

Wrocław, 11 sierpnia 2023 roku

WK.WR.40.17.2023.112

**Pani
Elżbieta Zakrzewska
Burmistrz Miasta Kowary**

**ul. 1 Maja 1a
58-530 Kowary**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) przeprowadziła, w okresie od 14 marca do 7 czerwca 2023 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Kowary.

Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz (niepodpisany przez Panią Burmistrz i Panią Skarbnik) pozostawiono w dniu 12 czerwca 2023 r. w jednostce. W dniu 15 czerwca 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wpłynęło pismo znak: WOK.1710.1.2023 z 15 czerwca 2023 r. stanowiące wyjaśnienie przyczyn odmowy podpisania przez Panią Burmistrz protokołu kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Kowary.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania:

- Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych położonych na terenie Gminy Miejskiej Kowary;
- Bieżące utrzymanie obiektów zieleni miejskiej parkingów, skwerów, rabat, placów;
- Letnie utrzymanie dróg, placów, chodników, parkingów na terenie miasta Kowary;
- Remont łącznika pomiędzy ulicą Borusiaka a ulicą 1 Maja w Kowarach;
- Wykonanie bieżącej konserwacji nawierzchni dróg, ulic, chodników, placów i parkingów na terenie miasta Kowary w 2022 r.;
- Budowa ciągu pieszego pomiędzy ul. Stanisława Staszica, a Wichrową Równią w Kowarach;
- Zagospodarowanie terenu przy ul. Jagiellońskiej w Kowarach polegające na przebudowie ul. Jagiellońskiej wraz z ciągami pieszymi oraz budowie miejsc postojowych;
- Budowa odcinka sieci kanalizacji deszczowej w ul. Adama Mickiewicza.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

Operacje pieniężne na rachunku bankowym środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej” były ewidencjonowane w okresie od czerwca 2021 r. do marca 2023 r. w księgach Urzędu na koncie 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”, a operacje dotyczące przekazania i zwrotu pożyczek udzielonych z budżetu Gminy Miejskiej Kowary w latach 2020-2022 w księgach budżetu na koncie 250 „Należności finansowe” pomimo, że konta te nie zostały wprowadzone i opisane odpowiednio: w planie kont Urzędu Miejskiego w Kowarach i planie kont budżetu Gminy Miejskiej Kowary, stanowiących załączniki nr 3 i nr 4 do zarządzenia nr 173/2018 Burmistrza Miasta Kowary z 31 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 154/2014 Burmistrza Miasta Kowary z 31 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Kowarach”. Zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

W trakcie kontroli Burmistrz Miasta Kowary wydała zarządzenie nr 120.7.2023 z 6 czerwca 2023 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Kowarach”, którym między innymi do planu kont dla Urzędu Miejskiego w Kowarach wprowadzono konto 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych” oraz do planu kont dla budżetu Gminy Miejskiej w Kowarach konto 250 „Należności finansowe”. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1.01.2023 roku.

Długoterminowe należności z tytułu zwrotu udzielonej bonifikaty przy zakupie lokalu mieszkalnego w budynku przy ul. Waryńskiego w Kowarach w kwocie 9.900 zł wynikające z ugody zawartej z dłużnikiem w 2016 r. oraz z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wskutek wydania w 2019 r. zaświadczeń o przekształceniu dla czterech użytkowników wieczystych nieruchomości ujęto na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” dopiero pod datą 31.12.2021 r., tj. po upływie odpowiednio: ponad pięciu lat od dnia podpisania ugody i ponad dwóch lat od dnia wydania zaświadczeń o przekształceniu. Było to niezgodne z art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Zwrotu kwot 197.106,11 zł, 3.192,50 zł, 5.699,18 zł i 4.391,10 zł (łącznie 210.388,89 zł) stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania czterech umów na wykonanie zadań realizowanych pod nazwą: „Modernizacja oświetlenia ulicznego oraz dobudowa nowych punktów oświetleniowych na terenie Gminy Miejskiej Kowary wraz z zapewnieniem finansowania”, „Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 366 w zakresie chodnika w miejscowości Kowary”, „Remont łącznika pomiędzy ulicą Józefa Bursiaka, a ulicą 1 Maja w Kowarach”, „Przebudowa dwóch przejść dla pieszych na al. Wolności i ul. Władysława Jagiellończyka w Kowarach” dokonano z opóźnieniem wynoszącym od 5 do 200 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane. Powyższe naruszało postanowienia umów zawartych z wykonawcami oraz art. 453 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r.

Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.), zgodnie z którym zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane. Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było sporządzanie i przekazywanie do Wydziału Finansowego pisemnych dyspozycji zwrotu zabezpieczenia w terminach uniemożliwiających ich zwrot zgodnie z umowami zawartymi z wykonawcami i ustawą Prawo zamówień publicznych.

W części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych”, w wierszu E4.2 „pozostałe zobowiązania wymagalne” sprawozdania jednostkowego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Urzędu Miejskiego w Kowarach sporządzonego według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. nie wykazano zobowiązania wymagalnego w kwocie 4.391,10 zł z tytułu niezwróconego w terminie zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 188/2021 z dnia 8.12.2021 r. (dotyczącej zadania „Przebudowa dwóch przejść dla pieszych na al. Wolności i ul. Władysława Jagiellończyka w Kowarach”). Powyższe naruszało § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.) oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do tego rozporządzenia.

Długoterminowe należności z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności ustalone w drodze zaświadczeń o przekształceniu wydanych w 2019 r. na podstawie przepisów ustawy z 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz.U. z 2019 r. poz. 916 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 139 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 2040 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1495 ze zm.) wykazano w sprawozdaniach: jednostkowych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej i jako organu), a następnie w sprawozdaniach zbiorczych sporządzonych według stanu na koniec IV kwartału 2021 r. i 2022 r., w pozycji N2.2 „pożyczki - długoterminowe”, zamiast w pozycji N5 „pozostałe należności” (kwoty 1.888.807,92 zł i 1.494.485,45 zł). Zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w pozycji N5. sprawozdania Rb-N prezentowane są pozostałe należności rozumiane jako bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne.

Dochody budżetowe

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. wykazano zaniżone kwoty skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości o kwotę 10,51 zł. Powyższe naruszało § 3 ust. 1 pkt 9 załącznika nr 36 do rozporządzenia

Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.). W trakcie kontroli sporządzono korekty ww. sprawozdań.

W przypadku podatników podatku od nieruchomości (9 osób fizycznych w 2020 r., 7 w 2021 r. i 6 w 2022 r.) organ podatkowy dokonał przypisów należności przed datą doręczenia decyzji ustalających wymiar podatku, co naruszało art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.).

Organ podatkowy w niedostateczny sposób dokonał czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności złożonych przez podatnika o nr 00001349 (osoba fizyczna, dwóch współwłaścicieli) informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych z informacjami z rejestru gruntów, które były w dyspozycji organu podatkowego. W złożonych informacjach ww. podatnik nie wykazał udziału w działce gruntu nr 302/4 o pow. 147,81 m², na której zgodnie z wypisem z rejestru gruntów znajdowały się budynki niestanowiące odrębnego od gruntu przedmiotu własności, natomiast w złożonej dnia 30.05.2022 r. informacji ww. podatnik wykazał działkę gruntu nr 374/6 o pow. 519 m² wraz z budynkami niestanowiącymi odrębnego od gruntu przedmiotu własności, która stanowiła przedmiot własności tylko jednego ze współwłaścicieli wykazanych w ewidencji podatkowej na koncie o nr 00001349. Powyższe naruszało zapisy ust. 6 rozdziału II obowiązującej w Urzędzie Miejskim w Kowarach Instrukcji zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w referacie dochodów, stanowiącej załącznik nr 10 do zarządzenia nr 173/2018 Burmistrza Miasta Kowary z 31 grudnia 2018 r., zgodnie z którym „pracownicy odpowiedzialni za wymiar podatków i opłat dokonują czynności sprawdzających mających na celu m.in. stwierdzenie formalnej poprawności informacji (deklaracji). W przypadku stwierdzenia braku informacji (deklaracji) lub nieprawidłowości ich wypełnienia, niezgodności danych w nich zawartych ze stanem faktycznym, pracownicy odpowiedzialni za wymiar wszczynają postępowanie wyjaśniające. Zastosowanie mają tutaj przepisy art. 272 i 274 ustawy Ordynacja podatkowa”.

Na karcie kontowej podatników o nr 01-00000023 i 01-00000984 (osoby fizyczne) widniały zaległości, w tym z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2020-2022, pomimo że w momencie wydania ww. podatnikom decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na lata 2020-2022 nie było stron postępowania (ww. podatnicy wcześniej zmarli). Stosownie do art. 247 § 1 pkt 6 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy stwierdza nieważność decyzji ostatecznej, która była niewykonalna w dniu jej wydania i jej niewykonalność ma charakter trwały.

