

Poznań, dnia 21 września 2021 r.

WK-0911/1/2021

Pan  
Przemysław Dębski  
Burmistrz  
Pyzdr

### Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2020, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole, podpisanym w dniu 23 lipca 2021 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

#### I.

1. W zakresie prowadzenia w 2020 r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej, stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.) oraz 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, ze zm., a od dnia 03.03.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 342), a mianowicie:
  - 1) W zakresie ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Pyzdrach w roku 2020 prowadzono cztery odrębne dzienniki częściowe, tzn. Nr 1 Urząd Miejski w Pyzdrach – Wydatki, Nr 3 Wadia, gwarancje i weksle, Nr 4 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – UM Pyzdry, Nr 20 Urząd Miejski w Pyzdrach - Dochody. W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości (wprowadzonych Zarządzeniem Nr 18/10 Burmistrza Pyzdr z dnia 27 lipca 2010 roku w sprawie: wprowadzenia zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy i Miasta Pyzdry i jednostek organizacyjnych Gminy Pyzdry, ze zm.) nie zawarto wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych ze wskazaniem prowadzonych dzienników częściowych dla ksiąg Urzędu Miejskiego w Pyzdrach. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit b ustawy o rachunkowości.

- 2) Kontrola wykazała, że zakup kompletu radarowych wyświetlaczy prędkości MP\_DP3 za kwotę 15.928,50 zł na podstawie faktury nr FVS 0813/20 z dnia 16.12.2020 r. wystawionej przez Wielobranżowe Przedsiębiorstwo „3D” Sp. z o. o. ujęto w ewidencji księgowej zapisem Wn 401 „Zużycie materiałów i energii” / Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Powyższy komplet stanowił środek trwały w rozumieniu definicji o jakiej mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z powyższym winien on zostać ujęty w ewidencji księgowej jako środek trwały, a ze względu na swoją wartość brak było podstaw do dokonania jednorazowego odpisania go w koszty w momencie przyjęcia do użytkowania. W związku z powyższym działanie to było niezgodne z m.in. opisem do kont 011 i 401 zawartych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia jak również stanowiło naruszenie przepisów art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Niemniej w trakcie kontroli dokonano przyjęcia powyższego środka trwałego do ewidencji księgowej na podstawie dowodu OT nr 38/2021 z dnia 08.04.2021 r.

Z kontrolowanych dokumentów wynika również, że zakup powyższego środka trwałego został zaplanowany i zrealizowanych z wydatków bieżących ujętych w paragrafie 421 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w paragrafie 606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, co było niezgodne z opisami do powyższych paragrafów wynikających z załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

- 3) Fakturę nr 1/08/2020 z dnia 18.08.2020 r. wystawioną przez Panią M. L. na kwotę brutto 8.900,00 zł, za opracowanie dokumentacji projektowo-budowlanej przebudowy drogi gminnej m. Dłusk z włączeniem do DW 466 Słupca-Pyzdry dz. nr ewid. 229, oraz fakturę nr 1/09/2020 z dnia 17.09.2020 r. wystawioną przez Panią M. L. na kwotę brutto 18.900,00 zł, za opracowanie dokumentacji projektowo-budowlanej rozbudowy drogi gminnej m. Zapowiednia z włączeniem do DP 2900P ujęto w ewidencji księgowej zapisem Wn 402 „Usługi obce” / Ma 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” zamiast zapisem Wn 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” / Ma 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”.

Powyższe naruszyło zasady funkcjonowania powyższych kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.

Działanie to wynikało z tego, że nabyte dokumentacje projektowo-budowlane dotyczyły inwestycji, które zostały zaplanowane i wydatkowane jako wydatki bieżące ujęte w paragrafie 4300 – „Zakup usług pozostałych” zamiast w paragrafie 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, co było niezgodne z opisami do powyższych paragrafów wynikającymi z załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

Skarbnik Gminy złożyła w powyższym zakresie następujące wyjaśnienia:

*„Faktur nie ujęto w ewidencji konta 080 z uwagi na tryb pozyskiwania środków zewnętrznych. Dokumentacja projektowo-budowlana jest wymagana w momencie opracowywania i składania wniosków o dofinansowanie bądź z budżetu Unii Europejskiej, bądź z innych źródeł. Natomiast zadania są realizowane w oparciu o pozyskane środki finansowe i kiedy wnioski są pozytywnie rozpatrzone do budżetu wprowadzamy zadania inwestycyjne i faktury ewidencjonujemy na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje). Ponieważ dokumentacja projektowo-budowlana są*

*opracowywane znacznie wcześniej to ewidencjonowane są na koncie 402 „Usługi obce: i właśnie na tym koncie została zaewidencjonowana faktura nr 1/08/2020 z dnia 18.08.2020r. za opracowanie dokumentacji na przebudowę drogi w m. Dłusk i faktura nr 1/09/2020 z dnia 17.09.2020r. na opracowanie dokumentacji rozbudowy drogi gminnej w m. Zapowiednia.”*

- 4) Zobowiązania z tytułu dotacji otrzymanych z budżetu państwa w roku 2020 jakie w wyniku rozliczenia zostały zwrócone w roku 2021 w kwocie 8.045,90 zł zostały ujęte na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” zamiast na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” co było niezgodne z opisami do powyższych kont zawartymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia.
2. W badanej próbie dokumentów księgowych stwierdzono przypadki naruszenia zasad klasyfikacji wydatków określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.), a mianowicie:
- 1) Wydatki dokonane na podstawie paragonu nr 218167 z dnia 13.07.2020 r. wystawionego przez Frapo-Economy Sp. z o. o. (Polomarket) na kwotę brutto 31,79 zł za ciasto oraz na podstawie paragonu nr 634380 z dnia 21.08.2020 r. wystawionego przez Delikatesy Centrum sp. z o. o., na kwotę brutto 115,03 zł, za artykuły spożywcze (m.in. ciasto, cukier i kawa) zaplanowano i ujęto w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w § 4220 „Zakup środków żywności”, co było niezgodne z opisami do powyższych paragrafów wskazanymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia.
  - 2) Wydatek dokonany na podstawie faktury nr 1429/SK/2020 z dnia 01.10.2020 r. wystawionej przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe IWMAR Marcin Szymański ul. Kilińskiego 48, 63-310 Pyzdry, na kwotę brutto 4.670,00 zł, za wiatę przystankową zaplanowano i ujęto w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90095 „Pozostała działalność” zamiast w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” co było niezgodne z opisem do powyższych działów i rozdziałów wskazanym w załączniku nr 1 i 2 do rozporządzenia.
  - 3) Wydatek dokonany na podstawie faktury nr F/017/10/2020 z dnia 12.10.2020 r. wystawionej przez Martechnik sp. z o.o. ul. Gwiazdzysta 62/12/2, 53-413 Wrocław, na kwotę brutto 13.899,00 zł, za toaletę kontenerową zgodnie z opisem do faktury na potrzeby uczestników boiska przy ul. Nowogrodowej w m. Pyzdry zaplanowano i ujęto w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90095 „Pozostała działalność” zamiast w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdziale 92695 „Pozostała działalność” co było niezgodne z opisem do powyższych działów i rozdziałów wskazanym w załączniku nr 1 i 2 do rozporządzenia.
- Z kontrolowanych dokumentów wynika również, że zakup powyższego kontenera został zaplanowany i zrealizowany z wydatków bieżących ujętych w paragrafie 421 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w paragrafie 606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” stosowanie do opisów do powyższych paragrafów wskazanych w załączniku nr 4 do rozporządzenia

