

14. W badanej w trakcie kontroli próbie dokumentów stwierdzono przypadek (faktura Nr 22/10/18 z dnia 16.10.2018 r.) braku daty wpływu do Urzędu. Powyższe było niezgodne z przepisami § 40 ust. 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji z zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67).

15. W zakresie gospodarowania mieniem gminnym w badanej w trakcie kontroli próbie ustalono, że:

- 1) Burmistrz Miasta Czarnków nie opracował planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, który obowiązywałby w 2018 r., do czego zobowiązywał przepis art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.).

W trakcie kontroli przedłożone zostało zarządzenie Nr 2/2019 Burmistrza Miasta Czarnków z dnia 7 stycznia 2019 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania zasobu nieruchomości na lata 2019-2021.

2) Przy sprzedaży nieruchomości stwierdzono naruszenie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014r. poz. 1490), a mianowicie:

a) wystąpiły przypadki nie zamieszczania w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości informacji o:

- zobowiązaniach i obciążeniach, których przedmiotem jest nieruchomość,
 - skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży,
- co stanowiło naruszenie przepisów § 13 pkt 3, pkt 4 i pkt 8 rozporządzenia,

b) w dwóch przypadkach w protokole przetargu nie została wskazana cena wywoławcza nieruchomości, co stanowiło naruszenie przepisów § 10 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia,

16. Kontrola realizacji dochodów z majątku w badanej próbie wykazała, że ewidencja dłużników prowadzona jest programie SIGID, który został wprowadzony do użytku w Urzędzie Miasta w grudniu 2016 r. i pod tą datą jedną kwotą wprowadzone zostały dane dotyczące zaległości dla poszczególnych dłużników, które powstały do grudnia 2016 r.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli w sprawie ewidencjonowania zaległości na kontach dłużników, pracownik zatrudniony na stanowisku ds. księgowości i obsługi kasy, podał, że: *„Na kartach kontowych dłużników zaległości do roku 2016r zostały naniesione w jednej kwocie. Ujęte są w racie 12 roku 2016. Nie ma możliwości ich rozbicia na poszczególne lata i raty. Wynika to ze zmiany programu i braku możliwości przeniesienia szczegółowych danych z wcześniejszego programu”.*

Z przedłożonej dokumentacji, wynika że w saldach kont dłużników na dzień 31.12.2018 r. znajdują się kwoty, które są znacznie wyższe niż kwoty roszczeń objętych prawomocnymi orzeczeniami sądów znajdującymi się w dokumentacji poszczególnych dłużników. Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że w odniesieniu do dużej części zaległości jeszcze sprzed 2017 r. sprawy nie były kierowane na drogę postępowania sądowego. Oznacza to, że w kwotach zaległości sprzed 2017 r. znajdują się kwoty roszczeń, które na dzień 31.12.2018 r. uległy przedawnieniu i dotyczą one należności za okres do grudnia 2015 r. Z uwagi na brak możliwości ustalenia okresów oraz kwot zaległości, brak też możliwości ustalenia kwot przedawnionych należności tytułu czynszu najmu.

W większości skontrolowanych przypadków jako powód niekierowania spraw na drogę postępowania sądowego podawano fakt, iż dłużnicy dobrowolnie spłacają zaległe należności wraz z odsetkami oraz należności bieżące.

Niepodejmowanie czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności stanowiło naruszenie przepisów art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) w związku z art. 23 ust. 1 pkt 5 i art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zaniechanie kierowania spraw na drogę postępowania sądowego, może spowodować przedawnienie należności.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Burmistrz, Skarbnik i Główny księgowy Urzędu poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym z tytułu nadzoru.

II.

Kontrola bonifikat udzielonych na podstawie art. 68 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami w okresie objętym kontrolą, tj. od roku 2013 do roku 2018 nie ujawniła nieprawidłowości. W tym okresie dokonano sprzedaży 4 nieruchomości – trzech lokali mieszkalnych i jednej nieruchomości gruntowej w wyniku uwzględnienia roszczeń właścicieli lokali o zawarcie umowy przeniesienia własności przyległej nieruchomości do działki gruntu wydzielonej dla budynku, z którego wyodrębniono lokale, niespełniającej wymogów działki budowlanej. Łączna kwota udzielonych bonifikat wynosiła 313.599,75 zł.

