

Poznań, 31 grudnia 2019 r.

WK-0911/ 24 /2019

Pan  
Roman Wrotecki  
Burmistrz Ujścia

#### 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 Gminy Ujście obejmującej rok 2018, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 7 listopada 2019 r. spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

1. W zakresie prowadzonych w 2018 r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy rozporządzenia Ministra 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 mianowicie:
  - 1) Kontrola ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie opłat z tytułu użytkowania wieczystego (ewidencja prowadzona ręcznie na kartotece kontowej według wzoru 3-33 Min. Fin. 7310), ujawniła, iż na jednej kartotece prowadzone są rozrachunki z dwoma dłużnikami, tj. na kartotece pn.: "KONTO Nr 2/H wieczyste użytkowanie - działka nr 354" ujęte zostały należności od p. P. H i ELIKAM PLUS Sp. z o.o.. Powyższe uniemożliwiało ustalenie stanu należności z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste od poszczególnych dłużników i naruszało zasady funkcjonowania konta 221 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia,
  - 2) na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zamiast na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” ewidencjonowano wynagrodzenia z tytułu inkasa softysów, czym naruszono zasady funkcjonowania konta 231 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.
2. Kontrola wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie poprawności ewidencji oraz prawidłowości poboru podatków w badanej w trakcie kontroli próbie wykazała, że:

- 1) Organ dla współmałżonków posiadających nieruchomość będącą przedmiotem współwłasności wydawał jedną decyzję na podatek od nieruchomości, zamiast opodatkować współwłaścicieli w drodze odrębnej decyzji wymiarowej, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
  - 2) W związku ze zbyciem w 2018 r. nieruchomości będących w zasobach Gminy Ujście, nie została złożona w ustawowym terminie korekta deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2018, co stanowiło naruszenie przepisów art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2017 r. poz.1785).
  - 3) Wystąpiły przypadki (dot. Wiejskiego Domu Kultury w Kruszewie, Gminy Ujście, Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Ujściu, Szkoły Podstawowej im. K. Makuszyńskiego w Kruszewie, Szkoły Podstawowej w Nowej Wsi Ujskiej i Przedszkola Publicznego w Ujściu), że podatnicy w deklaracjach na podatek od nieruchomości na rok 2018 nie wykazywali powierzchni gruntów lub powierzchni budynków zwolnionych na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych lub uchwały Nr XIII/123/2007 Rady Miejskiej w Ujściu z dnia 21 listopada 2007r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości, co do którego posiadały tytuł prawny. Niewykazanie w deklaracjach na podatek od nieruchomości ww. powierzchni pomieszczenia lub gruntów spowodowało niewprowadzenie ich do ewidencji podatkowej, co skutkowało tym, że dane w zakresie zwolnień wykazane w ewidencji księgowej są niezgodne ze stanem faktycznym, co stanowiło naruszenie przepisów § 3 pkt 1 w zw. z § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 Nr 208 poz. 1375). Organ podatkowy nie wezwał podatników na podstawie art. 274 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości.
  - 4) W przypadku decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności zobowiązań podatkowych (znak FN. III.3123.U.1.2018) stwierdzono, że uzasadnienie decyzji nie zawierało uzasadnienia faktycznego, nie zostały w nim wskazane fakty, które organ podatkowy uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyny, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności. Wymóg zamieszczenia w uzasadnieniu decyzji uzasadnienia faktycznego i prawnego wyniku z przepisów art. 210 § 1 pkt 6 ustawy Ordynacja podatkowa, a zakres uzasadnienia określa art. 210 § 4 tej ustawy.
3. Kontrola wydatków bieżących w zakresie krajowych podróży służbowych w badanej w trakcie kontroli próbie wykazała, że w przypadku polecenia wyjazdu służbowego Nr 73/2018 z dnia 09.05.2018 r. do Poznania, pracownikowi nie została naliczona i wypłacona dieta na pokrycie zwiększonych kosztów żywienia. Z ustaleń kontroli wynika, iż należność z tytułu diety obliczona za czas od rozpoczęcia podróży krajowej (tj. wyjazdu 10.05.2018 r., godz. 7.30) do powrotu (tj. przyjazdu 10.05.2018 r. godz. 16.15) po wykonaniu zadania służbowego wynosiła 15 zł – czas podróży 8 godz. 45 min. Pracownikowi zwrócone zostały tylko koszty przejazdu samochodem prywatnym w wysokości 157,13 zł. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 7 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, z późn. zm.)

