

Poznań, 24 października 2019 r.

WK-0911/8/2019

Pan
Mieczysław Drożdżyński
Wójt
Gminy Wijewo

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.) 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 30.08.2019r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa a mianowicie.

I.

1. Kontrola wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie poprawności ewidencji oraz prawidłowości poboru podatków w badanej w trakcie kontroli próbie wykazała, że:

1) Przy egzekwowaniu zaległości podatkowych stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017r. poz. 1201) a mianowicie w wyniku kontroli egzekucji zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych dla badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono, że upomnienia w 2018 r. wysyłane były:

- dla I raty podatku – w przeciągu 8 dni od terminu płatności,
- dla II raty podatku - w przeciągu 26 dni od terminu płatności,
- dla III raty podatku – w przeciągu 13 dni od terminu płatności,
- dla IV raty podatku – w przeciągu 15 dni od terminu płatności.

Natomiast tytuły wykonawcze sporządzane były:

- dla I raty podatku - do 2 miesięcy od odebrania upomnienia
- dla II raty podatku - ok. 1 – 1,5 miesiąca od odebrania upomnienia,
- dla III raty podatku – ok.1 miesiąca od odebrania upomnienia,
- dla IV raty podatku – ok. 1 miesiąca od odebrania upomnienia.

Powyższe naruszyło przepisy art. 6 § 1, art.15 § 1 i art. 26 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1201 ze zm.). Zgodnie z przepisami § 3 pkt 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności: 2) sprawdzanie terminowości wpłat

należności przez podatników; 3) terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze.

- 2) W wyniku kontroli windykacji zaległości z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych stwierdzono, że:
 - a) podatnik (Nr konta 07-00000006) - deklarację DT-1 na podatek od środków transportowych na 2018 r. podpisał w dniu 06.03.2018 r., dokument wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 08.03.2018 r. na deklaracji widnieją adnotacje o jej przyjęciu, sprawdzeniu i nadaniu numeru RF 3124.1.32.2018.
 - b) podatnik (Nr konta 07-00000103) - deklarację DT-1 na podatek od środków transportowych na 2018 r. podpisał w dniu 01.03.2018 r., dokument wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 01.03.2018 r. na deklaracji widnieją adnotacje o jej przyjęciu, sprawdzeniu i nadaniu numeru RF 3124.1.31.2018.
 - c) podatnik nr konta 07-00000030 - deklarację DT-1 na podatek od środków transportowych na 2018 r. podpisał w dniu 19.03.2018 r., dokument wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 19.03.2018 r. na deklaracji widnieją adnotacje o jej przyjęciu, sprawdzeniu i nadaniu numeru RF 3124.1.37.2018.

Zgodnie z przepisami art. 9 ust. 6 pkt. 1 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm.), osoby fizyczne i osoby prawne będące właścicielami środków transportowych są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. W dokumentacji przedłożonej do kontroli brak wezwania organu podatkowego do złożenia deklaracji DT-1. Zgodnie z przepisami art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r., poz. 800) organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku.

2. W toku wykonywania budżetu naruszone zostały przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), poprzez dokonywanie wydatków ponad limity ustalone w budżecie Gminy Wijewo i planie finansowym jednostki (Urzędu Gminy), co naruszało zasady dokonywania wydatków określone w przepisach art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy. Analiza wykonania wydatków na podstawie ewidencji księgowej i planu finansowego wykazała, że w Gminie Wijewo suma przekroczeń limitu wydatków w różnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wyniosła 27.864,83 zł.
3. Kontrola wydatków bieżących z tytułu wynagrodzeń wypłacanych pracownikom w 2018 roku wykazała, że w dniu 23.11.2018 r. w związku z upływem kadencji wypłacono Wójtowi ekwiwalent za niewykorzystany w naturze urlop wypoczynkowy łącznie za 42 dni (339,5 h) w wysokości łącznie 20.549,90 zł, w tym 9 dni za 2015 rok, 15 dni za 2016 r., 11 dni za 2017 rok oraz 7 dni za 2018 rok. Niewykorzystanie zaległego urlopu z lat 2015 - 2017 w wymiarze 35 dni stanowiło naruszenie obowiązku wynikającego z przepisów art.168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, zgodnie z którym niewykorzystany urlop wypoczynkowy należy pracownikowi udzielić najpóźniej do 30 września następnego roku kalendarzowego.

4. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.) kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego p.n. „Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Brenno i Wijewo oraz Przebudowa części drogi gminnej na ul. Wczasowej w miejscowości Brenno” (CPV – 45.23.31.40-2 Roboty drogowe) prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej 227.154,48 zł bez VAT co stanowiło równowartość kwoty 52.683,28 Euro. Umowy z wybranymi w postępowaniu Wykonawcami, którzy złożyli najkorzystniejsze oferty na poszczególne części zamówienia zostały zawarte :
- w dniu 17 sierpnia 2018 roku dla Części I przedmiotu zamówienia – Przebudowa ul. Bocznej w Wijewie – Firma Produkcyjno – Handlowo – Usługowa BRUK MAX – 43.433,76 zł,
 - w dniu 17 sierpnia 2018 roku dla Części II przedmiotu zamówienia – Przebudowa ul. Słonecznej w Wijewie – Firma Produkcyjno – Handlowo – Usługowa BRUK MAX – w dniu 17 sierpnia 2018 roku
 - w dniu 17 sierpnia 2018 roku dla Części III przedmiotu zamówienia – Przebudowa ul. Piaski w Wijewie – Firma Produkcyjno – Handlowo – Usługowa BRUK MAX – 81.981,96 zł,
 - w dniu 20 lipca 2018 roku dla Części IV przedmiotu zamówienia – Przebudowa ul. Wczasowej w Brennie – Zakład Ciesielsko – Transportowy – 103.228,98 zł.

Limit wydatków na dzień 20 lipca 2018 roku z tytułu zawartej umowy Nr 272.34.2018 na wykonanie „Przebudowy części drogi gminnej na ul. Wczasowej w miejscowości Brenno”, jako części IV zamówienia publicznego w zakresie „Przebudowy dróg gminnych w miejscowości Brenno i Wijewo”, oraz „Przebudowy części drogi gminnej na ul. Wczasowej w miejscowości Brenno” wynosił:

- „Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Brenno i Wijewo” – 218.500,00 zł,
- „Przebudowa części drogi gminnej na ul. Wczasowej w miejscowości Brenno” – 61.000,00 zł.

Limit wydatków na dzień 17 sierpnia 2018 roku z tytułu zawartych umów Nr 272.36.2018 na wykonanie „Przebudowy drogi gminnej na ul. Bocznej w miejscowości Wijewo”, Nr 272.37.2018 na wykonanie „Przebudowy części drogi gminnej na ul. Słonecznej w miejscowości Wijewo”, oraz Nr 272.38.2018 na wykonanie „Przebudowy części drogi gminnej na ul. Piaski w miejscowości Wijewo”, jako Części I-III zamówienia w zakresie „Przebudowy dróg gminnych w miejscowości Brenno i Wijewo” oraz „Przebudowy części ul. Wczasowej w miejscowości Brenno” wynosił:

- „Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Brenno i Wijewo” – 265.000,00 zł,
- „Przebudowa części drogi gminnej na ul. Wczasowej w miejscowości Brenno” – 61.000,00 zł.

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

5. Kontrola wydatków bieżących dokonywanych w § 4300 „Zakup usług pozostałych” wykazała, że w 2018 r. dokonywano wydatków za świadczenie usług pocztowych na podstawie umowy Nr 0404/CP RH10-4/2011 z dnia 16 marca 2011 roku zawartej z Poczta Polska SA na czas nieoznaczony. Umowę zawarto bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy.

W dacie zawarcia umowy przepis art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych stanowił, że ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 Euro (obecnie 30.000 Euro).

Z ustaleń kontroli wynika, że w latach 2011 – 2018 na podstawie ww. umowy zawartej w dniu 16 marca 2011 roku (Nr 0404/CP RH10-4/2011) dokonano wydatków na rzecz Poczty Polskiej SA z tytułu świadczenia usług pocztowych łącznie na kwotę 166.371,14 zł, co w rozbiciu na poszczególne lata daje kwotę 13.007,40 zł (za rok 2011), 18.330,35 zł (za rok 2012), 17.663,47 zł (za rok 2013), 19.043,98 zł (za rok 2014), 20.723,41 zł (za rok 2015), 25.502,34 zł (za rok 2016), 24.917,97 zł (za rok 2017) oraz kwotę 27.182,22 zł (za rok 2018).