W zakresie udzielania bonifikat od ceny sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Miasta Czarnków obowiązywały przepisy uchwały Nr XLIII/298/2010 Rady Miasta Czarnków z dnia 25 lutego 2010 r. o zasadach udzielania i wysokości bonifikat przy sprzedaży nieruchomości i przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Do dnia kontroli nie wystąpiły przesłanki uzasadniające wystąpienie Miasta Czarnków z żądaniem zwrotu udzielonej bonifikaty na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

III.

Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016r. poz. 1379 ze zm.) wykazała, że w 2018 r. dane dotyczące struktury zatrudnienia na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, kwot wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli były opracowywane były w Urzędzie Miasta Czarnków przez pracowników Referatu Oświaty.

Ze „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Czarnków za 2018r.”, sporządzonego z datą 28.01.2019 r. wynika, że po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych, oraz porównaniu wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi przez Miasto Czarnków w 2018r., wynagrodzeniami ustalono, że w 2018 r. nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego osiągnęli wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3. Zatem Miasto Czarnków nie było zobowiązane do wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających, o których mowa w art. 30a ust. 3 powołanej ustawy.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej na przełomie 2015/2016 r. stwierdzono, że wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2014 r. nie osiągnęli nauczyciele mianowani. Stąd wówczas zachodziła konieczność wypłat jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli mianowanych w łącznej kwocie 1.981,35 zł.

Przedstawiając Panu Burmistrzowi ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych.

1. Zobowiązać Skarbnika Miasta, Głównego księgowego Urzędu i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), rozporządzeniu Ministra Rozwoju 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 2020 r. poz. 342) oraz w uregulowaniach wewnętrznych, a w szczególności:

- 1) Stosować zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia, oraz w obowiązującej polityce rachunkowości, a w szczególności:
 - a) wpływ na rachunek budżetu środków z niewykorzystanych dotacji celowych ewidencjonować w księgach budżetu zapisem: Wn 133 „Rachunek budżetu” / Ma 224 „Rozrachunki budżetu”, zwrot niewykorzystanych dotacji celowych do budżetu państwa ewidencjonować zapisem: Wn 224/ Ma 133,
 - b) wpływ na rachunek budżetu niewykorzystanych przez jednostki budżetowe środków na realizację wydatków ewidencjonować w księgach budżetu zapisem Wn 133 „Rachunek budżetu” /Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - c) ewidencje kont 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzić w sposób umożliwiający rzetelne ustalenie stanu rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych, mając na uwadze, że zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 223 określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia, konto to może wykazywać na dzień 31 grudnia roku budżetowego saldo Wn oznaczające stan przelanych środków na rachunek bieżący jednostki budżetowej, lecz niewykorzystanych na pokrycie jej wydatków, nie zwróconych do budżetu do końca danego roku budżetowego,
 - d) sumy depozytowe, tj. obce środki pieniężne, w tym kaucje, ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - e) ewidencje konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” prowadzić rzetelnie i bezbłędnie zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta zawartymi w obowiązującej polityce rachunkowości i rozporządzeniu. Ewidencja szczegółowa do ww. konta winna zapewnić ustalenie wartości przekazanych dotacji według poszczególnych jednostek z jednoczesnym wyodrębnieniem poszczególnych celów na jakie dotacje zostały przyznane. Dotacje niewykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, do zwrotu do budżetu w styczniu roku następnego - przekwalifikowywać na początku roku następnego do dochodów i ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - f) przychody ze sprzedaży środków trwałych ujmować na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,