3. Kontrola sprawozdań budżetowych za rok 2020 przeprowadzona w oparciu o rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm., a od dnia 11.09.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.) oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), wykazała że:

1) W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego w Pyzdrach (jako jednostki budżetowej) Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku pozycji N3 Gotówka i depozyty wykazano kwotę 0,00 zł.

Z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wynika kwota 43,30 zł, która dotyczy środków znajdujących się na rachunku bankowym wydatków jednostki.

Niewykazanie powyższych środków stanowiło naruszenie § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 załącznika Nr 9 do powyższego rozporządzenia.

2) W sprawozdaniu jednostkowym Gminy i Miasta Pyzdry (dotyczącym ksiąg budżetu) Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku w pozycji N3 Gotówka i depozyty wykazano kwotę: 2.872.111,48 zł.

Z ustaleń kontroli wynika, że w pozycji N3 Gotówka i depozyty winna zostać wykazana kwota 2.496.568,56 zł, co daje różnicę w kwocie 375.542,92 zł.

Z ewidencji księgowej budżetu na dzień 31.12.2020 r. wynikają m.in. następujące pozycje:

a) środki na rachunkach bankowych budżetu oraz przekazane na lokaty terminowe w łącznej kwocie 2.872.111,48 zł (konto 133 „Rachunek budżetu” i konto 140 „Środki pieniężne w drodze”),

b) dotacje z budżetu państwa otrzymane na rok 2020 zwrócone w 2021 roku w wyniku rozliczenia w kwocie 8.045,90 zł (konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”),

c) subwencja otrzymana w roku 2020 z przeznaczeniem na rok 2021 w kwocie 512.524,00 zł (konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”),

d) udziały Gminy w PIT i CIT oraz dochody pobierane przez Urzędy Skarbowe na rzecz Gminy dotyczące roku 2020 jakie wpłynęły w roku 2021 w łącznej kwocie 145.026,98 zł (konto 224 „Rozrachunki budżetu”).

W związku z powyższym kwota środków na rachunkach budżetu powinna być w sprawozdaniu pomniejszona o kwotę subwencji na styczeń 2021 r. i o kwotę niewykorzystanych w 2020 roku dotacji, które zostały w 2021 r. zwrócone oraz powiększona o dochody pobierane przez Urzędy Skarbowe na rzecz Gminy i udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w podatku dochodowym od osób prawnych (dotyczące roku 2020, a otrzymane w roku 2021). Powyższe stanowiło naruszenie § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 załącznika Nr 9 do powyższego rozporządzenia.

3) W zakresie sprawozdania jednostkowego Urzędu Miejskiego w Pyzdrach Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2020, kontrola wykazała, że w pozycji dochody wykonane ogółem wykazano kwotę 93.669,99 zł. Z ustaleń kontroli wynika, iż Urząd zrealizował dochody na kwotę 86,26 zł, natomiast kwota 93.583,73 zł są to dochody zrealizowane przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pyzdrach, które wykazał on w swoim sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ. Skutkiem powyższego sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ w zakresie dochodów wykonanych nie wynikało ze sprawozdań jednostkowych.

Ponadto w sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu Miejskiego w Pyzdrach wykazano dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego (kolumna 7 sprawozdania) w łącznej kwocie 19.451,82 zł. W konsekwencji w kolumnie 8 „Dochody przekazane” wykazywano kwoty stanowiące różnicę między kolumną 6 „Dochody wykonane ogółem”, a dochodami wykonanymi potrąconymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego wynikającymi z kolumny 7.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz przepisy § 6 ust. 1 załącznika Nr 36 do powyższego rozporządzenia.

- 4) Stwierdzono przypadki sporządzania sprawozdań jednostkowych Urzędu Miejskiego w Pyzdrach po terminie określonym w załączniku Nr 40 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a mianowicie:
    - a) Sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy IV kwartał 2020 r. (niemniej na powyższym sprawozdaniu nie wskazano za jaki okres zostało ono sporządzone) sporządzone zostało w dniu 08.02.2021 roku (tj. 7 dni po terminie).
    - b) Sprawozdanie Rb- 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2020 sporządzono dnia 05.02.2021 r. (tj. 4 dni po terminie).
  - 5) W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego w Pyzdrach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. nie ujęto skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa dotyczących umorzenia zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi (kolumna 14 sprawozdania) na kwotę 437,80 zł. Powyższym naruszono zasady sporządzania powyższego sprawozdania określone w § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. W wyniku kontroli wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie prawidłowości wymiaru, poboru i egzekucji oraz poprawności ewidencji podatków w badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono, że:
- 1) Nakazy płatnicze w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2020 oraz decyzje wymiarowe podpisywała Referent Pani M. J. bez upoważnienia wydanego na podstawie art. 143 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., a od dnia 31.07.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, ze zm.)

Ustalono, że Referent Pani M. J. na podstawie zarządzenia Nr 18 Burmistrza Pyzdr z dnia 18 listopada 2019 roku w sprawie zakresu upoważnień pracowników Urzędu Miejskiego w Pyzdrach do załatwienia spraw oraz wydawania decyzji administracyjnych, została upoważniona przez Burmistrza do załatwiania spraw w imieniu Burmistrza w tym do wydawania decyzji administracyjnych i podpisywania pism w zakresie:

- wszystkich pism i zaświadczeń z dziedziny podatków i opłat,
- decyzji ustalającej wysokość wszelkich podatków ( nakazy podatkowe ) oraz ich zmiany,
- stwierdzania własnoręczności podpisu.

