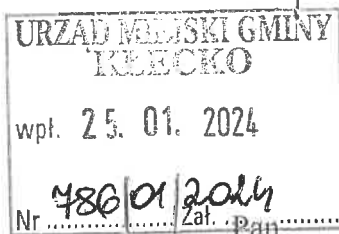


Poznań, dnia 22 stycznia 2024 r.

WK-0911/24/2023



Adam Serwatka
Burmistrz
Gminy Kłecko

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2022, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 24 listopada 2023 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

1. W zakresie prowadzonych w 2022 roku ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy 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 mianowicie:
 - 1) stwierdzono przypadki ujęcia w ewidencji księgowej (na koncie 011 „Środki trwałe”) środków trwałych uzyskanych w wyniku zrealizowanych inwestycji, w innych okresach sprawozdawczych, niż przyjęcie ich do użytkowania (np. w związku z dokonaniem spisania protokołu odbioru robót). Powyższe działanie naruszało art. 20 ust. 1 ustawy w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia;
 - 2) w księdze druków ścisłego zarachowania dotyczącej kwitariuszy przychodowych stwierdzono dokonanie zapisu zdarzenia w sposób nietrwały (ołówkiem), co naruszało art. 23 ust. 1 i 5 ustawy.
2. Kontrola wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie poprawności ewidencji oraz prawidłowości poboru podatków w badanej w trakcie kontroli próbie wykazała, że organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli podatkowych stosownie do art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm. a od 16.12.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, ze zm.), zgodnie z którym organy podatkowe pierwszej instancji przeprowadzają kontrolę podatkową u podatników, płatników, inkasentów oraz następców prawnych.

3. Dochody wykonane w 2022 r. przez gminę związane z systemem gospodarki odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 (§ 0490) wyniosły: 1.889.465,05 zł (na kwotę planowaną: 1.957.920,00 zł). Wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 wyniosły łącznie 1.789.278,10 zł (na kwotę planowaną 1.975.316,20 zł). Powyższe oznacza, że dochody związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi były wyższe o 100.186.95 zł od wydatków.

Z wyjaśnień Skarbnika wynika, że: „*niewykorzystane do końca roku 2022 dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami zostały wprowadzone po stronie przychodów w paragrafie 905 Uchwałą Rady Miejskiej Gminy Kłecko nr LXVI/450/23 z dnia 29.03.2023 r. oraz zwiększyły wydatki roku 2023.*”

4. Rada Miejska Gminy Kłecko nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej. Stosownie do przepisu art. 98a. ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm.) jeżeli w wyniku podziału nieruchomości dokonano na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, wzrośnie jej wartość, wójt, burmistrz albo prezydent miasta może ustalić, w drodze decyzji, opłatę adiacencką z tego tytułu. Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy, w drodze uchwały, w wysokości nie większej niż 30 % różnicy wartości nieruchomości. Wszczęcie postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej może nastąpić w terminie do 3 lat od dnia, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale stało się prawomocne.

Stosownie do przepisu art. 144 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami właściciele nieruchomości uczestniczą w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej przez wnoszenie na rzecz gminy opłat adiacenckich.

Zgodnie natomiast z przepisem art. 145 ustawy o gospodarce nieruchomościami wójt, burmistrz albo prezydent miasta może, w drodze decyzji, ustalić opłatę adiacencką każdorazowo po stworzeniu warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo po stworzeniu warunków do korzystania z wybudowanej drogi. Wszczęcie postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej może nastąpić w terminie do 3 lat od dnia stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo od dnia stworzenia warunków do korzystania z wybudowanej drogi, jeżeli w dniu stworzenia tych warunków obowiązywała uchwała rady gminy, o której mowa w art. 146 ust. 2 powyższej ustawy. Do ustalenia opłaty przyjmuje się stawkę procentową określoną w uchwale rady gminy obowiązującą w dniu, w którym stworzono warunki do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo w dniu stworzenia warunków do korzystania z wybudowanej drogi.