Dokonanych przez podatników, będących osobami prawnymi nieterminowych wpłat z tytułu II raty podatku od środków transportowych za 2021 r. (podatnik o nr 10-00000007) oraz z tytułu II, III, IV i VI raty podatku od nieruchomości za 2022 r. (podatnik o nr 04-00000148) nie zaliczono proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty,

pozostawała kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, co naruszało zapisy art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

W przypadku trzech dłużników zalegających z zapłatą opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dłużnicy o numerach kont: 30-00043238, 30-00044551, 31-10000389), spośród pięciu objętych kontrolą, organ podatkowy w 2020 r. i w 2021 r. wysyłał upomnienia od 103 do 262 dni po upływie terminu płatności miesięcznej opłaty za gospodarowanie tymi odpadami. Powyższe naruszało uregulowanie zawarte w pkt 5 rozdziału V „Zasady dotyczące wystawiania upomnień” powołanej powyżej „Instrukcji zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w referacie dochodów”, z którego wynikało, że jeżeli dłużnik nie zapłacił należności w terminie, pracownik referatu dochodów merytorycznie odpowiedzialny sporządza upomnienie nie później niż 90 dni po upływie terminu płatności należnych opłat, które wysyła za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Dłużnikowi o numerze konta 30-00044551 organ podatkowy wystawił w dniu 27.10.2020 r. tytuł wykonawczy na zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi za miesiące styczeń i luty 2020 r., tj. w 216. dniu od dnia doręczenia upomnienia wystawionego w dniu 4.03.2020 r. dotyczącego tych zaległości, skutecznie doręczonego (awizo z dnia 11 i 25.03.2020 r.). Natomiast w przypadku dłużnika o numerze konta 31-10000389, organ podatkowy nie wystawił tytułu wykonawczego na zaległości w tej opłacie za miesiące od marca do sierpnia 2021 r., pomimo że upomnienie z dnia 7.09.2021 r. dotyczące tych zaległości zostało skutecznie doręczone (awizo z dnia 13.09.2021 r.). Dopiero podczas kontroli, w dniu 30.05.2023 r., organ podatkowy wystawił tytuł wykonawczy obejmujący te zaległości (oraz zaległości za miesiące od września 2021 r. do marca 2023 r.). Było to niezgodne z uregulowaniem zawartym w pkt 4 rozdziału VI „Wystawianie tytułów wykonawczych” powołanej instrukcji, z którego wynikało, że jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, pracownik referatu dochodów sporządza na zaległe kwoty opłat tytuły wykonawcze nie później niż w terminie 90 dni od daty doręczenia upomnienia zobowiązaniem.

Wydatki budżetowe

Termin realizacji zadania określonego w treści umowy nr 22/2022, a dotyczącego zgodnie z ogłoszeniem nr 2022/BZP 00019323/01 robót budowlanych polegających na „Wykonaniu bieżącej konserwacji nawierzchni dróg, ulic, chodników, placów i parkingów na terenie miasta Kowary w roku 2022” upłynął w dniu 31 grudnia 2022 r. Ogłoszenie nr 2023/BZP 00193592/01 o wykonaniu umowy nr 22/2022 opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 kwietnia 2023 r., tj. 116 dni po dacie wykonania umowy. Termin realizacji zadania określonego w treści umowy nr 39/2022, a dotyczącego zgodnie z ogłoszeniem nr 2022/BZP 00075064/01 zakupu usług polegających na „Wykonaniu bieżącego utrzymania obiektów zieleni miejskiej, parkingów, skwerów, rabat, placów, chodników oraz letniego utrzymania dróg, placów, chodników i parkingów na terenie miasta Kowary” upłynął w dniu 5 grudnia 2022 r. Ogłoszenie nr 2023/BZP 00194102/01 o wykonaniu umowy nr 39/2022 opublikowano w Biuletynie

Zamówień Publicznych w dniu 26 kwietnia 2023 r., tj. 142 dni po dacie wykonania umowy. Opublikowanie obu ww. ogłoszeń o wykonaniu umów po upływie 30 dni od daty ich wykonania oznaczało naruszenie przepisu art. 448 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