Ponadto z treści powyższego zarządzenia wynika, że zostało ono wydane „Na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. 506 ze zm.)”.

W powyższym zakresie wskazać należy, że decyzje wymiarowe (podatkowe) nie stanowią decyzji administracyjnych, a są wydawane na podstawie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z treścią przepisu art. 143 § 1 powyższej ustawy organ podatkowy może upoważnić funkcjonariusza lub pracownika kierowanej jednostki organizacyjnej do załatwiania spraw w jego imieniu i w ustalonym zakresie, a w szczególności do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń. Natomiast stosownie do przepisu art. 143 § 3 ustawy upoważnienie to udzielane jest w formie pisemnej.

- 2) Podatnikowi podatku od nieruchomości nr konta 09-0004092 od wpłat po terminie II, III i IV raty podatku nie zaokrąglono należnych odsetek za zwłokę do pełnych złotych, czym naruszono przepisy art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. W konsekwencji dokonano nieprawidłowego rozksięgowania dokonywanych wpłat na należność główną i odsetki.
  - 3) W zakresie udzielania ulg i zwolnień ustawowych w podatku rolnym stwierdzono, że w zakresie dwóch podatników, którym udzielono w 2003 roku na okres do 15 lat ulg inwestycyjnych, nadal korzystali oni z ulg mimo upływu terminu na jaki zostały udzielone. Wysokość ulg inwestycyjnych wynikających z decyzji wymiarowych tych podatników za lata 2018 – 2021 wynosiła łącznie 9.787,00 zł. Działanie takie było niezgodne z przepisami art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892, ze zm., a od dnia 8.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1256, ze zm., a od dnia 2.03.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 333).
5. Kontrola w zakresie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazała, że:
- 1) Stwierdzono przypadki nadpłat na kontach z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami, które na dzień 31 grudnia 2020 roku stanowiły łącznie kwotę 9.050,56 zł. Organ podatkowy nie rozliczył nadpłat zgodnie z przepisami art. 76 § 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., a od 31.07.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.), który stanowi, że nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

- 2) W badanej w trakcie kontroli próbie ustalono, że po zmianie stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zawiadamiano właścicieli nieruchomości o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyliczonej jako iloczyn nowej stawki opłaty i danych podanych w deklaracji, niemniej zawiadomienia nie zawierały pouczenia, że stanowią one podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego co było niezgodne z przepisami art. 6m ust. 2a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010, ze zm., a od dnia 24.08.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, ze zm.). Ponadto w badanej próbie stwierdzono jeden przypadek gdy właściciel nieruchomości nie został zawiadomiony o zmianie opłaty.
- 3) Kontrola gospodarowania odpadami komunalnymi wykazała, że dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gminy i Miasta Pyzdry wraz z kosztami upomnień oraz odsetek (rozdział 90002) w 2020 r. zostały zaplanowane w wysokości 936.003,00 zł, a wykonane stanowiły kwotę 1.278.736,96 zł. Na dzień 31.12.2020 r. wystąpiły zaległości w kwocie 123.317,54 zł oraz nadpłaty w kwocie 9.050,56 zł. Wydatki dotyczące funkcjonowania systemu odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych (rozdział 90002) w 2020 r. wyniosły łącznie 1.291.396,92 zł. Z porównania wykonanych w 2020 r. dochodów do wykonanych wydatków wynikała różnica „niedobór” w kwocie 12.659,96 zł, który sfinansowany został pozostałymi dochodami.
- 4) Decyzją nr FP.3135.3.2.2020 z dnia 02.06.2020 r. dokonano zgodnie z treścią sentencji decyzji umorzenia zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 437,80 zł. Z ustaleń kontroli wynika, że na powyższą kwotę składały się zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 314,80 zł, odsetki za zwłokę w kwocie 97,00 zł, jak również koszty upomnienia w kwocie 26,00 zł co nie wynikało z treści sentencji decyzji. Ponadto wskazać należy, że w zakresie umorzenia kosztów upomnienia z ustaleń kontroli wynika, że podatnik nie wnioskował o ich umorzenie, a podstawa prawna umorzenia wskazana w decyzji, tzn. art. 67 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa nie miała zastosowania do umorzenia powyższych kosztów.
- Ponadto w zakresie powyższej decyzji kontrola wykazała, że dokonano jedynie umorzenia części zobowiązań wynikających ze złożonego wniosku o umorzenie zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W zakresie pozostałych zobowiązań objętych wnioskiem, pomimo niezłożenia przez właściciela korekty deklaracji, dokonano odpisu naliczonej opłaty za gospodarowanie odpadami, za miesiące w których właściciel nieruchomości nie mieszkał na danej nieruchomości. Powyższe działanie było niezgodne z przepisami art. 6m ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach ponieważ zgodnie z przepisami ust. 1d powyższego artykułu wysokość zobowiązania określonego w deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązuje za kolejne miesiące do czasu korekty deklaracji lub zmiany stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, z zastrzeżeniem art. 6o. Ponadto wskazać należy, że zgodnie z art. 6m ust. 4 powyższej ustawy właściciel nieruchomości nie może złożyć deklaracji zmniejszającej wysokość zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za okres wsteczny, z wyjątkiem przypadku, o którym mowa w ust. 2.