W wyroku WSA w Olsztynie z dnia 04.10.2012 r. (II SA/OI 825/12) – Sąd wskazał w odniesieniu do opłaty adiacenckiej naliczanej w związku ze wzrostem wartości nieruchomości w wyniku jej podziału na wniosek właściciela, że: „*zawarty w art. 98a ust. 1 u.g.n. zwrot "wójt może ustalić opłatę" należy interpretować w ten sposób, że wójt gminy (...) mając obowiązek dbać o dochody gminy i uwzględniać wszystkie ich możliwe źródła, taką opłatę ustala. Słusznie zatem organy administracji wskazują na zalecenia organów kontrolnych w tym Regionalnej Izby Obrachunkowej, odnoszące się do obowiązku pobierania opłat adiacenckich, które stanowią istotne źródło dochodów budżetu gminy.*”

5. Kontrola wydatków bieżących z tytułu wynagrodzeń pracowników wykazała, że w okresie objętym kontrolą Burmistrz przyznał dodatki specjalne z naruszeniem przepisu art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, a od 04.03.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 530), i tak:

1) p. K.K.-N.:

- pismem z dnia 31.12.2020 r. na okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. – w wysokości 10 % wynagrodzenia zasadniczego miesięcznie, w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych.
- pismem z dnia 30.12.2021 r., na okres od 01.01.2022 r. do 28.02.2022 r. – w wysokości 30 % kwoty stanowiącej sumę wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego miesięcznie, w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych.
- pismem z dnia 01.03.2022 r. na okres od 01.03.2022 r. do 30.04.2022 r. – w wysokości 30 % kwoty stanowiącej sumę wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego miesięcznie, w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych.
- pismem z dnia 29.04.2022 r. na okres od 01.05.2022 r. do 31.12.2022 r. – w wysokości 20 % kwoty stanowiącej sumę wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego miesięcznie, w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych.
- pismem z dnia 30.12.2022 r. na okres od 01.01.2023 r. do 30.04.2023 r. – w wysokości 1.400,00 zł brutto miesięcznie, w związku ze zwiększeniem realizowanych zadań wykraczających poza zakres obowiązków.

Z wyjaśnienia inspektora, wynika że: „*dodatek specjalny przyznany p. K.K.-N na okres 01.01.2022-28.02.2022; 01.03.2022-30.04.2022; 01.05.2022-31.12.2022 z uwagi na przejęcie części obowiązków Sekretarza.*

- *realizowanie pod kierunkiem Burmistrza polityki kadrowej i płacowej w Urzędzie, w tym nadzór nad naborem pracowników samorządowych na stanowiskach urzędniczych i kierowniczych stanowiskach urzędniczych, koordynacja i nadzór nad odbywanymi praktykami i stażami w Urzędzie, nadzór nad terminowy dokonywaniem ocen pracowników samorządowych na stanowiskach urzędniczych oraz nadzór na prowadzeniem służby przygotowawczej i organizowanie egzaminu kończącego tę służbę,*
- *nadzór nad prawidłowym załatwianiem i rozstrzyganiem spraw organizacyjnych, szkoleniowych i osobowych pracowników Urzędu,*
- *współudział w kierowaniu pracą Urzędu oraz zapewnienie wykonywania prawnych obowiązków w zakresie spraw pracowniczych dotyczących bhp i ppoż,*
- *przedkładanie Burmistrzowi propozycji dotyczących usprawnień pracy w Urzędzie,*
- *inicjowanie oraz koordynacja systemowych działań i rozwiązań w zakresie racjonalnego zarządzania zasobami ludzkimi w Urzędzie,*
- *nadzór nad przygotowywaniem projektów uchwał, zarządzeń i pism ogólnych.*

Wskazane czynności odzwierciedlają zakres zadań kierowanego przez pracownika Referatu organizacyjnego, promocji, spraw obywatelskich, oświaty, kultury i sportu wynikający z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego Gminy KłECKO w zakresie organizacji i funkcjonowania Urzędu, co oznacza, że dodatek specjalny przyznany był za wykonywanie czynności, które pracownik zobowiązany był wykonywać na podstawie jego zakresu obowiązków.

2) p. A.T.:

- pismem z dnia 31.12.2020 r. na okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. – w wysokości 10 % kwoty stanowiącej sumę wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego miesięcznie, w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych.

- pismem z dnia 30.12.2021 r., na okres od 01.01.2022 r. do 28.02.2022 r. – w wysokości 10 % kwoty stanowiącej sumę wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego miesięcznie, w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych.
- pismem z dnia 01.03.2022 r. na okres od 01.03.2022 r. do 30.04.2022 r. – w wysokości 10 % kwoty stanowiącej sumę wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego miesięcznie, w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych.
- pismem z dnia 29.04.2022 r. na okres od 01.05.2022 r. do 31.12.2022 r. – w wysokości 5 % kwoty stanowiącej sumę wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego miesięcznie, w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych.
- pismem z dnia 30.12.2022 r. na okres od 01.01.2023 r. do 30.04.2023 r. – w wysokości 513,50 zł brutto miesięcznie, w związku ze zwiększeniem realizowanych zadań wykraczających poza zakres obowiązków.
- pismem z dnia 28.04.2023 r. na okres od 01.05.2023 r. do 31.05.2023 r. – w wysokości 513,50 zł brutto miesięcznie, w związku ze zwiększeniem realizowanych zadań wykraczających poza zakres obowiązków.

