

Poznań, dnia 08 czerwca 2021 r.

WK-0911/66/2020

Pan  
Piotr Długosz  
Burmistrz  
Gminy Lwówek

### Wystąpienie pokontrolne

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 9 kwietnia 2021 roku, spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

#### I.

1. W zakresie prowadzonych w 2019 rok ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018r. poz. 395, ze zm., a od dnia 22.02.2019 r. Dz. U. z 2019r. poz. 351, ze zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 2017 r. poz. 1911 ze zm.) oraz uregulowań wewnętrznych, a mianowicie:
  - 1) W badanej próbie dowodów księgowych stwierdzono przypadki ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych pod datą niewłaściwego okresu sprawozdawczego co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia, a mianowicie:
    - a. w ewidencji księgowej po stronie Wn konta 011 „Środki trwałe” pod datą 31.12.2019 roku na podstawie dowodu PK nr 600 dokonano zapisów zbiorczych dotyczących operacji gospodarczych za cały rok 2019 dotyczących gruntów, w tym m.in. zakupów (ze znakiem dodatnim) i sprzedaży nieruchomości (ze znakiem minus), co było niezgodne z opisem do konta 011 „Środki trwałe” wskazanym w załączniku nr 3 do rozporządzenia,
    - b. wystąpiły przypadki przyjęcia do eksploatacji środków trwałych (lub zwiększenia wartości istniejących środków trwałych) uzyskanych w wyniku zakończonych inwestycji w okresach sprawozdawczych następujących po okresie sprawozdawczym w jakim wystąpiła dana operacja gospodarcza,

- c. zobowiązań z tytułu delegacji dla pracowników, ryczałtów, wypłaty diet dla radnych i sołtysów oraz wypłaty diet dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych nie ujmowano w ewidencji kont zespołu 2 - „Rozrachunki i rozliczenia”, a ujmowano bezpośrednio w koszty w dniu zapłaty.
- 2) Nie wszystkie nieruchomości przekazane jednostkom organizacyjnym na podstawie decyzji o oddaniu w trwały zarząd wyksięgowano z ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy Lwówek z konta 011 „Środki trwałe”, co było niezgodne z przepisem § 2 pkt 5 rozporządzenia.  
W przypadku oddania nieruchomości w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym Gminy winny one zostać wyksięgowane z ewidencji księgowej Urzędu i zostać ujęte w ewidencji księgowej jednostki, która otrzymała powyższą nieruchomość w trwały zarząd.
- 3) W księgach rachunkowych jednostki prowadzono ewidencję pomocniczą do konta 011 „Środki trwałe” dla grup rodzajowych środków trwałych od 1 do 8. Natomiast nie prowadzono ewidencji pomocniczej dla środków trwałych ujętych na koncie 011 w zakresie gruntów (grupa 0) według poszczególnych obiektów inwentarzowych. Powyższe działanie było niezgodne z opisem do konta 011 „Środki trwałe” zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia, zgodnie z którym ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.
- 4) Kontrolowane wydruki z programu „System SRT – Rejestr środków trwałych” jako ewidencji pomocniczej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe”, nie były oznaczone, co do roku obrotowego i okresu sprawozdawczego oraz nie posiadały numerowanych stron, czym naruszono art. 13 ust. 4 pkt 2 i ust. 5 ustawy o rachunkowości.
- 5) W przepisach wewnętrznych - zakładowym planie kont (stanowiącym załącznik nr 4 do zarządzenia nr 37/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek z dnia 29 czerwca 2012 r. ze zm.), zawarto niespójne regulacje w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”.  
W tabeli pn. „Ogólne zasady ewidencji i funkcjonowania kont (FKJ) dla Urzędu Miasta i Gminy Lwówek” określono, że ewidencja analityczna do konta 020 prowadzona jest według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych techniką komputerową. Natomiast w części opisowej w/w załącznika do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek wskazano, że „*ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest ręcznie w księgach inwentarzowych*”.  
Ewidencja analityczna dla wartości niematerialnych i prawnych była prowadzona ręcznie w księgach inwentarzowych.
- 6) Ewidencję analityczną do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz do konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” z tytułu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych prowadzono inną techniką niż określona w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości – prowadzono je ręcznie, a z uregulowań wewnętrznych (zakładowego planu kont) wynikała zasada, że księgi te prowadzone są techniką komputerową.

