

Poznań, dnia 30 kwietnia 2021r.

WK-0911/ 59 /2020

Pan
Miroslaw Paterczyk
Wójt
Gminy Kotlin

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 w dniu 1 marca 2021r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2019 r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm., a od dnia 22.02.2019 r. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911 ze zm.), a mianowicie:
 - 1) Nie ujęto w księgach roku 2019 na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” odsetek od pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu należnych za ostatni kwartał roku, których termin płatności upływał w styczniu następnego roku co naruszyło zasady funkcjonowania wymienionych kont określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia jak również stanowiło naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z §26 ust. 2 rozporządzenia.
 - 2) W jednostce w roku 2019 prowadzono kasę oraz punkt kasowy. W związku tym prowadzono dwa konta analityczne do konta 101 „Kasa”. Kontrolą objęto obroty wymienionego konta w miesiącu lutym 2019 i ustalono, że w dniu 28.02.2019r. oba raporty kasowe zaewidencjonowano na jednym koncie analitycznym. Zgodnie z opisem do konta 101 wskazanym w załączniku nr 3 do rozporządzenia ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie: stanu gotówki

w walucie polskiej, stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce, wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym. W związku z powyższym gotówka dotycząca kasy bądź punktu kasowego winna być ujmowana na właściwym przewidzianym do tego koncie analitycznym.

- 3) Część dochodów budżetu z tytułu udziału Gminy we wpływach podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych z Ministerstwa Finansów w kwocie 351.591,00 zł zaewidencjonowano na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” zamiast prawidłowo na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”.
Powyższe naruszyło zasady funkcjonowania wymienionych wyżej kont określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia.
 - 4) Wystąpiła rozbieżność pomiędzy ewidencją szczegółową dotyczącą podatku od nieruchomości od osób fizycznych, z której wynika stan nadpłat w wymienionym podatku w kwocie 5.042,00 zł, a ewidencją księgową konta 221 „Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych”, z której wynika nadpłata w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 292,00 zł.
Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 - 5) Ewidencja szczegółowa prowadzona do dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na dzień 31.12.2019r. w klasyfikacji budżetowej 700-70005-§0760 wykazywała stan wpłat w wysokości 21.248,09 zł co było niezgodne ze stanem dochodów wykazanych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, z którego wynika kwota 21.591,29 zł (co daje różnicę w kwocie 343,20zł).
Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 - 6) W ewidencji księgowej Urzędu Gminy na dzień 31.12.2019r. wynika, że na koncie 011 „Środki trwałe” Grupa „0”, ujęte były grunty przekazane w trwały zarząd jednostkom oświatowym Gminy na podstawie decyzji Wójta Gminy Kotlin w sprawie ustanowienia trwałego zarządu (nr GPG.6844.1.2019 z dnia 02.09.2019r., nr GPG.6844.2.2019 z dnia 16.09.2019r., nr GPG.6844.3.2019 z dnia 02.09.2019r. i nr GPG.6844.4.2019 z dnia 02.09.2019r.).
Stanowiło to naruszenie przepisów art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia w związku z § 2 pkt 5 rozporządzenia. Nieruchomości przekazane w trwały zarząd winne być ujęte w ewidencji księgowej jednostki otrzymującej natomiast w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Kotlin winny one zostać wyksięgowane.
W trakcie trwania czynności kontrolnych przedstawiono dokumenty, sporządzone w dniu 29.01.2021r., potwierdzające wyksięgowane z ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy Kotlin gruntów przekazanych jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd.
2. Prowadzony przez Wójta Gminy „Wykaz jednostek organizacyjnych” nie obejmuje Urzędu Gminy Kotlin, co jest niezgodne ze stanem faktycznym.
 3. Kontrola w zakresie sporządzanej za rok 2019 sprawozdawczości wykazała, że:
 - 1) W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy na koniec 2019r. nieprawidłowo

wykazano: stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 738.081,02 zł podczas gdy faktyczny stan środków na rachunku budżetu wynikający z wyciągu bankowego na dzień 31.12.2019r. wynosił 678.577,58 zł. Różnica w kwocie 59.503,44 zł dotyczyła środków pieniężnych w drodze ujętych na koncie 140-000-000000-0000-0000.