- 5) Z ustaleń kontroli wynika, że w zakresie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązywała nadal uchwała Nr XVIII/151/2012 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 26 listopada 2012 r. w sprawie ustalenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty, mimo iż stosownie do postanowień art. 11 ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 87), zgodnie z którym: „*Dotychczasowe akty prawa miejscowego wydane na podstawie art. 4, art. 6l, art. 6n, art. 6r ust. 3 i 4 ustawy zmienianej w art. 1 zachowują moc na okres na jaki zostały wydane jednak nie dłużej niż przez 18 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy*”.
6. W zawieranych umowach nie określono wartości ogółem, ani maksymalnej wartości granicznej zaciągniętego zobowiązania. Dotyczyło to następujących umów:
- 1) Umowy zawartej w dniu 27.11.2018 r. z Poczta Polska S.A. na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r. na świadczenie usług powszechnych w obrocie krajowym i zagranicznym zgodnie z załącznikiem nr II. W umowie określono, iż za wykonanie przedmiotu umowy Nadawca będzie uiszczał opłatę w formie opłaty z dołu tj. bezgotówkowo poprzez polecenie przelewu w terminie późniejszym niż nadanie przesyłki. Za okres rozliczeniowy przyjęto jeden miesiąc kalendarzowy. Nadawca będzie uiszczał opłaty, zgodnie z obowiązującym w dniu realizacji usług cennikami Poczty.
  - 2) Umowy Nr 63/UO/2020 zawartej w dniu 10.01.2020 r. na okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. z firmą Oświetlenia Uliczne i Drogowe sp. z o.o. z siedzibą w Kaliszu na świadczenie usług oświetlenia ulic, placów i dróg publicznych za pomocą infrastruktury oświetleniowej zasilanej z punktów poboru energii. W umowie określono, iż wykonawcy za wykonaną usługę przysługuje wynagrodzenie, na które składa się suma: kosztów zapewnienia dopływu i zużycia energii elektrycznej oraz kosztów utrzymania infrastruktury oświetleniowej.
  - 3) Umów zlecenia (9 umów) na prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych, zawartych w dniu 31.12.2019 r. na okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. (5 umów) oraz zawartych w dniu 01.09.2020 r. na okres od 1 września 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (4 umowy). W umowach określono wynagrodzenie zleceniobiorcy w wysokości 45,00 zł brutto za każdą przepracowaną godzinę. Wynagrodzenie płatne do końca każdego miesiąca.
- Brak określenia wartości usług uniemożliwiał ustalenie, czy zobowiązania wynikające z umów mieściły się w planie finansowym jednostki w okresie ich realizacji. Stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.) jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.
7. Na 18 zawartych umowach stwierdzono brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej, wymaganej przepisami art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, ze zm., a od dnia 15.03.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 506, ze zm.), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

8. Pracownikowi w dniu 13.02.2020 r. wypłacono nagrodę jubileuszową za 45 lat pracy. Z akt osobowych pracownika wynika iż w okresie od 31.10.1977 roku do 18.10.1979 roku pracownik odbył służbę wojskową. Okresu tego (1 rok, 11 m-cy, 18 dni) nie zaliczono do pracowniczego stażu pracy od którego przysługuje nagroda jubileuszowa. Powyższe naruszyło art. 120 ust 3 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2019 r. poz. 1541, ze zm.), z którego wynika, iż pracownikowi, który podjął pracę po upływie trzydziestu dni od dnia zwolnienia z czynnej służby wojskowej, czas odbywania tej służby wlicza się do okresu zatrudnienia wymaganego do nabycia lub zachowania uprawnień wynikających ze stosunku pracy, z wyjątkiem uprawnień przysługujących wyłącznie pracownikom u pracodawcy, u którego podjęli pracę. Pracownicy samorządowi prawo do nagrody jubileuszowej nabywają na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282). Stosownie do art. 38 ust. 5 Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowej i jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.

W przypadku zaliczenia okresu odbywania służby wojskowej do stażu pracowniczego, nagroda jubileuszowa winna być wypłacona dnia 23.02.2018 r.

Z wyjaśnienia podinspektora, wynika że: „*Pan J.D. po zakończeniu zasadniczej służby wojskowej podjął zatrudnienie po upływie 30 dni. Zgodnie z art. 120 ust 1 i 2 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej okres służby wojskowej wlicza się, gdy podjął on pracę w ciągu 30 dni od czasu zwolnienia z czynnej służby wojskowej. Nie wzięto pod uwagę pozostałych ustępów tego artykułu.*”

9. Pracownikowi zatrudnionemu na umowę o pracę na czas określony od 01.09.2020 r. do 30.11.2020 r. wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w dniu 28.12.2020 r. Powyższe naruszyło art. 171 § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1040 ze zm., a od dnia 30.07.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320, ze zm.), zgodnie z którym w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop powinien być wypłacony w dniu, w którym pracownik nabywa do niego prawo, w więc w ostatnim dniu zatrudnienia.

10. Przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych w badanej w trakcie kontroli próbie wydatków, stwierdzono że:

- 1) W trzech poleceniach wyjazdu służbowego poza granice kraju Nr 1/2020, 2/2020 i 3/2020, wystawionych w dniu 19.02.2020 r. do „Francji - Mer” na załączonym do każdej delegacji rozliczeniu sporządzonym przez delegowanego, wynika iż zagraniczna podróż służbowa trwała 3 doby i 5 godzin. Przysługująca wysokość diety 166,67 euro, którą umniejszono z tytułu zapewnienia bezpłatnego wyżywienia o 131,25 euro, zamiast o 125,00 euro. W związku z powyższym zaniżono wysokość diety o 6,25 euro, w przeliczeniu 26,89 zł.

Zgodnie z § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013r., poz. 167), zgodnie z którym pracownikowi, któremu

zapewniono w czasie podróży zagranicznej bezpłatne, całodzienne wyżywienie, przysługuje 25 % diety.

Z wyjaśnienia Kierownika Referatu, wynika że: „Przy obliczaniu kosztów delegacji zagranicznej dla delegacji Burmistrza, Sekretarza i Przewodniczącej RM nastąpiła pomyłka w podaniu kwoty zmniejszającej dietę z tytułu zapewnionego bezpłatnego wyżywienia. Kwota podana 131,25 euro a powinno być 125,00 euro. W skutek tego wysokość należnej diety została zaniżona o 6,25 euro. Dieta została wypłacona w kwocie 152,29 zł a powinna być wypłacona w kwocie 179,18 zł (różnica 179,18 zł – 152,29 zł = 26,89 zł). Każdej osobie wypłacono za mało diety o 26,89 zł”.

- 2) Pracownikom delegowanym w podróż służbową poza granice kraju nie wypłacono zaliczki na niezbędne koszty podróży i pobytu poza granicami kraju, podczas gdy obowiązek jej wypłaty wynika z przepisów § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167).

Z wyjaśnienia Kierownika Referatu, wynika że: *Zaliczki z tytułu wyjazdu zagranicznego nie wypłacono, ponieważ nie planowano ponoszenia kosztów podróży zagranicznej.*”

11. W umowach o kredyt długoterminowy (inwestycyjny) zawartych z Powiatowym Bankiem Spółdzielczym we Wrześni: nr 283/3000013/2019 z dnia 20.03.2019 r. z terminem spłaty do 31.12.2027 r., nr 1148/3000013/2018 z dnia 30.10.2018 r. z terminem spłaty do 31.12.2027 r., oraz nr 1014/3000013/2020 z dnia 18.08.2020 r. z terminem spłaty do 31.12.2024 r. wskazano rachunek bieżący Kredytobiorcy (budżetu) w Banku jako rachunek obsługi kredytu.

