

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Gdańsku**

PROTOKÓŁ

**kontroli problemowej Gminy Sadlinki przeprowadzonej
w Urzędzie Gminy w Sadlinkach (nr kodu 82 – 522)
ul. Kwidzyńska 12 przez pracowników Wydziału Kontroli
Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku.**

Zakres kontroli:

1. Dane ogólne
2. Kierownictwo jednostki.
3. Dochody z tytułu opłaty planistycznej.
4. Udzielenie pożyczki Stowarzyszeniu *PLEJADA* z Sadlinek.
5. Przyznanie wynagrodzenia Wójt Gminy po wyborach w 2014r.



1. Dane ogólne.

Podmiot kontrolowany:

Urząd Gminy Sadlinki ul. Kwidzyńska 12, 82-522 Sadlinki.

Tematyka kontroli:

Kontrola problemowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoby kontrolujące:

- Bożena Brzezińska-Dolacińska – starszy inspektor kontroli – upoważnienie nr 23/15 z dnia 12 sierpnia 2015r.,
- Magdalena Brzezińska-Cholewa – starszy inspektor kontroli – upoważnienie nr 23/15 z dnia 12 sierpnia 2015r.,

Termin przeprowadzenia kontroli:

- Magdalena Brzezińska - Cholewa w okresie od dnia 7 do 11 września 2015r.
- Bożena Brzezińska - Dolacińska: w okresie od dnia 7 do 11 września 2015r.

2. Kierownictwo jednostki.

2.1. Wójt Gminy.

Funkcję Wójta Gminy Sadlinki pełni p. Elżbieta Krajewska, która w wyniku wyborów bezpośrednich została wybrana na VII kadencję (lata 2014-2018) w dniu 16 listopada 2014r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Sadlinkach z dnia 24 listopada 2014r.). Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 1 grudnia 2014r. po złożeniu ślubowania podczas sesji Rady Gminy.

2.2. Zastępca Wójta Gminy.

Zastępcą Wójta Gminy Sadlinki jest od dnia 1 lutego 2012r. p. Brygida Formela, powołana na to stanowisko przez Wójta Gminy. Nadmienić należy, że pani Brygida Formela od dnia 1 lutego 2012 roku, zatrudniona jest również na stanowisku Sekretarza Gminy.

2.3. Przewodniczący Rady Gminy.

W kontrolowanym okresie funkcja Przewodniczącego Rady Gminy Sadlinki została powierzona p. Wojciechowi Berent wybranemu uchwałą Rady Gminy nr I/I/2014 z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Sadlinki.

2.4. Skarbnik Gminy.

Funkcję Skarbnika Gminy Sadlinki pełni p. Gabriela Podgórska powołana na to stanowisko z dniem 1 stycznia 1999 roku, mocą uchwały Rady Gminy Sadlinki nr VI/29/1998 z dnia 30 grudnia 1998r..

3. Dochody z tytułu opłaty planistycznej.

Opłatę planistyczną Rada Gminy Sadlinki określiła w niżej wymienionych uchwałach:

- nr XXVIII/186/2001 z dnia 26 października 2001r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego pod zabudowę jednorodzinną w Sadlinkach. Wysokość opłaty określono na 20% (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 8 poz. 119 z dnia 4 lutego 2002r.),
- nr XVIII/149/2008 z dnia 20 października 2008r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego *Kwidzińska dz. 76/14* w Sadlinkach. Wysokość opłaty określono na 20% (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 124, poz. 3009 z dnia 28 listopada 2008r.).

Naliczenie opłat planistycznych z tytułu sprzedaży działek objętych ww. zmianami planu zagospodarowania przestrzennego, poddane było analizie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w trakcie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w okresie od dnia 9 czerwca do 30 września 2014r.