Powyższe działanie naruszyło przepisy § 22 ust. 1 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.).

- 2) Sprawozdanie łączne Gminy Kotlin Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzone według stanu na koniec IV kwartału 2019 roku nie wynika ze sprawozdań jednostkowych w zakresie gotówki i depozytów. Różnica stanowi kwotę 487,68 zł ujętą na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w księdze budżetu gminy, która nie została objęta sprawozdaniem jednostkowym Urzędu Gminy Kotlin.

Powyższe naruszyło przepisy § 4 ust. 1 pkt 2 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).

4. Kontrola wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie prawidłowości poboru podatków i opłaty z tytułu gospodarki odpadami wykazała, że: nie prowadzono egzekucji wobec podatników posiadających zaległość, w tym: w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na łączną kwotę 4.045,18 zł oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami na łączną kwotę 24.499,19 zł. Ponadto kontrola wykazała, że wystąpiły przypadki wystawiania upomnień oraz tytuły wykonawczych na zaległe zobowiązania podatkowe po kilku miesiącach a nawet latach.

Powyższe działanie stanowiło naruszenie przepisów art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm., a od dnia 01.08.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 ze zm.), a także § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375).

5. Kontrola w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi wykazała, że: planowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gminy Kotlin na 2019 rok w rozdz. 90002 § 0490 wynosiły 737.500 zł, a dochody wykonane stanowiły kwotę 704.116,27 zł tj. 95,47 % planu. Ponadto w rozdz. 90002 uzyskano dochody: w § 0640 (koszty upomnień) w kwocie 3.917,81 zł oraz w § 0910 (odsetki) w kwocie 1.657,90 zł. Łączna kwota dochodów: 709.591,98 zł.

Koszty odbioru odpadów wyniosły 735.168,96 zł. Z porównania wykonanych dochodów do wykonanych wydatków wynika różnica w kwocie 25.576,98 zł.

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018r. poz. 1454 ze zm., a od dnia 23.10.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 2010) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. System gospodarowania odpadami komunalnymi zgodnie z ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach powinien się samofinansować.

W 2019 roku na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych” obowiązywała umowa Nr ZP.271.04.2015 zawarta w dniu 25 listopada 2015 r. na okres od dnia 01.01.2016 r. do 31.12.2019 roku z ZGO-NOVA sp. z o. o. z siedzibą w Jarocinie. W umowie ustalono wynagrodzenie: 2.940.675,84 zł z VAT.

Uchwałą Nr XI/59/2015 Rady Gminy Kotlin z dnia 29 października 2015 r. uchwalono Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kotlin na lata 2015-2022.

W załączniku nr 2 do ww. uchwały w pkt 1.3.1.2. Wykazu Przedsięwzięć do WPF na lata 2015– 2022 ujęto zadanie „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od mieszkańców - Odbiór oraz zagospodarowanie odpadów komunalnych, poprawa czystości w gminie” i określono łącznie nakłady finansowe na to zadanie na kwotę 5.760.000,00zł oraz określono limit zobowiązań na lata 2015 – 2029, w tym limit na 2015 rok w wysokości 590.000 zł i na kolejne lata po 737.500 zł dotyczący umowy z 25 listopada 2015 roku.

Uchwałą Nr III/16/2018 Rady Gminy Kotlin z dnia 28 grudnia 2018r. uchwalono Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kotlin na lata 2019-2026.

W załączniku nr 2 do ww. uchwały w pkt 1.3.1.2. Wykazu Przedsięwzięć do WPF na lata 2019 – 2026 ujęto zadanie „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od mieszkańców - Odbiór oraz zagospodarowanie odpadów komunalnych, poprawa czystości w gminie” i określono łącznie nakłady finansowe na to zadanie na kwotę **5.917.500,00zł** oraz określono limit zobowiązań na lata 2016 – 2026, w tym limit na 2019 rok w wysokości 737.500,00 zł dotyczący umowy z 25 listopada 2015 roku.

