

ustawy. Umowa z wykonawcą została podpisana w dniu 26.06.2018 roku, natomiast ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w BZP w dniu 31.07.2018 roku pod numerem 500181051-N-2018.

16. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 ze zm., a od dnia 28 lutego 2018 roku Dz. U. z 2018 r., poz. 450 ze zm.) kontrolą objęto dotację z budżetu Gminy udzieloną w dniu 27.03.2018 roku podmiotowi niezaliczonemu do sektora finansów publicznych – Ponieckiemu Klubowi Sportowemu „PIAST” Poniec na realizację zadania publicznego pn. „Prowadzenie zajęć, szkoleń sportowych, ogólnorozwojowych oraz z zakresu piłki nożnej dla młodzieży oraz mieszkańców Poniecia i okolicznych wsi. Organizację imprezy bądź cyklu imprez sportowych dla mieszkańców gminy Poniec. Udział w rozgrywkach sportowych”. Kontrola przedłożonej dokumentacji wykazała, że:

- 1) ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego nie zostało zamieszczone w 2018 r. w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej, co jest wymagane przepisami art. 15 ust. 2j, w związku z art. 13 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że:

„(...) zgodnie z art. 15 ust. 2j wyniki otwartego konkursu ofert, zostały ogłoszone w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń.

Niemniej jednak, omyłkowo nie został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie www.poniec.pl. Informuję również, iż stowarzyszenia biorące udział w ogłoszonym konkursie na realizację zadań publicznych ze sfery działalności pożytku publicznego w Gminie Poniec w 2018 roku o wynikach zostały poinformowane telefonicznie.”

- 2) oferta Ponieckiego Klubu Sportowego „PIAST” Poniec na realizację zadania publicznego została podpisana przez Wiceprezesa Zarządu. W załączonym wydruku Krajowego Rejestru Sądowego (Numer KRS: 0000082032), w Dziale 2 Rubryce 1.2 „Sposób reprezentacji podmiotu” zapisano, że: *„Do ważności umów oraz składania oświadczeń w sprawach majątkowych klubu wymagany jest podpis prezesa lub wiceprezesa i skarbnika klubu. Do reprezentowania zarządu na zewnątrz uprawniony jest prezes lub właściwy kompetencyjnie członek zarządu.”*

- 3) sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało podpisane przez Prezesa Ponieckiego Klubu Sportowego „PIAST” Poniec tj., bez zachowania zasad reprezentacji, określonych w wydruku Krajowego Rejestru Sądowego (Numer KRS: 0000082032).

17. Przy udzielaniu dotacji celowych innym jednostkom samorządu terytorialnego kontroli poddano rozliczenie dotacji (pomoc finansowa) udzielonej Gminie Piaski na „Dofinansowanie prac remontowo – konserwatorskich mających na celu dalsze ratowanie bezcennego obiektu zabytkowego, jakim jest uznany za Pomnik Historii barokowy zespół bazyliki i klasztoru na Świętej Górze” w kwocie 10.000 zł.

Kontrola przedłożonej dokumentacji wykazała, że dotacja przekazana została 77 dni po terminie wynikającym z § 2 umowy z dnia 10 stycznia 2018 roku, zgodnie z którym Gmina Poniec miała przekazać Gminie Piaski środki finansowe w wysokości 10.000 zł w ciągu 30 dni od podpisania przedmiotowej umowy na rachunek Gminy Piaski. Powyższe naruszało postanowienia zawartej umowy o udzielenie dotacji oraz przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

Skarbnik Gminy Poniec złożyła w tej sprawie wyjaśnienie następującej treści:

„Umowa na pomoc finansową dla Gminy Piaski w 2018 r. na dofinansowanie prac remontowo-konserwatorskich w zespole klasztornym na Świętej Górze została zawarta w dniu 10.01.2018 r. Termin przekazania dotacji został wskazany w art.2 Umowy tj. "w ciągu 30 dni od podpisania niniejszej umowy".