- 7) W nieprawidłowy sposób dokonywano odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych. W jednym przypadku naliczono umorzenie wartości niematerialnej i prawnej nabytej w dniu 21.12.2018 r. za cały 2018 rok, a w drugim przypadku dokonano odpisu amortyzacyjnego za cały 2019 rok wartości nabytej w dniu 8.03.2019 r.  
Powyższe stanowiło naruszenie art. 32 ust. 1 w związku z art. 33 ust.1 ustawy o rachunkowości oraz było niezgodne z zapisami zakładowego planu kont.
- 8) Na koncie 750 „Przychody finansowe”, zamiast na koncie 751 „Koszty finansowe”, ewidencjonowano koszty z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji, czym naruszono zasady funkcjonowania powyższych kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.
- 9) Z ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 31.12.2019r. wynikało saldo Wn w kwocie 1.018.018,37zł oraz saldo Ma w kwocie 6.413,55zł, natomiast z ewidencji pomocniczej prowadzonej dla poszczególnych rodzajów należności wynikało saldo Wn konta 221 w wysokości 1.043.695,15 zł oraz saldo Ma w wysokości 32.090,33 zł. Powyższe naruszało przepisy art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.  
W złożonych na tą okoliczność wyjaśnieniach Pani Skarbnik wskazała:  
*„Ewidencja komputerowa w systemie FKB-prowadzona w księgowości Urzędu wykazuje na poszczególnych kontach saldo sald. Program uniemożliwia wykazanie salda z podziałem odrębnym na należności i nadpłaty w ramach tego samego konta i tej samej klasyfikacji budżetowej, dlatego do sprawozdań budżetowych i inwentaryzacji kont - salda kont należności porównano i zweryfikowano z zapisami księgowości budżetowej z zapisami na kontach rozrachunkowych poszczególnych podatków księgowości podatkowej oraz księgowości opłaty śmieciowej i ewidencji analitycznej opłat. W sprawozdaniach budżetowych Rb 27S wykazano prawidłowe salda zgodne z ewidencją analityczną.  
W roku 2021 zwrócimy się do Firmy RADIX i zobowiązemy Firmę aby w ramach opłacanej opieki autorskiej dokonano poprawy oprogramowania tak aby możliwe było wykazanie odrębnie sald należności i odrębnie sald nadpłat wg poszczególnych podatków i opłat prowadzonej z podziałem odrębnej klasyfikacji budżetowej.”*
- 10) Do konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” nie prowadzono ewidencji analitycznej zapewniającej wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego, czym naruszono zasady funkcjonowania konta 720 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.
- 11) W roku 2019 w ewidencji pomocniczej środków trwałych ujęty był samochód Polonez „CARGO” wyrejestrowany z ewidencji pojazdów w dniu 25.09.2002 r. w związku ze sprzedażą po wypadku drogowym. W trakcie czynności kontrolnych wysięgowano z ewidencji w/w środek trwały.
- 12) W dokumentacji z inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na 31.12.2019 roku drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, w przypadku nie wszystkich zweryfikowanych sald kont wskazano dokumenty źródłowe, na podstawie których dokonano weryfikacji inwentaryzowanych sald, co naruszyło przepisy art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. Stwierdzono przypadki klasyfikowania dochodów w sposób niezgodny z przepisami rozporządzenia 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.), a mianowicie:
