



RIO-KF-4104-41/2025

Bydgoszcz, dnia 26 stycznia 2026 r.

Pan
Maciej Glamowski
Prezydent Grudziądza
ul. Ratuszowa 1
86-300 Grudziądz

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r., Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Grudziądzu kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy-Miasta Grudziądz, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/41/2025 z dnia 27 listopada 2025 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Prezydentowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Prezydentowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- pełnienie przez Skarbnika Miasta funkcji Głównego księgowego Urzędu Miejskiego bez stosownego umocowania w tym zakresie (strony 9-10 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 41/25/I/4-6),

Kontrolujący ustalili, że Skarbnikowi Miasta powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych wyłącznie w zakresie ksiąg budżetu Miasta. Prowadzenia ksiąg Urzędu Miasta nie powierzono żadnemu z pracowników Urzędu.

W związku ze skutecznym powierzeniem Skarbnikowi Miasta w trakcie kontroli obowiązków i odpowiedzialności w zakresie określonym w przepisie art. 54 ust. 1 w zw. z ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego.

- niepodjęcie przez Prezydenta Grudziądza działań mających na celu prawidłowe zatrudnienie: Dyrektora Biblioteki Miejskiej im. W. Kułerskiego w Grudziądzu oraz Dyrektora Centrum Kultury Teatr w Grudziądzu (strony 178-180 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 41/25/III.2.3/9-10),

W wyniku kontroli ustalono, że Dyrektor Biblioteki Miejskiej im. W. Kulerskiego w Grudziądzu na mocy porozumienia stron dot. zmiany umowy o pracę, od dnia 1 lutego 2007 r. zatrudniona została na czas nieokreślony, z kolei Dyrektor Centrum Kultury Teatr w Grudziądzu została powołana na podstawie zarządzenia Nr 35/03 z dnia 3 marca 2003 r. na czas nieokreślony.

Stosownie do art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, [w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2011 r., Nr 207, poz. 1230)], Dyrektora instytucji kultury powołuje organizator na czas określony od trzech do siedmiu lat.

W złożonych wyjaśnieniach, Pierwszy Wiceprezydent Grudziądza, działając z upoważnienia Prezydenta Grudziądza, zajął stanowisko że „(...) Na mocy art. 8 ust. 6 tej ustawy przepisów art. 8 ust. 3 i 4 aktu prawnego nie stosuje się do dyrektorów bibliotek, domów oraz ośrodków kultury. Zgodnie z § 4 ust. 1 statutu Centrum Kultury Teatr w Grudziądzu jest ono instytucją realizującą zadania w zakresie upowszechniania kultury, edukacji kulturalnej, wychowania przez sztukę oraz organizowania i prowadzenia współpracy kulturalnej. Jest więc ośrodkiem kultury w rozumieniu art. 8 ust. 6 ustawy zmieniającej.” W ocenie składającego wyjaśnienia „(...) dyrektorzy (...) powołani przed dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej (...) mogą nadal pełnić swoje obowiązki na podstawie dotychczasowego powołania przez czas nieokreślony, zaś organizatorzy tych instytucji kultury nie mają obowiązku dokonywać żadnych zmian w pierwotnym stosunku powołania. Oznacza to również, że obecny sposób zatrudnienia wymienionych w piśmie dyrektorów nie narusza dyspozycji art. 15 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej w brzmieniu nadanym mu ustawą zmieniającą, ze względu na jednoznaczną treść przepisów przejściowych ustawy zmieniającej. (...)”

Ustosunkowując się do powyższego wyjaśnienia należy wskazać, że z dniem 1 stycznia 2012 r., kiedy weszła w życie ustawa z dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, straciło podstawę prawną powołanie dyrektora instytucji kultury na czas nieokreślony (por. wyrok NSA z dnia 22 listopada 2017 r. sygn. akt II OSK 481/16, wyrok SN z dnia 27 kwietnia 2017 r. sygn. akt I PK 91/16).

Tym samym stwierdzono niewykonanie wniosku pokontrolnego Nr 2 sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO-KF-4104-32/2021 z dnia 7 lutego 2022 r.

