

Poznań, dnia 29 kwietnia 2021 r.

WK - 0911/ 56 /2020

Pan
Marek Pakowski
Wójt
Gminy Brodnica

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2019, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole, podpisanym w dniu 01.03.2021 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2019 r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm., a od dnia 22.02.2019r. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 2018r. poz. 2471 ze zm.), a mianowicie:
 - 1) W wyniku kontroli zapisów na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w powiązaniu z zapisami na koncie 011 „Środki trwałe” dla zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Żurawiec – obręb Górka” stwierdzono, że inwestycja o wartości brutto 148.092,00 zł udokumentowana fakturą Nr SDP/FBE/1909/003 z dnia 13.09.2019 r. stanowiła modernizację istniejącego środka trwałego, który został przyjęty do ewidencji środków trwałych na podstawie OT Nr 5/2015 o nr ewidencyjnym II/220/139/15 z dnia 19.08.2015 r. Po zakończeniu wyżej opisanej inwestycji, w dniu 13.09.2019 r. spisano protokół końcowego technicznego odbioru robót nie stwierdzając wad lub usterek. W dniu 31.12.2019 r. sporządzono dokument OT nr 40/2019 zwiększając wartość istniejącego środka trwałego o kwotę 148.092,00 zł.
Powyższe działanie naruszało przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia.

- 2) Kontrola zapisów na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazała, że fakturę VAT nr 19/SZW2/10/76 z dnia 29.10.2019 r. na kwotę brutto 650,00 zł za wywóz kontenera KP-5.5 (Manieczki cementarz), z terminem płatności dn. 05.11.2019r., która wpłynęła do Urzędu Gminy w dn. 02.01.2020 r., zapłacono przelewem w dn. 08.01.2020r., tj. 64 dni po wyznaczonym na fakturze terminie. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 21.01.2021 r. przez Skarbnika Gminy wynika, że: *„Wyjaśniam, że faktura nr 19/SZW2/10/76 na kwotę 650,00 zł brutto z dnia 29.10.2019r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Sp. z o.o. za wywóz kontenera KP-5,5 dot. Cementarza w Manieczkach z terminem płatności 05.11.2019 r. wpłynęła do Urzędu Gminy 2 stycznia 2020 r. Fakturę zapłacono przelewem 8 stycznia 2020 r. Z tytułu opóźnienia w zapłacie Gmina nie uiściła żadnych odsetek”*.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077, a od dnia 10.05.2019r. Dz. U. z 2019, poz. 869 ze zm.) wydatków należy dokonywać w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2. W zakresie wykonywania obowiązków organu podatkowego dotyczących poprawności ewidencji oraz prawidłowości poboru podatków w badanej, w trakcie kontroli próbie podatników stwierdzono, że:

- 1) Organ podatkowy nie podejmował na bieżąco czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości z tytułu podatków. W roku 2019 upomnienia oraz tytuły wykonawcze na zaległe zobowiązania podatkowe często wystawiano po kilku miesiącach a nawet latach (ustalono m.in., że w roku 2019 wystawiano m.in. tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe z lat 2014-2018).

Powyższe działanie stanowiło naruszenie przepisów art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm., a od dnia 01.08.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 ze zm.), a także § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375).

Nieprawidłowość w zakresie postępowania egzekucyjnego zaległości podatkowych i opłat lokalnych stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok 2015. W wystąpieniu pokontrolnym WK-0911/39/2017 z dnia 10 lutego 2017 r. sformułowano wniosek pokontrolny Nr 1 ppkt 7 w brzmieniu: *„Systematycznie kontrolować terminowość zapłaty należności pieniężnych oraz terminowo podejmować czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze stosownie do § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Zaległości podatkowe oraz odsetki za zwłokę od tych zaległości zabezpieczać hipoteką przymusową stosownie do przepisów art. 35 § 1 w zw. z art. 34 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z przepisami art. 51 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności. Za zaległość podatkową uważa się także niezapłaconą w terminie płatności zaliczkę na podatek lub ratę podatku”*.