W umowach zawarto zapis: „W przypadku, gdy rachunkiem obsługi kredytu jest rachunek bieżący Kredytobiorca na podstawie Umowy upoważnia Bank do obciążania/składania dyspozycji przelewu środków pieniężnych z tego rachunku, kwotą wymagalnych zobowiązań wynikających z Umowy (kapitału kredytu, odsetek, prowizji, opłat i kosztów); w przypadku braku środków na rachunku Kredytobiorca upoważnia Bank do zaspokojenia roszczeń z tytułu Umowy z pierwszych wpływów na ten rachunek niezależnie od innych dyspozycji, za wyjątkiem tytułów wykonawczych; pełnomocnictwo to nie może być odwołane lub zmienione do dnia całkowitej spłaty kredytu wraz z odsetkami oraz innymi zobowiązaniami wynikającymi z Umowy”.

Zgodnie z przepisami art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.), w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.

Z wyjaśnienia Skarbnika wynika że: „Powiatowy Bank Spółdzielczy we Wrześni upoważniono do dysponowania rachunkiem budżetu przez niedopatrzanie przy podpisywaniu umów kredytowych. Podobny zapis zawarty jest również w innych umowach z tym bankiem. W dniu 26.05.2021 roku Gmina Pyzdry wystąpiła do Powiatowego Banku Spółdzielczego we Wrześni O/Pyzdry o aneksowanie umów kredytowych i wykreślenia zapisów § 1 ust. 17 umów kredytowych, w którym zawarte było ww. upoważnienie.”

12. W 2020 r. Urząd Miejski w Pyzdrach prowadził wspólną obsługę administracyjną i finansową jednostek organizacyjnych (szkół) zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Pyzdry, na podstawie porozumień zawartych z dyrektorami szkół. Rada Miejska w Pyzdrach nie podjęła uchwały o wspólnej obsłudze jednostek (szkół) przez Urząd Miejski w Pyzdrach.

Powyższe naruszyło art. 10a i 10b ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, ze zm., a od dnia 15.03.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 506, ze zm.) oraz przepisy ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) kierownik jednostki obsługującej, o której mowa w art. 10b ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, jest odpowiedzialny za gospodarkę finansową oraz rachunkowość i sprawozdawczość jednostki obsługiwanej, o której mowa w art. 10a pkt 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym, w zakresie obowiązków powierzonych uchwałą, o której mowa w art. 10b ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym albo porozumieniem, o którym mowa w art. 10b ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

13. Sekretarzowi Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pyzdrach nie wypłacono wynagrodzenia za udział w posiedzeniach komisji, które odbyły się w dniach: 27 stycznia, 24 czerwca i 15 grudnia 2020 r., w łącznej kwocie 780,00 zł.

Powyższe było niezgodne z Uchwałą nr XI/94/19 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zgodnie z którym Członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za wykonywane czynności przysługuje wynagrodzenie za udział w pracach Komisji obliczane w następujący sposób: za udział w posiedzeniu Komisji przewodniczącemu przysługuje 15% a pozostałym członkom Komisji 10 % minimalnego wynagrodzenia za pracę w wysokości podanej w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. zwanego dalej minimalnym wynagrodzeniem za pracę (Dz. U. z 2019 r. poz. 1778). Podstawę do wypłaty wynagrodzenia stanowi podpis członka Komisji na liście obecności dołączonej do protokołu posiedzenia.

Z wyjaśnień, wynika że: „Pani I.B. jest zatrudniona w tut. Urzędzie od 1988 roku na stanowisku podinspektor. Od 1 maja 2015 roku Pani I.B. ma w swoim zakresie czynności obsługę Gminnej Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, za które otrzymuje wynagrodzenie ze stosunku pracy. Burmistrz Pyzdr powołał Panią I.B. na sekretarza komisji. Gdy posiedzenia Gminnej Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych odbywają się w godzinach pracy Pani I.B. otrzymuje wynagrodzenie ze stosunku pracy. W przypadku obrad komisji po godzinach urzędowania Pani I.B. przedstawia zatwierdzone przez pracodawcę nadgodziny, które odbiera w innym dniu roboczym”.

14. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień Publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz.1986 ze zm., a od dnia 27 września 2019 r. Dz. U. z 2019 r., poz. 1843), kontrolą objęto następujące postępowania:

- 1) Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na „Zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Pyzdry” o wartości szacunkowej zamówienia 510.604,53 zł, co stanowiło równowartość 118.469,60 euro.

Umowę z wybranym Wykonawcą tj. URBIS Sp. z o.o. 62-200 Gniezno ul. Chrobrego 24/25, zawarł Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika w dniu 31.12.2019 r. na okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. za wynagrodzeniem w wysokości 833.458,00 zł bez VAT, 900.134,64 zł z VAT.

Uchwałą Nr XII/98/19 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Pyzdry na rok 2020 w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 1.210.394,40 zł oraz określono

kwotę do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 500.000 zł (§ 11).

W załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” do Uchwały Nr XII/97/19 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Pyzdry na lata 2020–2030 w wydatkach na gospodarkę odpadami komunalnymi na terenie Gminy i Miasta Pyzdry – utrzymanie porządku i czystości na terenie gminy i miasta zaplanowano: 2.432.892,40 zł, w tym: 2020 r. limit 1.210.394,40 zł, 2021 r. limit 1.222.498,00 zł.

Kontrola postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykazała, że wybranemu w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego Wykonawcy zwrócono wadium w kwocie 10.000 zł w dniu 13.02.2020 r., bez należnych odsetek.

Zgodnie z art. 46 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych „jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.”

Z wyjaśnienia Głównej księgowej, wynika że: „ W dniu 13.02.2020 roku dokonano zwrotu wadium firmie Urbis Sp. z o.o. bez odsetek ponieważ umowa z bankiem obsługującym rachunki bankowe Gminy i Miasta Pyzdry jest podpisana w ten sposób, że Gmina nie ponosi żadnych kosztów obsługi bankowej a w zamian za to bank nie nalicza odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych”.

- 2) Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na „Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy i miasta Pyzdry” w okresie od 01.07.2018 r. do 30.06.2020 r. o wartości szacunkowej zamówienia 556.880,28 zł, co stanowiło równowartość 129.155,632 euro.