4. Przy realizowaniu zadań własnych gminy tj. zapewnienia opieki bezdomnym zwierzętom oraz ich wyłapywania i stosowania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2013 r., poz. 856) oraz rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 sierpnia 1998 r. w sprawie zasad i warunków wyłapywania bezdomnych zwierząt (Dz. U. 1998 Nr 116, poz. 753) stwierdzono, że:
- 1) Wyłapywanie i opiekę nad bezdomnymi zwierzętami z terenu Miasta i Gminy Ujście zlecano firmie, która na dzień podpisania umowy (tj. 14.12.2017 r.) nie posiadała zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie Miasta i Gminy Ujście w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami, co było nie zgodne z przepisami art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 2017 r., poz. 827) w związku z art. 7 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
  - 2) Zawarta dnia 28.12.2017 r. z firmą VET Z o o Serwis lek. wet. Zenon Jażdżewski umowa nie zawierała wskazania miejsca przetrzymywania wyłapanych zwierząt przed przewiezieniem do schroniska, wymaganych przepisami § 5 ust. 2 pkt 4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 sierpnia 1998 r. w sprawie zasad i warunków wyłapywania bezdomnych zwierząt (Dz.U. Nr 116, poz. 753).
  - 3) W umowie zawartej w dniu 14.12.2017 r. pomiędzy Gminą a firmą VET Zoo Serwis lek. wet. Zenon Jażdżewski, Zamawiający nie określił górnej granicy swojego zobowiązania, ani nawet minimalnej ilości, czy wartości, którą na pewno wyda na potrzeby realizacji przedmiotu zamówienia. Brak określenia wartości świadczonej usługi w zawartej umowie uniemożliwiało ustalenie, czy zobowiązanie wynikające z umowy mieści się w planie finansowym jednostki w okresie realizacji umowy. Stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, 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 obowiązkowe oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.
5. Kontrola wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych obejmowała następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego:
- 1) na roboty budowlane pn. „Budowa boiska rekreacyjnego na Osiedlu Górnym w Ujściu” o wartości ustalonej w kosztorysie inwestorskim na kwotę 195.931,77 zł, co stanowiło równowartość kwoty 45.441,88 Euro, zakończonego podpisaniem w dniu 08.05.2018 r. umowy Nr 26/2018 z wybranym w postępowaniu Wykonawcą - P.H.U. "INSTAL" Złotów Marcin Kilichowski za wynagrodzeniem 246.573,35 zł z VAT. Termin realizacji zadania – do 15.07.2018 r.  
Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania wykazała, że:
    - a) Zamawiający nie określił w opisie przedmiotu zamówienia wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących określone czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polegałoby na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy, co było niezgodne z przepisami art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych.

SIWZ nie zawierała zatem postanowień odpowiadających obligatoryjnym elementom określonym w art. 36 ust. 2 pkt 8a lit. a–c ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 2) na roboty budowlane pn. „Przebudowa dróg wewnętrznych w Byszkach” o wartości ustalonej w kosztorysie inwestorskim na kwotę 199.721,05 zł co stanowiło równowartość kwoty 46.320,72 Euro, zakończonego podpisaniem w dniu 04.05.2018 r. umowy Nr 25/2018 z wybranym w postępowaniu Wykonawcą - R. Szymczak P.H.U. Nakłó n/Notecią za wynagrodzeniem 260.000,00 zł z VAT. Termin realizacji zadania – do 15.08.2018 r.  
Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania wykazała, że:
  - a) Zamawiający nie określił w opisie przedmiotu zamówienia wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących określone czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polegałoby na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy, co było niezgodne z przepisami art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych.
 SIWZ nie zawierała zatem postanowień odpowiadających obligatoryjnym elementom określonym w art. 36 ust. 2 pkt 8a lit. a–c ustawy Prawo zamówień publicznych.
  
- 3) na „Zakup oleju opałowego wraz z dostawą” o wartości na kwotę 229.268,29 zł, co stanowiło równowartość kwoty 53.173,53 Euro, zakończonego podpisaniem w dniu 02.01.2019 r. umowy Nr 11/2019 z wybranym w postępowaniu Wykonawcą - "MAC-BENZ" M. i B. Kłaczekiewicz Sp.j. Szamotuły za wynagrodzeniem 3,36 zł/l brutto na którą składa się cena producenta netto, minus upust w wysokości 0,03 zł/l oleju opałowego tj. 80.000, co daje kwotę brutto 268.8000,00 zł. Termin realizacji zadania od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.  
Przedmiot zamówienia obejmował sukcesywną dostawę do 80.000 litrów oleju opałowego do wymienionych w SIWZ obiektów Gminy Ujście.  
Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości.
  
- 4) Kontrolą objęto także postępowanie o wartości nieprzekraczającej kwoty wynikającej z art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych tj. poniżej równowartości kwoty 30.000 Euro, prowadzone na podstawie zapytania ofertowego na zadanie pn. „Przebudowa drogi do cmentarza w Ługach Ujskich” o wartości ustalonej w kosztorysie inwestorskim na kwotę 126.245,84 z, co stanowiło równowartość kwoty 29.279,83 Euro. Zapytanie ofertowe skierowano do 4 wykonawców. W dniu 15.03.2018 r. zawarto umowę z wybranym w postępowaniu Wykonawcą – Roboty Drogowo-Budowlane J. Karpiński Złotów za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 193.397,16 zł z VAT, 157.233,46 zł bez VAT. Termin realizacji zadania – do 15.05.2018 r. Za wykonane roboty Wykonawca wystawił w dniu 21.05.2018 r. fakturę na kwotę 193.397,16 zł z VAT, którą zapłacono w dniu 1.06.2018 r.  
Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

## II.

W zakresie naliczenia i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami ustalono, że na rzecz najemców w latach 2014 - 2018 zostały udzielone bonifikaty w przypadku sprzedaży 18 lokali mieszkalnych, na łączną kwotę 688.109,15 zł (łącznie wartość lokali mieszkalnych wraz z gruntem wg wyceny rzeczoznawcy 1.393.872,00 zł).

W zakresie udzielania bonifikat od ceny sprzedaży w/w lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Ujście sprzedawanych na rzecz ich najemców Rada Miejska w Ujściu podjęła uchwałę Nr XIV/102/2016 Rady Miejskiej w Ujściu z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych przy sprzedaży lokali mieszkalnych. Na 18 nieruchomości lokalowych sprzedane w latach 2014 - 2018 Urząd wskazał 5 przypadków zbycia przez pierwotnych nabywców nieruchomości lokalowych, w tym 4 przypadki na rzecz na rzecz osób bliskich („syn”) oraz 1 przypadek zbycia na rzecz innych osób niebędących bliskimi nabywców.

Nie wystąpiły okoliczności uzasadniające zwrot bonifikat i nie występowały przypadki wezwań do zwrotu udzielonych bonifikat, w tym także przypadek zbycia lokalu mieszkalnego rzecz innych osób niebędących bliskimi nabywców, gdyż środki uzyskane z ich sprzedaży przeznaczone były w ciągu 12 miesięcy na zakup innego lokalu będącego przedmiotem prawa własności lub przedmiotem spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego, bądź innej nieruchomości przeznaczonej lub wykorzystywanej na cele mieszkaniowe będącej przedmiotem prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego, co było zgodne z art. 68 ust. 20 pkt 5 ppkt a i b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

## III.

Przedmiotem kontroli było również osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30. ust 3 z uwzględnieniem art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967, z późn. zm.). W tym zakresie przeprowadzono doraźną kontrolę w Centrum Usług Wspólnych w Ujściu, które sporządziło „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2018 rok” na podstawie przedłożonych sprawozdań cząstkowych przez szkoły i przedszkola, obsługiwane przez CUW w Ujściu.