W lutym 2022 r. Burmistrz Miasta Kowary udzieliła zamówienia na roboty budowlane pn. „Wykonanie bieżącej konserwacji nawierzchni dróg, ulic, chodników, placów i parkingów na terenie miasta Kowary w roku 2022” o wartości 250.000 zł. Zamówienia udzielono w trybie podstawowym - art. 275 pkt 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych. W Specyfikacji Warunków Zamówienia oraz ogłoszeniu o zamówieniu na roboty budowlane nr 2022/BZP 00019323/01 z 14 stycznia 2022 r zawarto opis przedmiotu zamówienia. Zgodnie z opisem prace konserwacyjne miały polegać na uzupełnianiu ubytków w nawierzchni asfaltowej z frezowaniem (szacowana ilość 1.900 m²) oraz na przebrukowaniu nawierzchni z kostki kamiennej/betonowej (szacowana ilość 200 m²). Zgodnie z § 2 umowy nr 22/2022 termin realizacji zadania określono w następujący sposób: od dnia podpisania umowy (1 marca 2022 r.) do 31 grudnia 2022 r. W wyniku przeprowadzonych prac wykonano uzupełnienie ubytków w nawierzchni asfaltowej o łącznej powierzchni 2.251,78 m² oraz dokonano przebrukowania nawierzchni z kostki kamiennej/betonowej o powierzchni 8 m² za łączną kwotę 249.135,81 zł. W ogłoszeniu o zamówieniu nr 2022/BZP 00019323/01 z 14 stycznia 2022 r., w sekcji IV ogłoszenia Zamawiający, w punkcie 4.2.11.) zaznaczył, że nie przewiduje wznowień zamówienia, a w punkcie 4.2.13) że nie przewiduje udzielenia dotychczasowemu Wykonawcy zamówień na podobne usługi lub roboty budowlane. Pomimo ww. zapisów w trakcie tego samego roku budżetowego z Wykonawcą umowy nr 22/2022 w dniu 4 sierpnia 2022 r. Burmistrz Miasta Kowary zawarła umowę nr 112/2022 na „Wykonanie bieżących napraw dróg na terenie miasta Kowary” o wartości 80.000 zł. Przedmiotem zamówienia realizowanego na podstawie umowy nr 112/2022 było uzupełnienie ubytków w nawierzchniach asfaltowych ulic Adama Mickiewicza oraz Podgórze o łącznej powierzchni 400 m². Następnie w dniu 9 listopada 2022 r. z tym samym Wykonawcą Burmistrz Miasta Kowary zawarła umowę nr 157/2022 na „Naprawę nawierzchni bitumicznej chodników przy ul. Leśnej w Kowarach” o wartości 20.000 zł. Umowę nr 112/2022 zawarto po przeprowadzeniu rozeznania cenowego zgodnie z treścią § 4 ust. 6 lit. b) Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 130.000 zł, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 0050.5.2020 Burmistrza Miasta Kowary z 11 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Procedury udzielania zamówień publicznych których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 130.000 zł w Urzędzie Miejskim w Kowarach, a umowę nr 157/2022 na podstawie zaakceptowanej oferty wykonawcy złożonej na wniosek zamawiającego. Umowy nr 22/2022, 112/2022 oraz 157/2022 zostały zatem zawarte i zrealizowane w trakcie tego samego roku budżetowego, przez tego samego wykonawcę, a ich przedmiotem były roboty budowlane o takim samym charakterze, polegające na naprawie nawierzchni bitumicznych/asfaltowych ulic i chodników na terenie miasta Kowary. Zawarcie tych umów z wykonawcą bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych – na podstawie wewnętrznych procedur zamawiającego, stanowiło naruszenie art. 30 ust. 1, a w konsekwencji art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 19 października 2017 r. Burmistrz Miasta Kowary zawarła umowę na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja oświetlenia ulicznego oraz dobudowa nowych punktów oświetleniowych na terenie Gminy Miejskiej Kowary wraz z zapewnieniem finansowania”. Zadanie to w okresie od 16 lutego do 30 kwietnia 2021 r. zostało objęte szczegółową kontrolą przez Wrocławską Delegaturę Najwyższej Izby Kontroli. W trakcie ww. kontroli NIK ustalono, że z wykonawcą umowy nr 265/2017 podpisano Aneks nr 1 do umowy na mocy, którego termin zakończenia zadania został ostatecznie ustalony na dzień 31 stycznia 2019 r. Gmina Kowary pomimo niedotrzymania przez wykonawcę wyznaczonego w aneksie terminu (protokół odbioru robót zawierający wskazanie usterek do usunięcia podpisano w dniu 10 grudnia 2019 r., a ostatecznie protokół potwierdzający usunięcie usterek podpisano 21 grudnia 2020 r.), dopiero w dniu 19 stycznia 2021 r. skierowała do wykonawcy notę obciążeniową nr WRM/1/2021, zawierającą ustalenie kary umownej na kwotę 19.429.033,80 zł, ograniczoną na mocy postanowień § 9 umowy nr 265/2017 do wysokości 844.740,45 zł, tj. 30% wynagrodzenia brutto wykonawcy, odpowiadające kwocie kary za 30 dni zwłoki. W trakcie kontroli NIK Zastępca Burmistrz Kowar wyjaśnił, że żądanie zapłaty kary nastąpiło po bezusterkowym odbiorze robót, gdyż nieracjonalnym (w ocenie Zamawiającego) było dochodzenie kary przed zakończeniem inwestycji, ponieważ mogłoby to wpłynąć na jej przebieg i zakończenie. Wyjaśnił również, że nie dokonano potrącenia kary umownej z wynagrodzenia wykonawcy ponieważ przed sądem trwa postępowanie ugodowe, wszczęte 4 marca 2021 r. poprzez zawiadanie do próby ugodowej. Wobec powyższego NIK ograniczyła się do wskazania, że zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270): „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”.

NIK wskazała również, że jednostki sektora finansów publicznych powinny odzwierciedlać zdarzenia gospodarcze w księgach rachunkowych w okresach w których one nastąpiły. NIK pozostaje na stanowisku, że maksymalna kara jakiej mogła w omawianym przypadku dochodzić Gmina była wymagalna już od 3 marca 2019 r., gdyż termin realizacji zadania wyznaczony w Aneksie nr 1 upływał w dniu 31 stycznia 2019 r. Ustalenie wysokości kary powinno zatem nastąpić w marcu 2019 r., a następnie należało niezwłocznie podjąć czynności zmierzające do jej dochodzenia od wykonawcy. Tymczasem zgodnie z ustaleniami NIK pierwsze działania zostały podjęte dopiero po niemal dwóch latach od upływu terminu wykonania zadania. NIK wskazała, że wbrew zapewnieniom Zastępcy Burmistrza brak dochodzenia kary nie przyczynił się do niezwłocznego zakończenia realizacji zadania. W odniesieniu do możliwego zaspokojenia roszczenia Gminy Kowary z wynagrodzenia wykonawcy i z zabezpieczenia należytego wykonania umowy, NIK wskazała, że przepisy ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, a w szczególności art. 15r¹ ust. 1, nie stanowiły przeszkody do dokonania potrącenia, ponieważ zdarzenie, w związku z którym zastrzeżono karę umowną, nastąpiło przed okresem obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii. Wobec powyższych ustaleń, po

rozstrzygnięciu wniesionych przez Burmistrz zastrzeżeń, NIK przekazała Burmistrz Miasta Kowary wystąpienie pokontrolne LWR.410.004.04.2021 P/21/099 z 18 sierpnia 2021 r. (data wpływu 20 sierpnia 2021 r.). W części „IV. Uwagi i wnioski” wystąpienia, w punkcie 8. NIK zawarła następujące zalecenie: „Niezwłoczne ustalenie i dochodzenie należności z tytułu kar umownych”.

W trakcie kontroli, czyli dwa lata po zakończeniu kontroli NIK, inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu ustalili, że w ewidencji konta 221-900-90015-0950-00 „Należności z tytułu dochodów budżetowych – gosp. komun - ośw. Ulic” nadal ujęte są należności w kwocie 844.740,45 zł z tytułu kary umownej określonej w nocie nr WRM/1/2021, wystawionej w dniu 19 stycznia 2021 r. przez Burmistrz Miasta Kowary wobec wykonawcy umowy nr 265/2017. Ponadto ustalono, że w dniu 3 grudnia 2021 r. właściwy miejscowo Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XV Wydział Gospodarczy wydał postanowienie o umorzeniu postępowania ugodowego w przedmiotowej sprawie z powodu niezawarcia przez strony ugody. Z przedłożonej do kontroli dokumentacji nie wynika, aby kierując się zasadą wynikającą z treści art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych oraz zapisami zawartymi w treści § 9 umowy nr 265/2017 Burmistrz Miasta Kowary skierowała po dniu 3 grudnia 2021 r. sprawę kary umownej na drogę postępowania sądowego celem uzyskania tytułu do przeprowadzenia windykacji należności Gminy Miejskiej Kowary w kwocie 844.740,45 zł wraz z należnymi odsetkami. W złożonym wyjaśnieniu Burmistrz przyznała również, że nie wydała dyspozycji potrącenia należności z tytułu kary umownej wynikającej z noty nr WRM/1/2021 wystawionej 19 stycznia 2021 r. z wynagrodzenia wykonawcy wynikającego z faktury nr (A) FS-1/12/20 z 21 grudnia 2020 r.

Z powyższych ustaleń wynika, że pomimo upływu dwóch lat od zakończenia kontroli przeprowadzonej przez NIK Burmistrz Miasta Kowary nie zrealizowała obowiązku wynikającego z treści art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych oraz zalecenia nr 8 zawartego w wystąpieniu nr LWR.410.004.04.2021 P/21/099 Dyrektora Wrocławskiej Delegatury Najwyższej Izby Kontroli z dnia 18 sierpnia 2021 roku.

Ustalono również, że pomimo pozostawania przez Wykonawcę od 10 lutego 2021 r. w zwłoce w zakresie zapłaty kary umownej w wysokości 844.740,45 zł, dopiero w dniu 30 września 2022 r. na podstawie dowodu PK/00136 dokonano przypisu należnych odsetek karnych w kwocie 109.154,35 zł, a następnie w dniu 31 grudnia 2022 r. na podstawie dowodu PK/00185 dokonano kolejnego przypisu należnych odsetek w kwocie 26.082,81 zł (wg ewidencji konta 221-900-90015-0920-01 „Należności z tytułu dochodów budżetowych – gosp. komun – ośw. Ulic – odsetki” stan należności na 1 stycznia 2022 r. wynosił 0,00 zł, a na koniec 2022 r. 135.237,16 zł). Dokonanie przypisu odsetek od kary umownej w dniu 30 września 2022 r. za okres od 10 lutego 2021 r. stanowiło naruszenie postanowień zawartych w treści § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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), z którego wynika, że: „Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później

niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału”. Kwota odsetek ustawowych od ww. kary umownej na 30 maja 2023 r. wyniosła 177.763,48 zł, co oznacza że łączna kwota należności z tytułu kary umownej oraz naliczonych od niej odsetek zwłoki na dzień 30 maja 2023 r. wyniosła 1.022.503,93 zł.

W wyniku przeprowadzonej przez kontrolujących analizy sprawozdań budżetowych ustalono, że zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2022 r. w trakcie roku budżetowego dokonywane były wydatki, które przekraczały wielkości określone w planie finansowym. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że wydatki wykonane ponad planowane wielkości były w łącznej kwocie 3.776,82 zł i wystąpiły w 13 pozycjach klasyfikacji budżetowej (dz./rozd./§): 630/63003/4210, 700/70007/4580, 750/75023/4580, 750/75023/4560, 801/80104/2540, 801/80195/4247 i 4249, 801/80195/4950, 851/85154/4270, 852/85295/4950, 900/90002/4120, 900/90005/4010 i 4710 oraz 921/92195/4950. Stanowi to naruszenie zasady określonej w art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 powołanej ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego oraz planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Gospodarka mieniem

Umowę dzierżawy Nr 1/G/2019 z 19 września 2019 r. części działki nr 665/3 o powierzchni 2,0790 ha przy ul. Karkonoskiej w Kowarach zawarto za zgodą Rady Miejskiej na okres 30 lat z dzierżawcą wyłonionym w trybie przetargu nieograniczonego. W treści § 8 umowy określono terminy realizacji przez Dzierżawcę poszczególnych etapów inwestycji oraz ich koszty zgodnie z harmonogramem rzeczowo finansowym. Wskazano również pod literą e) że obowiązek zapłaty podatku od nieruchomości spoczywa na Dzierżawcy. Z dokumentacji podatkowej Dzierżawcy wynika, że jest on podatnikiem objętym łącznym zobowiązaniem pieniężnym. Po zawarciu przedmiotowej umowy dzierżawy organ podatkowy wydał 17 października 2019 r. decyzję zmieniającą wysokość łącznego zobowiązania podatkowego, które uległo zwiększeniu o podatek za 1,75 ha gruntów pod wodami stojącymi oraz o podatek od gruntów pozostałych o powierzchni 3.340 m². Pomimo prowadzonej na „Wyspie” działalności w decyzjach ustalających wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2020-2022 nie zastosowano stawek podatku właściwych dla gruntów i budynków związanych z działalnością gospodarczą. Burmistrz Miasta Kowary wyjaśniła, że umowę dzierżawy nr 1/G/2019 zawarto z osobą fizyczną, która nie prowadziła działalności gospodarczej, dlatego naliczenia podatku dokonano w oparciu o umowę. Zgodnie z § 9 umowy dzierżawca zobowiązał się do rozpoczęcia działalności na dzierżawionym terenie po planowanym zakończeniu inwestycji tj. zgodnie z aneksem 31.12.2020 r. Dzierżawca nie zgłosił do organu podatkowego faktu, że w nieruchomości rozpoczęto prowadzenie działalności gospodarczej. Burmistrz poinformowała jednak, że w związku z ustaleniami kontroli organ podatkowy wszczął postępowanie podatkowe wobec dzierżawcy celem prawidłowego opodatkowania ośrodka „Wyspa”.

W treści § 10 umowy nr 1/G/2019 Dzierżawca zobowiązał się do przedstawienia Wydzierżawiającemu przed uzyskaniem zgód od właściwego organu administracyjno – budowlanego, dokumentacji technicznej w oparciu o którą prowadzone będą ewentualne prace budowlane na przedmiocie dzierżawy. Zgodnie z wyjaśnieniem Burmistrz Miasta Kowary dzierżawca wywiązał się wobec wydzierżawiającego ze zobowiązania zawartego w § 10 umowy, przedkładając wydzierżawiającemu w lutym 2020 r. do uzgodnienia koncepcję architektoniczno – budowlaną przedsięwzięcia, która jednakże w myśl art. 30 ust. 2a ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2023 r. poz. 682) nie stanowi dokumentacji technicznej, jaką należało przed rozpoczęciem inwestycji przedstawić właściwemu organowi administracyjno – budowlanemu. Przedstawienie przez dzierżawcę wyłącznie koncepcji architektoniczno – budowlanej wydzierżawiającemu oznacza brak realizacji postanowień § 10 umowy nr 1/G/2019.

W treści § 11 umowy Dzierżawca zobowiązał się do przedstawienia Wydzierżawiającemu sprawozdań z realizacji etapów inwestycji zgodnie z harmonogramem rzeczowo finansowym. W treści § 11 pkt 3 umowy zawarto następujący zapis: „Wydatkowane kwoty na każdym etapie inwestycji winny być potwierdzone przedłożoną Wydzierżawiającemu kopią faktury wystawionej na Dzierżawcę lub dokumentem potwierdzającym wydatkowaną kwotę”. Stwierdzono, że Dzierżawca w ramach realizacji ww. zapisu umowy przedłożył Wydzierżawiającemu oświadczenia o wysokości poniesionych wydatków. Brak przedstawienia Wydzierżawiającemu przez Dzierżawcę wystawionych na niego dokumentów księgowych pozwalających na weryfikację faktycznych wysokości i terminów poniesienia wydatków na realizację inwestycji oznacza brak realizacji postanowień § 11 pkt 3 umowy nr 1/G/2019.

W dniu 29 grudnia 2020 r. Burmistrz Miasta Kowary dokonała zbycia pakietu udziałów (51%) spółki EKO-Kowary sp. z o.o. utworzonej 10 lutego 2017 roku. Miasto Kowary posiadało 102 udziały (51%) o wartości 10.200 zł. Zasady zbycia udziałów w spółkach samorządowych (komunalnych) określono w treści art. 12 ust. 2 i ust. 3 ustawy z 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 2021 r. poz. 679). W zakresie procedury zbycia udziałów w spółkach komunalnych przepis art. 12 ust. 2 ustawy o gospodarce komunalnej odwołuje się do przepisów art. 11 – 16 ustawy z 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 973). W dniu 30 listopada 2020 r. rzeczoznawca majątkowy, na zlecenie Urzędu Miejskiego w Kowarach, sporządził opinię o wartości udziałów spółki EKO - Kowary sp. z o.o. Opinia została sporządzona wg stanu na 30 listopada 2020 r. przy zastosowaniu wyłącznie metody skorygowanych aktywów netto. Wartość udziałów należących do Miasta Kowary oszacowano na kwotę 1,00 złoty. Sporządzenie ww opinii (wyceny wartości udziałów) przy zastosowaniu wyłącznie jednej metody było niezgodne z treścią art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy z 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym. Przywołany przepis nakłada na Burmistrza składającego do Rady wnioski o wyrażenie zgody na zbycie udziałów w spółce obowiązek dołączenia wyceny sporządzonej przy użyciu co najmniej dwóch metod wyceny. Stwierdzono również, że Burmistrz Miasta Kowary jako podmiot uprawniony do wykonywania praw z udziałów w spółce EKO-KOWARY sp. z o.o. nie dopełnił obowiązku wynikającego z treści art. 14 ust. 1 pkt 1-4 ustawy o zasadach zarządzania mieniem państwowym, polegającego na umieszczeniu w Biuletynie Informacji Publicznej informacji o zbyciu udziałów należących do Gminy

zawierających co najmniej: 1) opis procedury wyłaniania nabywcy, w tym tryb zbycia; 2) wskazanie ceny lub sposobu jej ustalenia oraz sposobu zapłaty; 3) wskazanie wartości rynkowej lub sposobu jej ustalenia; 4) wskazanie nabywcy.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Burmistrz, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) aktualizowania przez Burmistrza Miasta dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy,
 - b) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zobowiązań wymagalnych, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych długoterminowych należności z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 8 do rozporządzenia.

4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania przypisu należności na kontach podatników w momencie doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do postanowień art. 21 § 1 pkt 2 ustawy,
 - b) przeprowadzenia postępowań w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za lata 2020 - 2022, które były niewykonalne w dniu ich wydania i ich niewykonalność ma charakter trwały, wobec podatników o nr 01-00000023 i 01-00000984 (osoby fizyczne), stosownie do art. 247 § 1 pkt 6 ustawy,
 - c) zaliczania wpłat na zaległości podatkowe w sposób określony w art. 55 § 2 ustawy.
5. Przestrzeganie obowiązującej w jednostce „Instrukcji zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w referacie podatków”, stanowiącej załącznik nr 10 do zarządzenia nr 173/2018 Burmistrza Miasta Kowary z 31 grudnia 2018 r., w szczególności w zakresie:
 - a) podejmowania czynności sprawdzających mających na celu m.in. stwierdzenie formalnej poprawności informacji, a w przypadku stwierdzenia niezgodności danych w nich zawartych ze stanem faktycznym, wszczynanie postępowań wyjaśniających zgodnie z art. 272 i 274 ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do zapisów ust. 6 rozdziału II Instrukcji,
 - b) wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych zgodnie z zapisami pkt 5 rozdziału V i pkt 4 rozdziału VI Instrukcji.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ustalania przypadających Gminie należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy,
 - b) dokonywania wydatków publicznych na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego oraz planie finansowym jednostki, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy.
7. Przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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), w szczególności w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych odsetek od nieterminowych płatności nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, stosownie do § 11 rozporządzenia.
8. Przestrzeganie przepisów ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ustalania wartości zamówień udzielanych w częściach zgodnie z dyspozycją art. 30 ust. 1 ustawy,

- b) publikowania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy w terminie do 30 dni od wykonania umowy, stosownie do przepisu art. 448 ustawy,
- c) zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy (z uwzględnieniem postanowień umów zawartych z wykonawcami).
9. Przestrzeganie przepisów ustawy z 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 973), w szczególności w zakresie publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej informacji o których mowa w art. art. 14 ust. 1 pkt 1-4 ustawy.
10. Dokonywanie zbycia udziałów w spółkach samorządowych (komunalnych) na podstawie opinii (wyceny wartości udziałów) sporządzonej przy zastosowaniu co najmniej dwóch metod wyceny, mając na uwadze art. 12 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy z 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym.
11. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o sposobie i wynikach postępowania podatkowego wszczętego wobec dzierżawcy z którym zawarto umowę nr 1/G/2019.
12. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o terminach i sposobie realizacji postanowień umowy nr 1/G/2019 z dnia 19 września 2019 r. dotyczących przedstawiania dokumentacji technicznej oraz kopii faktur lub dokumentów potwierdzających wydatkowane kwoty, stosownie do zapisów §§ 10 i 11 tej umowy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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 poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Maciej Michella
Przewodniczący Rady Miejskiej w Kowarach