Umowę z wybranym Wykonawcą tj. Firmą IGLESPOL, Z. Iglewski i Wspólnicy Spółka Jawna, ul. Wrocławska 14, 62-300 Września zawarł Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika w dniu 14.05.2018 r. na okres od dnia 01.07.2018 r. do dnia 30.06.2020 r. Wysokość wynagrodzenia za realizację umowy liczona za 1 Mg odpadów w wysokości 219,78 zł z VAT w całym okresie obowiązywania umowy. Dla całego okresu kwota wynagrodzenia z VAT określonego w ofercie przetargowej jako równowartość 4.000 Mg wynosi 879.120,00 zł.

Kontrola postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie wykazała nieprawidłowości.

Uchwałą Nr XXVII/246/17 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Pyzdry na rok 2018 w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 1.011.800,00 zł oraz określono kwotę do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 500.000 zł (§ 11).

Zadanie „Gospodarka odpadami na terenie Gminy i Miasta Pyzdry – utrzymanie czystości i porządku na terenie Gminy i Miasta Pyzdry” ujęto w załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” do Uchwały Nr III/22/18 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Pyzdry na lata 2019–2027. Łączne nakłady finansowe 1.703.900 zł, w tym: 2019 r. limit 1.135.900 zł, 2020 r. limit 568.000 zł.

- 3) Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na „Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy i Miasta Pyzdry” w okresie od 01.07.2020 r. do 31.12.2021 r. o wartości szacunkowej zamówienia 655.075,71 zł, co stanowiło równowartość 153.438,67 euro. Umowę z wybranym Wykonawcą tj. Firmą IGLESPOL, Z. Iglewski i Wspólnicy Spółka Jawna, ul. Wrocławska 14, 62-300 Września zawarł Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika w dniu 08.05.2020 r. na okres od dnia 01.07.2020 r. do dnia 31.12.2021 r. Wysokość wynagrodzenia za realizację umowy liczona za 1 Mg odpadów w wysokości 185,00 zł z VAT w całym okresie obowiązywania umowy. Dla całego okresu kwota wynagrodzenia z VAT określonego w ofercie przetargowej jako równowartość 3.000 Mg wynosi 555.000,00 zł.

Kontrola postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykazała, że Wykonawca przed podpisaniem umowy w dniu 08.05.2020 r. wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej na kwotę 55.000,00 zł tj. w wysokości niezgodnej ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia i zawartą umową. Zgodnie z zawartymi w tych dokumentach zapisami „Wykonawca wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10 % wynagrodzenia umownego za przedmiot umowy, co stanowi kwotę – 55.500,00 zł.”. W złożonym wyjaśnieniu inspektor ds. zamówień publicznych stwierdził, że *„Kwota określona w umowie na odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy i miasta Pyzdry została określona na kwotę 55.500,00zł natomiast przedstawiona kwota w dostarczonej przez Wykonawcę gwarancji bankowej wynosi 55.000,00zł. Gwarancja została zaakceptowana przez Zamawiającego w wyniku niedopatrzienia.”*

- 4) Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Przebudowa-modernizacja nowej siedziby Centrum Kultury, Sportu i Promocji w Pyzdrach – etap II” w okresie od 15.06.2020 r. do 30.11.2020 r. o wartości szacunkowej zamówienia 1.005.106,62 zł, co stanowiło równowartość 235.940,52 euro ustalonej na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 26.04.2020 r.

Umowę z wybranym Wykonawcą tj. Zakładem Usług Remontowo Budowlanych ARKADA, Krzysztof Winter ul. Niepodległości 43 w Pyzdrach, zawarł Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika w dniu 15.06.2020 r. na okres od dnia podpisania umowy do dnia 30.11.2020 r. z wynagrodzeniem za realizację umowy 853.658,54 zł bez VAT, 1.050.000,00 zł Z VAT.

Kontrola postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykazała, że:

- a) Zamawiający w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia nie podał liczby ofert odrzuconych mimo, że wykluczono jednego Wykonawcę, a jego ofertę odrzucono. Z wyjaśnienia, wynika że: *„W opublikowanym ogłoszeniu omyłkowo nie wpisano liczby ofert odrzuconych, które uwzględniono w protokole z w/w postępowania.”*
- b) Wykonawca tj. Zakład Usług Remontowo Budowlanych ARKADA, Krzysztof Winter, w związku z realizacją w/w inwestycji wystawił na rzecz Gminy i Miasta Pyzdry:
  - Fakturę Nr FV/39/2020 z dnia 10.11.2020 r. (wpływ do Urzędu w dniu 12.11.2020r.) na kwotę 481,39 zł z VAT, tytułem: „Okno PCV 1300 x 600”. Na fakturze zawarto adnotację „zgodnie z umową nr ZP.272.04.2020”.
  - Fakturę Nr FV/40/2020 z dnia 10.11.2020 r. (wpływ do Urzędu w dniu 12.11.2020r.) na kwotę 20.505,00 zł z VAT, tytułem: „Wymiana okien wraz z obróbką”. Na fakturze zawarto adnotację „zgodnie z umową nr ZP.272.04.2020”.

- Fakturę Nr FV/48/2020 z dnia 09.12.2020 r. (wpływ do Urzędu w dniu 11.12.2020r.) na kwotę 12.300,00 zł z VAT tytułem: „Remont wieży na Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Pyzdrach.”

Wymienione na fakturach roboty budowlane nie zostały przewidziane w kosztorysie inwestorskim i nie były objęte umową z dnia 15.06.2020 r. Nie były też przedmiotem odrębnych umów. Z wyjaśnienia kierownika Referatu Inwestycji, Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska, wynika że: *„Prace te nie były objęte zamówieniem publicznym dotyczącym przebudowy i modernizacji nowej siedziby CKSiP w Pyzdrach oraz w projekcie budowlanym, a tym samym w kosztorysie inwestorskim. O konieczności wykonania tych prac Zamawiający zdecydował stwierdzając ich zasadność i potrzebę na bieżąco i zostały zlecone całkowicie poza umową z głównym wykonawcą. Na wymianę okien i remont wieży nie zawarto osobnych umów. Faktury Nr FV/39/2020 oraz FV/40/2020 zostały opisane błędnie”*

Zgodnie z przepisami art. 648 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. , poz. 1145) „Umowa o roboty budowlane powinna być stwierdzona pismem”. Niezachowanie formy pisemnej nie skutkuje nieważnością umowy lecz w celach dowodowych winna być zawarta na piśmie.

15. Dotację dla Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Gnieźnie przekazano z naruszeniem terminu określonego w pkt 4 ppkt a) Porozumienia zawartego w dniu 27.03.2020 r., zgodnie z którym pierwsza opłata „za gotowość” płatna w pierwszym kwartale roku, a została przekazana w dniu 29.04.2020 r.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).

16. W zakresie gospodarowania mieniem gminnym stwierdzono, że:

- 1) Kontrola prawidłowości zawartych umów najmu i dzierżawy wykazała, że w dniu 27.06.2019 r. Burmistrz Gminy i Miasta Pyzdry zawarł z Panem R.C. umowę dzierżawy gruntów rolnych o powierzchni 91,46 ha na okres od 01.09.2019 r. do 31.08.2021 r. Umowę zawarto bez zgody Rady Miejskiej, mimo że nieruchomość ta była przedmiotem dzierżawy na podstawie umowy z dnia 07.08.2014 r. zawartej z tym samym dzierżawcą na okres od 01.09.2014 r. do 31.08.2019 r.

Zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 pkt. 9 lit. a) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, ze zm., a od dnia 15.03.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 506, ze zm.), do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy. Z rejestru uchwał rady oraz z oświadczenia Sekretarza gminy wynika, że rada gminy nie podjęła uchwały w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

Z wyjaśnienia, wynika że: *„(...) zgodnie z zawartą umową dzierżawy nr 35/2014 z dnia 07.08.2014 r. został przeprowadzony przetarg nieograniczony i umowa została zawarta*

*na okres od 01.09.2014 r. – 31.08.2019 r. Burmistrz Pyzdr planując sprzedaż gruntów w roku 2021 przedłużył umowę dzierżawy obecnemu dzierżawcy na okres lat dwóch gdyż grunt ten planuje sprzedać br. i nie być związanym umową dzierżawy z żadnym dzierżawcą” oraz „...wydzierżawienie gruntu w formie przetargu na okres krótszy niż trzy lata nie wymaga Uchwały Rady – dotyczy umowy dzierżawy nr 2/2019 z dnia 27.06.2019 r. do 31.08.2021 r.*

17. Stwierdzono, że w 2020 roku zaniechano prowadzenia audytu wewnętrznego, do którego prowadzenia jednostka była zobowiązana w związku z przepisem art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019 poz. 869, ze zm.), który stanowi że audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł. W Gminie Pyzdry zarówno kwota dochodów i przychodów jak i kwota wydatków i rozchodów w 2020 r. (od dnia 10.11.2020 r. w związku z przyjęciem zarządzenia Nr LVIII/2020 Burmistrza Pyzdr z dnia 10 listopada 2020 r. w sprawie dokonania zmian uchwały budżetowej Gminy i Miasta Pyzdry na rok 2020) przekraczała próg wyznaczony w art. 274 ust. 3 ustawy.

*Z oświadczenia złożonego przez Skarbnika wynika, że: „(...) Gmina i Miasto Pyzdry ma obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego od dnia 10 listopada 2020 roku ponieważ Zarządzeniem Nr LVIII/2020 Burmistrza Pyzdr z dnia 10 listopada 2020 roku w sprawie: dokonania zmian uchwały budżetowej Gminy i Miasta Pyzdry na rok 2020 plan dochodów został zwiększony do kwoty 37.886.407,57 zł a plan przychodów wynosił 2.135.771,76 zł. Kwota planowanych dochodów i kwota planowanych przychodów w dniu 10 listopada 2020 roku przekroczyła 40 mln zł i wyniosła 40.022.179,33 zł.*

*Oświadczam, że w związku z zaistniałą sytuacją w dniu 04 maja br. została zawarta umowa pomiędzy Gminą Pyzdry a MP Audyt Piotr Otomański i Martyna Skoracka Spółka Cywilna z siedzibą w Środzie Wielkopolskiej przy ul. Bławatkowej 13 na wykonanie usługi audytu wewnętrznego dla Urzędu Miejskiego w Pyzdrach i jednostek organizacyjnych.”*

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

## II.

Kontrola zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat w przypadkach określonych w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990, ze zm.) wykazała, iż Rada Miejska w Pyzdrach wyrażając zgodę na udzielenie bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Pyzdry, podjęła uchwały:

- Nr XIV/118/2020 z dnia 04.03.2020 roku w sprawie udzielenia bonifikaty przy sprzedaży budynku mieszkalnego jednorodzinnego na rzecz najemcy. Nieruchomość położona w obrębie Wrąbczyńskie Holendry – zgoda Rady na udzielenie 90% bonifikaty.
- Nr XV/123/2020 z dnia 07.05.2020 r. w sprawie udzielenia bonifikaty przy sprzedaży prawa odrębnej własności lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniem przynależnym i udziałem w gruncie. Nieruchomość, lokal mieszkalny nr 20 o pow. 68,60 m<sup>2</sup> położony w budynku wielorodzinnym na działce nr 1401/3 w obrębie ewidencyjnym Pyzdry – zgoda Rady na udzielenie 90% bonifikaty.

W/w uchwały przekazano do Wojewody Wielkopolskiego. Wobec przedmiotowych uchwał nie wszczęto postępowania nadzorczego.

Kontrola wykazała, że w latach 2017-2020 udzielono dwóch bonifikat. Na podstawie ewidencji podatkowej podatku od nieruchomości ustalono, że osoby (nabywcy) nieruchomości, które nabyły w 2020 roku od gminy nieruchomości z bonifikatą nadal są podatnikami podatku od nieruchomości.

Procedura monitoringu dokonywana jest w Urzędzie Miejskim w Pyzdrach w przypadku zbycia nieruchomości poprzez przeprowadzanie analiz wpływających aktów notarialnych oraz w przypadku zmiany sposobu użytkowania – z zawiadomienia o zmianach w danych ewidencyjnych doręczanych przez Starostwo Powiatowe we Wrześni.

Prowadzenie powyższych czynności w zakresie monitoringu udzielonych bonifikat od ceny sprzedaży nieruchomości lub bonifikat dotyczących opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności umożliwia ustalenie osób zobowiązanych do zwrotu bonifikaty na podstawie art. 68 ust. 2, 2a, 2b, 2c ustawy o gospodarce nieruchomościami.