Umowa została wysłana pocztą tradycyjną do Gminy Piaski w celu podpisania jej przez upoważnione osoby. Dnia 22.01.2018 r. umowa została dostarczona z Gminy Piaski do Urzędu Miejskiego w Poniecu.

Umowa została skompletowana i złożona do teczek pozostałych umów dotacyjnych w księgowości w wyniku niedopatrzenia pracownika księgowości jako pierwotnie zrealizowana. Przy sprawdzaniu prawidłowości wykonania i realizacji umów po pierwszym kwartale 2018 r., okazało się, że nie została przekazana dotacja a tym samym nie został dochowany termin przekazania ww. dotacji dla Gminy Piaski. Niezwłocznie po stwierdzeniu braku przelewu dla Gminy Piaski, dnia 27.04.2018 r. dotacja została przekazana na rachunek bankowy Gminy Piaski wskazany w umowie.

Z tytułu późniejszej wpłaty dotacji nie zostały przez Gminę Piaski naliczone żadne odsetki na rzecz Gminy Poniec."

18. W zakresie gospodarowania nieruchomościami w badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono, że:

- 1) Obowiązujący w roku 2018 Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w przepisach art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., a od dnia 15 stycznia 2018r. Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., a od dnia 26 listopada 2018r. Dz. U. z 2018 r. poz. 2204) przyjęty został przez Burmistrza Ponieca dopiero w dniu 13 listopada 2018 roku (Zarządzeniem Nr 344/2018), co spowodowało, że przez większą część roku 2018 Gmina Poniec nie posiadała planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości.
- 2) Przy oddaniu w użytkowanie wieczyste osobie fizycznej w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, nieruchomości niezabudowanej, położonej w Poniecu przy ul. Akacyjowej, oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 1193/9 o pow. 0,1047 ha, dla której Sąd Rejonowy w Gostyniu IV Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą KW nr PO1Y/00031929/4 stwierdzono, że w ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczono wszystkich informacji wymaganych przepisami § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490) tj.: informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.
- 3) Kontrola przetargu na dzierżawę nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka Nr 210/13, nr 210/14 oraz części działki Nr 210/11 i części działki Nr 210/6 obręb Szurkowo o łącznej pow. 0,5987 ha zapisanej w księdze wieczystej KW Nr PO1Y/00022460/2 wykazała, że w ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczono wszystkich informacji wymaganych przepisami § 13 ww. rozporządzenia tj.: informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.
- 4) W stosunku do najemcy – Orange Polska S.A., niezgodnie z zawartą umową oraz z późniejszymi aneksami Gmina wskazywała na wystawianych fakturach termin zapłaty za czynsz najmu, a mianowicie:
 - a) Sarbinowo – budynek szkoły;

- z § 5 pkt 4 umowy z dnia 28.04.2005 r., wynika, że czynsz najmu płatny jest rocznie w terminie 30 dni od dnia otrzymania przez Nabywcę prawidłowo wystawionej faktury VAT, na rachunek bankowy wskazany w fakturze,
- z Faktury VAT nr UM/34/2018 z dnia 05.03.2018r., wynika, że termin płatności faktury przypada na dzień 30.03.2018 roku.

Wpłaty w kwocie 1.077,57 zł Orange Polska S. A. dokonał w dniu 04.04.2018r.

b) Łęka Mała – budynek świetlicy wiejskiej:

- z § 1 pkt 3 Aneksu nr 13 (do umowy nr 148/96 z dnia 01.07.1996r.) z dnia 15.05.2009 r., wynika, że czynsz najmu płatny jest w okresach rocznych na rachunek bankowy Wynajmującego: BS Poniec nr 82 8682 0004 0030 0461 2000 0010, w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez Nabywcę prawidłowo wystawionej w miesiącu marcu faktury VAT,
- z Faktury VAT nr UM/32/2018 z dnia 05.03.2018r., wynika, że termin płatności faktury przypada na dzień 31.03.2018 roku.

Wpłaty w kwocie 1.455,24 zł Orange Polska S. A. dokonał w dniu 26.03.2018 r.