6. Nie zrealizowano obowiązku określonego w art. 9tb ust. 2 i 3 ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018r. poz. 1454 ze zm., a od dnia 23.10.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 2010) tj. nie sporządzono oraz nie udostępniono na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi za rok 2019. Analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi sporządza się w terminie do dnia 30 kwietnia za poprzedni rok kalendarzowy i podlega ona upublicznieniu.

Termin ten został zmieniony ustawą z dnia 14 maja 2020r. o zmianie niektórych ustaw w zakresie działań osłonowych w związku z rozprzestrzenieniem się wirusa SARS-CoV-2 (Dz. U. z 2020 r., poz. 875 ze zm.). W art. 7 tej ustawy termin określono na 30 listopada 2020r. W trakcie czynności kontrolnych taka analiza została sporządzona i zamieszczona w BIP.

7. Kontrola wydatków bieżących z tytułu wynagrodzeń pracowników wykazała, że w miesiącu lutym 2019 r., wypłacono Wójtowi Gminy Kotlin dodatek specjalny określony uchwałą Nr I/6/2018 Rady Gminy Kotlin z dnia 20 listopada 2018 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia miesięcznego Wójta Gminy Kotlin w kwocie niższej o 60 zł przyjmując kwotę 2.500 zł zamiast 2.560 zł.

Z wyjaśnienia wynika, że „Lista płac nr 31 za m-c luty 2019r. została błędnie wyliczona. Omyłkowo do obliczeń został wpisany dodatek specjalny w kwocie 2.500,00 zł zamiast 2.560,00 zł. Błąd został sprostowany poprzez wyliczenie i wypłacenie zaległego dodatku specjalnego oraz wyrównanie zaniżonej 13-tki za rok 2019 zgodnie z załączoną listą płac nr 5 za miesiąc styczeń 2021r. w kwocie 65,10 zł”.

8. W 2019 roku wystąpiły przypadki dokonania wydatków ponad limit ustalony w planie finansowym Urzędu Gminy Kotlin łącznie o kwotę 4.678,74 zł. Dokonywanie wydatków ponad limity ustalone w planie finansowym jednostki stanowiło naruszenie zasad dokonywania wydatków określonych w art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2, i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077, a od dnia 10.05.2019r. Dz. U. z 2019r., poz. 869 ze zm.).

9. Kontrola terminowości regulowania zaciągniętych zobowiązań wykazała nieterminowe uregulowanie zobowiązań z tytułu:

Faktury nr FVS2019/0009980/BPO z dnia 12.09.2019 r. na kwotę 1.918,80 zł za publikację w prasie z terminem płatności do 26.09.2019 r., zapłacono przelewem w dniu 30.09.2019r.,

- a) Faktury nr 05176/2019 z dnia 15.07.2019 na kwotę 1.815,17 zł z VAT za artykuły biurowe z terminem płatności do 29.07.2019 r., zapłacono przelewem w dniu 31.07.2019r.
- b) Składki członkowskiej dla Stowarzyszenia Lider Zielonej Wielkopolski za I półrocze 2019r. w kwocie 3.698,00 zł opłaconej w dniu 07.06.2019 r. podczas gdy zgodnie z uchwałą nr 3/2016 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Lider Zielonej Wielkopolski z dnia 27.10.2016r., wpłaty należało dokonać w terminie do końca I kwartału tj. 31.03.2019 r.
- c) Składki członkowskiej dla Stowarzyszenia Wielkopolski Ośrodek Kształcenia i Studiów Samorządowych za I półrocze 2019r. w kwocie 4.260,00 zł opłaconej w dniu 19.02.2019r. podczas gdy zgodnie z uchwałą nr 2 Walnego Zgromadzenia Stowarzyszenia Wielkopolski Ośrodek Kształcenia i Studiów Samorządowych wpłaty należało dokonać w terminie do 31.01.2019r.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań naruszało przepis art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 2077 ze zm., a od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019, poz. 869 ze zm.) zgodnie z którym wydatki powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Nieprawidłowość polegającą na nieterminowym regulowaniu zobowiązań, stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2015. W wystąpieniu pokontrolnym WK-0911/54/2016 z dnia 28 marca 2017r. sformułowano wniosek pokontrolny nr 7 w brzmieniu „*Przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy Kotlin przestrzegać zasad określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), a mianowicie wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań*”.