  - a. Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego ujmowano w paragrafie 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności”, zamiast w paragrafie 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”, co było niezgodne z opisami do powyższych paragrafów wskazanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia.
  - b. Wpływy z tytułu kosztów upomnienia dotyczące opłat za gospodarowanie opłatami komunalnymi ujmowano w § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” zamiast w § 0640 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”, co było niezgodne z opisami do powyższych paragrafów wskazanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia.
3. W wyniku kontroli wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie prawidłowości wymiaru, poboru i egzekucji podatków i opłat w badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono, że:
  - 1) Nie egzekwowano obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości od jednostek ochotniczych straży pożarnych zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy, dla których obowiązek wynika z art. 6 ust. 10 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445, ze zm., a od dnia 25.06.2019 r. poz. 1170, ze zm.).
  - 2) Stwierdzono przypadki nierzetelnego dokonywania czynności sprawdzających o jakich mowa w art. 272 pkt 2 i 3 ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, ze zm., a od dnia 14.05.2019 r. Dz. U. z 2019r. poz. 900, ze zm.), a mianowicie:
    - a. Podatnik Ośrodek Sportu i Rekreacji we Lwówku złożył deklarację z datą 26.02.2019 r., tzn. po terminie wskazanym przepisami art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. W deklaracji podatnik w rubryce przedmioty zwolnione wskazał: zestawienie przedmiotów opodatkowania zwolnionych od podatków od nieruchomości podając uchwałą Nr XIII/72/07 Rady Miejskiej w Lwówku z dnia 20 listopada 2007 r., zamiast uchwałą Nr XXI/135/08 Rady Miejskiej w Lwówku z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości.
    - b. wystąpiły rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w informacji złożonej przez podatnika w sprawie podatków (numer konta: 07-00002051), a danymi ujętymi w decyzji wymiarowej. Organ podatkowy nie dokonał czynności sprawdzających posiadanych dokumentów w celu ustalenia stanu faktycznego i nie wezwał podatnika do wyjaśnienia rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w informacji złożonej przez podatnika, a danymi przyjętymi do wymiaru podatku.
    - c. w dwóch przypadkach dane wykazane w deklaracji (w jednym przypadku na podatek rolny w zakresie podatnika o numerze konta 09-0000/0000040 i w jednym przypadku na podatek leśny w zakresie podatnika o numerze konta 11-0000/0000065) były niezgodne z danymi ujętymi w ewidencji gruntów.