Osobą odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości jest Prezydent Grudziądza, który nie podjął czynności mających na celu prawidłowe zatrudnienie Dyrektorów ww. samorządowych instytucji kultury.

w zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- wykazanie w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego na dzień 31 grudnia 2024 r. sald końcowych (w łącznej wysokości 143 638,19 zł) na kontach: 130-001 „Fundusz Inwestycji Lokalnych” oraz 130-001 „Fundusz Pomocy”, służących do ujmowania operacji realizowanych bezpośrednio z rachunków bieżących budżetu jednostki samorządu terytorialnego, które na koniec roku nie powinny wykazywać stanów końcowych (strony 28-32 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 41/25/II/10-36),

Przeprowadzona kontrola wykazała, że operacje dokonywane na rachunkach budżetu:

- 73 1020 1462 0000 7302 0368 9254 „Fundusz Inwestycji Lokalnych”,
- 90 1020 1462 0000 7102 0394 8130 „Fundusz Pomocy”,

ewidencjonowano w księgach rachunkowych budżetu na koncie 133, prowadzonym

odrębnie dla każdego rachunku. Następnie przy wykorzystaniu funkcji „wspólnych wyciągów bankowych dla programu FKORG – program finansowo–księgowy Organu i FKJB – program finansowo–księgowy jednostki budżetowej” wszystkie zdarzenia gospodarcze ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego (na koncie 130).

Konsekwencją przyjętego sposobu prowadzenia ewidencji było dwukrotne wykazanie na dzień 31 grudnia 2024 r. stanu środków zgromadzonych na rachunku bankowym 73 1020 1462 0000 7302 0368 9254 „Fundusz Inwestycji Lokalnych”, tj. w księgach rachunkowych budżetu na koncie 133 w kwocie 114 561,33 zł, oraz w tej samej wysokości w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego na koncie 130. Analogicznie część środków zgromadzonych na rachunku bankowym 90 1020 1462 0000 7102 0394 8130 „Fundusz Pomocy” w wysokości 29 076,86 zł również została wykazana w księgach rachunkowych budżetu oraz Urzędu Miejskiego.

Stosownie do regulacji zawartych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, „Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800.” Tym samym w opisanej sytuacji konta 130 prowadzone w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego dla ww. rachunków bankowych nie powinny wykazywać sald na dzień 31 grudnia 2024 r.

Ujawniona nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem stanu środków na rachunkach bankowych wykazanych w bilansie jednostki budżetowej (Urzędu) w poz. B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” w łącznej wysokości 143 638,19 zł oraz w tej samej kwocie po stronie pasywów w poz. D.II.7 „Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i tytułu dochodów budżetowych”.

Należy wskazać, że zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Podczas kontroli skonstatowano, że Kierownik Referatu Wydatków dokonała inwentaryzacji, przyjmując błędne założenie, iż ww. salda powinny być wykazane w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego.

- nieprawidłowe ewidencjonowanie w 2024 r. w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących zwrotów dotacji celowych do budżetu państwa dokonanych na skutek rozliczenia środków nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń, przekazanych na rachunek budżetu przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Grudziądzu (strony 173-176 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 41/25/III.2.3/1-7),

Przeprowadzona kontrola wykazała, że środki z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń, sfinansowane z dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa (ujęte w podziałkach klasyfikacji budżetowej wykazanych szczegółowo w aktach kontroli Nr: 41/25/III.2.3/4-6) zostały przekazane przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Grudziądzu na rachunek budżetu Gminy-Miasta Grudziądz. Powyższą operację ujmowano w księgach rachunkowych budżetu na stronie Wn konta 133 „Rachunek

budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 224-01 „*Rozrachunki z tytułu dochodów skarbu państwa*”. Natomiast odprowadzenie środków na rachunek budżetu państwa ewidencjonowano w księgach budżetu zapisem: Ma 133 „*Rachunek budżetu*”/ Wn 224-01 „*Rozrachunki z tytułu dochodów skarbu państwa*”.

Wskazać należy, że środki z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń, sfinansowane z dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, które wpływają na rachunek Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie (nieobjęte sprawozdaniem Rb-27ZZ) powinny zostać wykazane w sprawozdaniu Rb-27S tej jednostki. Następnie jednostka pomocy społecznej przekazuje zebrane środki na rachunek budżetu Gminy-Miasta Grudziądza.