### III

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r., poz. 2215, ze zm.). Na podstawie „sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę i Miasto Pyzdry w 2020 r.”, sporządzonego przez Urząd Miejski w Pyzdrach w dniu 11.01.2021 r. i przekazanego w tym samym dniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej tj. w terminach określonych w art. 30a ust. 4 i 5 ustawy Karta Nauczyciela, ustalono że po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych, oraz porównaniu wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi przez Gminę i Miasto Pyzdry w 2020 r., nauczyciele stażyści nie osiągnęli wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3. Jednorazowy dodatek uzupełniający za rok 2020 został wypłacony nauczycielom stażystom w wysokości 1.359,20 zł.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej stwierdzono, że wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, w 2016 r. nie osiągnęli nauczyciele stażyści - stąd wówczas zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego w kwocie: 1.206,04 zł.

Przedstawiając Panu Burmistrzowi ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienie gospodarki finansowej, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.) i rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), a w szczególności:
  - 1) Dokonać zmian uregulowań wewnętrznych w zakresie zasad (polityki) rachunkowości tak aby zawierały one pełen wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach

przetwarzania danych, w tym wskazać w polityce rachunkowości dzienniki częściowe wchodzące w skład ksiąg Urzędu Miejskiego w Pyzdrach.

- 2) Na stronie Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ujmować w szczególności: poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu; poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej; poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.
  - 3) Rozrachunki z tytułu dotacji otrzymanych z budżetu państwa ujmować na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”.
2. Wydatki klasyfikować zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.). Zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.) wydatki publiczne klasyfikuje się według: działów i rozdziałów - określających rodzaj działalności oraz paragrafów - określających rodzaj wydatku.
  3. Zwiększyć nadzór i kontrole przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396), a w szczególności:
    - 1) W sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wykazywać należności zgodnie z przepisami Rozdziału 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
    - 2) W sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wykazywać dane zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 załącznika Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
    - 3) Sprawozdania budżetowe sporządzać i przekazywać w terminach wynikających z załącznika Nr 40 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
    - 4) W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy wykazywać stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 załącznika Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
  4. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.), a w szczególności:
    - 1) Wydawane przez Burmistrza upoważnienia do załatwiania spraw w imieniu organu podatkowego udzielać na podstawie przepisów art. 143 § 1 ustawy.

- 2) Naliczone odsetki za zwłokę od wpłat dokonanych po terminie płatności zobowiązań podatkowych zgodnie z art. 63 § 1 ustawy zaokrągać do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.
  - 3) Nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem zaliczać z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku zwracać z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.
5. Ulg inwestycyjnych z tytułu tej samej inwestycji stosować nie dłużej niż przez 15 lat stosowanie do przepisów art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. 2020 poz. 333).
  6. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2021 poz. 888), a mianowicie:
    - 1) Przestrzegać przepisów art. 6m ust. 2a ustawy, a mianowicie w przypadku uchwalenia nowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zawiadamiać właścicieli nieruchomości o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyliczonej jako iloczyn nowej stawki opłaty i danych podanych w deklaracji. W zawiadomieniu zawierać pouczenie, że stanowi ono podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego.
    - 2) Monitorować wysokość dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz kosztów prowadzenia tej działalności, w celu uniknięcia angażowania pozostałych środków budżetu w celu sfinansowania kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi. Przestrzegać przepisów art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
    - 3) W postępowaniach w sprawach o udzielenie ulgi w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi przestrzegać przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, a w szczególności:
      - a) Wnioski rozpatrywać w zakresie zgodnym z żądaniem podatnika, mając na uwadze przepis art. 67a ustawy, z którego wynika, że ulgi przyznawane są na wniosek podatnika,
      - b) Zapewnić aby rozstrzygnięcia zawarte w decyzjach były jasne i precyzyjne.
    - 4) Wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi naliczać na kontach zobowiązanych na podstawie danych wynikających ze złożonych deklaracji przestrzegając przepisów art. 6m ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
    - 5) Przedłożyć Radzie Miejskiej w Pyzdrach projekt uchwały o jakiej mowa w art. 6l ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888).

7. W zawieranych przez Gminę umowach określać maksymalną wysokość wynagrodzenia (zobowiązania) za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej realizacji. Umożliwi to kontrolę wysokości zaciągniętych zobowiązań z planem finansowym jednostki w okresie realizacji umowy tj. zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305)
8. Przy dokonywaniu czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, przedkładać Skarbnikowi Gminy (głównemu księgowemu budżetu) lub osobie przez niego upoważnionej w celu kontrasygnaty wszystkie dokumenty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.
9. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do prawidłowego ustalania okresów uprawniających pracownika do nagrody jubileuszowej. Stosownie do art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282) do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.
10. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać pracownikom zgodnie z art. 171 § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320, ze zm.) tj. w ostatnim dniu zatrudnienia.
11. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy rozliczaniu kosztów podróży zagranicznych pracowników. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167). W przypadku podróży zagranicznych wypłacać zaliczki na niezbędne koszty podróży zagranicznej w wysokości wynikającej z wstępnej kalkulacji tych kosztów. Obowiązek wypłaty zaliczek wynika z § 20 ust. 1 rozporządzenia.
12. Zaprzestać udzielania pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki. Stosowanie do przepisów art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.) w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego. Dokonać zmian zawartych umów w tym zakresie.
13. Przygotować i przedłożyć Radzie Miejskiej w Pyzdrach projekt uchwały w sprawie wspólnej obsługi szkół przez Urząd Miejski w Pyzdrach, zgodnie z przepisami art. 10a i art. 10b ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021r., poz. 1372).
14. Wynagrodzenie członków Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pyzdrach wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miejską w aktualnie obowiązującym Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

15. Zapewnić przestrzeganie przepisów art. 18 ust. 2 lit. a) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372), który stanowi, że do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy przekraczających zakres zwykłego zarządu dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony. Uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad Burmistrz może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.
16. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.).
  - 1) Wadium wniesione w pieniądzu zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę (art. 98 ust. 4).
  - 2) Zobowiązać merytorycznie odpowiedzialnych pracowników do weryfikowania wysokości i formy wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy. W przypadku wniesienia w wysokości niższej żądać od wykonawcy uzupełnienia kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
  - 3) W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia publicznego podawać liczbę odrzuconych ofert.
  - 4) Umowy na roboty budowlane zawierać na piśmie.
17. Zobowiązania regulować w terminach wynikających z zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r. poz. 305, ze zm.) stanowiące, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
18. W przypadku przekroczenia w uchwale budżetowej po stronie dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów kwoty 40.000 tys. zł przeprowadzać audyt wewnętrzny stosownie do przepisów art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, ze zm.).
19. Na bieżąco przeprowadzać analizę poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń tak, aby nie zachodziła potrzeba wypłaty dodatków uzupełniających.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń

może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Rada Miejska w Pyzdrach.