W wyniku tej analizy ustalono, że pomimo sprzedaży 17 nw. działek, objętych zmianą określoną w uchwale nr XXVIII/186/2001 z dnia 26 października 2001r., Gmina nie naliczyła należnej opłaty planistycznej:

1. działka nr 75/1 (pow. 0.2444 ha) – akt notarialny nr 4841/2001 z dnia 27 listopada 2001;
2. działka nr 75/2 (pow. 0.2235 ha) – akt notarialny nr 614/2002 z dnia 14 lutego 2002;
3. działka nr 75/3 (pow. 0.2328 ha) – akt notarialny nr 1043/2002 z dnia 21 marca 2002;
4. działka nr 75/4 (pow. 0.1478 ha) – akt notarialny nr 1007/2004 z dnia 17 marca 2004;
5. działka nr 75/5 (pow. 0.1201 ha) – akt notarialny nr 1007/2004 z dnia 17 marca 2004;
6. działka nr 75/6 (pow. 0.1222 ha) – akt notarialny nr 1007/2004 z dnia 17 marca 2004;
7. działka nr 75/7 (pow. 0.1247 ha) - akt notarialny nr 3256/2002 z dnia 23 sierpnia 2002;
8. działka nr 75/8 (pow. 0.1283 ha) – akt notarialny nr 1617/2002 z dnia 23 kwietnia 2002;
9. działka nr 75/9 (pow. 0.1349 ha) – akt notarialny nr 1617/2002 z dnia 23 kwietnia 2002;
10. działka nr 75/10 (pow. 0.1347 ha) – akt notarialny nr 236/2002 z dnia 21 stycznia 2002;
11. działka nr 75/11 (pow. 0.1307 ha) – akt notarialny nr 230/2002 z dnia 21 stycznia 2002;
12. działka nr 75/12 (pow. 0.1161 ha) – akt notarialny nr 3048/2003 z dnia 21 sierpnia 2003;
13. działka nr 75/13 (pow. 0.1431 ha) – akt notarialny nr 4242/2002 z dnia 20 listopada 2002;

14. działka nr 75/14 (pow. 0.1404 ha) – akt notarialny nr 2846/2003 z dnia 07 sierpnia 2003;
15. działka nr 75/15 (pow. 0.1167 ha) – akt notarialny nr 4152/2002 z dnia 08 listopada 2002;
16. działka nr 75/16 (pow. 0.2216 ha) – akt notarialny nr 2956/2003 z dnia 16 czerwca 2003;
17. działka nr 75/17 (pow. 0.2008 ha) – akt notarialny nr 2827/2003 z dnia 06 sierpnia 2003.

Nadmienić należy, że Wójt Gminy przedstawiła osobom kontrolującym *Informację dotyczącą ustalenia opłaty planistycznej z tytułu wzrostu wartości rynkowej nieruchomości gruntowej położonej na Sadlinkach, będącej własnością p. Mirosława Grzyb (działka nr 75)*, którą w dniu 23 lutego 2015r. sporządziła rzeczoznawca majątkowy p. Anna Barbara Stawiasz z Kwidzyna na wniosek Wójta Gminy Sadlinki, p. Elżbiety Krajewskiej. Z wyjaśnienia Wójt Gminy wynika, że Informacja została sporządzona nieodpłatnie w oparciu dane szacunkowe dotyczące obrotu nieruchomościami w miejscowości Sadlinki.

Z informacji wynika, że nie naliczona opłata planistyczna należna Gminie za sprzedaż ww. działek stanowiła kwotę 7.456,00 zł. Zapłata rzeczoznawcy majątkowemu za wycenę wyniosłaby 5.142,50 zł. W związku z powyższym wyliczeniem, Gmina utraciła dochody w kwocie 2.313,50 zł.

Kserokopia wyżej przywołanej *Informacji* oraz wyjaśnienie Wójta Gminy p. Elżbiety Krajewskiej zostały załączone do protokołu kontroli (załącznik nr 1).

Czynności kontrolne wykazały, że w wyniku podziału działki nr 76/14 objętej zmianą planu zagospodarowania przestrzennego dokonanego uchwałą nr XVIII/149/2008 z dnia 20 października 2008r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego *Kwidzińska dz. 76/14 w Sadlinkach* powstały trzy działki o numerach 76/28, 76/30, 76/31, które zostały sprzedane w roku 2013.

Powyższe ustalono w oparciu o wykaz geodezyjny gruntów, tzn. w wyniku analizy zmian właścicieli działek powstałych w wyniku podziału działki nr 76/14 na ul. Kwidzińskiej w Sadlinkach.

Wójt Gminy zleciła rzeczoznawcy majątkowemu p. Annie Barbarze Stawisz z Kwidzyna, wykonanie operatu szacunkowego nw. działek:

- pismem nr G.7031.3.2014 z dnia 4 września 2014r. działki nr 76/30,
- pismem nr G.7031.4.2014 z dnia 5 września 2014r. działki nr 76/28
- pismem nr G.7031.5.2014 z dnia 5 września 2014r. działki nr 76/231

w celu wszczęcia procedur związanych z naliczeniem opłaty planistycznej.

W dniu 15 grudnia 2014r. ww. rzeczoznawca sporządził operaty szacunkowe ww. nieruchomości. Wykonane wyceny rzeczoznawca rozliczył fakturą nr 26/2014 z dnia 18 grudnia 2014r. na łączną kwotę 615,00 zł.

W dniu 31 grudnia 2014r. Wójt Gminy Sadlinki wystawiła nw. decyzje w sprawie ustalenia jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości gruntowej:

- nr G.7231.1.2014 na kwotę 374,00 zł – dotyczyła działki nr 76/28 (zapłacono w dniu 13 lutego 2015r. WB nr 31 z dnia 13 lutego 2015r.),
- nr G.7231.1.2014 na kwotę 430,00 zł - dotyczyła działki nr 76/30 (zapłacono w dniu 17 marca 2015r. Raport kasowy nr 1/02/2015),
- nr G.7231.3.2014 na kwotę 469,00 zł - dotyczyła działki nr 76/31 (zapłacono w dniu 17 marca 2015r. Raport kasowy nr 1/02/2015).

Zgodnie z oświadczeniem Wójt Gminy p. Elżbiety Krajewskiej, w okresie pięciu lat od wejścia w życie uchwały nr XVIII/149/2008 z dnia 20 października 2008r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego *Kwidzyńska dz. 76/14 w Sadlinkach* zostały sprzedane tylko trzy ww. nieruchomości. Oświadczenie Wójt Gminy dołączono do załącznika nr 1 protokołu kontroli.

4. Udzielenie pożyczki Stowarzyszeniu *PLEJADA* z Sadlinek.

W dniu 26 lutego 2009r. Rada Gminy Sadlinki podjęła uchwałę nr XXI/186/2009 w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie nieoprocentowanej pożyczki w wysokości 304.000,00 zł Stowarzyszeniu *PLEJADA* w Sadlinkach. Ww. Stowarzyszenie miało swoją siedzibę w Urzędzie Gminy Sadlinki na podstawie zawartej w dniu 15 stycznia 2009r. umowy użyczenia lokalu, obowiązującej do dnia 31 grudnia 2011r.

Nadmienić należy, że Rada Gminy Sadlinki uchwałą nr XXI/184/2009 z dnia 26 lutego 2009r, w sprawie zmian budżetu Gminy Sadlinki na 2009r. określiła rozchody w kwocie 764.000 zł na skutek ich zwiększenia o kwotę 304.000 zł z tytułu udzielenia pożyczki.

W dniu 26 marca 2009r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałą nr 073/g264/S/09 orzekło nieważność uchwały, w związku z tym, że *wybór podmiotu, ustalenie kwoty pożyczki oraz zawarcie umowy należy do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego gminy, wynikającej z przepisu zawartego w art. 194 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Do kompetencji Rady Gminy należy, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt. 9 lit. i ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym, wyłącznie podejmowanie uchwał w sprawie ustalenia maksymalnej wysokości pożyczek udzielonych przez Wójta w roku budżetowym.* Rada Gminy w uchwale budżetowej na rok 2009 nie określiła maksymalnej wysokości pożyczek jakich może udzielać Wójt Gminy.

W dniu 17 marca 2009r. Wójt Gminy Sadlinki p. Elżbieta Krajewska zawarła umowę pożyczki pieniężnej nr 30-305-3055/1/2009 ze Stowarzyszeniem *PLEJADA* reprezentowanym przez Prezesa p. Przemysława Budysia.

Wysokość pożyczki określono na kwotę 304.000 zł. Pożyczka zgodnie z umową miała być przeznaczona na realizację operacji pn. *Poprawa stanu obiektów sportowych i miejsc rekreacji w miejscowościach Nebrowo Małe, Nebrowo Wielkie, Okrągła Łąka, Olszanica, Sadlinki i Wiśliny w ramach PROW na lata 2007-2013 w zakresie działania Odnowa i rozwój wsi.*

Zgodnie z umową pożyczka miała być wypłacona w terminie 7 dni od podpisania umowy na rachunek bankowy wskazany w umowie.

Pożyczkę w kwocie 304.000 zł przekazano na ww. rachunek w dniu 24 marca 2009r. (WB nr 62 z dnia 24 marca 2009r.).

Splata pożyczki nastąpić miała najpóźniej do dnia 30 czerwca 2010r. W przypadku opóźnienia w spłacie pożyczki Pożyczkobiorca zapłaci odsetki ustawowe.

Termin rozpoczęcia realizacji zadania wyznaczony został w umowie do dnia 31 grudnia 2009r.

W umowie zapisano, że pożyczka może być umorzona w części w jakiej Pożyczkobiorca nie otrzyma pomocy finansowej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.

Zabezpieczenie spłaty pożyczki stanowił weksel in blanco poręczony przez dwóch członków Zarządu.

Umowa pożyczki została zmieniona trzykrotnie nw. aneksami:

1. **nr 1** z dnia 1 grudnia 2009r., którym zmieniono termin spłaty pożyczki na dzień 30 grudnia 2010r. oraz termin przystąpienia do realizacji zadania do dnia 30 czerwca 2010r. ,
2. **nr 2** z dnia 17 grudnia 2010r., którym zmieniono termin spłaty pożyczki na:
 - ✓ 110.000 zł do dnia 30 grudnia 2010r.
 - ✓ 194.000 zł do dnia 24 czerwca 2011r.
3. **nr 3** z dnia 17 czerwca 2011r., którym umorzono 102.914 zł pożyczki oraz przedłużono termin spłaty pozostałych 91.086 zł do dnia 30 czerwca 2011r.

Podstawą sporządzenia trzeciego aneksu było pismo Stowarzyszenia *PLEJADA* z dnia 18 kwietnia 2011r., w którym zwróciło się do Wójta Gminy z prośbą o umorzenie części pożyczki w kwocie 102.914,13 zł w związku z nieotrzymaniem części pomocy finansowej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.

W związku z tym Rada Gminy w dniu 16 czerwca 2011r. podjęła uchwałę nr VI/30/2011 w sprawie *pozytywnego zaopiniowania wniosku o umorzenie pożyczki pieniężnej udzielonej Stowarzyszeniu PLEJADA z siedzibą przy ul. Kwidzyńskiej 12, 82-522 Sadlinki z przeznaczeniem na realizację operacji pn. Poprawa stanu obiektów sportowych i miejsc rekreacji w miejscowościach Nebrowo Małe, Nebrowo Wielkie, Okrągła Łąka, Olszanica, Sadlinki i Wiśliny w ramach PROW na lata 2007-2013 w zakresie działania Odnowa i rozwój wsi.*

Ww. uchwałę Wojewoda Pomorski zawiadomieniem nr NK-III.4131.11.2011.TM z dnia 7 lipca 2011r. uznał za nieważną. W uzasadnieniu Wojewoda stwierdził, że *jako podstawę prawną Rada Gminy wykazała w §5 ust. 1 pkt.1 uchwały Rady Gminy Sadlinki z dnia 5 listopada 2010r. nr XXXIV/294/2010 w sprawie szczegółowego sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Sadlinki i jej jednostkom podległym oraz wskazanie organów do tego uprawnionych (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z 2011r. , nr 3, poz. 71 , który stanowi, że organ uprawniony w przypadkach uzasadnionych względami społecznymi , lub gospodarczymi. W szczególności możliwościami płatniczymi dłużnika może na wniosek dłużnika umorzyć należności w całości lub w części, odroczyć termin spłaty w całości lub w części należności, rozłożyć na raty płatność całości lub części należności. Powyższa regulacja nie daje Radzie Gminy kompetencji do pozytywnego opiniowania wniosków o umorzenie pożyczki pieniężnej.*

Spłaty pożyczki Stowarzyszenie PLEJADA dokonało w dniach:

- ✓ 110.000 zł – w dniu 1 lipca 2010r. (WB nr 133),
- ✓ 91.086 zł – w dniu 30 czerwca 2011r. (WB nr 126).

Wykonanie zadania określonego w projekcie, zostało rozliczone kserokopiami faktur na łączną kwotę 202.825 zł. Pomoc otrzymana z Urzędu Marszałkowskiego wyniosła 99.911 zł. Kwota ta wynikała z pisma Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego nr UM11-6922-UM11000067/09DPROW.AL.6091-210/10 znak sprawy 7378/03/2011 z dnia 17.03.2011r.

Rozliczenie:

- | | |
|---|------------|
| • Kwota otrzymanej pożyczki | 304.000 zł |
| • Kwota spłaconej pożyczki | 201.086 zł |
| • Kwota wydatkowana na realizację zadania z otrzymanej pożyczki | 202.825 zł |
| • Kwota otrzymanej pomocy z PROW | 99.911 zł |

- kwota której stowarzyszenie nie otrzymało w ramach pomocy z PROW i która zgodnie z zawartą umową mogła zostać umorzona **102.914 zł.**

Kserokopie dokumentów dotyczących rozliczenia pożyczki stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

4. Przyznanie wynagrodzenia Wójt Gminy po wyborach w 2014 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że wynagrodzenie Wójt Gminy (obowiązujące na dzień kontroli) wypłacano w wysokości ustalonej przez Radę Gminy VI kadencji uchwałą nr II/5/10 z dnia 6 grudnia 2010 roku w sprawie *ustalenia miesięcznego wynagrodzenia Wójta Gminy Sadlinki.*

W opinii prawnej (brak daty sporządzenia) sporządzonej przez adwokata Tadeusza Obuchowskiego z Kancelarii obsługującej Urząd, dotyczącej odpowiedzi na pytanie: „Czy na początku każdej kadencji Rada Gminy ma obowiązek ustalenia wójtowi wynagrodzenia?”

wskazano, że „... nie ma takiej potrzeby, jeżeli rada poprzedniej kadencji ustaliła wynagrodzenie wójta bezosobowo. Bezspornie zaś taka potrzeba zachodziłaby, gdyby uchwała w sprawie wynagrodzenia dotyczyła konkretnej osoby wójta wymienionej w uchwale lub też gdyby to wynagrodzenie ustalono jedynie na czas danej kadencji. W rozpatrywanym stanie faktycznym zasadnym jest zaś potwierdzenie ustalonych warunków pracy przez przewodniczącego rady z tym, że potwierdzenie takie ma charakter deklaracyjny.”

Zgodnie z zaleceniem przedstawionym w ww. opinii prawnej, Przewodniczący Rady Gminy VII kadencji pan Wojciech Berent potwierdził warunki płacy na stanowisku Wójta Gminy Sadlinki pismem z dnia 02 stycznia 2015 roku.

W dniu 25 czerwca 2015r. Przewodniczący Rady Gminy, p. Wojciech Berent zawiadomił pismem nr SG.0004.1.2.2015 Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku oraz Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku o naruszeniu przepisów prawa w nawiązaniu stosunku pracy na VII kadencję z wybraną w wyborach bezpośrednich Wójt Gminy.

W dniu 8 lipca 2015 roku pismem nr WK.0441/99/197/1/2015 Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku ustosunkowała się do informacji o możliwości wystąpienia nieprawidłowości w zakresie pobierania wynagrodzenia przez Panią Elżbietę Krajewską – Wójt Gminy Sadlinki.

W ww. piśmie Regionalna Izba Obrachunkowa wskazała, że ustalenie wynagrodzenia ma miejsce nie tylko w momencie nawiązania stosunku pracy, ale również w okresie późniejszym, ponieważ wynagrodzenie może być kształtowane przez cały czas trwania mandatu.

Uznała również, że zgodnie z art. 80 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r. poz. 1502 z późn. zm.) zasadą jest, że wynagrodzenie przysługuje za pracę wykonaną. Przez wykonanie pracy należy rozumieć spełnienie przez pracownika jego obowiązku dołożenia należytej sumienności i staranności (ar. 100 § 1.k.p.). Jeżeli zaś wójt w spornym okresie wykonywał swoje obowiązki pracownicze, to zdaniem tut. Izby, stanowiło to podstawę do wypłaty mu wynagrodzenia, pomimo braku wymaganej ustawowo uchwały Rady Gminy.

Na przywołane wyżej pismo Przewodniczącego Rady Gminy - Wojewoda Pomorski pismem nr PN-II.40.75.2015.KS z dnia 12 sierpnia 2015 roku poinformował, że Rada Gminy obowiązana jest podjąć uchwałę w przedmiocie ustalenia wynagrodzenia Wójta na okres nowej kadencji. Jednocześnie wskazał, że Przewodniczący Rady Gminy ma obowiązek poinformować Wójta w formie pisemnej jakie warunki płacowe obowiązują ten organ w okresie nowej kadencji. Stwierdził również, że niepodjęcie przez Radę Gminy uchwały w przedmiocie ustalenia wynagrodzenia Wójta nie można uznać za zachowanie prawidłowe. Bez znaczenia pozostaje także okoliczność, że na kolejną kadencję wybrana została ta sama osoba. Jednakże – zdaniem organu nadzoru – uchwała podjęta przez Radę Gminy w poprzedniej kadencji, która nie została zakwestionowana w trybie nadzoru jako sprzeczna z prawem, pozostaje w mocy i jest ważna także w nowej kadencji. W ocenie Wojewody brak jest podstaw do twierdzenia, że niepodjęcie przez Radę Gminy uchwały w przedmiocie ustalenia wysokości wynagrodzenia dla Wójta nowej kadencji pozbawia organ wykonawczy gminy prawa do wynagrodzenia za wykonaną pracę. W komentowanym przypadku zasadnym jawi się przyjęcie zasady, jaka obowiązuje w sytuacji gdy pracownik i pracodawca zawierają kolejną z rzędu umowę o pracę, w której nie wskazują wysokości wynagrodzenia. Mając powyższe na względzie Wojewoda uznał, że uchwała podjęta przez Radę Gminy w poprzedniej kadencji pozostaje w mocy do czasu podjęcia nowej uchwały. Świadczenia pieniężne należne organowi wykonawczemu powinny być zatem ustalone na podstawie uprzednio podjętej uchwały.

W wyniku kontroli ustalono, że do dnia zakończenia niniejszej kontroli Rada Gminy nie podjęła uchwały ustalającej wynagrodzenie Wójta.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. *Kserokopia Informacji* oraz wyjaśnienie Wójta Gminy p. Elżbiety Krajewskiej
2. *Kserokopia dokumentów w sprawie rozliczenia udzielonej pożyczki.*

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla:

- Wójta Gminy Sadlinki,
- Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione w dniu 11 września 2015 roku.

Powiadomiono jednocześnie kierownika jednostki o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją.....

Sadlinki, dnia 11 września 2015 roku.

Podpisy:

Inspektor RIO

.....
Bożena Brzezińska - Dolacińska

.....
Magdalena Brzezińska - Cholewa

URZĄD GMINY W SADLINKACH
ul. Kwidzyńska 12
82-522 Sadlinki
NIP 5810011883 REGON 000539839

Przedstawiciele Gminy

WÓJT
Gminy Sadlinki

mgr Elżbieta Krajewska

.....
Wójt Gminy

SKARBNIK GMINY
GŁÓWNY KSIĘGOWY BUDŻETU

Gabriela Podgórska

.....
Skarbnik Gminy