W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych z dnia 25 kwietnia 2017r. Wójt Gminy odnośnie wniosku nr 7 podał, że „*Zobowiązałem pracownika dokonującego wydatków z budżetu Gminy Kotlin do przestrzegania zasad określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) a mianowicie dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań*”.

10. W umowie nr ZP.271.121.2018 z dnia 31.12.2018r. zawartej z konsorcjum: firma VET-ZOO Serwis lek. Wet. Z.J. – Lider, SERICE&DISTRIBUTION G.S., Fundacja zawsze Razem, której przedmiotem było wyłapywanie bezdomnych zwierząt z terenu Gminy Kotlin z przetransportowaniem i przetrzymywaniem w Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt, nie określono wartości zobowiązania ogółem ani maksymalnej wartości granicznej zaciągniętego zobowiązania w zakresie świadczonych usług.

Brak określenia wartości usług uniemożliwił ustalenie, czy zobowiązanie wynikające z umowy mieściło się w planie finansowym jednostki w okresie jej realizacji. Stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077, a od dnia 10.05.2019r. Dz. U. z 2019r., poz. 869 ze zm.) jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków, pomniejszonej o wydatki na

wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

Nieprawidłowość polegającą na braku określenia wartości zamówienia, stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2015. W wystąpieniu pokontrolnym WK-0911/54/2016 z dnia 28 marca 2017r. sformułowano wniosek pokontrolny nr 13 w brzmieniu: „*W zawieranych przez Gminę umowach na świadczenie usług określać maksymalną wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej realizacji. Pozwoli to zapewnić prawidłową kontrolę zarządczą, o której mowa w przepisach art. 68 ustawy o finansach publicznych, w zakresie kontroli wysokości zaciągniętych zobowiązań zgodnie z planem finansowym jednostki w okresie realizacji umowy, tj. zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*”.

W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych z dnia 25 kwietnia 2017r. Wójt Gminy odnośnie wniosku nr 13 podał, że „*W umowach zawieranych przez Gminę na świadczenie usług określana jest maksymalna wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jego realizacji*”.

11 Kontrola przekazywania informacji miesięcznych i informacji rocznej o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych wykazała naruszenie terminów określonych w art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 511 a od dnia 12.03.2018r. Dz.U.2019.1172 z dnia 25.06.2019r.), a mianowicie:

- a) Informacje miesięczne INF-1 za miesiące: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, wrzesień, listopad i grudzień 2019 r. - zostały przekazane od 3 dni do 3 miesięcy po terminie,
- b) Informacja roczna INF-2 za 2019 r. - została przekazana w dniu 20.02.2020r. zamiast do dnia 20.01.2021r. tj. miesiąc po terminie.

Nieprawidłowość polegającą na nieterminowym przekazywaniu informacji, stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2015. W wystąpieniu pokontrolnym WK-0911/54/2016 z dnia 28 marca 2017r. sformułowano wniosek pokontrolny nr 8 w brzmieniu: „*Deklaracje miesięczne DEK-I-a oraz deklarację roczną DEK-R, składać Zarządowi PFRON w obowiązujących terminach zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2046 ze zm.)*”.

W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych z dnia 25 kwietnia 2017r. Wójt Gminy odnośnie wniosku nr 8 podał, że „*Zobowiązałem pracownika do terminowego sporządzania i składania Zarządowi PFRON deklaracji miesięcznych DEK-I-a oraz deklaracji rocznej DEK-R w terminach określonych przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016 poz. 2046)*”.

12. Dochody uzyskane z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych niewykorzystane w roku 2019 w kwocie 17.804,57 zł nie zostały przeznaczone na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii.

Powyższe naruszyło Art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 poz. 2137, a od dnia 19.11.2019 r. Dz. U. z 2019 r., poz. 2277)

Nieprawidłowość polegającą na niewłaściwym wykorzystaniu dochodów uzyskanych z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, stwierdzono także w wyniku

poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2015. W wystąpieniu pokontrolnym WK-0911/54/2016 z dnia 28 marca 2017r. sformułowano wniosek pokontrolny nr 10 w brzmieniu „*Wpływy z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczać wyłącznie na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, zgodnie z przepisami art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 ze zm.)*”.

W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych z dnia 25 kwietnia 2017r. Wójt Gminy odnośnie wniosku nr 10 podał, że „*Wpływy z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w całości przeznaczone są na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych i narkomanii*”.

13. Sprawozdanie z realizacji „Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi za rok 2019” zostało przyjęte przez Radę Gminy Kotlin na sesji w dniu 28.04.2020r. jednak nie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., a od dnia 12.04.2019 r. Dz. U. z 2019 r., poz. 688 ze zm.).
14. Kontrola wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018r., poz. 1986 ze zm., a od dnia 27.09.2019r. Dz. U. z 2019r., poz. 1843 ze zm.) obejmowała następujące postępowania o udzielenie zamówień publicznych:
 - 1) Postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego pn.: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomościach zamieszkałych na terenie gminy Kotlin” o wartości szacunkowej zamówienia: 925.925,93 zł, stanowiącej równowartość 214.747,30 euro zakończone udzieleniem zamówienia na podstawie umowy z dnia 7 października 2019r. zawartej z Przedsiębiorstwem Komunalnym Sp. z o.o. z siedzibą w Pleszewie z wynagrodzeniem 1.560.604,32 zł z VAT, wypłacane w okresach miesięcznych, w równych 12 częściach (130.050,36 zł z VAT). Okres realizacji usługi od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.
Kontrola postępowania nie wykazała nieprawidłowości.
Uchwałą Nr XI/57/2019 Rady Gminy Kotlin z dnia 24 września 2019r. uchwalono Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kotlin na lata 2019-2026.
W załączniku nr 2 do ww. uchwały w pkt 1.3.1.2. Wykazu Przedsięwzięć do WPF na lata 2019 – 2026 ujęto zadanie „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od mieszkańców - Odbiór oraz zagospodarowanie odpadów komunalnych, poprawa czystości w gminie” i określono łącznie nakłady finansowe na to zadanie na kwotę 12.207.500 zł oraz określono limit zobowiązań na lata 2019 – 2026, w tym limit na 2020 rok w wysokości 1.570.000,00 zł.
 - 2) Postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego pn. Przebudowa ulicy Kołłątaja w Kotlinie etap I – Roboty ziemne i podbudowa” o wartości szacunkowej zamówienia ustalonej na podstawie kosztorysu inwestorskiego 191.630,07 zł co stanowiło równowartość 44.444,20 euro, zakończone udzieleniem zamówienia na podstawie umowy Nr ZP.271.3.2019 z dnia 11.07.2019 r. zawartej z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym Lewandowski Tomasz z wynagrodzeniem 223.155,78 zł z VAT.
Kontrola postępowania oraz realizacji zadania inwestycyjnego nie wykazała nieprawidłowości.

15 W zakresie gospodarowania mieniem Gminy w badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono, że:

- 1) Ewidencja nieruchomości wchodzących w skład zasobu nieruchomości Gminy nie zawierała wszystkich wymaganych elementów, co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 1c w związku z art. 23 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 poz. 2204 ze zm.)
- 2) W umowach dzierżawy gruntów rolnych stanowiących własność Gminy Kotlin, zawieranych w latach ubiegłych i do dnia kontroli, stosowane były zapisy o płatności czynszu dzierżawy w 2 półrocznych ratach w wysokości wynikającej z przemnożenia połowy ilości żyta (określoną w umowie) przez średnią krajową cenę skupu opublikowaną przez Główny Urząd Statystyczny za każde półrocze danego roku. W związku z tym, że obecnie GUS nie publikuje średniej ceny skupu żyta za każde półrocze danego roku, do wyliczenia I i II raty czynszu dzierżawnego za 2019r. zastosowano stawkę wynikającą z Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2018 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2019, co naruszyło postanowienia umów dzierżawy gruntów rolnych.

Nieprawidłowość polegającą stosowaniu w umowach dzierżawy gruntów zapisów uniemożliwiających wyliczenie czynszu w oparciu o publikowane wskaźniki cen skupu żyta, stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2015. W wystąpieniu pokontrolnym WK-0911/54/2016 z dnia 28 marca 2017r. sformułowano wniosek pokontrolny nr 14 pkt 3) w brzmieniu *„W umowach dzierżawy gruntów rolnych zapisy dotyczące wysokości czynszu dzierżawnego dostosować do możliwości wyliczenia czynszu w oparciu o publikowane wskaźniki ceny skupu żyta”*.

W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych z dnia 25 kwietnia 2017r. Wójt Gminy odnośnie wniosku nr 14 pkt 3 podał, że *„w umowach dzierżawy gruntów rolnych zapisy dotyczące wysokości czynszu sprostowano aneksami i dostosowano do możliwości wyliczenia czynszu w oparciu o publikowane wskaźniki ceny skupu żyta”*.

- 3) Nie podejmowano skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania należności z tytułu czynszu za najem lokalu mieszkalnych, która na dzień 31.12.2019r. stanowiła kwotę 2.990,84 zł. Zaległości w łącznej kwocie 1.787,92 zł należą do dwóch najemców lokali mieszkalnych i pochodzą z lat 1996–2007. W stosunku do wymienionego zadłużenia wierzyciel nie wystąpił na drogę postępowania sądowego, w wyniku czego zaległość uległa przedawnieniu, co naruszyło przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077, a od dnia 10.05.2019r. Dz. U. z 2019r., poz. 869 ze zm.).

Nieprawidłowość polegającą na nie podejmowaniu skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania należności ze stosunków cywilnoprawnych, stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2015. W wystąpieniu pokontrolnym WK-0911/54/2016 z dnia 28 marca 2017r. sformułowano wniosek pokontrolny wniosek nr 14 pkt 4 w brzmieniu *„Egzekwować obowiązek wnoszenia czynszu w stosunku do najemców nieruchomości w terminach określonych w zawartych umowach. W stosunku do zalegających z uiszczeniem należności ze stosunków cywilnoprawnych wszczynać i prowadzić konsekwentnie postępowanie zmierzające do ich wyegzekwowania, podejmować próbę mediacji lub innego pozasądowego sposobu rozwiązania sporu, kierować do zobowiązanych wezwania do zapłaty, a po bezskutecznym upływie terminu w nich określonego rozważać skierowanie*

sprawy na drogę postępowania sądowego na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1822 ze zm.).

W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych z dnia 22 kwietnia 2017r. Wójt Gminy odnośnie wniosku nr 14 pkt. 4 podał, że „Zobowiązałem pracownika do egzekwowania wnoszenia czynszu przez najemców nieruchomości w terminach określonych w zawartych umowach. Wobec zalegających w opłatach czynszu za najem lokali mieszkalnych i użytkowych wysłano wezwania do zapłaty należności wyznaczając ostateczny termin. W przypadku braku uregulowania zaległości z dłużnikami przeprowadzone będą rozmowy co do terminu spłaty zaległości. Po bezskutecznym upływie terminu zapłaty sprawy kierowane będą na drogę sądową”.