Jednostka sporządziła „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Ujście za 2018 r.” w dniu 31.01.2019 r. Formularz sprawozdania został przekazany Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu, organowi stanowiącemu kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom jednostek oświatowych prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkowi zawodowym zrzeszającym nauczycieli, zgodnie z art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Ze „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Ujście za 2018 r.” wynika, że po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych, oraz porównaniu wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi przez Gminę w 2018 r. wynagrodzeniami ustalono, że wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 nie osiągnęli nauczyciele stażyści oraz nauczyciele mianowani. Nauczycielom wypłacono dodatki uzupełniające w dniu 29.01.2019 r. - nauczycielom stażystom w łącznej kwocie 676,22 zł i nauczycielom mianowanym w łącznej kwocie 3.724,83 zł.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 roku stwierdzono, że wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 ustawy z 2014 r. nie została osiągnięta przez nauczycieli: stażystów, mianowanych i dyplomowanych. Stąd wówczas zachodziła konieczność wypłaty dodatku uzupełniającego nauczycielom stażystom w łącznej kwocie - 6.966,01 zł, mianowanym w łącznej kwocie - 20.252,54 zł i dyplomowanym w łącznej kwocie - 214.574,03 zł,

#### IV.

Miasto i Gmina Ujście jest członkiem Związku Międzygminnego "Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi" w Pile. W związku z powyższym dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z terenu Miasto i Gmina Ujście i wydatki na cele związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi realizowane są w ramach planu finansowego ww. Związku Międzygminnego.

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

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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.) oraz uregulowaniach wewnętrznych, a w szczególności stosować zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia oraz w przyjętej polityce (zasadach) rachunkowości a mianowicie:
  - 1) ewidencję szczegółową do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi dłużnikami,
  - 2) na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” prowadzić ewidencję rozliczeń z inkasentami z tytułu przysługujących im wynagrodzeń za inkaso podatków.
2. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.) oraz przepisów regulujących zasady postępowania w sprawach podatkowych a w szczególności:
  - 1) W razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź, że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, zwracać się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość zgodnie z przepisami art. 274 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
  - 2) Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do rzetelnego dokonywania czynności sprawdzających w zakresie przedkładanych deklaracji/informacji

podatkowych, stosownie do przepisów art. 272 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do złożonych deklaracji/informacji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji/informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelność danych w niej zawartych na podstawie przepisów art. 274a § 2 ww. ustawy.

- 3) Przy rozpatrywaniu wniosków podatników o zastosowanie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych każdorazowo analizować zasadność ich udzielenia. W uzasadnieniach decyzji zamieszczać uzasadnienie faktyczne, w zakresie określonym w art. 310 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa.
3. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2019 r., poz. 122), a w szczególności:
    - 1) Wyłapywanie i opiekę nad bezdomnymi zwierzętami z terenu Gminy zlecać firmie, która posiada zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie Gminy w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 2011 r., Nr 45, poz. 236z późn. zm.).
    - 2) W umowie na przeprowadzanie wyłapywania bezdomnych zwierząt z podmiotem prowadzącym schronisko lub przedsiębiorcą prowadzącym działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy z dnia 23 grudnia 1988 r. o działalności gospodarczej, zawierać wszystkie informacje wymagane przepisami § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 sierpnia 1998 r. w sprawie zasad i warunków wyłapywania bezdomnych zwierząt (Dz. U. Nr 116, poz. 753);
  4. W zawieranych przez Gminę umowach o świadczenie usług oprócz stawki jednostkowej określać maksymalną wysokość wynagrodzenia 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 o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869)
  5. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 167). Zwiększyć nadzór i kontrolę w tym zakresie.
  6. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1843), a w szczególności w opisie przedmiotu zamówienia określać wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących określone czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polegałoby na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy, zgodnie z brzmieniem art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych oraz art. 36 ust. 2 pkt 8a lit. a–c ustawy Prawo zamówień publicznych.

7. 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 przepisem 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. 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 Ujściu

PREZES IZBY  
*[Podpis]*  
Przewodnicząca