Ponadto, faktury wysyłane były listem zwykłym w związku z powyższym nie można było określić daty otrzymania przez Nabywcę przedmiotowych faktur i tym samym ustalić terminu po upływie, którego Gmina Poniec powinna naliczać odsetki w związku z nieterminową płatnością.

Skarbnik Gminy Poniec złożyła w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści:

„Gmina Poniec wystawiła faktury sprzedaży za wynajem lokalu dla Firmy Orange Polska SA Warszawa z datą wystawienia 05 marzec 2018 r. gdzie wskazała terminy płatności:

Fa Nr UM/32/2019 na 31.03.2018r

Fa Nr UM/34/2018 na 30.03.2018r.

Najemca nie zastosował się do uiszczenia należności wynikającej z daty płatności na wystawionej fakturze.

Program Firmy Radix FKB+ faktury w polu data płatności wymaga uzupełnienia pola o datę i w związku z powyższym nie ma możliwości pominięcia tego kroku oraz wpisania treści zgodnie z zawartą umową, która umożliwia Firmie Orange zapłatę za wystawione faktury w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Faktury zostały wysłane listem zwykłym w dniu 06.03.2018 r. i Gmina nie posiada potwierdzenia o terminie doręczenia.

Gmina skontaktuje się z Firmą Radix w celu dostosowania programu do potrzeb jednostki.”

- 5) Stwierdzono przypadek nie naliczenia odsetek od nieterminowej zapłaty czynszu dzierżawnego, przysługujących Gminie na podstawie art. 481 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny. Termin płatności dzierżawy za grunt w kwocie 4.284,00 zł upływał 15.05.2018 r. a w dniu 23.05.2018 dzierżawca uregulował należność na konto bankowe Gminy Poniec. Zwłoka w zapłacie wynosiła 8 dni. W trakcie kontroli należne Gminie Poniec odsetki zostały uregulowane w dniu 10.10.2019 r. Zgodnie z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalenia przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.
- 6) Do osób zalegających z zapłatą należności z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów kierowano upomnienia, przewidziane w przepisach regulujących postępowanie egzekucyjne w administracji, zamiast wezwań do zapłaty. Stanowiło to naruszenie procedury dochodzenia należności o charakterze cywilnoprawnym, do

których zastosowanie mają przepisy ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego.

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.

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30 a ust. 3 ustawy Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 ze zm.). Szczegółową analizę danych zawartych w Sprawozdaniu dokonano podczas kontroli doraźnej przeprowadzonej w Gminnym Zespole Obsługi Szkół w Poniecu, której wyniki zawarto w odrębnym protokole.

„Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Poniec za 2018 rok” zostało sporządzone w dniu 16.01.2019 roku, podpisane przez Burmistrza i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu (wysyłka 18.01.2019). Sprawozdanie przedłożono również Radzie Miejskiej w Poniecu (potwierdzenie odbioru 18.01.2019), Dyrektorom jednostek oświatowych (potwierdzenie odbioru 17-18.01.2019) oraz Związkowi Nauczycielstwa Polskiego w Poniecu (potwierdzenie odbioru 16.01.2019). Zatem obowiązek wynikający z przepisów art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela został wypełniony.

Ze „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Poniec za 2018 rok” wynika, że po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych, oraz porównaniu wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi przez Gminę w 2018 roku wynagrodzeniami – wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 osiągnęli nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 r. stwierdzono, że wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2014 r. osiągnęli nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego. Stąd wówczas nie zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom.

III.