Organ podatkowy nie dokonał weryfikacji deklaracji i nie skorzystał z uprawnień wynikających z przepisów art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

- 3) Pomimo wyznaczenia przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Poznaniu Burmistrza Pniew do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek nie przesłano właściwemu organowi złożonej w dniu 15.02.2018r. deklaracji dotyczącej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w celu weryfikacji.  
Zgodnie z art. 278 ustawy Ordynacja podatkowa w przypadku wyłączenia organu podatkowego od dokonywania czynności sprawdzających, deklaracja jest składana w organie podatkowym podlegającym wyłączeniu. Organ ten przekazuje deklarację do organu wyznaczonego do dokonywania czynności sprawdzających, pozostawiając jej kopię.
4. Burmistrz nie określił formy przekazywanych sprawozdań budżetowych przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy, co naruszyło przepisy § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018r. poz. 109, ze zm., a od dnia 26 lipca 2019r. Dz. U. z 2019 poz. 1393, ze zm.).
5. Kontrola gospodarowania odpadami komunalnymi wykazała, że wykonane w Gminie Lwówek w 2019 roku dochody z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi (dział 900 rozdział 90002 § 0490) wyniosły 1.304.796,37 zł na zaplanowane 1.389.600,00zł, a wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi stanowiły w 2019 roku kwotę 1.363.722,13zł na zaplanowane 1.369.600,00 zł. Z porównania wykonanych dochodów do wykonanych wydatków wynikała różnica w kwocie 58.925,76 zł.  
Zaległości na dzień 31.12 2019 r. wynosiły 145.578,51 zł, a nadpłaty 14.324,40 zł.
6. Kontrola wydatków budżetowych z tytułu wynagrodzeń wykazała, że Burmistrz pismami z dnia 01.07.2019r. przyznał dodatek specjalny jako stały składnik wynagrodzenia: Sekretarzowi (28% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. w kwocie 1.710,24 zł) i Skarbnikowi (38% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. w kwocie 2.492,80 zł). Powyższe było niezgodne z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260, ze zm., a od dnia 11.07.2019 r. Dz. U. poz. 1282), zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Z brzmienia art. 36 ust. 5 wynika, że przyznanie dodatku może nastąpić przy zaistnieniu jednej z dwóch określonych przesłanek, po drugie pracownikowi nie można przyznać dodatku specjalnego na czas nieokreślony, ponieważ okolicznością uzasadniającą przyznanie tego składnika wynagrodzenia jest okresowe zwiększenie obowiązków lub powierzenie zadań, co powoduje, że ma on charakter świadczenia tymczasowego. Przyznanie dodatku specjalnego jako stałego składnika wynagrodzenia stanowi naruszenie ww. przepisów.
7. Burmistrz nie ustalił stawki za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego dla celów rozliczenia kosztów podróży służbowej pracownika odbytej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy zgodnie z przepisami § 3 ust. 3 i 4 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 2013r. poz. 167), który stanowi że na wniosek pracownika pracodawca może wyrazić zgodę na przejazd w podróży krajowej lub podróży zagranicznej samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy. W przypadkach, o których mowa w ust. 3, pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną przez pracodawcę, która nie może być wyższa niż określona w przepisach wydanych na podstawie art. 34a ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 58, ze zm., a od dnia 06.11.2019r. Dz. U. z 2019 r. poz. 2140).

Koszty podróży służbowych pracowników w 2019 r. rozliczane były wg maksymalnej stawki za 1 km przebiegu pojazdu tj. 0,8358 zł określonej w § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271, ze zm.).

8. Kontrola wydatków z tytułu podróży służbowych wykazała, że nie dokonano wstępnej kalkulacji kosztów zagranicznych podróży służbowych odbywanych na podstawie poleceń wyjazdu służbowego nr 139/2019 i 141/2019 w dniach 13-14.06.2019 r. do miejscowości - Wiesenburg Markt (Niemcy). Powyższe było niezgodne z przepisami § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U z 2013 r., poz.167). Na poczet podróży bez wstępnej kalkulacji wypłacono zaliczki w wysokości 750 zł i 250 zł. Wypłaty zaliczek dokonano w dniu 12.06.2019 r. Zaliczki rozliczono w dniu 26.06.2019 r. wg kursu z dnia wypłaty zaliczki tj. 12.06.2019 r.
9. W umowie zawartej w dniu 28.12.2018 r. ze Stowarzyszeniem Integracji Społeczności Lokalnych „Wielkopomoc” na realizację usług w zakresie m.in. wyłapywania bezdomnych zwierząt na terenie miasta i gminy Lwówek, wraz z przewozem do schroniska „Zwierzakowo”, utrzymaniem zwierząt, wykonywaniem obowiązkowej sterylizacji i kastracji zwierząt przebywających w schronisku, poszukiwaniu nowych właścicieli w ramach akcji adopcyjnych prowadzonych przez schronisko „Zwierzakowo”, nie określono wartości ogółem, ani maksymalnej wartości granicznej zaciągniętego zobowiązania w zakresie świadczonych usług. W umowie ustalono wynagrodzenie na następujących zasadach: opłata ryczałtowa 2.520,00 zł brutto miesięcznie za pobyt do 12 szt. psów. W przypadku zwiększenia liczby psów powyżej 12 szt. ustala się koszty pobytu i utrzymania 7,00 zł brutto za dobę.  
Brak określenia wartości kupowanych usług uniemożliwił ustalenie, czy zobowiązanie wynikające z umowy mieści się w planie finansowym jednostki w okresie realizacji umowy. Stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, ze zm., a od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) 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 obowiązkowe oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

10. 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 pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta i Gminy Lwówek w okresie od 01 marca 2017r. do 31 grudnia 2019 r. udzielone w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie przepisów art. 67 ust. 1 pkt 12 ustawy.  
Zamówienia udzielono na podstawie umowy Nr 01/2017 z dnia 27.02.2017 r. zawartej z Zakładem Gospodarki Komunalnej w Lwówku Sp. z o. o.  
Wykonawca przyjął do wykonania usługę polegającą na odbiorze i zagospodarowaniu odpadów komunalnych z terenu Miasta i Gminy Lwówek w okresie od 01 marca 2017 roku do 31 grudnia 2019 roku.  
Wynagrodzenie ryczałtowe należne Wykonawcy ogółem za całość wykonywanej usługi w sposób ciągły (rok 2017 + rok 2018 + rok 2019) wynosiło: bez VAT 2.440.758,00 zł + 8 % VAT tj.: 195.260,64 zł, łącznie z VAT 2.636.018,64 zł.  
Ww. zadanie stanowiące przedsięwzięcie ujęto w Wykazie przedsięwzięć, stanowiącym załącznik do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Lwówek.  
W dniu 1 kwietnia 2019 roku do umowy z dnia 27.02.2017 roku zawarto aneks nr 1, którym zmieniono wysokość wynagrodzenia ryczałtowego należnego Wykonawcy ogółem za całość wykonywanej usługi w sposób ciągły (rok 2017 + rok 2018 + rok 2019) na kwotę bez VAT 2.746.849,50 zł + 8 % VAT tj.: 219.747,964 zł, łącznie z VAT 2.966.597,46 zł. Zmianę wynagrodzenia uzasadniono wzrostem kosztów związanych z odbiorem i transportem odpadów w związku ze zmianą harmonogramu odbioru odpadów co dwa tygodnie (dotychczas co cztery tygodnie), jak również wzrostem kosztów związanych z monitoringiem, ubezpieczeniem „odpadów”, wzrostem opłat związanych ze składowaniem odpadów w Regionalnej Instalacji, Zmian dokonano na podstawie ustaleń dotyczących zmian umowy, które zostały określone w umowie z dnia 27.02.2017 r.  
W związku ze zmianą wynagrodzenia dokonano również zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy Lwówek.  
Kontrola ww. postępowań nie wykazała nieprawidłowości.
11. Kontrola gospodarowania mieniem komunalnym wykazała nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204, ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490):
- 1) Nie uregulowano prawnych form władania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy użytkowanymi przez jednostki ochotniczych straży pożarnych stosownie do przepisów art. 13 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. (jednostki OSP posiadały nieruchomości w bezumownym posiadaniu).
  - 2) Ewidencja zasobu nieruchomości gminnych prowadzona była nierzetelnie gdyż nie ujmowała całego majątku. Wynikało to z braku porównania danych w zakresie nieruchomości gminnych ujętych w gminnym zasobie nieruchomości z danymi ujętymi w ewidencji gruntów i budynków prowadzonymi przez Starostwo. Powyższym naruszono przepisy art. 23 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Z wyjaśnienia Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa wynika, że „Gmina Lwówek na przełomie lat 2019-2020 zakupiła nowe oprogramowanie do prowadzenia ewidencji środków

*trwałych i mienia. Od roku 2020 trwa porównywanie danych o nieruchomościach wykazanych w zasobie mienia z danymi z Ewidencji Gruntów i Budynków prowadzonej przez Starostę Nowotomyskiego i sukcesywnie wprowadzanie danych do nowego programu. Z dotychczasowych wniosków wynika, że przed 2020 r. nie porównywano tych danych i nie ma możliwości potwierdzenia, że dane obu ewidencji były spójne oraz wskazania jaki jest stan gruntów w ewidencji Starostwa w porównaniu z zasobem gminy”.*

- 3) Nie aktualizowano opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych zgodnie z przepisami art. 77 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
  - 4) W postępowaniu na sprzedaż nieruchomości – działki nr 335/7 i lokalu mieszkalnego Pakosław 156/12 nie sporządzono wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej i w związku z tym nie określono terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
  - 5) Nie sporządzono i nie doręczono nabywcom zawiadomień o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży, co było niezgodne z przepisami art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
  - 6) W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży: działki nr 910/25 i 910/27 nie podano terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy.
  - 7) Informacji o zamieszczeniu wykazu na sprzedaż nieruchomości nr 910/25 i 910/27, nie podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, co było niezgodne z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy.
  - 8) W ogłoszeniach o przetargu na sprzedaż nieruchomości: działek nr 910/25 i 910/27 określono wysokość postąpienia ceny wywoławczej, co było niezgodne z przepisami § 14 ust. 3, które stanowią że o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu.
  - 9) W ogłoszeniach kolejnych przetargach na sprzedaż działki 910/25 nie podawano informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów. Było to niezgodne z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy.
12. W badanej próbie stwierdzono przypadki niesystematycznego wzywania do zapłaty osób zalegających z zapłatą czynszu, a w jednym przypadku nie kierowano do zalegającego z zapłatą czynszu wezwań do zapłaty oraz nie wystąpiono na drogę postępowania sądowego w celu wyegzekwowania należności. W związku z powyższym przedawnieniu uległa kwota czynszu w wysokości 4.904,00 zł. Nie prowadzono skutecznej egzekucji w stosunku do dłużników z opłatami z tytułu użytkowania wieczystego nie występowano na drogę postępowania sądowego.



Powyższe naruszyło przepisy art. 42 ust. 5 w związku z art. 254 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. oraz art. 23 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

13. Nie zwrócono nadpłaty z tytułu sprzedaży nieruchomości powstałej w 2015 roku w wysokości 5.142,64 zł, co było niezgodne z przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r., poz. 1025, ze zm., a od dnia 19.06.2019 r. Dz. U. z 2019 r., poz. 1145).

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

## **II.**

W wyniku kontroli zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami ustalono, że Rada Miejska w Lwówku Uchwałą Nr VI/33/2003 dnia 18 marca 2003 r. w sprawie zbywania lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców, udzielania bonifikat, rozkładania na raty oraz stosowania umownych stawek oprocentowania ustaliła bonifikaty od ceny nieruchomości ustalonej na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego przy zbywaniu lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców w trybie art. 68 ust. 1 pkt 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Nie ustalono zasad zwrotu udzielonej bonifikaty.

W związku z udzieloną bonifikatą, władze Gminy prowadzą monitoring sprzedanych nieruchomości, poprzez weryfikację otrzymywanych w celach podatkowych aktów notarialnych oraz bieżący kontakt służbowy z Zakładem Gospodarki Mieszkaniowej. Obowiązki w tym zakresie wypełnia pracownik ds. wymiaru podatków i opłat wspólnie z pracownikiem ds. gospodarki nieruchomościami w ramach obowiązków wynikających ze stanowiska pracy. W latach 2015-2019 nie wystąpiły okoliczności powodujące obowiązek wezwania nabywców do zwrotu udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

## **III**

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r., poz. 2215 ze zm.). Kontrola wykazała, że „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Lwówek za 2019r.”, sporządzono w dniu 21.01.2020 r. tj. w terminie wynikającym z przepisów art. 30a ust. 4 Karty Nauczyciela.

Po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych oraz porównaniu wymaganych wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi w 2019r. wynagrodzeniami ustalono, że wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela osiągnęli nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego. W związku z tym nie wystąpiła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego, o którym mowa w art. 30a ust. 3 ustawy.

W zakresie wypłaty wynagrodzeń nauczycielom za okres strajku w kwietniu 2019 r. wyjaśnienie złożył Burmistrz Miasta i Gminy Lwówek, stwierdzając że: *„Nauczycielom biorącym udział w strajku w kwietniu 2019 roku dokonano umniejszenia wynagrodzenia na podstawie wykazów imiennych złożonych przez dyrektorów placówek. Z terenu Gminy Lwówek łącznie brało udział 121 nauczycieli (...). Suma umniejszeń wynagrodzenia dla nauczycieli we wszystkich jednostkach wyniosła łącznie 102.671,66 zł (...). Nie rekompensowano nauczycielom umniejszenia wynagrodzenia”*.

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 i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021r. poz. 217 ze zm.), rozporządzeniu 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 2020 r. poz. 342) oraz uregulowaniach wewnętrznych, a w szczególności:
  - 1) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, iż zgodnie z § 26 ust. 2 rozporządzenia, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
  - 2) Nieruchomości przekazane jednostkom organizacyjnym Gminy w trwały zarząd wyksięgować z ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy Lwówek. Nieruchomości te winny zostać ujęte w ewidencji księgowej jednostki, na której rzecz jest ustanowiony trwały zarząd.
  - 3) Przestrzegać opisu do konta 011 „Środki trwałe” wskazanego w załączniku nr 3 do rozporządzenia. Ewidencję pomocniczą środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający m.in. ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.
  - 4) Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewnić aby sporządzane wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych spełniały wymogi wynikające z art. 13 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości.
  - 5) W przepisach wewnętrznych (zakładowym planie kont) ustalić w sposób jednoznaczny i spójny zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”.
  - 6) Ewidencję analityczną do kont prowadzić w sposób określony w przepisach wewnętrznych.
  - 7) Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych dokonywać drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, rozpoczynając amortyzację nie wcześniej niż po przyjęciu wartości niematerialnej i prawnej do używania, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 w związku z art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z przyjętymi w tym zakresie uregulowaniami wewnętrznymi.
  - 8) Koszty z tytułu odsetek od obligacji, kredytów i pożyczek jak również odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie

ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy Lwówek na koncie 751 „Koszty finansowe”.

- 9) Stosować techniki księgowości umożliwiające wykazanie w sprawozdaniach rzetelnych danych wynikających z ewidencji księgowej. Zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Doprowadzić do zgodności salda konta syntetycznego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z ewidencją pomocniczą oraz stanem faktycznym.
  - 10) Ewidencję szczegółową do konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić tak aby zapewniała ona wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.
  - 11) Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.
2. Dochody budżetowe klasyfikować zgodnie z przepisami rozporządzenia 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.).
  3. Zapewnić nadzór i kontrolę nad systemem wymiaru, poboru i ewidencji dochodów podatkowych. Egzekwować od pracowników merytorycznych obowiązek przestrzegania przepisów ustaw podatkowych oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.), a w szczególności:
    - 1) Egzekwować od podatników zwolnionych z opodatkowania na mocy uchwały Rady Miejskiej, obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.).
    - 2) Egzekwować od osób odpowiedzialnych obowiązek rzetelnego dokonywania czynności sprawdzających przedkładanych deklaracji bądź informacji w celu stwierdzenia ich formalno-rachunkowej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, ewidencją gruntów stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
    - 3) W przypadku wyłączenia organu podatkowego od dokonywania czynności sprawdzających złożone deklaracje przekazywać organowi wyznaczonemu do dokonywania czynności sprawdzających, pozostawiając w dokumentacji Urzędu kopię deklaracji stosownie do przepisów art. 278 ustawy Ordynacja podatkowa.
  4. Określić formy przekazywanych sprawozdań budżetowych przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy, zgodnie z przepisami § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020r. poz.1564 ze zm.).
  5. Zapewnić przestrzeganie zasady równoważenia dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi z kosztami prowadzenia tej działalności w celu uniknięcia angażowania środków budżetu w celu sfinansowania kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi. Zgodnie z przepisem art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888) z pobranych

- opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:
- a) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
  - b) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
  - c) obsługi administracyjnej tego systemu;
  - d) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.
6. Dodatek specjalny przyznawać zgodnie z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1998r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019r. poz. 1202) tj. na czas okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Przesłanki przyznania dodatku uzasadniać w sposób niebudzący wątpliwości.
7. Ustalić stawkę za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego dla celów rozliczenia kosztów podróży służbowej pracownika odbytej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy. Obowiązek ustalenia stawki wynika z § 3 ust. 3 i 4 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 2013r. poz. 167), zgodnie z którym na wniosek pracownika pracodawca może wyrazić zgodę na przejazd w podróży krajowej lub podróży zagranicznej samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy. W przypadkach, o których mowa w ust. 3, pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną przez pracodawcę, która nie może być wyższa niż określona w przepisach wydanych na podstawie art. 34a ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 919).
8. W przypadku podróży służbowych zagranicznych wypłacać zaliczkę na niezbędne koszty podróży w wysokości wynikającej ze wstępnej kalkulacji tych kosztów zgodnie z § 20 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz.167).
9. W zawieranych przez Gminę umowach, skutkujących powstaniem zobowiązań pieniężnych, określać maksymalną wysokość wynagrodzenia (zobowiązania) za wykonanie przedmiotu umowy w okresie realizacji. Ułatwi to kontrolę wysokości zaciągniętych zobowiązań z planem finansowym jednostki w okresie realizacji umowy tj. zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2021 r. poz. 305).
10. Przy gospodarowaniu gminnym zasobem nieruchomości zapewnić przestrzeganie zasad określonych w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990, ze zm.) oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490, ze zm.), a w szczególności:

- 1) Gminny zasób nieruchomości ewidencjonować zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
  - 2) Podjąć działania w celu uregulowania prawnej formy władania nieruchomościami przez ochotnicze straże pożarne, wybierając jedną z form określonych w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
  - 3) Rozważyć możliwość dokonania aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego.
  - 4) Przestrzegać zasady jawności przy gospodarowaniu nieruchomościami, określonej w art. 35 ust. 1 ustawy. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierający elementy określone w art. 35 ust. 2 ustawy w tym podawać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy. Wykaz wywieszać na okres 21 dni w siedzibie urzędu oraz zamieszczać na stronach internetowych, a informację o zamieszczeniu wykazu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.
  - 5) W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczać w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu zgodnie z przepisami § 6 ust 4 rozporządzenia.
  - 6) Wysokość postąpienia ustalać zgodnie z przepisami § 14 ust. 3 rozporządzenia, zgodnie z którym o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, a postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.
  - 7) W ogłoszeniach o kolejnych przetargach informować o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów.
  - 8) Stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, zawiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, który nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.
11. Zwiększyć nadzór nad realizacją dochodów własnych z tytułu umów cywilnoprawnych. Zgodnie z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) Gmina jest obowiązana do ustalania przypadających jej należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Naliczanie należności za nieruchomości udostępnione z gminnego zasobu nieruchomości należy do Burmistrza zgodnie z przepisem art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.).

12. Podjąć działania w celu zwrotu nadpłaty z tytułu sprzedaży mienia w wysokości 5.142,64 zł zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020r., poz. 1740 ze zm.).

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z 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. Zastrzeżenie 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 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.

Do wiadomości:

Rada Miejska w Lwówku

Projekt wystąpienia sporządzili inspektorzy kontroli:

Mariola Dobrowolska- Wrotecka

Anna Wiśniewska

Marzena Grzegorzewska

Projekt wystąpienia przekazano Członkowi Kolegium sprawującemu nadzór nad jst.