W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych Nr UG.1710.1.2017 z dnia 10 marca 2017 r. Wójt Gminy w odniesieniu do wniosku Nr 1 pkt 7 podał, że *„Zwiększę nadzór i kontrolę w zakresie realizacji dochodów z tytułu podatków lokalnych, zobowiązałem właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa oraz przepisów regulujących zasady postępowania w sprawach podatkowych a w szczególności do: systematycznie będzie kontrolowana terminowość zapłaty należności pieniężnych oraz terminowo będą podejmowane czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze stosownie do § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Zaległości podatkowe oraz odsetki za zwłokę od tych zaległości zostaną zabezpieczone hipoteką przymusową stosownie do przepisów art. 35 § 1 w zw. z art. 34 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.*

- 2) W zakresie podatku od środków transportowych osób fizycznych stwierdzono, że w 2019 r. dla podatników o numerach kont:
- a) 10-00000027 - przypisów na koncie podatnika dokonano na podstawie deklaracji DT-1 na podatek od środków transportowych na 2019 r. Deklaracja została sporządzona i wpłynęła do Urzędu w dniu 13.06.2019 r., na deklaracji podatek zaznaczył, że deklarację składa w terminie do 15 lutego roku podatkowego,
 - b) 10-00000001 - przypisów na koncie podatnika dokonano na podstawie deklaracji DT-1 na podatek od środków transportowych na 2019 r. Deklaracja została sporządzona w dniu 15.02.2019 r. i wpłynęła do Urzędu w dniu 18.04.2019 r., na deklaracji podatek zaznaczył, że deklarację składa w terminie do 15 lutego roku podatkowego.

W przypadku wyżej wymienionych podatników stwierdzono, że przedłożona do kontroli dokumentacja nie zawiera dokumentów potwierdzających podejmowanie jakichkolwiek działań przez organ podatkowy w celu zobowiązania podatnika do złożenia deklaracji podatkowej. Zgodnie z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., a od dnia 14.05.2019r. Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.) organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 25.01.2021 r. przez inspektora ds. wymiaru podatków w Urzędzie Gminy Brodnica wynika, że: *„Pragnę zaznaczyć, że pracuję od września 2020 r. i nie jestem w stanie jednoznacznie stwierdzić co się stało w tym okresie. Na podstawie dokumentów archiwalnych stwierdzam:*

Podatnik nr konta 10-0000027- na koncie podatnika dokonano rejestracji na podstawie deklaracji DT-1 na podatek od środków transportowych na 2019 r. sporządzonej w dniu 13.06.2019 r., wpłynęła w dniu 13.06.2019 r., na deklaracji podatek zaznaczył, że deklarację składa w terminie do 15 lutego roku podatkowego. Obowiązek zapłaty podatku od środków transportowych spoczywa wyłącznie na ich właścicielu (art.9 ust.1 ustawy o opłatach i podatkach lokalnych). Nie ma dokumentów potwierdzających wszczęcie postępowania wobec podatnika składającego deklarację po terminie. Prawdopodobnie odbyło się to drogą telefoniczną, lecz nie posiadam notatki służbowej w tym zakresie.

Podatnik nr konta 10-0000001- na koncie podatnika dokonano na podstawie deklaracji DT-1 na podatek od środków transportowych na 2019 r. sporządzonej (tak wpisał podatnik) w dniu 15.02.2019 r., wpłynęła w dniu 18.04.2019 r., na deklaracji podatnik zaznaczył, że deklarację składa w terminie do 15 lutego roku podatkowego. Organ podatkowy na druku, który wpłynął w dniu 18.04.2019 r. w uwagach zamieścił notatkę „Podatnik mimo wezwania nie poprawił deklaracji oraz nie złożył jej na poprawnym aktualnym druku.” Ksero formularza zostało załączone do wyjaśnienia. Tego samego dnia tj. 18.04.2019 r. wpłynął prawidłowy druk. Niestety w formie papierowej brak jest wezwania czy zawiadomienia o wszczęciu postępowania. Nie ma dokumentów potwierdzających wszczęcie postępowania wobec podatnika składającego deklaracje po terminie . Prawdopodobnie odbyło się to drogą telefoniczną, lecz nie posiadam notatki służbowej w tym zakresie”.