W wyniku kontroli zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami ustalono, że w latach 2015-2018 został zbyty 1 lokal użytkowy na rzecz dotychczasowego najemcy, zgodnie z uchwałą Nr XXI/129/2004 Rady Miejskiej w Poniecu z dnia 13 października 2004r. w sprawie sprzedaży lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Poniec zmienioną uchwałą Nr XXVII/171/2005 Rady Miejskiej w Poniecu z dnia 31 marca 2015r. Podejmowane są działania związane z monitorowaniem zbytych lokali stanowiących własność Gminy Poniec w związku z udzieloną bonifikatą, w celu zidentyfikowania przypadków wystąpienia przesłanek do zwrotu udzielonej bonifikaty. Kontrola terminów mających główny wpływ na ewentualny zwrot bonifikaty odbywa się na podstawie:

- aktów notarialnych,
- wydruków z księgi wieczystej,
- danych z ewidencji gruntów,

- dokumentów przechowywanych w zakładowym archiwum tut. Urzędu.

W latach 2014-2018 nie wystąpiły przesłanki uzasadniające wystąpienie Gminy z żądaniem zwrotu udzielonej bonifikaty na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.).

W ww. zakresie kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

IV.

Gmina Poniec zadania publiczne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi uregulowała przystępując do Związku Międzygminnego „Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego” z siedzibą w Lesznie (uchwała Nr XIX/153/2012 Rady Miejskiej w Poniecu z dnia 29 czerwca 2012 roku). W związku z powyższym dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z terenu Gminy i wydatki na cele związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi realizowane są w ramach budżetu ww. Związku Międzygminnego.

Przedstawiając Panu Burmistrzowi ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz podjęcie skutecznych działań dla ich wyeliminowania w dalszej działalności poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.) i w uregulowaniach wewnętrznych a w szczególności:
 - 1) Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.
 - 2) Dla realizacji zadań z Funduszu Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości w zakresie wsparcia i rozwoju systemu instytucjonalnego pomocy osobom pokrzywdzonym przestępstwem i świadkom (...) prowadzić wydzielony rachunek do rachunku bieżącego.
 - 3) Pozyskane nieodpłatnie materiały, poza centralnym zaopatrzeniem, ewidencjonować w księgach rachunkowych zapisem: Wn konto 310 „Materiały” i Ma 760 „Pozostałe przychody”.
 - 4) Odpisy aktualizujące należności, ewidencjonowane na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”, ustalać zgodnie z zasadami określonymi przepisami art. 35b ustawy o rachunkowości.

- 5) Na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ewidencjonować wszystkie wypłacone pracownikowi zaliczki i sumy do rozliczenia oraz uznania konta z tytułu: wydatków pokrytych przez pracowników w imieniu jednostki, poniesionych kosztów stanowiących rozliczenie zaliczek wypłaconych pracownikom, wpłaty z tytułu zwrotu zaliczek.
 - 6) Ustalić w oparciu o dowody źródłowe wartość salda konta 030 -(030-001-00000-0000-0000) „Długoterminowe aktywa finansowe” na którym ujęto udziały Gminy w Miejskim Zakładzie Oczyszczania Sp. z o.o. z siedzibą w Lesznie.
 - 7) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, iż zgodnie z przepisami § 26 ust. 2 rozporządzenia, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
2. Roboty budowlane w zakresie dróg i chodników klasyfikować w budżecie i określać zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów Prawa budowlanego, a mianowicie:
- przebudowę stosować w przypadku istniejącego obiektu budowlanego w rozumieniu art. 4 pkt 18 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 2068 ze zm.),
 - budowę stosować w przypadku braku obiektu budowlanego w rozumieniu art. 4 pkt 17 ustawy o drogach publicznych.
- Dokonać weryfikacji stanu faktycznego posiadanych przez gminę dróg i chodników, pod kątem spełniania warunków obiektu budowlanego w świetle przepisów ustawy o drogach publicznych oraz ustawy Prawo budowlane, i porównać ze stanem ewidencyjnym oraz gminnym zasobem nieruchomości. Zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości, ujawnione w drodze weryfikacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, w którym dokonano weryfikacji.
3. Podjąć działania w zakresie funkcjonowania podatkowej ewidencji komputerowej (system RP) w celu wykazywania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych zgodnie ze stanem faktycznym. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do sporządzania sprawozdań budżetowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393).
4. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów z tytułu należności podatkowych pobieranych przez Gminę w celu zapewnienia ich egzekucji. Zobowiązać osoby odpowiedzialne do terminowego i systematycznego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do dłużników, zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438), w trybie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483). Obowiązek terminowego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze wynika także z przepisów § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