- g) przychody ze sprzedaży środków trwałych ujmować w księgach rachunkowych w wartości netto tj. bez podatku VAT.
 - h) koszty z tytułu naliczonych składek płaconych przez pracodawców na PEFRON ujmować na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,
 - i) rozrachunki z tytułu diet Radnych ujmować w księgach rachunkowych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”
- 2) Konta ksiąg pomocniczych prowadzić w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych winny zawierać zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.
 - 3) Zapisy ujemne w księgach rachunkowych stosować do poprawiania błędów w zapisach księgowych oraz dla zachowania czystości obrotów konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - 4) Uzupełnić Zakładowy plan kont o konto pozabilansowe 981 „Plany finansowe niewygasających wydatków” służące do ewidencji kwot ujętych w planach finansowych niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.
 - 5) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, mając na uwadze, że zgodnie z § 26 ust. 2 rozporządzenia, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
 - 6) Stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
 - 7) Zasady przyjmowania wpłat bezgotówkowych na stanowiskach obsługi kasowej określić w polityce rachunkowości. Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje zasady rachunkowości.
 - 8) Stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną (art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości).
2. W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych zapewnić przestrzeganie przepisów art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w szczególności inwentaryzację drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, przeprowadzać według stanu na ostatni dzień każdego roku obrotowego. Stosować uregulowania zawarte w Zarządzeniu Nr 278/2013 Burmistrza Miasta Czarnków dnia 09 grudnia 2013r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Czarnków.

3. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych. W zakresie sprawozdawczości zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a w szczególności sprawozdania sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, ujmując w nich dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
4. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów z tytułu należności podatkowych w celu zapewnienia ich egzekucji. Zobowiązać osoby odpowiedzialne do niezwłocznego i systematycznego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do dłużników, zgodnie z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 ze zm.), w trybie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).
5. Zobowiązania zaciągać do wysokości kwot wydatków ustalonych w uchwale budżetowej oraz w ramach upoważnień udzielonych przez organ stanowiący. Projekt budżetu nie stanowi podstawy do zaciągania zobowiązań.
6. Uzupełnić akta osobowe pracowników Urzędu o oświadczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej na podstawie przepisów art. 294 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900).
7. Zobowiązać odpowiedzialnych pracowników do dokonywania rozliczeń z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych pracowników zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167 ze zm.) a mianowicie pracownikom odbywającym zagraniczną podróż służbową wypłacać zaliczki w walucie obcej (bądź za ich zgodą w walucie polskiej).
8. Zaciągnięte zobowiązania regulować w terminach wyznaczonych przez kontrahentów i wynikających z zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) stanowiące, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nie dopuszczać do zapłaty odsetek za zwłokę.
9. Zobowiązać służby finansowe do stosowania w planowaniu, ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej obowiązującej klasyfikacji określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).
10. Przy zawieraniu umów na świadczenie usług określać maksymalną wysokość wynagrodzenia (zobowiązania) za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej realizacji, w celu umożliwienia ustalenia czy zobowiązania wynikające z umowy mieszczą się w

planie finansowym jednostki w okresie realizacji, zapewniając tym spełnienie zasad zaciągania zobowiązań ze środków publicznych określonych przepisami art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

11. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) a w szczególności w SIWZ określać wymagania, o których mowa w art. 29 ust. 3a w związku z art. 36 ust. 2 pkt 8a ustawy.
12. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy udzielaniu i rozliczaniu dotacji na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r., poz. 688 ze zm.). Transze dotacji przekazywać w terminach wynikających z zawartych umów.
13. Zobowiązać odpowiedzialnych pracowników do rejestrowania przesyłek wpływających do Urzędu i umieszczania na nich odpowiednio wypełnionej pieczęci wpływu przesyłki, stosownie do przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 2 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji z zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67).
14. Przy sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu w ogłoszeniach o przetargu oraz w protokołach przetargu zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 i § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014r. poz. 1490).
15. Wobec osób zalegających z uiszczeniem należności wynikających z umów cywilnoprawnych wszczynać i prowadzić postępowanie zmierzające do wyegzekwowania należnych kwot. Po bezskutecznym upływie terminu zapłaty określonego w umowie (gdy termin był określony w umowie) lub określonego w wezwaniu do zapłaty kierować sprawy na drogę postępowania sądowego, mając na uwadze przepisy art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145), stanowiące, że termin przedawnienia (od dnia 09.07.2018 r.) wynosi 6 lat a dla roszczeń okresowych wynosi 3 lata (w tym czynsz najmu, dzierżawy, opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego).
Obowiązek dochodzenia należności wynika z przepisów art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) stanowiących, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia

pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń 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.

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Miejska w Czarnkowie.

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska

