

Łomża, dnia 10.09.2018r.

## SPRAWOZDANIE

Zespołu Komisji Rewizyjnej Rady Miasta

w zakresie: kontroli należnych zobowiązań wobec Społeczno-Oświatowego Stowarzyszenia Pomocy Pokrzywdzonym i Niepełnosprawnym "EDUKATOR" w kontekście doniesień medialnych związanych z umorzeniem nadpłaconych należności zgodnie z zleceniem Rady Miasta z dnia 27 czerwca 2018 roku.

**Podstawa prawna:** Statut Miasta z dnia 14 maja 2003 roku /Dz. Urz. Woj. Podl. poz.1031 i poz. 2445/ Rozdział VI § 31 pkt 1,5,7.

**Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:** od dnia 5.07.2018r. do dnia 10.09.2018r. O pierwsze dokumenty zwrócono się do Prezydenta 28.06.2018r.

W dniu 5 lipca br. Komisja Rewizyjna ustaliła procedurę kontroli i powołała Zespół w składzie:

1. Maciej Andrzej Borysewicz - członek Komisji Rewizyjnej
2. Anna Maria Godlewska - członek Komisji Rewizyjnej
3. Łukasz Kacprowski - z-ca przewodniczącego Komisji Rewizyjnej
4. Wanda Mężyńska - członek Komisji Rewizyjnej
5. Elżbieta Rabczyńska - przewodnicząca Komisji Rewizyjnej

Na prośbę komisji Prezydent Miasta udostępnił dokumentację związaną z tematem kontroli /wykaz dokumentów w załączeniu/.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z dokumentem w sprawie:

**Sprawozdanie znak 2001-ICA.52.1.2017.3** ( 45 stron A4) z przeprowadzonego audytu przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku – z dnia 20 czerwca 2017 roku data wpływu do Kancelarii Ogólnej UM 21.06.2017r. Pierwszy egz. został zadekretowany 1ZP/ nieczytelny podpis pracownika kancelarii (podstawa prawna art.97ust. 1pkt1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 roku o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1947 ze zm.)

**I Zakres audytu** – prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczania na 2013 rok.

### II. Syntetyczny opis ustaleń

„W przeprowadzonym audycie za 2013 rok stwierdzono, iż część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Łomża została zawyżona o kwotę **1 165 963,88 zł**, w tym:

1. W części powiatowej o kwotę **815 499,04 zł**, na skutek nieprawidłowo wprowadzonych

danych do Systemu Informacji Oświatowej przez:

- 1.1 Wchodzące w skład Zespołu Szkół Specjalnych w Łomży, ul. Nowogrodzka 4 / na kwotę 89 521,43zł przez:
  - 1.1.1 -Szkołę Podstawową Specjalną nr 8,
  - 1.1.2 -Publiczne Gimnazjum Specjalne nr 7,
  - 1.1.3 -Szkołę Specjalną Przystosobającą do Pracy,
  - 1.1.4- Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną,
- 1.2 Wchodzące w skład Zespołu Szkół Weterynaryjnych i Ogólnokształcących nr 7 w Łomży ul. Stacha Konwy 11:
  - 1.2.1 -VII Liceum Ogólnokształcące, ul. Stacha Konwy 11,- 15 289,29zł,
  - 1.2.2 -Technikum nr 7 im. Ludwika Bojanusa, ul. Stacha Konwy 11,- 15 289,29zł,
- 1.3 Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Niepublicznym przedszkolu „Mały Artysta” w Łomży, ul. Wojska Polskiego 29A - 695 399,03 zł

2. W części gminnej o kwotę 350 464,84 zł na skutek nieprawidłowo wprowadzonych danych do Systemu Informacji Oświatowej przez:

- 2.1 -Szkołę Podstawową nr 10 im. Jana Pawła II w Łomży, ul. Niemcewicza 26 078,50,-
- 2.2 - Publiczne Gimnazjum nr 2 im. Jana Pawła II w Łomży, ul. Niemcewicza 35 634,98 zł
- 2.3 Niepubliczne Przedszkole „Kubuś Puchatek” w Łomży ul. Sybiraków 20/4a, 21 596,96zł
- 2.4 Przedszkole Publiczne nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi w Łomży, ul. Spółdzielcza 82 - 227 739,94zł
- 2.5 Szkołę Podstawową nr 7 w Łomży im. Adama Mickiewicza, ul. Mickiewicza 6 - 39 414,46 zł

**III Ustalenia** zostały zawarte w III Punkcie audytu pkt 4 o treści:

*„Zestawienie rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w Systemie Informacji Oświatowej - SIO, a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych, skutkujących zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej na 2013r.”*

W części powiatowej ORW w Niepublicznym Przedszkolu „Mały Artysta” w Łomży, ul. Wojska Pol. 29A na str. 24 sprawozdania z audytu wykazano, że .....” w Ośrodku nie było dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim lub upośledzenie umysłowe z niepełnosprawnościami sprzężonymi. Ośrodek nieprawidłowo wykazał w SIO.

( B część gminna str. 25)

**IV punkt sprawozdania. Pozostałe informacje i pouczenia**

„Stosownie do treści art. 37 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jed. Dz.U. z 2016 roku poz. 198 ze zm). W przypadku gdy ustalona dla jednostki samorządu terytorialnego część oświatowa subwencji ogólnej jest wyższa od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze decyzji

zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji, chyba że jednostka ta dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy.<sup>11</sup>

Zgodnie z cytowanym przepisem Audytowany ma możliwość samodzielnego zwrotu nienależnie otrzymanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za lata poprzedzające rok budżetowy. W przeciwnym przypadku rozstrzygnięcie w powyższej sprawie podejmuje minister właściwy do spraw finansów publicznych.

Sprawozdanie otrzymało Miasto Łomża, a do wiadomości zostało skierowane na adres:

- Ministerstwa Edukacji Narodowej,
- Ministerstwa Rozwoju i Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego

Z dokumentacji wynika, że Miasto dobrowolnie nie zwróciło należności, czyli nie skorzystało z możliwości, jaka wynikała z pouczenia zawartego w **Sprawozdaniu znak 2001-ICA.52.1.2017.3** z przeprowadzonego audytu przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku – z dnia 20 czerwca 2017 roku.

#### **Działanie ze strony Miasta w sprawie:**

W dniu 21 sierpnia 2017 roku powołany został zespół do przeprowadzenia kontroli przez pracowników Urzędu Miasta .

**Celem przedmiotowej kontroli** przeprowadzonej w terminie 05.05.2017- 30.09.2017 roku przez pracowników Wydziału Edukacji zgodnie z upoważnieniem Prezydenta nr:

- 23/2017 z dnia 21.08.2017r. dla Anny Bukowskiej inspektora w Wydziale Edukacji Urzędu Miejskiego
- 24/2017 z dnia 21.08.2017r. dla mgr Bogumiły Zebrowskiej inspektora w Wydziale Edukacji Urzędu Miejskiego

było: Kontrola prawidłowości pobierania dotacji za 2012 rok, przekazanej z budżetu Miasta Łomża na prowadzenie placówki niepublicznej: dla Ośrodka Rewalidacyjnego – Wychowawczego /ORW/ w Niepublicznym Przedszkoli „Mały Artysta” w Łomży, dla którego organem prowadzącym jest Społeczno-Oświatowe Stowarzyszenie Pomocy Pokrzywdzonym i Niepełnosprawnym „EDUKATOR”. Okres objęty kontrolą: styczeń- grudzień 2012 rok

#### **Podstawa prawna kontroli:**

Art.90 ust.3, 3e,3f,3fa,3fc. Ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty ( Dz.U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm.)

**Ustalenia kontroli** zawarte w protokole potwierdziły, że dotacje z budżetu Miasta Łomża na prowadzenie ORW placówka otrzymała za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012 rok w kwocie 582794,00 i taką kwotę wykazała w rozliczeniu w informacji z dnia 10.01.2013r.

Pracownicy kontrolujący ustalili, że..... ” w okresie od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. żadne z dzieci nie posiadało orzeczenia stwierdzającego upośledzenie umysłowe ze sprzężeniami, ani niepełnosprawność umysłową w stopniu głębokim, w związku z czym informacje przekazywane do Urzędu Miejskiego w Łomży za wskazany wyżej okres były nieprawidłowe” i ..... ” W wyniku ustaleń kontrolnych kwota otrzymanej dotacji w 2012 roku w wysokości **582794,00 zł** była nienależnie pobrana i powinna ulec zwrotowi”

Podany został termin 15 dniowy na zwrot kwoty i wskazany nr konta bankowego. W przeciwnym przypadku będą naliczane odsetki.



Protokół został podpisany przez:

- Inspektor Annę Bukowską
- Inspektor mgr Bogumiłę Żebrowską
- Naczelnika mgr Andrzeja Michała Piechocińskiego

#### Ustalenia nr1

Brak jest podpisu w miejscu przeznaczonym dla kierownika jednostki kontrolowanej pod datą sporządzenia protokołu 7.12.2017r.

Brak jest podpisu, że z protokołem zapoznali się Prezydent Miasta, Z-ca Prezydenta, Sekretarz miasta, skarbnik miasta w miejscu określonym w protokole

Na ostatniej stronie protokołu pod podpisami i miejscem przeznaczonym na podpisy których brakuje, widnieje zapis następującej treści „*Stronie przesłano protokół za pośrednictwem Poczty Polskiej. Strona zapoznała się z treścią protokołu i odmówiła jego podpisania. W odpowiedzi wniosła zastrzeżenia*”.

Pod zapisem jest podpis: Inspektora Anny Bukowskiej oraz Inspektora mgr Bogumiłę Żebrowskiej.

Do protokołu załączono zestawienie za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r. z informacją w zakresie danych dotyczących dzieci i w jakich miesiącach przekazana została dotacja dla ORW w Niepublicznym przedszkolu „Mały Artysta” w Łomży.

#### Ustalenia nr 2

Kontrola przeprowadzona przez pracowników Miasta w terminie 05.09.2017- 30.09.2017r. a protokół został sporządzony dopiero 7 grudnia 2017 roku.

Po odmowie podpisania protokołu przez jednostkę kontrolowaną prowadzona była korespondencja pomiędzy Miastem, a Społeczno - Oświatowym Stowarzyszeniem Pomocy Pokrzywdzonym i Niepełnosprawnym „EDUKATOR”. Miasto podtrzymywało decyzję podjętą na podstawie przeprowadzonych kontroli, natomiast Stowarzyszenie nie zgadzało się z protokołem kontroli, a nawet podważało przebieg kontroli.

W piśmie L.dz.142/2018r. z dnia 28.02.2018r. EDUKATOR poinformował Miasto, że roszczenie przedawniło się z końcem 2017 roku, co do możliwości zwrotu do budżetu Miasta Łomży nienależnie pobranej dotacji za 2012 rok.

Minister Rozwoju i Finansów pismami: ST4.4755.274.2017.FRKG z dnia 8 listopada 2017 roku i ST4.4755.275.2017.FRKG z dnia 08 listopada 2017 roku data wpływu do Kancelarii Ogólnej UM 10.11.2017r. Pisma zostały zadekretowane na Wydział Skarbu i Budżetu - WSB + Wydział Edukacji-WED/ podpis nieczytelny pracownika kancelarii/ poinformował Miasto Łomża, że wszczął postępowanie administracyjne na podstawie audytu przeprowadzonego przez Izbę Administracji Skarbowej w Białymstoku w sprawie zwrotu przez Miasto Łomża nienależnie uzyskanej części oświatowej subwencji ogólnej, w części powiatowej, na 2013 rok zawyżonej liczbie uczniów przeliczeniowych.

.....*”Wszczęcie postępowania następuje w związku z ustaleniami audytu w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2013 rok.”*



Termin załatwienia spraw został wyznaczony /zwrot subwencji/ do dnia 20 grudnia 2017 roku.

Następnie Minister Rozwoju i Finansów pismami : ST4.4755.274.2017.FRKG i ST4.4755.274.2017.FRKG z dnia 28 listopada 2017 i data wpływu do Kancelarii Ogólnej UM 29 listopada 2017 r., pisma zostały zadekretowane do WED podpis nieczytelny pracownika kancelarii, poinformował Miasto Łomża, że ..... "wobec zakończenia postępowania wyjaśniającego wszczętego z urzędu w sprawie zwrotu przez Miasto Łomża nienależnie uzyskanej w części powiatowej i części gminnej części oświatowej subwencji ogólnej za 2013 r. zawiadamia, że Stronie służy prawo czynnego udziału w toczącym postępowaniu. Osoby upoważnione do reprezentowania Miasta Łomża mogą zapoznać się z aktami sprawy w Departamencie Finansów Samorządu Terytorialnego Ministerstwa Rozwoju i Finansów, a także wypowiedzieć się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań w terminie 7 dni od daty doręczenia niniejszego zawiadomienia. Zapoznanie się z aktami sprawy i wypowiedzenie się nie jest obowiązkowe.

### Ustalenia nr 3

Miasto Łomża nie skorzystało z możliwości propozycji przedstawionej przez Ministerstwo Rozwoju i Finansów.

Kolejną informacją skierowaną do Miasta były dwie decyzje:

**Decyzja Ministerstwa Rozwoju i Finansów nr ST4.4755.187.2017.2.FRKG** z dnia 18 grudnia 2017 roku data wpływu 20.12.2017 r./ zadekretowana na WSB o treści: "zobowiązuje miasto Łomża do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty w części powiatowej, części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2013 w wysokości 815,499 zł. str. 6 w decyzji nr ST4.4755.187.2017.2.FRKG „W oparciu o zgromadzony materiał dowodowy ustalono, że w wyniku wykazania błędnych danych w systemie informacji oświatowej SIO według stanu na dzień 30.09.2012 przez:

- Zespół Szkół Specjalnych w Łomży,
- Zespół Szkół Weterynaryjnych i Ogólnokształcących Nr 7 w Łomży,
- Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Niepublicznym Przedszkolu „Mały Artysta” w Łomży

W decyzji widnieje zapis....."zawyżono liczbę uczniów przeliczeniowych o 157,9480, a w konsekwencji została zawyżona o kwotę 815.499 zł w części powiatowej, część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2013 dla Miasta Łomża."

.....„Kwotę 815.499 zł stanowiącą różnicę pomiędzy kwotą w części powiatowej, części oświatowej subwencji ogólnej, którą otrzymało Miasto Łomża na 2013 rok, a kwotą ustaloną na podstawie skorygowanych danych, należy uznać za kwotę nienależną. Kwota ta podlega zwrotowi do budżetu państwa.

Kwotę należy wpłacić na podane konto w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji na rachunek Ministerstwa Rozwoju i Finansów, Departament Finansów Samorządu Terytorialnego

**Decyzja Ministerstwa Rozwoju i Finansów nr STA.4755.275.2017.2.FRKG** z dnia 19.12.2017r.

data wpływu 22.12.2017 r./ zadekretowana na WSB zobowiązuje miasto Łomża do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej za rok



2013 w wysokości 350.465 zł.

„Kwotę 350465 zł stanowiącą różnicę pomiędzy kwotą w części gminnej, części oświatowej subwencji ogólnej, którą otrzymało Miasto Łomża na 2013 rok, a kwotą ustaloną na podstawie skorygowanych danych, należy uznać za kwotę nienależną. Kwota ta podlega zwrotowi do budżetu państwa.

Kwotę należy wpłacić na podane konto w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji na rachunek *Ministerstwa Rozwoju i Finansów, Departament Finansów Samorządu Terytorialnego*

Pouczenie zawarte w decyzji

Od decyzji nie służy odwołanie. Zgodnie z art. 127 § 3 k.p.a. Strona niezadowolona z decyzji może – w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji zwrócić się do Ministerstwa Rozwoju i Finansów z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy.

#### Ustalenia nr 4

Miasto Łomża nie skorzystało z możliwości przedstawionej przez Ministerstwo Rozwoju i Finansów.

Na sesję w dniu 27.12.2017 roku została przedłożona autopoprawka z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie zmian w planowanych wydatkach budżetu miasta na 2017 rok.

Treść autopoprawki ...” *Proszę o zwiększenie wydatków w rodz. 75801 & 2940 o kwotę 1 165 964 zł. W związku z ustaleniami audytu Izby Skarbowej w Białymstoku przeprowadzonego w Mieście Łomża w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania na 2013 rok, Minister Rozwoju i Finansów wydał decyzję ST4.4755.275.2017.2.FRKG (z dn. 19.12.2017) oraz STA.4755.187.2017.2.FRKG (z dnia 19.12.2017) zobowiązujące Miasto do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty w części gminnej w wysokości 350 465 zł oraz w części powiatowej w wysokości 815 499 zł. Powyższe środki należy zwrócić do 5.01. 2018 roku”*

Autopoprawka po zasięgnięciu pozytywnej opinii Komisji Finansów i Budżetu została przyjęta przez Radę Miasta.

#### Ustalenia nr 5

W treści autopoprawki w sprawie zmian w budżecie na 2017 rok zbrakło informacji (które placówki oświatowe źle naliczyły subwencję) zawartej w sprawozdaniu Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku – z dnia 20 czerwca 2017 roku.

W dniu 28 grudnia 2017 Wydział Finansów i Budżetu Urzędu Miasta dokonał przelewu w kwocie 815 499,00 zł i 350 465,00 zł . Razem 1 165 964,00 zł na konto Ministerstwa Rozwoju i Finansów .

Kwota 582 794,00 zł zawarta była w przelewie na kwotę 815 499,00 zł

W dniu 8 maja 2018 roku został przygotowany projekt Decyzji przez Wydział Edukacji

o znakach WED.4424.16.217/218 o treści.....”po rozpatrzeniu sprawy Społeczno-Oświatowego Stowarzyszenia Pomocy Pokrzywdzonym i Niepełnosprawnym „EDUKATOR w Łomży w przedmiocie nienależnie pobranej dotacji w wysokości 582 794,00 zł za 2012 rok na prowadzenie Ośrodka Rewalidacyjnego –Wychowawczego /ORW/ w Niepublicznym Przedszkoli „Mały Artysta” w Łomży orzekam umorzyć postępowanie w sprawie.

Decyzje uzasadnia się tym, że „w wyniku wskazań kontrolnych kwota otrzymanej dotacji w 2012 roku w wysokości 582 794,00 zł była nienależnie pobrana i powinna ulec zwrotowi. W protokole kontroli dokonanej przez pracowników Urzędu Miasta zapisano, że w/w kwotę należy zwrócić do budżetu Urzędu Miejskiego w Łomży w ciągu 15 dni od daty doręczenia protokołu”.....

Społeczno-Oświatowe Stowarzyszenie Pomocy Pokrzywdzonym i Niepełnosprawnym „EDUKATOR” w Łomży w podanym terminie wymienionej powyżej kwoty nie zwróciło. W piśmie L.dz. 142/2018 podniosło zarzut przedawnienia, co do możliwości zwrotu do budżetu Miasta Łomży nienależnie pobranej dotacji za rok 2012. Stowarzyszenie powołało się na art. 70 & 1 ustawy Ordynacja podatkowa wskazując, że zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

W decyzji jest zapis .....”Bieg terminu do zwrotu dotacji przez Stowarzyszenie rozpoczął się 01.01.2013 roku, a tym samym koniec tego terminu przypadł na dzień 31.12.2017 roku.” oraz „ w stanie faktycznym sprawy, wydanie decyzji ustalającej wysokość nienależnie pobranej dotacji przez Stowarzyszenie do końca 2017 roku nie nastąpiło ”

Decyzja została podpisana przez Z-cę Prezydenta Miasta Łomża Agnieszkę Barbarę Muzyk-pieczkę „ Z upoważnienia prezydenta”.

Pod decyzją znajdują się podpisy z pieczęciami :

- Inspektor Anny Bukowskiej,
- Inspektor mgr Bogumiły Żebrowskiej,
- Naczelnika mgr Andrzeja Michała Piechocińskiego,
- Radcy Prawnego mgr Dariusza Wąsowskiego.

Ustalenia nr 6

Decyzje o umorzeniu kwoty 582 794 zł podjęto bez wiedzy Rady Miasta

Ustalenia nr 7

Zespół Komisji Rewizyjnej nie badał wzajemnych rozliczeń finansowych pomiędzy Urzędem Miasta, a Stowarzyszeniem Pomocy Pokrzywdzonym i Niepełnosprawnym „EDUKATOR” poza rozliczeniami związanymi z Decyzją WED.4424.16.2017/218 z dnia 08.05.2018 roku z uwagi na ograniczony czas w kończącej się kadencji Rady Miasta.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie oryginalnych dokumentów za zgodą Prezydenta wg pisma z dnia: 4.07.2018r.; 17.07.2018r.;18.07.2018r.; 5.09.2018r.; Dokumentacja była udostępniana na miejscu przez Biuro Rady Miasta.

Powołany Zespół Komisji Rewizyjnej na podstawie przeprowadzonej kontroli i po zapoznaniu



się z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Łomży i wynikających z niego zadań i kompetencji pracowników, stwierdza niedopełnienie obowiązków, a także brak nadzoru przez pracowników Wydziału Edukacji oraz brak kontroli funkcjonalnej przez Skarbnika Miasta. W związku z powyższym miasto zmuszone było zwiększyć nieplanowane wydatki pod koniec 2017 r. o kwotę 1.165.963, 88 zł i zwrócić ją do budżetu Państwa. Kwotę w wysokości 582.794,00 zł jako zadanie nie własne, Miasto postanowiło umorzyć na podstawie Decyzji z dnia 8 maja 2018 roku. Zespół Komisji Rewizyjnej w zakresie kontroli należnych zobowiązań wobec Społeczno - Oświatowego Stowarzyszenia Pomocy Pokrzywdzonym i Niepełnosprawnym „Eduktor” w kontekście doniesień medialnych związanych z umorzeniem nadpłaconych należności, zgodnie ze zleceniem Rady Miasta z dnia 27 czerwca 2018 roku, zwraca się do Rady Miasta o przyjęcie sprawozdania Komisji Rewizyjnej z dnia 10 września 2018 r., natomiast w przypadku przyjęcia sprawozdania Komisja Rewizyjna wnioskuje o skierowanie sprawy do Regionalnej Izby Obrachunkowej, która sprawuje nadzór nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego w zakresie spraw finansowych.

*Na tym kontrolę zakończono. Sprawozdanie zostało podpisane przez Zespół w składzie:*

1. Maciej Andrzej Borysewicz ..... *Maciej Borysewicz*
2. Anna Maria Godlewska ..... *Anna Godlewska*
3. Łukasz Kacprowski ..... *Łukasz Kacprowski*
4. Wanda Mężyńska ..... *Wanda Mężyńska*
5. Elżbieta Rabczyńska ..... *Elżbieta Rabczyńska*