5. Zobowiązać osoby odpowiedzialne do przestrzegania przepisów ustaw podatkowych oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.) a w szczególności:
 - 1) egzekwowania od podatników korzystających ze zwolnień i ulg, w trybie art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa, obowiązku składania informacji o gruntach oraz deklaracji na podatek rolny po zmianach wynikających z nabycia gruntów stosownie do wymogów wynikających art. 6a ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 1256 ze zm.),
 - 2) wydawania decyzji zmieniającej wymiar podatku w przypadku przyznania zwolnienia lub ulgi w podatku rolnym, stosownie do wymogu wynikającego z przepisów art. 6a ust. 7 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz.U. z 2019 r., poz. 1256 ze zm.),
 - 3) zaprzestać uwzględniania w decyzji wymiarowej łącznego zobowiązania pieniężnego ulgi inwestycyjnej przed faktem wydania decyzji, którą jest ona przyznana,
 - 4) zaprzestać wydawania decyzji podatkowych wykraczających poza treść wniosków podatnika, stosownie do przepisów art. 167 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa stanowiących, iż rozszerzenie czy zgłoszenie nowego żądania należy wyłącznie do podatnika.
6. Zapewnić przestrzeganie zasad dokonywania wydatków publicznych określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), a mianowicie wydatki ponosić na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej i planie finansowym. Ujęte w budżecie i w planie finansowym wydatki, stanowią nieprzekraczalny limit. Wydatków dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków oraz w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
7. Przy umniejszaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego o dni opieki nad dzieckiem zdrowym lub urlopu okolicznościowego, ustalić stawkę za godzinę pracy, dzieląc podstawę wynagrodzenia w miesiącu, w którym pracownik korzystał z urlopu przez liczbę godzin pracy do przepracowania w tym miesiącu, następnie obliczyć wynagrodzenie za nieobecność usprawiedliwioną płatną, mnożąc stawkę godzinową przez liczbę godzin, jakie pracownik powinien przepracować zgodnie ze swoim rozkładem czasu pracy, nie korzystając z wolnego.
8. O przyznaniu nagród informować każdego pracownika na piśmie. Dokumenty związane z przyznaniem pracownikowi nagrody zamieszczać w aktach osobowych pracownika stosownie do przepisów § 3 pkt 2 lit. I) rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. poz. 2369).
9. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy naliczać i wypłacać za każdą godzinę niewykorzystanego urlopu, według zasad ustalonych w § 18 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm.) mając na uwadze przepisy § 19 ust. 2 rozporządzenia, zgodnie z którym współczynnik ustala się, odejmując od liczby dni w danym roku kalendarzowym łączną liczbę przypadających w

tym roku niedziel, świąt oraz dni wolnych od pracy wynikających z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, a otrzymany wynik dzieli się przez 12.

10. Odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dokonywać zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 ze zm.) z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).
11. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych radnych. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. Nr 66, poz. 800 ze zm.).
12. W zawieranych przez Gminę umowach o świadczenie usług oprócz stawki jednostkowej określać maksymalną wysokość wynagrodzenia (zobowiązania) za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej realizacji. Pozwoli to zapewnić 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 2019 r. poz. 869 ze zm.).
13. W Wieloletniej Prognozie Finansowej w załączniku pn. "Wykaz przedsięwzięć do WPF" wykazywać wszystkie zadania obciążające budżety lat przyszłych, stanowiące przedsięwzięcia w rozumieniu przepisów art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).
14. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie a w szczególności:
 - 1) wartość zamówienia ustalać na podstawie sporządzonych na okoliczność przeprowadzenia postępowania przetargowego kosztorysów inwestorskich,
 - 2) w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz w Ogłoszeniu o zamówieniu wskazywać tożsame informacje w odniesieniu do tego samego zagadnienia,
 - 3) w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia dokonywać jednoznacznych zapisów, tak aby ich treść nie budziła wątpliwości, co do wymaganych przez Zamawiającego dokumentów stanowiących ofertę Wykonawcy i zapewniała uczciwą konkurencję, mając na uwadze przepisy art. 25 ustawy,
 - 4) niezwłocznie po otwarciu ofert zamieszczać na stronie internetowej wszystkie określone ustawą informacje w tym m.in.: informacje o terminie wykonania zamówienia oraz warunkach płatności zawartych w ofertach zgodnie z przepisami art. 86 ust. 5 pkt 3) ustawy,
 - 5) dokonać modyfikacji strony BIP gminy Poniec w taki sposób, aby umożliwiała ona wskazanie dokładnej daty umieszczenia na niej wszystkich załączników w zakresie prowadzonych postępowań przetargowych,
 - 6) zobowiązać odpowiedzialnego pracownika do zamieszczania daty na wpływających do Urzędu Miejskiego w Poniecu (wymaganych procedurą postępowania przetargowego) dokumentach, celem potwierdzenia dostarczenia ich w wyznaczonym terminie.

- 7) w protokołach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać informacje wymagane wzorem protokołu określonym rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128),
 - 8) w zawiadomieniach o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczać wszystkie określone ustawą informacje w tym m.in., informacje o punktacji przyznanej ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łącznej punktacji, zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy,
 - 9) zobowiązać odpowiedzialnych pracowników do rzetelnego przygotowywania dokumentacji w zakresie przeprowadzanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Zapewnić zgodność treści zawartych w ogłoszeniu o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz wzorze umowy,
 - 10) w treści ogłoszeń o zamówieniu zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy,
 - 11) treść załączanych do SIWZ wzorów oświadczeń formułować w taki sposób, aby ich zapisy nie budziły wątpliwości co do wstępnego potwierdzenia spełnienia przez oferentów warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia. Zwiększyć nadzór i kontrolę w tym zakresie,
 - 12) zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonywać w terminach wynikających z zawartych umów,
 - 13) ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publikować w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 95 ust. 1 ustawy.
15. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad udzielaniem dotacji w drodze otwartego konkursu ofert na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.), a w szczególności:
- 1) ogłoszenie wyników otwartych konkursów ofert, zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej, stosownie do przepisów art. 15 ust. 2j, w związku z art. 13 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy,
 - 2) w przyjmowanych od organizacji ofertach i sprawozdaniach końcowych z wykonania zadania publicznego egzekwować przestrzeganie zasad reprezentacji, o których mowa w KRS.
16. Przy udzielaniu dotacji celowych innym jednostkom samorządu terytorialnego przestrzegać terminów przekazywania środków finansowych wynikających z zawartych umów, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.). Zwiększyć nadzór i kontrolę w tym zakresie.
17. Przy gospodarowaniu mieniem gminnym zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490), a w szczególności:
- 1) w ogłoszeniach o przetargach dotyczących oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości oraz dzierżawy nieruchomości zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami § 13 rozporządzenia,
 - 2) wystawiając faktury najemcom nieruchomości stanowiących własność Gminy Poniec przestrzegać postanowień zawartych umów. W celu pozyskania informacji o dacie

doręczenia przedmiotowych faktur Nabywcom, wysyłać je listem poleconym za potwierdzeniem odbioru,

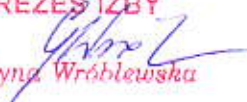
- 3) od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych naliczać odsetki za zwłokę. Zgodnie z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

18. Zaprzestać kierowania do osób mających zobowiązania wobec Gminy wynikające ze stosunków cywilnoprawnych upomnień w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Do osób zalegających z zapłatą należności cywilnoprawnych (użytkowanie wieczyste gruntów) kierować wezwania do zapłaty. Po bezskutecznym upływie terminu zapłaty określonym w wezwaniu do zapłaty, rozważyć możliwość skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego na podstawie przepisów części trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1460 ze zm.).

O sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniami.

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Miejska w Poniecu

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska