

Poznań, 14 lipca 2020 r.

WK-0911/4/2020

Pan
Mariusz Dymarski
Wójt
Gminy Rozdrażew

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 2019, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole, podpisanym 19 maja 2020 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy Rozdrażew wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku, w pozycji N3.Gotówka i depozyty nie uwzględniono kwoty należności w wysokości 188,40 zł, widniejącej w księgach budżetu w saldzie Wn konta 224-000-00000-0000-0900 prowadzonego do rozrachunków z I Urzędem Skarbowym Bydgoszcz; środki wpłynęły na rachunek Gminy w dniu 09.01.2020 r. Stanowiło to naruszenie § 13 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia 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).

W trakcie czynności kontrolnych jednostka sporządziła korektę sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy Rozdrażew wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku.

2. Prowadzona w Urzędzie ewidencja podatkowa nieruchomości, o której mowa w art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445, z późn. zm., od 25.06.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170, z późn. zm.) nie zawierała danych dot. przedmiotów opodatkowania zwolnionych z podatku od nieruchomości:
 - grunty wykorzystywane w zakresie ochrony przeciwpożarowej, zwolnione uchwałą Rady Gminy. Ewidencję uzupełniono w trakcie kontroli,
 - budynki będące własnością osoby kościelnej zwolnione ustawowo.

3. Kontrola gospodarowania odpadami komunalnymi wykazała, że:

- 1) Systemem gospodarowania odpadami komunalnymi w Gminie Rozdrażew objęto właścicieli nieruchomości zamieszkałych. Opłaty obowiązujące w 2019 r. wynikały z podjętych przez Radę Gminy Rozdrażew uchwał: Nr XI/72/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r., od dnia 01.07.2019 r. Nr VI/43/2019 z dnia 14 maja 2019 r. Wykonane dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) uzyskane w 2019 r. wyniosły 722.447,68 zł, pozostałe dochody związane z opłatą: odsetki od nieterminowych płatności, odsetki od środków na rachunku bankowym opłaty, koszty upomnień wyniosły 2.318,32 zł (razem 724.766,00 zł). Na funkcjonowanie systemu poniesiono w tym okresie wydatki w łącznej kwocie 723.463,41 zł, z tego z przeznaczeniem na:
- odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów oraz funkcjonowanie PSZOK – 616.712,88 zł, z tego:
 - odbiór i transport odpadów – 142.324,44 zł (KOSZ);
 - zagospodarowanie odpadów – 22.734,56 zł (ZGO) i 436.839,82 zł (RZZO);
 - funkcjonowanie PSZOK – 14.814,06 zł;
 - pozostałe koszty – 106.750,53 zł (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników, delegacje i szkolenia, świadczenia rzeczowe, usługi pocztowe i informatyczne, materiały).

Z rozliczenia jednostki wynika, że na dzień 31.12.2019 r. występowała różnica „nadwyżka” w wysokości 2.180,76 zł obliczona jako różnica między dochodami (razem 724.766,00 zł) a wydatkami (rozdz. 90002 - 723.463,41 zł) roku 2019 w kwocie 1.302,59 zł, powiększona o nadwyżkę z roku poprzedniego w kwocie 88.550,00 zł, a pomniejszona o kwotę 87.671,83 zł dot. spłaty pożyczki zaciągniętej w 2016 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na budowę PSZOK (70.300,00 zł raty kapitałowe, 17.371,83 zł odsetki). Z tytułu rozliczenia systemu, Uchwałą Nr XVII/120/2020 Rady Gminy Rozdrażew z dnia 20.04.2020 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2020 rok, plan wydatków w dz. 900-90002 zwiększono m.in. o kwotę 2.181,00 zł.

Biorąc pod uwagę wykonane dochody za rok 2019 w dz. 900, rozdz. 90002 § 049 (722.447,68 zł) oraz dokonane wydatki w dz. 900 rozdz. 90002 związane z gospodarką odpadami komunalnymi Gminy Rozdrażew (723.463,41 zł) powstała różnica na tej działalności „niedobór” w kwocie 1.015,73 zł.

- 2) W 2019 r. usługę odbioru i transportu odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Rozdrażew świadczył wykonawca wybrany w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego – Firma Usługowa „KOSZ” Sp. z o.o. Ostrów Wielkopolski. Z Wykonawcą została zawarta w dniu 04.01.2018 r. Umowa Nr ZP.272.2.2018, którą przyjął on do wykonania zamówienie pn. „Odbiór i transport odpadów komunalnych pochodzących z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Rozdrażew” w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2019 r. Wynagrodzenie Wykonawcy, zgodnie z ofertą z dnia 19.12.2017 r. zostało ustalone w cenach jednostkowych za 1 Mg odebranych i transportowanych poszczególnych rodzajów odpadów i wynosiło - przy uwzględnieniu szacunkowej ilości odpadów (1560 ton odpadów komunalnych zmieszanych oraz 520,5 ton odpadów segregowanych) - 245.547,72 zł, przy czym wykonawca otrzyma wynagrodzenie za rzeczywistą ilość odebranych odpadów.

Przedsięwzięcie pn. „Odbiór i transport odpadów komunalnych – prawidłowe funkcjonowanie gospodarki odpadami na terenie gminy” ujęto w załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rozdrażew, łączne nakłady finansowe w 2018 – 2019 - 245.547,72 zł, limit 2018 r. – 137.000 zł, limit 2019 - 108.547,72 zł.

W ogłoszeniu o w/w zamówieniu opublikowanym w dniu 30.11.2017 r. (BZP pod nr 624843-N-2017) Zamawiający przewidział udzielenie w okresie obowiązywania umowy zamówienia, o którym mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, określając jego wysokość - nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego. Wartość zamówienia została przez Zamawiającego ustalona w dniu 31.10.2017 r. na kwotę 328.288,80 zł bez VAT (354.551,90 zł z VAT). Przy jej ustalaniu nie została uwzględniona wartość zamówienia przewidywanego do udzielenia w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy. Powyższe naruszało przepisy art. 32 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 poz. 1579, z późn. zm.).

Przepis art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy przewiduje możliwość zastosowania trybu zamówienia z wolnej ręki w przypadku udzielenia, w okresie trzech lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego, dotychczasowemu wykonawcy usług zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych usług, jeżeli takie zamówienie było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i jest zgodne z jego przedmiotem oraz całkowita wartość tego zamówienia została uwzględniona przy obliczaniu jego wartości. W takim przypadku, zgodnie z art. 67 ust. 1a, w opisie zamówienia podstawowego należy wskazać ewentualny zakres tych usług oraz warunki na jakich zostaną one udzielone, czego zamawiający nie uczynił.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że: „*W zamówieniu publicznym, o nr ZP.271.1.2017.M.W. dotyczącym odbioru i transportu odpadów komunalnych pochodzących od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Rozdrażew faktycznie zapisano w SIWZ i ogłoszeniu w BZP możliwość udzielenia zamówienia uzupełniającego w oparciu o art. 67 ust.1 pkt 6 PZP. Zamówienie to realizowane było od 01.01 2018 r. do 31.12. 2019 r. Na kolejny okres odbioru odpadów zamawiający nie skorzystał jednak z tej możliwości.*”

Z tytułu wykonywania usług w całym okresie obowiązywania umowy Wykonawcy wypłacono wynagrodzenie w łącznej kwocie 272.890,76 zł (z tego wydatki: w 2018 r. – 130.566,32 zł, w 2019 r. – 142.324,44 zł).

- 3) W 2019 r. odpady komunalne odbierane od właścicieli nieruchomości były przekazywane do Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Sp. z o.o w Ostrowie Wielkopolskim posiadającego status regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych w IX regionie gospodarki odpadami komunalnymi określonym w „Planie gospodarki odpadami dla województwa wielkopolskiego na lata 2016-2022”. Zadanie polegające na zagospodarowaniu odpadów komunalnych odbieranych z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Rozdrażew zostało powierzone spółce – Regionalnemu Zakładowi Zagospodarowania Odpadów Sp. z o.o w Ostrowie Wielkopolskim Uchwałą Rady Gminy Rozdrażew Nr XXXVI/207/2017 z dnia 29.11.2017 r. (Gmina jest udziałowcem spółki posiadając w niej jeden udział). Uchwałą tą powierzono Regionalnemu Zakładowi Zagospodarowania Odpadów Sp. z o.o. z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim zagospodarowanie odpadów komunalnych, za rekompensatą finansową wnoszoną przez gminę, obejmującą koszty zagospodarowania odpadów komunalnych. Szczegółowe określenie zakresu obowiązku świadczenia usług

przez Regionalny Zakład Zagospodarowania Odpadów Sp. z o.o. miało nastąpić w umowie wykonawczej. Z ustaleń kontroli wynika, że umowa taka nie została zawarta.

W „Wykazie przedsięwzięć do WPF” – załącznik Nr 2 do Uchwały Nr III/24/2018 Rady Gminy Rozdrażew z dnia 21.12.2018 r. w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rozdrażew na lata 2019-2025 (ze zm.) ujęto tylko zadanie pn. „Odbiór i transport odpadów komunalnych – prawidłowe funkcjonowanie gospodarki odpadami na terenie gminy” z okresem realizacji od 2018 r. do 2019 r. W wykazie przedsięwzięć nie ujęto zobowiązań wobec Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Sp. z o.o w Ostrowie Wielkopolskim z tytułu zagospodarowania odpadów komunalnych, gdyż - jak wyjaśniła Skarbnik Gminy – ze spółką, której zadanie to zostało powierzone Uchwałą Rady Gminy Rozdrażew Nr XXXVI/207/2017 z dnia 29.11.2017 r. nie jest podpisana umowa.

Za zagospodarowanie odpadów w 2019 r. Gmina poniosła wydatki na rzecz Spółki w łącznej kwocie 436.839,82 zł. Ponadto ze środków budżetu Gminy w 2019 r. poniesione zostały wydatki w kwocie 22.734,56 zł na zagospodarowanie odpadów przekazywanych do instalacji zastępczej regionu IX prowadzonej przez „ZGO Spółka z o.o. w Jarocinie – Wielkopolskie Centrum Recyklingu” Sp. z o.o. w Jarocinie. Odpady były przekazywane do instalacji na podstawie zawartych umów: z dnia 29.04.2019 r., 01.07.2019 r. i 02.09.2019 r. oraz zlecenia z 08.05.2019 r., zawartych w związku z odmową przyjęcia przez RZZO odpadów selektywnie zebranych w PSZOK i odebranych od mieszkańców.

4. Na podstawie próby dokumentów wybranych do kontroli w zakresie postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (12 decyzji wydanych w tej sprawie wraz odpowiednimi wnioskami o zwrot) wynikającego z ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340, z późn. zm.) stwierdzono, że w skontrolowanych, wydanych decyzjach, w przypadkach ustalenia decyzją Burmistrza kwoty zwrotu niższej od kwoty wynikającej z sumy załączonych do wniosku faktur z uwagi na przekroczenie ustalonego zgodnie z przepisami prawa rocznego limitu, wniosek uwzględniano w części mieszczącej się w granicach limitu, a wydane decyzje zawierały rozstrzygnięcie o odmowie przyznania zwrotu podatku akcyzowego w wysokości przekraczającej roczny limit. W przypadkach decyzji zawierających odmowę zwrotu części podatku z uwagi na przekroczenie limitu rocznego, podawano kwotę odmowy zwrotu, kwotę limitu rocznego, jednak wobec nie podawania kwoty zwróconej w wyniku decyzji wcześniejszej, z decyzji zawierającej odmowę nie wynikało, że wnioskowana kwota rzeczywiście nie mieści się w limicie rocznym i brak było uzasadnienia faktycznego tego rozstrzygnięcia. Powyższym zaniechaniem naruszono wymogi określone w art. 5 ust. 1 w/w ustawy oraz art. 107 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096, z późn. zm.).
5. W 2018 roku, w związku z upływem kadencji Wójta Gminy Rozdrażew, i niewykorzystaniem przez Wójta Gminy 11 dni urlopu wypoczynkowego przysługującego za 2017 rok i 24 dni urlopu wypoczynkowego przysługującego za 2018 rok, Przewodniczący Rady Gminy Rozdrażew pismem z dnia 22 listopada 2018 r. przyznał Wójtowi Gminy Rozdrażew na podstawie art. 171 § 1 Kodeksu pracy ekwiwalent pieniężny. Ekwiwalent za zaległy urlop wypoczynkowy przysługujący Wójtowi za rok 2017 wyniósł brutto 5.271,20 zł, a za 2018 rok 11.500,80 zł brutto, tj. łącznie 16.772,00 zł. Niewykorzystanie zaległego urlopu wypoczynkowego z roku 2017 w wymiarze 11 dni

stanowiło naruszenie obowiązku wynikającego z przepisów art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 108, z późn. zm. i Dz. U. z 2018 r. poz. 917, z późn. zm).

6. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2019 (nr referencyjny ZP-SR/1052016-2019) Gmina Rozdrażew przesłała do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 03.03.2020 r., tj. 2 dni po terminie określonym przepisem art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843). Zgodnie z tymi przepisami Zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu sprawozdanie w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.
7. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Przebudowa dróg na terenie gminy Rozdrażew 2019 r.” (oznaczenie sprawy GK.271.1.2019.H.Sz.) prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości planowanych robót ustalonej w kosztorysie inwestorskim na kwotę 729.964,56 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 169.298,55 Euro. Postępowanie o udzielenie zamówienia wszczęto na podstawie ogłoszenia o zamówieniu na roboty budowlane „Gmina Rozdrażew: Przebudowa dróg na terenie gminy Rozdrażew 2019 r.” opublikowanego w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 17.04.2019 r. (nr ogłoszenia 538890-N-2019), a zakończono dnia 11.05.2019 r. zawarciem umowy Nr ZP.272.38.2019 pomiędzy Gminą Rozdrażew a Przedsiębiorstwem Drogowym DROGBUD – Szablewski Sp. J. z/s Nowe Skalmierzyce, której przedmiotem było wykonanie przebudowy dróg na terenie gminy Rozdrażew:
 - drogi gminnej nr 764596 w miejscowości Dąbrowa,
 - drogi gminnej nr 764589 w miejscowości Maciejew,
 - drogi gminnej nr 764582 w miejscowości Wyki.Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości.
8. Kontrola gospodarowania mieniem gminnym w badanej w trakcie kontroli próbie wykazała, że:
 - 1) W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 14.10.2019 r. dotyczącym działki Nr 342/4 w miejscowości Grębów zbywanej w trybie bezprzetargowym, nie określono terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204, z późn. zm.). Skutkowało to tym, że protokół uzgodnień w sprawie ustalenia warunków sprzedaży nieruchomości, pomiędzy Gminą a nabywcą, sporządzono w dniu 18.11.2019 r. tj. przed upływem 6 tygodniowego terminu do złożenia wniosku o nabycie dla osób, którym takie pierwszeństwo przysługiwało. Było to niezgodne z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy.
 - 2) W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę z dnia 05.08.2019 r. dotyczącym działki Nr 585/2 w miejscowości Rozdrażew nie określono opisu nieruchomości i zasad aktualizacji opłat, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 2 pkt 3 i 10 ustawy.

II.

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, z późn. zm., od dnia 15.11.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 2215) wykazała, że w 2019 r. wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy nie osiągnęli nauczyciele stażyści i dyplomowani.

Ustalona różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli, a iloczynem średniorocznej liczby etatów oraz średnich wynagrodzeń wyniosła:

- stażysta – (-) 829,90 zł,
- kontraktowy – 3.568,53 zł,
- mianowany – 15.970,50 zł,
- dyplomowany – (-) 24.595,28 zł.