Z powyższego wynika, że nastąpiło przekroczenie wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 Euro a także obecnie obowiązującej równowartości kwoty 30.000 Euro.

W złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniach Kierownik Referatu Rozwoju Gminy wskazuje, że „*Na świadczenie usług pocztowych Urząd Gminy Wijewo w roku 2011 zawarł umowę z podmiotem, który był jedynym operatorem, zapewniającym powszechne świadczenie usług pocztowych. Nie było obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych i z tego tytułu na opisach faktur za świadczenie usług pocztowych wskazywano informację, iż zgodnie z art. 4 pkt 8 nie ma zastosowania przedmiotowa ustawa. Mając na względzie fakt, iż umowa zawarta została na czas nieokreślony z możliwością 1 miesięcznego okresu wypowiedzenia, po upływie określonego czasu świadczenia usług pocztowych, może nastąpić przekroczenie kwoty 30.000 Euro. Z tego tytułu Gmina Wijewo zobowiązuje się, iż dokona analizy kosztów ponoszonych w ramach umowy nr 0404/CP RH10-4/2011 z dnia 16 marca 2011 roku. W sytuacji jeżeli nastąpiłoby przekroczenie kwoty równowartości 30 tys. Euro, na opisach faktur za świadczenie usług pocztowych, zmieniona zostanie podstawa prawna w zakresie stosowania zamówień publicznych. Wskazany zostanie art. 67 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2018r. poz. 1986 ze zm.), wobec zaistnienia przesłanek wskazanych w wyżej wymienionym przepisie, uprawniających do zastosowania trybu z wolnej ręki*”.

6. W dniu 04 stycznia 2016 roku pomiędzy Gminą Wijewo reprezentowaną przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika, a Spółką Doradztwa Podatkowego Tax Advisors Group Sp. z o.o. z Wrocławia, reprezentowaną przez Prokurenta została zawarta umowa na świadczenie przez doradcę usług doradztwa podatkowego. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony, z możliwością jej rozwiązania przez każdą ze stron z końcem miesiąca kalendarzowego z zachowaniem 30 dniowego terminu wypowiedzenia.

Usługi będące przedmiotem umowy świadczone są przez doradcę podatkowego w ramach uzgodnionego stałego ryczałtu miesięcznego w wymiarze 5-6 godzin doradztwa podatkowego miesięcznie. Usługi zamówione ponad ryczałt miesięczny traktowane są jako wsparcie dodatkowe i podlegają odrębnemu rozliczeniu, i tak:

- z tytułu wsparcia w ramach uzgodnionego ryczałtu miesięcznego Doradcy przysługuje miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.500,00 zł netto miesięcznie,
- usługi w wymiarze przekraczającym ryczałt miesięczny podlegają rozliczeniu według stawki w wysokości 300,00 zł netto za godzinę doradztwa.

W umowie z dnia 04 stycznia 2016 roku nie określono wysokości zobowiązania, a jedynie ustalono koszt jednostkowy wymienionych rodzajów usług oraz miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie netto.

Brak określenia wartości zamówienia w umowie uniemożliwia ustalenie, czy zobowiązania wynikające z umowy mieszczą się w planach finansowych jednostki w okresie realizacji umowy. Stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

Na podstawie ww. umowy z budżetu Gminy Wijewo dokonano następujących wydatków:

- w roku 2016 – w kwocie 28.290,00 zł,
- w roku 2017 - w kwocie 22.140,00 zł,
- w roku 2018 - w kwocie 22.500,00 zł.

W uchwale budżetowej na 2016 r. (Uchwała Rady Gminy Wijewo Nr XV/77/2016 z dnia 07 stycznia 2016 roku) Rada ustaliła sumę, do której Wójt Gminy może samodzielnie zaciągać zobowiązania w roku 2016 na wydatki bieżące w wysokości 200.000,00 zł.

W złożonych wyjaśnieniach Kierownik Referatu Rozwoju Gminy podał, że „*Za świadczenie usług doradczych, w umowie przyjęto kwotę 1.500,00 zł netto miesięcznie, tak więc nie było wymogu dokonania wyboru wykonawcy na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, a regulamin udzielania przez Urząd Gminy w Wijewie zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości nieprzekraczającej 30 tys. Euro przewidywał możliwość odstąpienia od stosowania Regulaminu, z czego Kierownik Zamawiającego skorzystał.*

Wobec faktu wskazania, iż wskazana powyżej umowa została zawarta na czas nieokreślony oraz żeby uniknąć sytuacji, w której w kolejnych latach nastąpi przekroczenie kwoty 30 tys. Euro, Wójt Gminy zobowiązuje się, iż z końcem roku 2019, Gmina Wijewo dokona wypowiedzenia przedmiotowej umowy i ewentualnie w kolejnych latach nowe umowy zawierane będą na czas określony”.

7. Kontrola realizacji wniosków pokontrolnych skierowanych do Wójta Gminy Wijewo sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym Nr WK-0911/64/20165 z dnia 12 maja 2016 roku po przeprowadzonej w 2015 r. kompleksowej kontroli gospodarki finansowej w zakresie stwierdzonej nieprawidłowości użytkowania przez Gminę Wijewo bez tytułu prawnego nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa wykazała, że Gmina Wijewo do dnia 31 grudnia 2017 roku, dzierżawiła działkę Nr 1031 osiągając przy tym korzyści majątkowe.

W wystąpieniu pokontrolnym Nr WK-0911/64/20165 z dnia 12 maja 2016 roku zobowiązano Wójta Gminy Wijewo do uregulowania kwestii związanych z użytkowaniem przez Gminę bez tytułu prawnego nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa.

W Informacji o realizacji wniosków pokontrolnych Nr OO.O.1710.3.2015 z dnia 16 czerwca 2016 roku Wójt podał, że „*Zobowiązano do uregulowania kwestii związanych z użytkowaniem przez Gminę bez tytułu prawnego nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa”.*

W złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniach Kierownik Referatu Budownictwa Rolnictwa i Ochrony Środowiska podał, że: „*Działka Nr 1031 obręb Wijewo, Gmina Wijewo o powierzchni 0,9513 stanowiąca własność Skarbu Państwa będąca w użytkowaniu Gminy Wijewo, była dzierżawiona w okresie od 01 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2017 roku, na podstawie umowy dzierżawy z dnia 28 lutego 2013 roku. Po tym okresie nie przedłużono przedmiotowej umowy i nie pobierano czynszu dzierżawnego*”.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Wójt Gminy i Skarbnik, pełniący funkcje w okresie kontrolowanym, poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym z tytułu nadzoru.

II.

Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) wykazała, że w 2018 r. obowiązywała Uchwała Nr XXIV/121/2016 Rady Gminy Wijewo z dnia 13 września 2016 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy i za wysługę lat oraz niektórych innych składników wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Wijewo.

„Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń za 2018 r.” przekazano w dniu 30.01.2019 r. oraz korektę w dniu 01.02.2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, Rady Gminy Wijewo, Związku Nauczycielstwa Polskiego Oddział w Lesznie i do Dyrektorów placówek oświatowych tj. w terminie wynikającym z przepisów art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Obsługa księgową placówek oświatowych prowadzona jest w Urzędzie Gminy Wijewo. Kontrolą objęto formularze sprawozdawcze o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela” z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. W trakcie kontroli stwierdzono, że wszystkie dane przyjęte do analizy zostały w prawidłowy sposób ujęte w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń sporządzono w dniu 30.01.2019 r. a następnie w dniu 01.02.2019 r. dokonano korekty sprawozdania. W związku z tym, że dla wszystkich nauczycieli osiągnięte zostały (przekroczone) wysokości średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, nie zaistniała konieczność wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego.

W trakcie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 r. stwierdzono, że w 2014 r. wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy, osiągnęli nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego. W związku z tym nie wystąpiła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom.

W dniu 09.07.2019 r. Wójt Gminy Wijewo złożył wyjaśnienie dotyczące umniejszenia wynagrodzenia nauczycielom za okres nieświadczenia pracy w miesiącu kwietniu 2019 r. (strajk nauczycieli) o treści : „*W Gminie Wijewo nauczyciele podległych jednostek oświatowych brali udział w tegorocznym strajku nauczycieli w dniach od 08 kwietnia 2019 roku do 17 kwietnia 2019 roku. Za czas powstrzymywania się od wykonywania pracy w związku z udziałem w strajku, we wszystkich podległych jednostkach oświatowych, dokonano potrąceń*

wynagrodzenia nauczycielom za każdy dzień udziału w strajku, zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 23.05.1991 r. (Dz. U. 2019.174) o rozwiązywaniu sporów zbiorowych, który mówi: „W okresie strajku zorganizowanego zgodnie z przepisami ustawy pracownik zachowuje prawo do świadczeń z ubezpieczenia społecznego oraz uprawnień ze stosunku pracy, z wyjątkiem prawa do wynagrodzenia...” Potrącenia dokonano z wynagrodzeń biorąc pod uwagę art. 30 § 1 pkt. 1-4 Karta Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r., (Dz.U. 2018.967) który określa składniki wynagrodzenia nauczycieli. Zgodnie z powyższym obniżenia pensji nauczycielskich wykonano na listach płac z dnia 02 maja 2019 r., a schemat takiego użycia do potrącenia obejmuje podstawę wynagrodzenia wraz z dodatkami: za wysługę lat, specjalizację zawodową, funkcyjny, motywacyjny, z wyłączeniem dodatku wiejskiego, który jest dodatkiem socjalnym, do którego nauczyciel nie traci prawa podczas niewykonywania pracy. Do dnia dzisiejszego nie wypłacono nauczycielom dodatków, premii oraz innych form rekompensaty za obniżone wynagrodzenia za czas strajku. W najbliższym terminie nie planuje się dokonać takich rekompensat za obniżone wynagrodzenie”.

W ww. zakresie kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

III.

W wyniku kontroli zagadnień dotyczących naliczanie i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, ustalono, że w latach 2014-2018 z zasobów komunalnych nie dokonano sprzedaży lokali mieszkalnych z zastosowaniem bonifikaty.

IV.

Gmina Wijewo jest członkiem Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego z siedzibą w Lesznie. W związku z powyższym dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z terenu Gminy Wijewo i wydatki na cele związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi realizowane są w ramach planu finansowego 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 Gminy Wijewo, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.) oraz przepisów regulujących zasady postępowania w sprawach podatkowych, a w szczególności:
 - 1) do niezwłocznego i systematycznego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do podatników zalegających z zapłatą podatków. Stosownie do przepisów art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, ze zm.) w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Tryb postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych określają przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Możliwość umorzenia zaległości podatkowych z urzędu istnieje w przypadkach określonych w art. 67d § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

- 2) w przypadku niezłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych w myśl art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.) żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku.
2. Przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy przestrzegać zasad określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), a w szczególności 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.
3. 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.
4. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie a w szczególności:
 - 1) W przypadku, gdy ustalona z należytą starannością wartość zamówienia publicznego nie przekracza równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt. 8 ustawy (30.000 Euro) stosować procedury określone i przyjęte Zarządzeniem Wójta Gminy w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych.
 - 2) Zaprzestać zawierania umów o udzielenie zamówienia publicznego na czas nieokreślony. Zgodnie z przepisami art. 142 ust. 1 ustawy umowy mogą być zawierane na czas oznaczony. Wyjątki od tej zasady sformułowane zostały w art. 142 ust. 2 i 3 oraz w art. 143 ustawy Prawo zamówień publicznych.
5. W zawieranych przez Gminę umowach na świadczenie usług określać maksymalną wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej realizacji. Pozwoli to zapewnić kontrolę zarządczą, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w zakresie kontroli wysokości zaciągniętych zobowiązań zgodnie z planem finansowym jednostki w okresie realizacji umowy, tj. zgodnie z art. 46 ust. 1 tej ustawy.

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:
Rada Gminy Wijewo

PREZES IZBY
Grażyna Krowczyńska