3. Kontrola przestrzegania przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., a od dnia 12.04.2019 r. Dz. U. z 2019 r., poz. 688 ze zm.) wykazała, że Zarządzeniem Nr 3/2019 z dnia 04 stycznia 2019 roku, ogłoszono otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w Gminie Brodnica na 2019 rok w sferze upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w którym określono formę zlecenia realizacji zadania publicznego: wsparcie. Oferta Klubu Sportowego Gminy Brodnica w Manieczkach złożona została na realizację zadania publicznego pn. „Organizowanie szkolenia dorosłych i dzieci. Przygotowanie i udział w zawodach” w formie wsparcia. W § 1 ust. 3 umowy Nr 31/2019 z dnia 12.03.2019 r. zawarto zapis o treści „Niniejsza umowa jest umową o powierzenie realizacji zadania publicznego...”, który pozostaje w sprzeczności zarówno z ogłoszeniem o konkursie jak i złożoną ofertą, które dotyczyły wsparcia realizacji przedmiotowego zadania. Ponadto przekazanie dotacji w kwocie 25.000,00 zł przy całkowitych kosztach zadania w wysokości 39.600,00 zł, wskazuje, że zawarta umowa dotyczy wsparcia, a nie powierzenia realizacji przedmiotowego zadania.

Faktycznie poniesione wydatki na realizację zadania ujęte w sprawozdaniu stanowiły kwotę 45.529,70 zł, w tym z dotacji 25.000 zł, z innych środków finansowych 7.031,66zł, z wkładu osobowego 13.498,04 zł, a zatem zadanie zrealizowane zostało w formie wsparcia.

Z wyjaśnienia wynika, że: „wyjaśniam, iż omyłkowo pozostawiono we wzorze umowy zapis mówiący o powierzeniu realizacji zadania publicznego, podczas gdy zarówno w treści ogłoszenia konkursowego, jak i złożonej przez organizację pozarządową ofercie wskazywano na udzielenie wsparcia finansowego.

Zaistniały stan był spowodowany niedopatrzeniem wynikającym z braku wcześniejszego doświadczenia zawodowego w pracy na stanowisku Referenta oświaty, kultury, sportu i ochrony zdrowia. Obowiązki w zakresie powyższego stanowiska były wykonywane jedynie w ramach czasowego zastępstwa za koleżankę przebywającą na urlopie macierzyńskim (...), której obowiązki realizowałam od września 2018 r.

Jednocześnie należy podkreślić, że zaistniała pomyłka nie miała negatywnych konsekwencji faktycznych i nie stała się podstawą do dodatkowych roszczeń ze strony Klubu Sportowego Gminy Brodnica w Manieczkach zarówno na etapie realizacji umowy jak i w momencie składania sprawozdania końcowego”.

Stosownie do art. 11 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Organy administracji publicznej wspierają lub powierzają w sferze zadań publicznych, o której mowa w art. 4, realizację zadań publicznych organizacjom

pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3, prowadzącym działalność statutową w danej dziedzinie.

Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy, organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego w trybach, o których mowa w art. 11 ust. 2, zobowiązują się do wykonania zadania publicznego w zakresie i na zasadach określonych w umowie odpowiednio o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego, sporządzonej z uwzględnieniem art. 151 ust. 2 i art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz przepisów niniejszej ustawy, a organ administracji publicznej zobowiązuje się do przekazania dotacji na realizację zadania.

4. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm., a od dnia 16.10.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.) kontrolą objęto postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Żurawiec – obręb Górka” o wartości szacunkowej ustalonej w oparciu o kosztorys inwestorski, w wysokości 162.601,63 zł bez VAT, co stanowiło równowartość 37.711,72 euro. Umowę z wybranym w postępowaniu Wykonawcą podpisał w dniu 26.07.2019r. Wójt przy kontrasygnacie Z-cy Skarbnika, za wynagrodzeniem 148.092,00 zł (z VAT) i terminem realizacji 31.08.2019 r. Zadanie zrealizowano w terminie (30.08.2019 r.). Wykonawcy zapłacono wynagrodzenie w kwocie: 148.092,00 zł z VAT na podstawie faktury Nr SDP/FBE/1909/003 z dnia 13.09.2019r.
Kontrola postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

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

II.

Kontrola w zakresie osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o którym mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r., poz. 2215 ze zm.) wykazała, że:

- 1) Uchwałą Nr XXXII/133/2009 Rady Gminy Brodnica z dnia 21 kwietnia 2009 r. wprowadzono regulamin określający wysokość stawek: dodatków za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki przyznawania tych dodatków, a także niektórych składników wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Brodnica. Powyższa uchwała została uchylona w związku z przyjęciem w dniu 19 sierpnia 2019 r. Uchwały Nr VII/46/2019 Rady Gminy Brodnica w sprawie regulaminu określającego wysokość stawek dodatków za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki przyznawania tych dodatków, w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Brodnica oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw.

- 2) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Brodnica za 2019 r. zostało przekazane (przesłane) w dniu 22.01.2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, a także organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół i przedszkoli prowadzonych przez Gminę oraz związkowi zawodowemu zrzeszającym nauczycieli, a więc w terminie wynikającym z przepisów art. 30a ust. 4 i 5 Karty Nauczyciela.
- 3) Stwierdzono, że wszystkie dane przyjęte do analizy zostały w prawidłowy sposób ujęte w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. W związku z tym, że dla wszystkich nauczycieli osiągnięte zostały (przekroczone) wysokości średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, nie zaistniała konieczność naliczenia i wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Przedmiotem kontroli było również zagadnienie wypłaty wynagrodzeń nauczycielom za okres strajku w kwietniu 2019 r. Z ustaleń kontroli wynika, że wzięli w nim udział niektórzy nauczyciele ze Szkoły Podstawowej im. Hymnu Narodowego w Brodnicy oraz Szkoły Podstawowej im. Gen. J. Wybickiego w Manieczkach, którym za ten okres umniejszono wynagrodzenie. Uczestnikom strajku nie zrekompensovano umniejszonego wynagrodzenia.

III.

Kontrola zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat, wykazała, że w latach 2015–2019 Gmina Brodnica nie dokonała sprzedaży żadnego lokalu mieszkalnego dotychczasowemu najemcy z udzieleniem bonifikaty, w konsekwencji nie wystąpiły przesłanki uzasadniające wystąpienie Gminy z żądaniem zwrotu udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

IV.

Gmina Brodnica jest członkiem Związku Międzygminnego Centrum Zagospodarowania Odpadów „Selekt” w Czempiniu. W związku z powyższym dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z terenu Gminy Brodnica i wydatki na cele związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi realizowane są w ramach budżetu w/w Związku Międzygminnego.

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

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) i rozporządzeniu Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017r. 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), a w szczególności:

- 1) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić każde zdarzenie, które wystąpiło w tym okresie, mają na uwadze, że zgodnie z § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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) okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
2. W przypadku gdy otrzymana faktura za świadczone usługi określa termin płatności niemożliwy do jego zachowania tj. wcześniejszy od daty wpływu, występować do wystawcy o dokonanie korekty.
3. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów z tytułu należności podatkowych pobieranych przez Gminę w celu zapewnienia terminowej ich egzekucji. Osoby odpowiedzialne zobowiązać do niezwłocznego i systematycznego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do dłużników, zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm.) w trybie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083).
4. W przypadku niezłożenia deklaracji podatkowych przez zobowiązanych do tego podatników żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku stosownie do art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.).
5. W umowach na realizację zadań publicznych określać formę realizacji zadania stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.) i prowadzonego postępowania na zlecenie realizacji zadania.

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 daty 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 daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być

tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu a czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Gminy Brodnica