16. Dotacja celowa w kwocie 12.000 zł dla Domu Kultury w Kotlinie przekazana została w 2019 r. bez zawarcia stosownej umowy określającej zasady jej wykorzystania i rozliczenia, co stanowiło naruszenie art. 150 w związku z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz.2077 ze zm., a od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).
17. Na sprawozdaniach składanych przez instytucje kultury z wykonania planów finansowych i z prowadzonej działalności za 2019 nie odnotowywano daty wpływu do Urzędu Gminy co narusza § 40 ust. 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i za kresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 ze zm.).
18. W wyniku kontroli stwierdzono, że w dniu 18.12.2014r. zawarto umowę z bankiem PKO BP SA na prowadzenie rachunku bieżącego oraz rachunków pomocniczych. Powyższa umowa była zawarta na czas nieokreślony. W § 3 pkt 1 określono, że środki pieniężne na rachunku bieżącym i rachunkach pomocniczych są nieoprocentowane. Zgodnie z § 4 za czynności świadczone na rzecz Posiadacza rachunku, PKO Bank Polski SA nie pobiera prowizji i opłat bankowych za wyjątkiem opłaty abonamentowej za system bankowości elektronicznej PKO Biznes w wysokości 50 zł miesięcznie. Przy udzieleniu zamówienia na obsługę bankową nie stosowano ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
Z oświadczenia Skarbnika Gminy wynika, że w 2019 r. wydatki poniesione na obsługę bankową sklasyfikowane w dz. 750-75023-4300 wyniosły łącznie 600,00 zł (12 x 50,00zł).
Zgodnie z przepisami art. 44 ust. 4 oraz art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077, a od dnia 10.05.2019r. Dz. U. z 2019r., poz. 869 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. W art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018r., poz. 1986 ze zm., a od dnia 27.09.2019r. Dz. U. z 2019r., poz. 1843 ze zm.) wskazano, że umowę zawiera się na czas oznaczony.

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

II.

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie przez jednostkę samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 2215 ze zm.).

Zgodnie z danymi ujętymi w „Sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Kotlin za 2019r.”, sporządzonym w dniu 29.01.2020 r., po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych, oraz porównaniu wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi przez Gminę w 2019 r. wynagrodzeniami, ustalono że w 2019 r. nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego osiągnęli wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3. Gmina Kotlin nie była zobowiązana do wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających, o których mowa w art. 30a ust. 3 ustawy.

Z wyjaśnienia Wójta w sprawie strajku nauczycieli w kwietniu 2019r., wynika że *„W 2019 r. obsługę finansowo – księgową jednostek oświatowych prowadziło Centrum Usług Wspólnych. W strajku w kwietniu 2019r. brało udział 62 nauczycieli w trzech jednostkach oświatowych. Kwota umniejszenia wynagrodzenia za okres strajku wynosiła 97.798,65 zł. Strajkującym nauczycielom w żadnej formie nie rekompensowano umniejszonego wynagrodzenia.*

III.

W wyniku kontroli zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat w przypadkach określonych w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami w latach 2014 - 2019 ustalono, że w roku 2014 dokonano sprzedaży 1 lokalu mieszkalnego. Bonifikaty udzielono na podstawie Uchwały Rady Gminy Kotlin Nr II/12/2014 z dnia 30.12.2014r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od ceny lokalu mieszkalnego sprzedanego na rzecz najemcy - wartość udzielonej bonifikaty wynosiła 35.280,00 zł. W roku 2015 dokonano sprzedaży 7 lokali mieszkalnych . Bonifikaty udzielono na podstawie Uchwały Rady Gminy Kotlin Nr XI/57/2015 z dnia 29.10.2015r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od ceny lokali mieszkalnych sprzedawanych na rzecz najemców zmienionej Uchwałą Nr XIII/71/2015 Rady Gminy Kotlin z dnia 11.12.2015r. - wartość udzielonej bonifikaty wynosiła 495.000,00 zł.

W latach 2016 i 2020. nie dokonano sprzedaży z bonifikatą.

Ze złożonego oświadczenia przez Inspektora ds. Gospodarki Przestrzennej, Geodezji, Gospodarki Gruntami i Rolnictwa wynika, że *„Urząd dokonuje corocznie weryfikacji bazy danych ewidencji gruntów i budynków oraz weryfikacji ksiąg wieczystych. Ponadto weryfikacja następuje poprzez wpływające zawiadomienia o dokonanych zmianach w bazie ewidencji gruntów i budynków dotyczące terenu obejmującego Gminę Kotlin w celu dokonania zmian podatkowych”.*

Nie wystąpiły przesłanki uzasadniające wystąpienie Gminy z żądaniem zwrotu udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy.