Otrzymane środki jednostka samorządu terytorialnego jest zobowiązana przekazać na rachunek budżetu państwa jako zwroty dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

W myśl art. 249 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych „W planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych (...).”

Tym samym w analizowanym przypadku jednostka samorządu terytorialnego planuje zwroty ww. dotacji jako wydatek Urzędu i przekazuje na rachunek budżetu państwa, ujmując wydatki z tego tytułu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S.

Opisane powyżej zdarzenia gospodarcze należy ująć w księgach rachunkowych budżetu oraz Urzędu Miejskiego, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

w zakresie ogólnych zasad planowania budżetu

- nieterminowe przekazanie podległym jednostkom budżetowym informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych na rok 2024 (strony 272-273 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 41/25/V/1-3),

W trakcie kontroli ustalono, że projekt budżetu na rok 2024 został zatwierdzony przez Prezydenta Grudziądza i przekazany organowi stanowiącemu w dniu 15 listopada 2023 r., a informacje niezbędne do opracowania planów finansowych podległym jednostkom, przekazano w dniach 28 i 29 listopada 2023 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 6 i 7 dni po terminie określonym w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych.

w zakresie dochodów budżetowych:

- nieprawidłowe naliczenie w okresie od stycznia 2023 r. do stycznia 2024 r. (w 2 przypadkach) należności z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości Miasta Grudziądza poprzez ich zaniżenie w łącznej kwocie 882,14 zł (strony 90-92 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 41/25/III.1/6-12),

Odpowiedzialność za powstanie ww. nieprawidłowości ponosi Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami, która zgodnie z przyjętym w dniu 5 sierpnia 2020 r. zakresem czynności odpowiada za monitoring i windykację zobowiązań i należności,

stanowiących dochody gminy oraz Skarbu Państwa oraz podpisała pisma naliczające wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z nieruchomości.

w zakresie wydatków budżetowych:

- niezapewnienie w latach 2021-2024 funkcjonowania skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej, mających na celu wykorzystanie urlopów wypoczynkowych, poprzez dopuszczenie do skumulowania się urlopu wypoczynkowego pracowników Urzędu, skutkujące obciążeniem budżetu 2024 r. wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w łącznej wysokości 113 386,55 zł brutto (strony 103-107, 110 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 41/25/III.2.1/4-23, 41/25/III.2.1/25-25a),

Z ustaleń kontroli wynika, że:

- a) Prezydentowi Grudziądz naliczono i wypłacono ekwiwalent z tytułu niewykorzystania urlopu wypoczynkowego za rok 2021 w ilości 61,5 godzin, za rok 2022 za 208 godzin, za rok 2023 za 208 godzin w wysokości 57 118,55 zł,
- b) Wiceprezydentowi sprawującemu funkcję od 18 maja 2021 r. do 30 kwietnia 2024 r., naliczono i wypłacono ekwiwalent z tytułu niewykorzystania urlopu wypoczynkowego za rok 2023 za 24 godziny w wysokości 2 549,76 zł,
- c) Wiceprezydentowi sprawującemu funkcję od 23 listopada 2018 r. do 30 kwietnia 2024 r. naliczono i wypłacono ekwiwalent z tytułu niewykorzystania urlopu wypoczynkowego za rok 2022 za 120 godzin, za rok 2023 za 208 godzin w wysokości 34 846,72 zł,
- d) Skarbnikowi sprawującemu funkcję w okresie od 22 marca 2019 r. do 30 września 2024 r. naliczono i wypłacono ekwiwalent z tytułu niewykorzystania urlopu wypoczynkowego za rok 2023 za 158 godzin w łącznej kwocie 18 871,52 zł.

Powyższe skutkowało obciążeniem budżetu wydatkami z tytułu wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, dokonanymi na podstawie art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy w wysokości 113 386,55 zł brutto.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Prezydent Grudziądz na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 7 pkt 1 i 3 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z treścią których, jako kierownik jednostki wykonuje on czynności z zakresu prawa pracy wobec pracowników, a także Sekretarz Miasta wykonujący czynności z zakresu prawa pracy wobec Prezydenta na podstawie art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

Tym samym stwierdzono niewykonanie wniosku pokontrolnego Nr 10 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO-KF-4104-32/2021 z dnia 7 lutego 2022 r.

- ustalenie, w okresie od stycznia 2022 r. do lipca 2025 r. Skarbnikom Miasta zatrudnionym odpowiednio w ww. okresie wynagrodzenia zawyżonego w stosunku do limitów wyznaczonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (strony 108-113 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 41/25/III.2.1/24-28 oraz Nr: 41/25/III.2.1/32-34d),

Kontrolujący ustalili, że Prezydent Grudziądz przyznał Skarbnikowi Miasta:

- pełniącemu ww. funkcję w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2024 r. zawyżone wynagrodzenie zasadnicze o kwotę 260,00 zł brutto miesięcznie w stosunku do maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego określonego w załączniku Nr 2 do ww. rozporządzenia. W konsekwencji miesięcznie zawyżono dodatek stażowy o kwotę 52,00 zł brutto, a także dodatek specjalny o 104,00 zł brutto, który ustalony został procentowo w oparciu o sumę wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,

Łącznie zawyżono wynagrodzenie ówczesnego Skarbnika o 13 728,00 zł brutto. Odpowiednio w 2022 r. o 4 992,00 zł brutto, w 2023 r. o 4 992,00 zł brutto, oraz w 2024 r. o 3 744,00 zł brutto.

- pełniącemu ww. funkcję w okresie od 1 października 2024 r. do 31 lipca 2025 r. zawyżone wynagrodzenie zasadnicze o kwotę 260,00 zł brutto miesięcznie w stosunku do maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego określonego w załączniku Nr 2 do ww. rozporządzenia. W konsekwencji miesięcznie zawyżono dodatek stażowy o kwotę 52,00 zł brutto, a także dodatek specjalny o kwotę 104,00 zł brutto, który został ustalony procentowo w oparciu o sumę kwoty przyznanego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Łącznie zawyżono wynagrodzenie obecnego Skarbnika o 4 160,00 zł brutto. Odpowiednio w 2024 r. o 1 248,00 zł brutto oraz w 2025 r. o 2 912,00 zł brutto.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Prezydent Grudziądz na podstawie przepisu art. 7 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych, który wykonuje czynności z zakresu prawa pracy wobec Skarbnika.

Z uwagi na zmianę angażu obecnego Skarbnika i dostosowanie kwoty wynagrodzenia zasadniczego do właściwego limitu określonego w rozporządzeniu, jak również dokonanie zwrotu zawyżonego wynagrodzenia przez ówczesnego i obecnego Skarbnika odstąpiono od wydawania wniosku pokontrolnego w powyższym zakresie.

w zakresie zamówień publicznych:

Badając prawidłowość udzielenia zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne na „Wykonanie robót budowlanych w ramach zadania pn. Utworzenie Klubu Dziecięcego „Strzeżycin” (sygn. post. WIR.271.23.2024) o wartości szacunkowej 798 000,00 zł, przeprowadzonego w trybie podstawowym, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nieterminowe sporządzenie raportu z realizacji zamówienia, tj. z opóźnieniem wynoszącym 12 dni (strona 166 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 41/25/III.2.2/2-9),

W wyniku kontroli ustalono, że na realizację zamówienia wydatkowano kwotę wyższą co najmniej o 10% od wartości ceny ofertowej, co skutkowało koniecznością sporządzenia raportu z realizacji zamówienia zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 446 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: pzp). Odbiór inwestycji nastąpił w dniu 9 września 2024 r. (umowa została uznana za wykonaną), natomiast raport z realizacji zamówienia został sporządzony w dniu 21 października 2024 r., tj. 12 dni po terminie określonym w art. 446 ust. 4 pzp.

- zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy z opóźnieniem wynoszącym 14 dni, tj. 23 października 2024 r. zamiast do dnia 9 października 2024 r. (strony 165-166 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 41/25/III.2.2/2-10 oraz Nr: 41/25/III.2.2/12-13),

W wyniku kontroli ustalono, że protokół odbioru został sporządzony w dniu 9 września 2024 r., przez co stosownie do art. 448 pzp Zamawiający powinien był zamieścić ogłoszenie o wykonaniu umowy w BZP w terminie do dnia 9 października 2024 r.

w zakresie udzielonych dotacji:

- nieterminowe opublikowanie w 2024 r. wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań w zakresie rozwoju sportu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Grudziądzu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej, tj. z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio

2 i 6 dni (strony 209-211 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 41/25/III.2.3/36-38, 41/25/III.2.3/40-41, 41/25/III.2.3/49),

Zgodnie z zasadami określonymi w § 10 ust. 2 uchwały Nr LXIX/582/22 Rady Miejskiej Grudziądza z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez gminę-miasto Grudziądz Prezydent ogłasza wyniki konkursu w terminie do 7 dni roboczych od daty sporządzenia protokołu komisji konkursowej. Ustalono, że ww. protokół komisji konkursowej zatwierdzono w dniu 8 lutego 2024 r. Natomiast wyniki konkursu ofert na realizację zadań w zakresie rozwoju sportu prowadzonego w 2024 roku na szczeblu krajowym lub międzynarodowym, polegającego na organizacji i udziale drużyn w rozgrywkach ligowych w piłce ręcznej oraz tenisie stołowym opublikowano na tablicy Urzędu w dniu 22 lutego 2024 r., tj. 2 dni po terminie, a w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 27 lutego 2024 r., tj. 6 dni po terminie.

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Sportu w Wydziale Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Grudziądzu, który zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności oraz Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Grudziądzu odpowiadał za nadzór nad prawidłową realizacją procedur udzielania dotacji na realizację zadań publicznych z zakresu sportu i upowszechniania kultury fizycznej.

- udzielenie i przekazanie w 2024 r. dotacji celowych Autonomicznej Sekcji Tenisa Stołowego „Olimpia”-„Unia” w wysokości 78 655,60 zł oraz Międzyszkolnemu Klubowi Sportowemu w Grudziądzu w wysokości 93 344,40 zł na realizację zadania w zakresie rozwoju sportu prowadzonego w 2024 r. na szczeblu krajowym lub międzynarodowym, polegającego na organizacji i udziale drużyn w rozgrywkach ligowych w piłce ręcznej oraz tenisie stołowym z naruszeniem zasad udzielania dotacji poprzez dopuszczenie w umowach refundacji kosztów realizacji zadania (strony 211-215 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 41/25/III.2.3/36-40, 41/25/III.2.3/42, 41/25/III.2.3/44, 41/25/III.2.3/46-47, 41/25/III.2.3/49-50),

Ustalono, że w wyniku konkursu przeprowadzanego na zasadach określonych w uchwale Nr LXIX/582/22 Rady Miejskiej Grudziądza z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez gminę-miasto Grudziądz, podjętej na podstawie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie, zawarto z ww. beneficjentami umowy: Nr KS-I.423.2.2.2024 z dnia 3 kwietnia 2024 r. oraz Nr KS.423.2.1.2024 z dnia 4 kwietnia 2024 r. W powyższych umowach w § 2 ust. 1 i 2 pkt 1 określono termin realizacji zadania od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. Tożsamy termin wskazano dla wydatków poniesionych ze środków pochodzących z dotacji. Następnie w drodze zawartych aneksów (z dnia 20 czerwca 2024 r. i z dnia 2 lipca 2024 r.) zmianie uległy terminy końcowe realizacji zadania oraz terminy poniesienia wydatków ze środków z dotacji. W drodze zawartych aneksów termin realizacji zadania publicznego ustalono do dnia 31 lipca 2024 r., natomiast termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji ustalono do dnia 14 sierpnia 2024 r. Ustalono, że dotacje przekazano beneficjentom w 2 transzach, tj. Autonomicznej Sekcji Tenisa Stołowego „Olimpia”-„Unia” w dniu 11 kwietnia 2024 r. i 26 czerwca 2024 r., a Międzyszkolnemu Klubowi Sportowemu w Grudziądzu w dniu 10 kwietnia 2024 r. i 5 czerwca 2024 r.

W wyjaśnieniach złożonych w trakcie kontroli Wiceprezydent Grudziądza wskazał m.in., że „(...) „(...)Przepis art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) nie określa początkowego terminu wykorzystania dotacji. Ustawa określa tylko, że termin wykorzystania dotacji nie może być dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego. Zgodnie z zapisami § 12 ust. 5

w/w uchwały w przypadku, gdy z oferty realizacji zadania publicznego lub jej aktualizacji, wynika, iż zadanie ma charakter ciągły i realizowane jest przed zawarciem umowy, termin rozpoczęcia realizacji zadania może być wcześniejszy niż data zawarcia umowy. Zapis ten został powielony w ogłoszeniu konkursowym oraz zastosowany w zawartych umowach na realizację zadań publicznych w zakresie rozwoju sportu. Powyższe zapisy uchwały wprowadzono w celu zapewnienia ciągłości finansowania zadań publicznych, np. w przypadku procesu szkolenia sportowego zawodników. Dotujący, tj. gmina-miasto Grudziądz, w zasadach naboru określił kwalifikowalność wydatków z dotacji przed datą zawarcia umowy, ale nie wcześniej, niż od 1 stycznia danego roku. (...)”.

Ustosunkowując się do zaprezentowanego stanowiska podnieść należy, że zgodnie z art. 221 ust. 4 ustawy o finansach publicznych tryb postępowania o udzielenie dotacji na inne zadania niż określone w ustawie, o której mowa w ust. 2, sposób jej rozliczania oraz sposób kontroli wykonywania zleconego zadania określa, w drodze uchwały, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze zapewnienie jawności postępowania o udzielenie dotacji i jej rozliczenia. Warunki i tryb finansowania rozwoju sportu przez Gminę-Miasto Grudziądz określone zostały w uchwale Nr LXIX/582/22 Rady Miejskiej Grudziądza z dnia 30 listopada 2022 r. W powyższej uchwale określono zasady udzielenia dotacji, o których mowa w art. 28 ustawy o sporcie. Z kolei definicja dotacji została zawarta w art. 126 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Przepisy prawa finansowego wymagają, aby dotacja celowa udzielana była z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie umowy (art. 221 ustawy o finansach publicznych), co w przypadku ww. dotacji określono w § 12 ust. 1 ww. uchwały, zgodnie z którym szczegółowe warunki realizacji, finansowania i rozliczania zadania publicznego zostaną określone w umowach zawartych pomiędzy zleceniodawcą a zleceniobiorcami, sporządzonych zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 2 do uchwały. Z treści art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika, że umowa pomiędzy jednostką samorządu terytorialnego, a podmiotem niezaliczanym do sektora finansów publicznych i niedziałającym w celu osiągnięcia zysku powinna określać:

- 1) szczegółowy opis zadania, w tym cel, na jaki dotacja została przyznana, i termin jego wykonania;
- 2) wysokość dotacji udzielanej podmiotowi wykonującemu zadanie i tryb płatności;
- 3) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego;
- 4) tryb kontroli wykonywania zadania;
- 5) termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji;
- 6) termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji, nie dłuższy niż terminy zwrotu dotacji określone w niniejszym dziale.

Z powyższego wynika, że ustawodawca nie dopuszcza możliwości dotowania środkami pieniężnymi - przekazanymi w ramach dotacji celowej – kosztów realizacji zadania publicznego przed datą zawarcia umowy dotacyjnej. Aktualne przepisy ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o sporcie nie stwarzają żadnych podstaw prawnych do przyjęcia takiego rozwiązania. Ustawodawca nie dopuszcza możliwości finansowania lub dofinansowania kosztów zadań publicznych, które już zostały poniesione, gdyż wydatek ten miałby charakter refundacji poniesionych kosztów, nie zaś dotacji na realizację zadania (celu). Każda dotacja, zgodnie z powyższą definicją prawną określoną w ustawie

o finansach publicznych, ma służyć finansowaniu lub dofinansowaniu realizacji zadań publicznych. Tym samym dopiero po przyznaniu prawa do dotacji można mówić o realizacji zadania publicznego. Dotacja to wydatek redystrybucyjny, na coś przyszłego, a wyraźnie odstępstwa jeśli je dopuścić muszą wynikać z przepisów ustawy (por. Wyrok NSA z dnia 2 grudnia 2021 r., I GSK 1374/21).

Konsekwencją przyjętego w jednostce rozwiązania, było ujęcie w sprawozdaniach z wykonania zadania publicznego w zakresie rozwoju sportu (w tym w zestawieniu dokumentów księgowych) przez objętych kontrolą zleceniobiorców, wydatków pokrytych z dotacji, których termin zapłaty przypadał przed datą zawarcia ww. umów dotacyjnych w łącznej kwocie 45 161,58 zł, tj.:

- Międzyszkolny Klub Sportowy w okresie od 1 stycznia 2024 r. do dnia 2 kwietnia 2024 r. – 28 135,99 zł,
- Autonomiczna Sekcja Tenisa Stołowego „Olimpia” – „Unia” w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 3 kwietnia 2024 r. – 17 025,59 zł.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Kierownik Referatu Sportu w Wydziale Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Grudziądzu, który na podstawie pełnomocnictwa z dnia 1 września 2021 r. zawarł umowy z beneficjentami i tym samym udzielił dotacji.

Należy wskazać, że umowy zawarte z beneficjentami w 2025 r. na realizację ww. zadania w zakresie rozwoju sportu w 2025 r. na łączną kwotę 715 000,00 zł (tj. Nr KS-I.423.2.1.2025 z dnia 2 czerwca 2025 r. i Nr KS-I.423.2.2.2025 z dnia 31 marca 2025 r.) zawierały zapisy dopuszczające refundację poniesionych przez dotowanych wydatków przed dniem zawarcia umów.

- udzielenie i przekazanie w 2024 r. dotacji celowych na zasadach określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Międzyszkolnemu Klubowi Sportowemu w Grudziądzu w wysokości 113 187,18 zł na realizację zadania publicznego pn. *„Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej dzieci i młodzieży w grach zespołowych, piłka ręczna”* oraz Klubowi Sportowemu „Stal” Grudziądz w wysokości 91 775,43 zł na realizację zadania publicznego pn. *„Jesteśmy ze stali”* z naruszeniem zasad udzielania dotacji poprzez dopuszczenie w zawartych umowach refundacji kosztów realizacji zadania (strony 200-204 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 41/25/III.2.3/19-24, 41/25/III.2.3/27-31),

Kontrola wykazała, że w umowach zawartych w dniu 26 lutego 2024 r. z Międzyszkolnym Klubem Sportowym z siedzibą w Grudziądzu (Nr KS.524.11.2.2023) oraz w dniu 2 kwietnia 2024 r. z Klubem Sportowym „Stal” Grudziądz (Nr KS.524.11.4.2023) określono termin realizacji zadania od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. Tożsamy termin wskazano dla wydatków poniesionych ze środków pochodzących z dotacji. Ustalono, że dotacje przekazano beneficjentom odpowiednio w dniach: Międzyszkolnemu Klubowi Sportowemu - 4 marca 2024 r. i 19 lipca 2024 r., a Klubowi Sportowemu „Stal” Grudziądz - 9 kwietnia 2024 r.

Zgodnie z art. 221 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a jeżeli dotyczy ono innych zadań niż określone w tej ustawie - na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem, o którym mowa w ust. 1 ww. przepisu. Szczegółowe przepisy dotyczące obowiązującego w tym zakresie prawa zostały wskazane w nieprawidłowości powyżej, dotyczącej udzielenia dotacji na realizację zadania w zakresie rozwoju sportu.

Konsekwencją powyższego było przyjęcie rozliczonych w sprawozdaniach z wykonania zadania publicznego (w tym w zestawieniu dokumentów księgowych)

wydatków pokrytych z dotacji w łącznej kwocie 31 869,71 zł, których termin zapłaty przypadał przed datą zawarcia ww. umów dotacyjnych, tj.:

- w okresie od 1 stycznia 2024 r. do dnia 25 lutego 2024 r. –4 069,71 zł – dla Międzyszkolnego Klubu Sportowego,
- w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 1 kwietnia 2024 r. –27 800,00 zł – dla Klubu Sportowego „Stal” Grudziądz.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Dyrektor Wydziału Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Grudziądzu, który na podstawie pełnomocnictwa z dnia 20 września 2021 r. zawarł umowy z beneficjentami i tym samym udzielił dotacji.

Należy wskazać, że umowy zawarte z beneficjentami w 2025 r. na realizację ww. zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2025 r. na łączną kwotę 416 306,46 zł (tj. Nr KS.524.13.2024 z dnia 17 lutego 2025 r. i Nr KS.524.13.3.2024 z dnia 21 lutego 2025 r.) zawierały zapisy dopuszczające refundację poniesionych przez dotowanych wydatków przed dniem zawarcia umów.

w zakresie mienia komunalnego:

- niestaranne sporządzenie informacji o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. poprzez zaniżenie danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania o kwotę 13 840 484,84 zł (strony 250-251 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 41/25/IV/1-3),

Ustalono, że przyczyną nieprawidłowości było niewykazanie dochodów uzyskanych przez jednostki organizacyjne, którym powierzono w gospodarowanie mienie.

Tym samym stwierdzono niewykonanie wniosku pokontrolnego Nr 28 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO–KF–4104–32/2021 z dnia 7 lutego 2022 r.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Prezydenta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegają ich powstaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Podjęcie działań w zakresie nawiązania stosunku pracy z Dyrektorem Biblioteki Miejskiej im. W. Kulerskiego w Grudziądzu i Centrum Kultury Teatr w Grudziądzu, mających na celu doprowadzenie do stanu zgodności z przepisem art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 87 z późn. zm.), tj. powołanie Dyrektorów ww. instytucji kultury na czas określony.
2. Prowadzenie ewidencji na kontach 133 „*Rachunek budżetu*” oraz 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” zgodnie z zasadami określonymi w 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342 z późn. zm.).
3. Staranne przeprowadzanie inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu środków finansowych oraz wyjaśnianie i rozliczenia ewentualnie stwierdzonych różnic, stosownie do art. 26 ust. 1

- pkt 2 oraz art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.).
4. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących zwrotów dotacji celowych do budżetu państwa dokonanych na skutek rozliczenia środków nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z zachowaniem systematyki stosowanie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 26 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342 z późn. zm.).
 5. Przekazywanie podległym jednostkom informacji niezbędnych do opracowania ich planów finansowych w terminie wskazanym w art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 z późn. zm.), mając na uwadze treść § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1718).
 6. Prawidłowe ustalanie należności z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości Miasta Grudziądz zgodnie z treścią § 5 ust. 5.7 zarządzenia Nr 577/23 Prezydenta Grudziądz z dnia 26 października 2023 r. w sprawie określenia zasad wydzierżawiania nieruchomości lub ich części, stanowiących własność gminy–miasto Grudziądz, gminy–miasto Grudziądz na prawach powiatu oraz Skarbu Państwa na czas oznaczony do 3 lat, stosownie do przepisów art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 z późn. zm.) w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1145 z późn. zm.).
 7. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zgodnie z art. 68 oraz 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 z późn. zm.), poprzez niedopuszczenie do kumulowania urlopu wypoczynkowego pracowników Urzędu wbrew obowiązującym przepisom prawa, skutkującym obciążeniem budżetu wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, mając na uwadze, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 przywołanej ustawy wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny oraz udzielanie urlopów na zasadach wynikających z przepisów działu siódmego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 277 z późn. zm.).
 8. Sporządzanie raportu z realizacji zamówienia, w przypadku gdy na realizację zamówienia wydatkowano kwotę wyższą co najmniej o 10% od wartości ceny ofertowej, w terminie miesiąca od dnia sporządzenia protokołu odbioru lub uznania umowy za wykonaną, stosownie do art. 446 ust. 1 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1320 z późn. zm.).
 9. Zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania umowy, stosownie do art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1320 z późn. zm.).
 10. Ogłaszanie wyników konkursów ofert realizacji zadania publicznego, przeprowadzanych na zasadach określonych w uchwale Nr LXIX/582/22 Rady Miejskiej Grudziądz z dnia

- 30 listopada 2022 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez gminę-miasto Grudziądz, w terminie określonym w § 10 ust. 2 ww. uchwały.
11. Zaprzestanie możliwości refundowania kosztów realizacji zadania publicznego poniesionych przed zawarciem umowy na realizację zadania publicznego w umowie zawartej z beneficjentem dotacji zawieranej na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1338 z późn. zm.) bądź udzielonej na podstawie art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1488 z późn. zm.), mając na uwadze zasady udzielania dotacji wskazane w art. 126 i 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 z późn. zm.).
 12. Staranne sporządzenie informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, poprzez wykazywanie kompletnych danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania, zgodnie z przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025, poz. 1483 z późn. zm.).
 13. Konsekwentne realizowanie wniosków pokontrolnych wydawanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy, mających na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce, stosownie do dyspozycji art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 7).

Na podstawie 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Miejskiej Grudziądz