Jednorazowe dodatki uzupełniające w łącznej kwocie 25.425,20 zł zostały wypłacone uprawnionym nauczycielom w dniu 24.01.2020 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2016 roku stwierdzono, że wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2015 roku nie została osiągnięta przez nauczycieli kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych. Stąd wówczas zachodziła konieczność wypłaty dodatku uzupełniającego nauczycielom: kontraktowym – 128,03 zł, mianowanym – 32.675,83 zł, dyplomowanym – 127.005,65 zł.

III.

Gmina nie sprzedawała nieruchomości z udzieleniem bonifikat i nie było ich zwrotu. W związku z tym od momentu poprzedniej kontroli: nie było wezwań o zwrot bonifikat, nie było przypadków uzasadniających zwrot bonifikat, nie było potrzeby ujawniania zdarzenia w księgach rachunkowych i sprawozdaniach.

W 2019 roku nie obowiązywała żadna uchwała Rady Gminy Rozdrażew regulująca warunki udzielania bonifikat od cen sprzedaży nieruchomości.

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

1. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać zgodnie z instrukcją jego sporządzania stanowiącą załącznik nr 9 do rozporządzenia 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).
2. Zobowiązać odpowiedzialnych pracowników do prowadzenia podatkowej ewidencji nieruchomości zgodnie z wymogami art. 7a ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2019 poz. 1190, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107 poz. 1138).
3. Przy wydawaniu decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikającego z ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188) zapewnić

przestrzeganie wymogów określonych w art. 107 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 256 z późn. zm.). W przypadku ustalenia decyzją Wójta kwoty zwrotu niższej od kwoty wynikającej z sumy załączonych do wniosku faktur z uwagi na przekroczenie ustalonego zgodnie z przepisami prawa rocznego limitu, uwzględniając wniosek w części mieszczącej się w granicach limitu i wydając rozstrzygnięcie o odmowie przyznania zwrotu podatku akcyzowego w wysokości przekraczającej roczny limit zamieszczać zarówno uzasadnienie prawne, jak i faktyczne decyzji zawierające wszystkie elementy wynikające z w/w przepisu Kpa.

4. Z Regionalnym Zakładem Zagospodarowania Odpadów Sp. z o.o w Ostrowie Wielkopolskim zawrzeć umowę, o której mowa w uchwale Rady Gminy Rozdrażew Nr XXXVI/207/2017 z dnia 29.11.2017 r. W umowie określić 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn., zm.). Zobowiązania angażujące środki publiczne zaciągać na zasadach określonych przepisami ustawy o finansach publicznych oraz w ramach upoważnień udzielonych przez Radę Gminy. Przy dokonywaniu wydatków na wykonanie usług zagospodarowania odpadów przestrzegać zasad określonych w przepisach art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn., zm.), które stanowią, że jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Zgodnie z przepisami art. 142 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) umowy zawiera się na czas oznaczony. Wdrożyć procedury kontroli zarządczej w tym zakresie.
5. Przy udzielaniu pracownikom urlopów wypoczynkowych przestrzegać uregulowań dotyczących terminu wykorzystania urlopu. Urlop wypoczynkowy wykorzystywać najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego po roku, w którym pracownik nabył do niego prawo. Zasada ta dotyczy wszystkich pracowników Urzędu – także Wójta Gminy, któremu urlopu udziela wyznaczona przez niego osoba zastępująca go w obowiązkach służbowych bądź sekretarz gminy. Zgodnie z przepisami art. 282 § 1 pkt. 2 Kodeksu pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm.) kto wbrew obowiązkowi nie udziela przysługującego pracownikowi urlopu wypoczynkowego podlega karze grzywny w wysokości od 1.000 zł nawet do 30.000 zł.
6. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie określonym przepisem art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) tj. do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.
7. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65, z późn. zm.), w szczególności w sporządzanych na podstawie art. 35 ust. 1 ustawy wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie określać wszystkie elementy, wymagane przepisami art. 35 ust. 2 ww. ustawy.

8. Na bieżąco przeprowadzać analizę poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń tak, aby nie zachodziła potrzeba wypłaty jednorazowych 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 Gminy Rozdrażew

PREZES IZBY
Grażyna Wróblewska
Grażyna Wróblewska