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

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), a w szczególności:
 - 1) Na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” ujmować koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów, np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe” stosownie do opisu do konta 909 wskazanego w załączniku nr 2 do rozporządzenia,
 - 2) Operacje gospodarcze dotyczące kasy oraz punktu kasowego ujmować na właściwych (przewidzianych do tego) kontach analitycznych,
 - 3) Rozrachunki dotyczące dochodów z tytułu udziału Gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych ujmować na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu”,
 - 4) Konta ksiąg pomocniczych prowadzić zgodnie przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
2. Uzupełnić prowadzony „Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Kotlin” o jednostkę pn.: Urząd Gminy Kotlin. Stan wynikający z wykazu winien odzwierciedlać stan faktyczny.
3. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzać zgodnie z instrukcją sporządzania powyższego sprawozdania wynikającą z rozdziału 10 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.).
4. Sprawozdanie łączne sporządzać w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396).
5. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów z tytułu należności podatkowych pobieranych przez Gminę w celu zapewnienia terminowej ich egzekucji. Osoby odpowiedzialne zobowiązać do niezwłocznego 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 2020 r. poz. 1427 ze zm.) w trybie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083).

6. Podjąć działania mające na celu zrównoważenie dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi z kosztami prowadzenia tej działalności w celu uniknięcia angażowania środków budżetu w celu sfinansowania kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi. Przestrzegać przepisów art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm.).
7. Przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy przestrzegać zasad określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021, poz. 305), a mianowicie wydatki ponosić na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej i planie finansowym jednostki oraz w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ujęte w budżecie i w planach finansowych wydatki, stanowią nieprzekraczalny limit.
8. W zawieranych przez Gminę umowach skutkujących powstaniem zobowiązań pieniężnych określać maksymalną wysokość wynagrodzenia (zobowiązania) za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej realizacji. Ułatwi to kontrolę wysokości zaciągniętych zobowiązań z planem finansowym jednostki w okresie realizacji umowy tj. zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).
9. Informacje miesięczne INF-1 i informację roczną INF-2 o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, składać Zarządowi PFRON w obowiązujących terminach zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2020 poz. 426).
10. Dochody uzyskane z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczać wyłącznie na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, zgodnie z przepisami art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r., poz. 2277 ze zm.).
11. Sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi publikować w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020r., poz. 1057).
12. Ewidencję nieruchomości wchodzących w skład zasobu nieruchomości Gminy prowadzić w sposób zgodny z art. 23 ust. 1c w związku z art. 23 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 ze zm.).
13. W umowach dzierżawy gruntów rolnych zapisy dotyczące wysokości czynszu dzierżawnego dostosować do możliwości wyliczenia czynszu w oparciu o publikowane przez Prezesa GUS wskaźniki ceny skupu żyta.
14. Egzekwować obowiązek wnoszenia czynszu w stosunku do najemców nieruchomości w terminach określonych w zawartych umowach. W stosunku do zalegających z uiszczeniem należności ze stosunków cywilnoprawnych wszczynać i prowadzić konsekwentnie postępowanie zmierzające do ich wyegzekwowania, podejmować próbę mediacji lub innego pozasądowego sposobu rozwiązania sporu, kierować do

zobowiązanych wezwania do zapłaty, a po bezskutecznym upływie terminu w nich określonego rozważać skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2019, poz. 1460 ze zm.).

15. Dotację celową przekazywać na podstawie zawartej umowy stosownie do art. 150 w związku z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021, poz. 305).
16. Wpływającą do Urzędu Gminy korespondencję rejestrować w sposób i na zasadach określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i za kresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67, ze zm.).
17. Podjąć działania w celu wyboru banku prowadzącego bankową obsługę budżetu Gminy w trybie art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych z uwzględnieniem przepisów art. 434 ustawy z dnia 11 września 2019r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019r., poz. 2019 ze zm.). Stosownie do przepisów art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych bankową obsługę budżetu Gminy wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

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 Kotlin