

Poznań, 7 lipca 2020 r.

WK-0911/51/2019

Pan  
Grzegorz Krzysztof Matuszak  
Wójt  
Gminy Pępowo

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

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 15 maja 2020r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa a mianowicie.

#### I.

1. W zakresie prowadzonych w 2018 roku ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342, a od dnia 20.02.2018 r. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 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. poz. 1911 ze zm.), a mianowicie:
  - 1) Na dzień 31.12.2018 r. konto 290 „ Odpisy aktualizujące należności” wykazywało saldo Ma na kwotę 88.010,00 zł. Ustalono, że na wartość salda końcowego złożyły się wartości zaksięgowanych wyłącznie należnych odsetek bez uwzględnienia należności głównych. Zgodnie z przepisami rozporządzenia i ustawy o rachunkowości dotyczącymi zasad funkcjonowania konta 290, służy ono do ewidencji odpisów aktualizujących wartości należności wątpliwych wymienionych w art. 35b ust. 1 ustawy.
  - 2) Kontrola dotacji podmiotowej udzielonej Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Pępowie wykazała, że jej przekazanie księgowano w księgach Urzędu po stronie Wn konta 411 „Pozostałe obciążenia” zamiast po stronie Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Powyższe naruszało zasady funkcjonowania kont zawarte w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.
2. Kontrola sprawozdań budżetowych w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109) wykazała, że sprawozdanie Rb-27S za 2018 r. Urzędu Gminy Pępowo z wykonania planu

dochodów budżetowych według stanu na dzień 31.12.2018 roku zostało sporządzone w dniu 16.01.2019 r., następnie sporządzono 2 korekty sprawozdań, korekta Nr 2 z datą 25.02.2019 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że z wydruku „Zestawienie stanów kont – syntetycznie” konta 130 obejmującym okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. stanowiącego podstawę do sporządzenia sprawozdania jednostkowego Rb-27S według stanu na dzień 31.12.2018 r. (po korekcie), wynika kwota dochodów wykonanych w wysokości 25.673.702,20 zł. W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S po korekcie Nr 2 z dnia 25.02.2019 r. wykazano kwotę dochodów wykonanych w wysokości 25.659.876,80 zł. czyli o 13.825,40 zł. niższą niż wynikała z ewidencji księgowej. Wobec powyższego, kontrolujący poprosili o wyjaśnienie przyczyn wykazania w sprawozdaniu Rb-27S kwoty niższej niż wynikająca z ewidencji konta 130.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy złożonego w dniu 11.03.2020 r. wynika, że: *„W ewidencji księgowej kwota 649,00 zł. jest zaksięgowana na koncie 130/855/85504§2030 oraz koncie 901/855/85504§2030 zgodnie z WB Nr 228/2018. W tejże klasyfikacji została uwzględniona w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym w programie finansowo-księgowym księgowości budżetowej, zarówno dla jednostki jak i organu. Podczas agregacji w/w sprawozdań do systemu Bestia, system zasygnalizował błąd, na skutek czego umniejszono w sprawozdaniu dochody o kwotę 649,00 zł.”*

Do wyjaśnienia załączono umowę nr PS-XI.946.278.154.2018.5 zawartą w dniu 19.11.2018 r. z Wojewodą Wielkopolskim w sprawie dofinansowania programu „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2018”. Na podstawie tejże umowy, Wojewoda Wielkopolski przyznał Gminie środki finansowe w kwocie ogółem 2.299,00 zł., w tym środki pochodzące z Funduszu Pracy w kwocie 649,00 zł. (tego dotyczy opisana w wyjaśnieniu różnica) oraz środki w formie dotacji celowej z budżetu państwa w kwocie 1.650,00 zł.

Jednakże w wyjaśnieniu Skarbnika Gminy złożonym w dniu 11.03.2020 r. nie odniesiono się do pozostałej kwoty różnicy w wysokości 13.176,40 zł. (wg wyliczenia 13.825,40 zł – 649,00 zł.). Na wydruku „Zestawienie stanów kont – syntetycznie” konta 130 obejmującym okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. kontrolowana jednostka „nakleiła” informację o treści „ Ujęto 85502§2360 w wydruku – 13.176,40 – zwrot wpłat dłużników doch. Wykazane w GOPS.”

Zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt. 1 oraz § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej sprawozdania jednostkowe sporządzane są rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, na podstawie ewidencji księgowej.

- Bankową obsługę Gminy Pępowo prowadził PKO Bank Polski z siedzibą w Warszawie O/ Poznań na podstawie umowy zawartej w dniu 02.06.2014 r. na czas nieoznaczony (§ 9 umowy). Jako strony umowy wskazano: PKO Bank Polski reprezentowany przez Pełnomocnika Zarządu oraz Urząd Gminy w Pępowie. W dniu 13.01.2020 r. zawarto Aneks Nr 3 do umowy rachunku bankowego z dnia 02.06.2014 r. w którym dokonano zmiany strony umowy tj. wskazano Gminę Pępowo podając NIP Gminy Nr 696-18-40-454, jednakże pozostawiając pozostałe postanowienia umowy bez zmian.

Zgodnie z przepisami art. 44 ust. 4 oraz art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zgodnie z przepisami art. 142 ust. 1

i ust. 4 pkt. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych zawarcie umowy rachunku bankowego możliwe jest jedynie na czas oznaczony, nie dłuższy niż 5 lat.

4. W 2018 roku dokonywano wydatków ponad limit w ustalonym planie finansowym Urzędu. Analiza wykonania wydatków na podstawie ewidencji księgowej wykazała w trakcie kontroli niewielkie przekroczenia limitu wydatków łącznie na kwotę 374,45 zł opisanych szczegółowo w protokole kontroli. Dokonywanie wydatków ponad limit ustalony w planie finansowym jednostki stanowiło naruszenie zasad dokonywania wydatków określonych w przepisach art. 44 ust.1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.).
5. Kontrola wydatków bieżących z tytułu wynagrodzeń wypłacanych pracownikom, w tym nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych w badanej w trakcie kontroli próbie wykazała, że:

1) wypłaty czterech nagród jubileuszowych pracownikom dokonano po upływie daty nabycia uprawnień do nagrody jubileuszowej. Zgodnie z przepisami § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r. 1786 ze zm.) nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.

2) w 1 przypadku odprawę emerytalną wypłacono pracownikowi po upływie daty nabycia uprawnień do odprawy emerytalnej. Zgodnie z przepisami § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.), jednorazowa *odprawa* w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy.

*Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że „(...) Przyjęto, że nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne wypłacane były razem z wynagrodzeniem. Nagrody jubileuszowe wypłacone w lutym i lipcu 2018 roku oraz odprawa emerytalna wypłacona w lipcu 2018 roku zostały wypłacone na starych zasadach. Po wykryciu błędu dt. terminu wypłaty zgodnie prawem nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne są wypłacane niezwłocznie po nabyciu do nich praw, uprawniających do otrzymania tej gratyfikacji”.*

6. Kontrola wydatków bieżących z tytułu kosztów podróży służbowych pracowników i radnych przeprowadzona w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz.167) wykazała, że w przypadku rozliczenia wyjazdu służbowego poza granice kraju Pracownika oraz Radnego do Dodewaard w Holandii w dniach 23 – 30 czerwca 2018 roku czas pobytu delegowanych poza granicami kraju wyniósł 7 dób 11 godzin, zamiast jak przyjęto w rozliczeniu „7,5 doby”.

*Z oświadczeń delegowanych osób dotyczących zapewnionych posiłków wynika, że Delegowanym przysługiwało 7 pełnych diet, pomniejszonych o zapewnione śniadania tj. 50 Euro – 7,5 Euro = 42,5 Euro za każdą dobę poza granicami kraju oraz połowa pełnej diety za 11 godzin pobytu poza granicami kraju, stosownie do przepisów § 13 ust. 3 pkt 2b rozporządzenia, który stanowi, że za niepełną dobę podróży zagranicznej ponad 8 do 12 godzin, pracownikowi przysługuje 50% diety.*

Powyższe oznacza, że pracownikowi przysługiwało 7 diet w wysokości 42,5 Euro (7 pełnych dób = 297,5 Euro) oraz 25 Euro (11 godzin) tj. razem 322,5 Euro x 4,3899 = 1.415,74 zł, a nie jak naliczono „50 Euro – 7,5 Euro = 42,5 Euro x 7,5 doby = 318,75 Euro x 4,3899 = 1.399,28 zł”.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że „W związku z błędnym naliczeniem kosztów podróży służbowej poza granice kraju wyjazdu służbowego z dnia 21.06.2018 r. Nr 117 pracownika Urzędu Pani J. K. i radnego Pana J. Ś. z dnia 21.06.2018 r. Nr 116, została wypłacona różnica wraz z odsetkami wynikająca z nieprawidłowego naliczenia i wypłacenia kosztów delegowanym. Należność wynikająca z rozliczenia została wypłacona w dniu 05.03.2020 r.

Naliczone odsetki tyt. nieprawidłowego naliczenia diet w dniu 05.03.2020 r. na rachunek Urzędu Gminy zostały wpłacone i przez pracownika odpowiedzialnego za rozliczenie kosztów podróży”.

7. Kontrola naliczenia oraz wypłaty diet Radnym Gminy Pępowo wykazała, że w związku z przyjętymi zasadami naliczania wysokości diet radnym, z zastosowaniem procentowego udziału minimalnego wynagrodzenia określonego na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, Uchwałą Rady Gminy Pępowo Nr XV/107/2007 z dnia 15 kwietnia 2008 roku, w okresie objętym kontrolą Przewodniczącemu Rady przyznano miesięczną dietę w wysokości 1.680 zł tj. w wysokości przekraczającej maksymalną wysokość diety wynikającą z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługujących radnemu gminy (Dz.U. Nr 61, poz. 710). Stosownie do przepisów § 3 Rozporządzenia Radnemu przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 50% maksymalnej wysokości diety w gminach do 15 tys. mieszkańców tj. w przypadku kontrolowanej jednostki maksymalna wysokość miesięcznej diety wynosiła w okresie objętym kontrolą 1.342,00 zł. Listy płac przedłożone kontrolującemu potwierdzają wypłacanie Przewodniczącemu Rady miesięcznej diety w wysokości 1.342,00 zł tj. w wysokości zgodnej w przepisami Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu, lecz w wysokości niezgodnej z Uchwałą Rady Gminy Pępowo Nr XV/107/2007 z dnia 15 kwietnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia zmian do Uchwały Rady Gminy Pępowo Nr III/15/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku dotyczącej ustalenia wysokości diet dla Przewodniczącego, Wiceprzewodniczących Rady, Przewodniczących Komisji i Radnych oraz dokonywania zwrotu kosztów przejazdów w podróżach służbowych pojazdami samochodowymi niebędącymi własnością Gminy.

W złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniach Wójt Gminy wskazał, że „Diety Radnych w Gminie Pępowo były i są wypłacane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego. W uchwale nr XV/107/2007 z dnia 15 kwietnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia zmian do uchwały Rady Gminy Pępowo Nr III/15/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku dot. ustalenia wysokości diet dla Przewodniczącego, Wiceprzewodniczących Rady, Przewodniczących Komisji i Radnych oraz dokonywania zwrotu kosztów przejazdów w podróżach służbowych pojazdami samochodowymi niebędącymi własnością gminy, ustalono wysokość miesięcznych diet, przyjmując procentowy udział minimalnego wynagrodzenia. Nie kolidowało to wówczas z przepisami ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ani też z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy. W momencie, gdy taka kolizja zaszła na skutek wzrostu wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę, dietę Przewodniczącego Rady Gminy Pępowo wypłacano w maksymalnej wysokości określonej

*przepisami prawa krajowego, przyjmując ich wyższość nad uchwałą. Taka sytuacja ma miejsce do dnia dzisiejszego.*

*Zleciłem opracowanie projektu uchwały zmieniającej uchwałę Nr III/15/2006 Rady Gminy Pępowo z dnia 29 grudnia 2006 roku, zgodnie z uwagami wniesionymi przez Inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu. Projekt uchwały, który będzie rozpatrywany na najbliższej sesji Rady Gminy Pępowo, stanowi załącznik do niniejszego pisma.*

*W przyszłości dołożymy wszelkich starań, aby na bieżąco aktualizować zapisy uchwał Rady Gminy Pępowo i zapewnić ich zgodność z obowiązującym prawem”.*

8. Przy udzielaniu i rozliczeniu dotacji w oparciu o przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. 2016 r. poz. 1817 ze zm. a od 28.02.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.) stwierdzono, że:
- 1) ogłoszenia o otwartym konkursie ofert nie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, co jest wymagane przepisami art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
  - 2) ogłoszenia o wyniku otwartego konkursu ofert nie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, co jest wymagane przepisami art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

*W złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniach, Podinspektor ds. Kultury i Sportu wskazał, że „dokumenty przedłożone do kontroli, które winny znaleźć się na BIP Pępowo, nie były tam przeze mnie zamieszczane. Zamieszczane były tylko na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Pępowie. Informuję, że obecna dokumentacja będzie już udostępniana we wszystkich wskazanych miejscach: BIP, strona www, tablica ogłoszeń w UG Pępowo.”*

9. W okresie objętym kontrolą nie udostępniono Rejestru instytucji kultury oraz Ksiąg rejestrowych prowadzonych dla instytucji kultury w wersji elektronicznej, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz.189).

W trakcie kontroli w dniu 12 marca 2020 roku na stronie BIP Gminy Pępowo udostępniony został Rejestr instytucji kultury oraz Księgi rejestrowe prowadzone dla instytucji kultury w wersji elektronicznej, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz.189).

Ponadto na podstawie art. 14 ust. 1a ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2020 r. poz.194) w związku z § 8 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru kultury (Dz.U. z 2012 r. poz.189), Zarządzeniem Wójta Gminy Pępowo Nr 20/2020 z dnia 12 marca 2020 roku, upoważniono wyznaczonego pracownika Urzędu Gminy Pępowo do dokonywania wpisów, zmian wpisów oraz wykreśleń wpisów w rejestrze instytucji kultury.

## II.

Gmina Pępowo jest organem prowadzącym dla:

- Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Pępowie oraz
- Szkoły Podstawowej im. Powstańców Wielkopolskich w Skoraszewicach.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Uchwała Nr XXII/166/2009 Rady Gminy Pępowo z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie Regulaminu określającego wysokość stawek i warunków przyznawania oraz wypłacania dodatków motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy a także szczegółowych warunków obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe, godziny doraźnych zastępstw dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach i oddziałach przedszkolnych dla których organem prowadzącym jest Gmina Pępowo.

Kontrolą objęto wszystkie informacje o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli sporządzone przez księgowość jednostek oświatowych prowadzoną w ich siedzibach z uwzględnieniem w szczególności:

- średniorocznej struktury zatrudnienia na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- kwot wymaganych średnich wynagrodzeń oraz kwot wynagrodzeń faktycznie wypłaconych na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- ustalenia kwot różnicy na poszczególnych stopniach awansu zawodowego
- ustalenia wysokości dodatków uzupełniających.

Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 ze zm.) wykazała, że wszystkie dane przyjęte do analizy zostały ujęte w „Sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Pępowo za 2018 r.” W związku z tym, że dla nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych osiągnięte zostały (przekroczone) wysokości średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, nie zaistniała konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 roku stwierdzono, że wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2014 r. nie osiągnęli nauczyciele stażyści. Stąd wówczas zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego w grupie nauczycieli stażystów, w łącznej wysokości 601,18 zł.

Na podstawie art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela formularz sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, należy przekazać w terminie do 17 lutego 2019 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli. Sprawozdanie wysłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 09.01.2019 r. Ponadto, w tej samej dacie, pisma przewodnie wraz z załączonymi do nich sprawozdaniami wysłano do Przewodniczącego Rady Gminy, NSZZ „Solidarność”, Związku Nauczycielstwa Polskiego i do Dyrektorów placówek oświatowych. W związku z powyższym obowiązek wynikający z art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela został wypełniony.

W związku ze strajkiem, zorganizowanym w miesiącu kwietniu 2019 r. z ustaleń kontroli wynika, że nauczyciele oraz pracownicy obsługi w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Pępowo nie brali w nim udziału. Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez Wójta Gminy Pępowo wynika, że:

*„W związku z kontrolą Regionalnej Izby Obrachunkowej przekazuję informację, że Szkoły dla których Organem Prowadzącym jest Gmina Pępowo tj.:*

- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Pępowie oraz
  - Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Skoraszewicach
- Nie brały udziału w strajku nauczycieli, który rozpoczął się 08.04.2019 r.

W związku z powyższym, w szkołach podległych Gminie Pępowo prowadzone zajęcia oraz egzaminy przebiegały bez zakłóceń. Jednakże nauczyciele ze Szkół na terenie Gminy Pępowo, byli powoływani w skład Komisji Egzaminacyjnych, w związku z brakiem członków wynikających z udziału w strajku w Szkołach z sąsiednich gmin. W naszych szkołach przedstawiciel Związków Nauczycielstwa Polskiego przeprowadził referendum dotyczące udziału przez nauczycieli w strajku, którego wynik wskazał, że większość nauczycieli opowiedziała się przeciw strajkowi”.

W ww. zakresie kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

### III.

Kontrola zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat, wykazała, że w latach 2014 – 2018 Gmina Pępowo dokonała sprzedaży jednej nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem mieszkalnym, gospodarczym oraz garażowym w Krzyżankach. Sprzedaży dokonano w dniu 10 kwietnia 2015 roku (Akt Notarialny Rep. „A” Nr 1660/2015) w oparciu o zapisy Uchwały Rady Gminy Pępowo Nr XXXIV/181/98 z dnia 12 marca 1998 roku, w sprawie zasad zbywania nieruchomości lokalowych.

Przy sprzedaży przedmiotowej nieruchomości zastosowano 25% bonifikaty (19.577,16 zł) od kwoty 78.308,65 zł. Nabywca nieruchomości dokonał wpłaty 58.731,49 zł i do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli (marzec 2020) nie sprzedał zakupionej nieruchomości, tym samym nie wystąpiły przesłanki uzasadniające wszczęcie postępowania z żądaniem zwrotu udzielnych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.).

Kontrola nad obrotem nieruchomościami nabywanymi z bonifikatami odbywa się poprzez bieżący wgląd do aktów notarialnych na stanowisku, wypisów z rejestrów gruntów, ksiąg wieczystych.

### IV.

Gmina Pępowo zadania publiczne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje za pośrednictwem Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego z siedzibą w Lesznie, którego jest członkiem.

W związku z powyższym dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z terenu Gminy Pępowo i wydatki na cele związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi realizowane są w ramach budżetu ww. Związku Międzygminnego.

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

1. Zobowiązać Skarbnika oraz służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.) oraz 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) Odpisów aktualizujących należności głównych wraz z naliczonymi odsetkami, dokonywać zgodnie z przepisami art. 36 b ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
- 2) Przelew przyznanych przez organ dotacji budżetowych ewidencjonować w księgach rachunkowych jednostki zapisem: Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”.
2. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy sporządzaniu sprawozdań w zakresie sprawozdań budżetowych. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.).
3. Dokonać analizy umowy z bankiem zawartej w dniu 02.06.2014 r. pod kątem jej zakresu przedmiotowego, warunków obsługi, ustalonej odpłatności oraz zgodności z obowiązującymi przepisami prawa.  
Wyboru banku do obsługi budżetu Gminy dokonywać na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych stosownie do przepisów art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zgodnie z przepisami art. 142 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych zawarcie umowy rachunku bankowego możliwe jest jedynie na czas oznaczony, nie dłuższy niż 5 lat. Obowiązkiem Zamawiającego jest ustalenie z należytą starannością wartości zamówienia. Stosownie do przepisów art. 34 ust. 4 tej ustawy, jeżeli zamówienie obejmuje usługi bankowe lub inne usługi finansowe wartością zamówienia są opłaty, prowizje, odsetki i inne podobne świadczenia.
4. 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.
5. Nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.).
6. Jednorazowe odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.).
7. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych 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).




8. Zobowiązać merytorycznie odpowiedzialnego pracownika do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej:

- 1) ogłoszenia o otwartym konkursie ofert, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.),
- 2) wyników otwartego konkursu ofert, zgodnie z przepisami art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.).

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. 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 przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu a czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Otrzymuje do wiadomości:  
Przewodniczący Rady Gminy w Pępowie.

PREZES IZBY  
  
Grażyna Wróblewska