Z wyjaśnienia inspektora, wynika że „*Dodatek specjalny przyznany p. A.T. na okres 01.01.2022 r. – 28.02.2022 r., 01.03.2022 r. – 30.04.2022 r., 01.05.2022 r. - 31.12.2022 r. z uwagi na realizację dodatkowych projektów w budżecie Rozwoju Usług Społecznych w Gminie Kłeco. - projekt w budżecie gminy pod nazwą: „Rozwój Usług Społecznych w gminie Kłeco” realizowany z: Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020, oś priorytetowa 7. Włączenie społeczne, działanie 7.2. Usługi społeczne i zdrowotne, poddziałanie 7.2.2. Usługi społeczne i zdrowotne – projekty konkursowe realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego i ich jednostki organizacyjne.*”

Zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika z 01.08.2020 r., należy m.in.:

- a) prowadzenie gospodarki finansowej Gminy zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - b) prawidłowe wykonywanie zadań Gminy w zakresie spraw finansowych, (...)
- co oznacza, że dodatek specjalny przyznany był za wykonywanie tych samych czynności, które pracownik zobowiązany był wykonywać na podstawie jego zakresu obowiązków.

Powyższe naruszało art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może być przyznany dodatek specjalny. Z cytowanego przepisu wynika, że okolicznością uzasadniającą przyznanie tego składnika wynagrodzenia jest okresowe zwiększenie obowiązków lub powierzenie dodatkowych zadań, co powoduje, że ma on charakter świadczenia tymczasowego. Przyznawanie dodatku specjalnego jest zatem sytuacją szczególną, wyjątkową, uwarunkowaną okresowością zwiększonych obowiązków lub okresowością powierzenia dodatkowych zadań. Przyznanie dodatku specjalnego na kolejne lata kalendarzowe przesądza o tym, że nie ma on charakteru tymczasowego, lecz staje się stałym składnikiem wynagrodzenia miesięcznego.

W odniesieniu do dodatków specjalnych w literaturze wskazuje się, że: „ustalając przesłanki nabycia prawa do omawianego dodatku (...) należy pamiętać, że jest to świadczenie, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Jest to zatem świadczenie o charakterze jednorazowym lub też krótkookresowym. W żadnym zaś razie nie może być elementem stałym wynagrodzenia.

Jeżeli pracodawca zamierza na stałe powierzyć pracownikowi dodatkowe obowiązki, wykraczające poza dotychczas wykonywany zakres pracy, powinien to zrobić w formie

wypowiedzenia zmieniającego lub zawarcia z pracownikiem porozumienia zmieniającego dotychczasowe warunki pracy.

6. Kontrola naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych w 2022 roku wykazała, że nagrodę jubileuszową wypłacono z naruszeniem terminu określonego w § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960), zgodnie z którym nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do nagrody. Nagrodę jubileuszową, do której pracownik nabył prawo w dniu 09.05.2022 r., wypłacono w dniu 29.11.2022 r.

Nieprawidłowość polegającą na wypłacie nagrody jubileuszowej z naruszeniem postanowień rozporządzenia stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za 2018 rok (wniosek pokontrolny Nr 6 pkt 1).

7. Kontrola wydatków bieżących z tytułu podróży służbowych pracowników, wykazała naruszenie 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, ze zm.), tj.:

- 1) W poleceniach wyjazdu służbowego Nr 24/2022 z dnia 12.04.2022 r. i Nr 91/2022 z dnia 11.10.2022 r., w rachunku kosztów podróży nie rozliczono i nie wypłacono przysługujących pracownikom diet, co było niezgodne z § 2 pkt 1) rozporządzenia, zgodnie z którym z tytułu podróży krajowej oraz podróży zagranicznej, odbywanej w terminie i miejscu określonym przez pracodawcę, pracownikowi przysługują diety.
Z wyjaśnienia i Skarbnika w sprawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 24/2022 z dnia 12.04.2022 r. na czas od 13.04.2022 r. do 13.04.2022 r., wynika że „w/w delegację w dniu 14.04.2022 r. rozliczono a w dniu 22.04.2022 r. wypłacono pracownikowi. W rozliczeniu i wypłacie delegacji omyłkowo nie uwzględniono należnej ½ diety w kwocie 15,00 zł. Należna kwota 15,00 zł została wypłacona w dniu 13.05.2022 r.” oraz w sprawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 91/2022 z dnia 11.10.2022 r. na czas od 12.10.2022 r. do 12.10.2022 r., wynika że „w/w delegację w dniu 13.10.2022 r. rozliczono a w dniu 17.10.2022 r. wypłacono pracownikowi. W rozliczeniu i wypłacie delegacji omyłkowo nie uwzględniono należnej ½ diety w kwocie 19,00 zł.”
- 2) Polecenie wyjazdu służbowego Nr 33/2022 z dnia 11.05.2022 r. wystawione na czas od 12.05.2022 r. do 12.05.2022 r. pracownik rozliczył w dniu 02.06.2022 r. tj. w terminie dłuższym niż 14 dni (po 21 dniach), co było niezgodne z § 5 ust. 1 rozporządzenia, zgodnie z którym pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.
- 3) Polecenie wyjazdu służbowego Nr 33/2022 z dnia 11.05.2022 r. wystawione na czas od 12.05.2022 r. do 12.05.2022 r. i Nr 132/2022 z dnia 29.11.2022 r. wystawione na czas od 30.11.2022 r. do 30.11.2022 r. dotyczące wyjazdów służbowych Burmistrza zostały zatwierdzone do zapłaty przez Burmistrza, co było niezgodne z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530), zgodnie z którym czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności - wyznaczona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały.

8. Kontrola oświadczeń za 2022 rok złożonych przez pracowników na podstawie umów dotyczących używania przez pracowników, w celach służbowych dojazdów lokalnych, samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy, wykazała naruszenie rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r., Nr 27, poz. 271, ze zm.), a mianowicie:

1) W oświadczeniu za luty 2022 r. pracownik nie wskazał pojemności silnika pojazdu a pracownik w oświadczeniu za styczeń 2022 r. wskazał pojemność silnika, markę i nr rejestracyjny niezgodny z zawartą w dniu 09.12.2014 r. umową.

Powyższe było niezgodne z § 4 ust. 1 rozporządzenia, który stanowi, że oświadczenie pracownika o używaniu pojazdu winno zawierać m.in. dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określać ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności, a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

2) W oświadczeniu:

— za styczeń 2022 r. pracownik wskazał 0 dni, o które należy umniejszyć ryczałt podczas gdy winien być 1 dzień, co skutkowało wypłaceniem pracownikowi ryczałtu w wysokości zawyżonej o 11,40 zł;

Z wyjaśnienia inspektora wynika, że „w związku z brakiem podpisu na liście obecności potwierdzam obecność Burmistrza Adama Serwatki w dniu 10.01.2022 r.”.

— za kwiecień 2022 r. pracownik wskazał 3 dni, o które należy umniejszyć ryczałt podczas gdy winno być 2 dni, co skutkowało wypłaceniem pracownikowi ryczałtu w wysokości zaniżonej o 7,60 zł;

— za luty 2022 r. pracownik wskazał 5 dni, o które należy umniejszyć ryczałt podczas gdy winno być 8 dni, co skutkowało wypłaceniem pracownikowi ryczałtu w wysokości zawyżonej o 34,54 zł;

— za styczeń 2022 r. pracownik wskazała 8 dni, o które należy umniejszyć ryczałt podczas gdy winno być 9 dni, co skutkowało wypłaceniem pracownikowi ryczałtu w zawyżonej o 11,40 zł wysokości;

Powyższe było niezgodne z § 4 ust. 2 rozporządzenia, zgodnie którym kwotę ustalonego ryczałtu, o którym mowa w ust. 1 zmniejsza się o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych;

3) Pracownicy złożyli oświadczenia po terminie określonym w § 5 umowy o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, z którego wynika termin złożenia oświadczenia do pracownika Kadr - do dnia 10 następującego po miesiącu za który przysługuje ryczałt:

— pracownik oświadczenia za okres od lutego do grudnia 2022 roku złożył w dniu 18.01.2023 r.,

— pracownik oświadczenie za październik 2022 r. złożył w dniu 24.11.2022 r.

4) Wypłatę kwoty 2.872,08 zł brutto pracownikowi A.S. tytułem ryczałtu za używanie pojazdu do celów służbowych za okres od stycznia do grudnia 2022 r. oraz wypłatę kwoty 250,74 zł brutto za styczeń 2022 r. ujęto w liście płac: „Lista płac nr 9 za miesiąc luty 2023 r.” – 2.872,08 zł (kwota obejmuje 12 zaległych miesięcznych oświadczeń pracownika z 18.01.2023 r. za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r., w tym za kontrolowany styczeń 2022 r. w wysokości 250,74 zł). Kwotę ryczałtu wypłacono 01.02.2023 r. Listę płac podpisała Anna Tomczak – Skarbnik, zatwierdził Adam

Serwatka – Burmistrz. Ponadto „Lista płac nr 16 za miesiąc luty 2022 r. obejmuje oświadczenie pracownika z 25.02.2022 r. za miesiąc styczeń 2022 r. na kwotę 250,74 zł, wypłaconą w dniu 28.02.2022 r. Listę płac podpisała Anna Tomczak – Skarbnik, zatwierdził Adam Serwatka – Burmistrz.

Z wyjaśnienia inspektora ds. kadr, wynika że: „W dniu 18.01.2023 r. zostały złożone przez Burmistrza Gminy Kłeco Adama Serwatkę oświadczenia stanowiące załącznik nr 3 do Zarządzenia Burmistrza Gminy Kłeco nr 3/I/2022 z 13 stycznia 2022 r. oświadczenia te winny być składane do pracownika kadr do 10 następującego po miesiącu, za który przysługuje ryczałt. Wynikało to z braku bieżącej weryfikacji ilości składanych oświadczeń w porównaniu do podpisanych umów”.

Z wyjaśnienia głównego księgowego, wynika że: „W miesiącu lutym 2023 błędnie naliczono i wypłacono ryczałt w kwocie 250,74 zł brutto Panu Adamowi Serwatce za mc 01/2022. W dniu 14-07-2023r. lista płac nr 9 za miesiąc luty 2023 r. została skorygowana, a nadpłata w kwocie 220,74 zł (250,74 minus podatek doch. od osób fiz.) została zwrócona na konto Urzędu przez Pana Adama Serwatkę w dniu 18-07-2023 r.”.

Powyższe było niezgodne z § 4 ust. 1 rozporządzenia, zgodnie którym zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następuje w formie **miesięcznego** ryczałtu obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu, o której mowa w § 2, i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, o którym mowa w § 3, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu oraz postanowieniami § 2 ust. 2, 3, 4 i 6 zawartej umowy o używanie pojazdu do celów służbowych z dnia 1 lutego 2022 roku. Zgodnie z § 2 ust. 4 wysokość ryczałtu przyznanego Pracownikowi **będzie obliczana w każdym miesiącu za miesiąc poprzedni**, po złożeniu przez Pracownika oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do umowy. Stosownie do § 2 ust. 6 umowy kwotę ryczałtu wypłaca się w terminie do 21 dni od dnia złożenia oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego.

9. Stwierdzono przypadki uregulowania po terminie zobowiązań wynikających z faktur:

- 1) nr 19/2022 z dnia 27.04.2022 r. wystawionej przez i na kwotę 107,00 zł z VAT z terminem płatności 04.05.2022 r., zapłacono w dniu 09.05.2022 r. (WB nr 89/2022).
- 2) nr 585/2022 z dnia 27.01.2022 r. wystawionej przez RADIX Sp. z o.o. Sp.k. na kwotę 16.466,68 zł z VAT z terminem płatności 10.02.2022 r., zapłacono w dniu 11.02.2022 r. (WB nr 29/2022).
- 3) nr 12/01/2022 z dnia 03.01.2022 r. wystawionej przez NEGATYW Sp. z o.o. na kwotę 3.075,00 zł z terminem płatności 10.01.2022 r., zapłacono w dniu 11.01.2022 r. (WB nr 6/2022).

Powyższe naruszało art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm., a od 04.08.2022 r. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm.).

Z wyjaśnienia wynika że: „Niżej wymienione faktury Vat przez przeoczenie zostały zapłacone po terminie. Od nie terminowych wpłat nie zostały naliczone odsetki.

- 1) FA 1/22 – Faktur nr 12/01/2022 wystawiona dnia 03-01-2022 r. przez Negatyw Sp. z o.o. Termin płatności 10-01-2022 r. Data zapłaty 11-01-2022 r.
- 2) FA 72/22 - Faktura nr 585/2022 wystawiona dnia 27-01-2023 r. przez Radix Sp. z o.o. Termin płatności 10-02-2022r. Data zapłaty 11-02-2022 r.
- 3) FA 498/22 – Faktura nr 19/2022 wystawiona dnia 27-04-2022 r. przez

Termin płatności 04-05-2022r. Data zapłaty 09-05-2022 r.

Nieprawidłowość polegającą na nieterminowym regulowaniu zaciągniętych zobowiązań także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za 2018 rok (wniosek pokontrolny Nr 6 pkt 2).

10. Stwierdzono przypadek sklasyfikowania wydatku niezgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm., a od 03.03.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 513, ze zm.) a mianowicie wyrób, dostawa i montaż mebli sklasyfikowano w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” w § 4270 „Zakup usług remontowych”, zamiast w rozdziale 75023 § 4300 „Zakup usług pozostałych”.
11. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm., a od dnia 16.08.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.) kontrolą objęto następujące postępowania:
 - 1) Postępowanie przeprowadzone w trybie podstawowym z możliwością negocjacji (negocjacji nie przeprowadzono) na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy, na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 283018P w Biskupicach”, o wartości szacunkowej ustalonej 25.02.2022 r. w oparciu o kosztorys inwestorski, na kwotę 1.055.366,89 zł, co stanowiło równowartość 236.969,39 euro.

Postępowanie wszczęto w dniu 23.03.2022 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00013445/02/0. Ogłoszenie upubliczniono także na stronie internetowej postępowania (bip.klecko.pl), w tym samym dniu, tj. 23.03.2022 r. W postępowaniu złożono 6 ofert.

Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy zawartej w dniu 09.05.2022 r. z firmą Paweł Macioszek Transport Publiczny Handel Wynajem Paweł Macioszek, z terminem wykonania umowy ustalonym na czas określony – 5 miesięcy, licząc od dnia 09.05.2022 r. (tj. od dnia jej podpisania) i wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 1.268.000,00 zł z VAT.

Umowę zmieniono jednokrotnie, aneksem nr 1 z dnia 03.10.2022 r., którym zmieniono przedmiot zamówienia – wykonanie robót dodatkowych, wynikających z protokołu konieczności z dnia 26.09.2022 r. oraz zwiększono wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy do kwoty 1.300.000,00 zł z VAT.

Z tytułu wykonania zamówienia wykonawca wystawił fakturę na kwotę 1.300.000,00 zł z VAT. Z tytułu realizacji zamówienia zapłacono kwotę 1.300.000,00 zł z VAT.

Zadanie realizowane było w okresie jednego roku budżetowego.

W uchwale Nr XLV/317/21 Rady Gminy z dnia 29.12.2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2022, w załączniku nr 2 „Plan wydatków budżetu gminy na 2022 rok”, w dziale 600, rozdziale 60016, w § 6050 zaplanowano wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych o wartości 2.409.103,17 zł. W załączniku nr 10 „Zestawienie wydatków majątkowych w roku 2022”, w dziale 600, rozdziale 60016, w § 6050 ujęto zadanie pn. „Urząd Miejski Gminy Klecko przebudowa drogi gminnej – Biskupice” z kwotą wydatków 100.000,00 zł.

Przed zawarciem umowy zwiększono plan wydatków w uchwale Nr I/350/22 Rady Gminy z dnia 29 kwietnia 2022 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2022, w załączniku nr 2 „Plan wydatków budżetu gminy na 2022 rok”, w dziale 600, rozdziale 60016, w § 6050 zaplanowano wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych o wartości 3.853.450,70 zł. W załączniku nr 10 „Zestawienie wydatków majątkowych w roku 2022”,

w dziale 600, rozdziale 60016, w § 6050 ujęto zadanie pn. „Urząd Miejski Gminy KłECKO przebudowa drogi gminnej – Biskupice” z kwotą wydatków 1.307.825,70 zł.

W zakresie wyżej opisanego postępowania stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niezgodności treści zapisów protokołu postępowania ze stanem faktycznym:

- a) w punkcie 6 „A. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu: 2. Komisja przetargowa” wskazano pełen skład komisji powołanej zarządzeniem nr 1/I/2021 z dnia 04.01.2021 r. oraz zawarto zapis, że „członkowie komisji złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 4 ustawy”, podczas gdy w kontrolowanym postępowaniu komisja działała w składzie trzyosobowym, i tylko te osoby takie oświadczenia złożyły,
- b) w punkcie 6 „C. Osoby udzielające zamówienia”, wskazano Adama Serwatkę – Burmistrza i Annę Tomczak – Skarbnika, co pozostaje w sprzeczności z zapisami zawartymi w komparycji umowy i przepisami dotyczącymi reprezentacji zamawiającego (art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /Dz. U. z 2022 r., poz. 559, ze zm./),
- c) w punkcie 24, jako osoby wykonujące prace komisji wskazano dwie osoby) – obie własnoręcznymi podpisami potwierdziły zakończenie prac komisji w dniu 02.05.2022 r., podczas gdy z załączników do protokołu wynika, że czynności wykonywała komisja w składzie trzyosobowym. W punkcie tym zawarto zapis o zatwierdzeniu prac komisji przez kierownika zamawiającego w dniu 04.05.2022 r., co stoi w sprzeczności z faktem opublikowania pod datą 02.05.2022 r. informacji o wyborze oferty najkorzystniejszej.

- 2) Postępowanie przeprowadzone w trybie z wolnej ręki na realizację zadania pn. „Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy KłECKO oraz domków letniskowych lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.”, o wartości szacunkowej ustalonej 04.11.2021 r. w oparciu o dane z roku poprzedniego oraz ceny usługi z ostatnio obowiązującej umowy, z prognozowanym zwiększeniem o 5 %.

Postępowanie wszczęto w dniu 15.12.2021 r. poprzez przekazanie zaproszenia do negocjacji wybranemu wykonawcy – Zakładowi Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w KłECKU. 16.12.2021 r., tj. przed udzieleniem zamówienia zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie (nr 2021/BZP 00317720/01) o zamiarze zawarcia umowy.

Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy zawartej w dniu 03.01.2022 r. z Zakładem Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w KłECKU, w której ustalono termin wykonania na czas określony – od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Umowę zmieniono jednokrotnie, aneksem z dnia 12.12.2022 r. w zakresie ceny za odbiór 1 Mg odpadów (z kwoty 465,00 zł na kwotę 582,12 zł), a zmiana obowiązywała od 01.11.2022 r.

Wynagrodzenie wykonawcy (przed zmianą) określono w umowie wg stawki za 1 Mg odebranych odpadów komunalnych w kwocie 465,00 zł brutto, bez wskazania maksymalnego wynagrodzenia z tytułu realizacji usługi.

Z tytułu wykonania zamówienia wykonawca wystawił 17 faktur na łączną kwotę 952.017,88 zł (z VAT). Z tytułu realizacji zamówienia zapłacono kwotę 952.017,88 zł (z VAT).

Zadanie realizowane było w okresie jednego roku budżetowego.

W uchwale Nr XLV/317/21 rady gminy z 29.12.2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2022, w załączniku nr 2 „Plan wydatków budżetu gminy na 2022 rok”, w dziale 900, rozdziale 90002, w § 4300 zaplanowano wydatki w kwocie 1.930.599,04 zł.

W zakresie wyżej opisanego postępowania stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) wynagrodzenie wykonawcy określono za 1 Mg odebranych odpadów nie wskazując maksymalnego poziomu zobowiązania Gminy z tytułu realizacji umowy. Brak określenia wartości zobowiązania w wyżej opisanej umowie uniemożliwia ustalenie, czy zobowiązanie wynikające z umowy mieści się w planach finansowych jednostki w okresie realizacji umowy. Stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm., a od 04.08.2022 r. Dz. U. z 2022 poz. 1634 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 ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich,
- b) mimo zmiany umowy, której podstawą był art. 455 ust. 1 pkt 4 ustawy, nie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zmianie umowy. Było to niezgodne z art. 455 ust. 3 pkt 2, który stanowi, że w przypadkach, o których mowa m.in. w ust. 1 pkt 4 tego artykułu, zamawiający, zamieszcza ogłoszenie o zmianie umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych lub przekazuje Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej,
- c) ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.03.2023 r., tj. z naruszeniem terminu określonego w art. 448 ustawy, zgodnie z którym zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2. W ogłoszeniu o wykonaniu umowy zamawiający wskazał, jako termin wykonania umowy, datę 31.12.2022 r.,
- d) w protokole postępowania stwierdzono niezgodności jego treści ze stanem faktycznym:
 - w punkcie 3. „Wartość” podano kwotę 1.130.000,00 zł, podczas gdy z dokumentu przywołanego, jako podstawa ustalenia wartości zamówienia wynika kwota 1.050.663,34 zł,
 - w punkcie 6. „A. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu: 2. Komisja przetargowa” wskazano pełen skład komisji powołanej zarządzeniem nr 1/I/2021 z dnia 04.01.2021 r. oraz zawarto zapis, że „członkowie komisji złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 4 ustawy”, podczas gdy w kontrolowanym postępowaniu komisja działała w składzie trzyosobowym, i tylko te osoby takie oświadczenia złożyły,
- d) w punkcie 6 „C. Osoby udzielające zamówienia”, wskazano Adama Serwatkę – Burmistrza i Annę Tomczak – Skarbnika, co pozostaje w sprzeczności z zapisami zawartymi w komparycji umowy i przepisami dotyczącymi reprezentacji zamawiającego (art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /Dz. U. z 2022 r., poz. 559, ze zm./).

12. Kontrola procedury udzielenia i wykorzystania dotacji na realizację zadania z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej udzielonej Gminnemu Klubowi Sportowemu Lechita KłECKO na zadanie pt. „Szkolenie i nauka gry w piłkę nożną” wykazała, że sprawozdanie z wykonania zadania złożone zostało w dniu 23.01.2023 r., czyli w terminie dłuższym niż 30 dni od dnia zakończenia jego realizacji (to 15.12.2022 r.). Było to niezgodne

z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057, ze zm., a od 24.06.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1327, ze zm.), który określa termin do sporządzenia (a tym samym przedłożenia) sprawozdania na 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Termin 30 dniowy na złożenie sprawozdania, liczony od dnia zakończenia realizacji zadania, określony został także w § 9 ust. 5 umowy o realizację zadania. Jego niedotrzymanie przez beneficjenta dotacji stanowiło naruszenie art. 16 ust. 1 wyżej przywołanej ustawy, zgodnie z którym przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego zobowiązuje się on do jego wykonania m.in. w zakresie i na zasadach określonych w umowie.

13. Kontrola udzielenia dotacji dla przedszkola niepublicznego udzielona na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz.1930, ze zm., a od 11.10.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 2082, ze zm.) wykazała, że:

- 1) przy ustalaniu podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli oraz jej aktualizacjach, nie uwzględniono wydatków zaplanowanych na prowadzenie przedszkola gminnego, ujętych w rozdziale 80149 oraz dochodów wynikających z części subwencji ogólnej przeznaczonych dla dzieci posiadających orzeczenia o specjalnej organizacji nauki. Było to niezgodne z art. 12 ust. 1 ustawy zgodnie z którym przez podstawową kwotę dotacji należy rozumieć kwotę wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę przedszkoli, pomniejszonych m.in. o:
 - a) sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych zdanyymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach,
 - b) iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolu oraz statystycznej liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w tych przedszkolach,
 - c) iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolu oraz statystycznej liczby uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w tych przedszkolach;
- 2) pierwszej aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w 2022 r. dokonano w czerwcu, co było niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 43 ust. 2 pkt 1 ustawy, zgodnie z którymi aktualizacji dokonuje się „w miesiącu pierwszej aktualizacji”, tj. w miesiącu następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy. Biorąc pod uwagę dzień ogłoszenia (04.02.2022 r.) ustawy budżetowej z dnia 17 grudnia 2021 r. na rok 2022 (Dz. U. z 2022 r., poz. 270) pierwsza aktualizacja winna być przeprowadzona w kwietniu 2022 r.;
- 3) przy aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dokonanej w październiku uwzględniono w wydatkach zaplanowanych na prowadzenie przedszkola gminnego kwotę 94.000,00 zł wprowadzoną do budżetu (w rozdziale 80104) uchwałą rady gminy z dnia 26.10.2022 r. Było to niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym w tej aktualizacji uwzględnia się plan dochodów i wydatków według stanu na dzień 30 września roku budżetowego.
- 4) w wyniku kontroli wykorzystania dotacji stwierdzono finansowanie wydatków na zakup benzyny na łączną kwotę 4.016,66 zł do samochodów należących do organu prowadzącego niemieszczących się w zadaniach placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w związku z art. 131 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach

publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm., a od 04.08.2022 r., Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm.) o brzmieniu: dotacje podmiotowe obejmują środki dla podmiotu wskazanego w odrębnej ustawie lub w umowie międzynarodowej, wyłącznie na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie określonym w odrębnej ustawie lub umowie międzynarodowej, naruszając art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930, a od 11.10.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 2082), zgodnie z którym: Dotacje, o których mowa w art. 15-21, (...) są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego (...). Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na: pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki (...).

14. Kontrola obowiązków Gminy w zakresie przyjęcia regulacji prawnych dotyczących gospodarki mieniem wykazała, że Gmina:

- 1) nie posiadała pozostającej w mocy po dniu 21.04.2021 r., uchwały w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, co stanowi niedopełnienie obowiązku określonego w art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 611, ze zm., a od 25.01.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 172, ze zm.). Zgodnie z tym przepisem rada gminy uchwała zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, w tym zasady i kryteria wynajmowania lokali, których najem jest związany ze stosunkiem pracy, jeżeli w mieszkaniowym zasobie gminy wydzielono lokale przeznaczone na ten cel;
- 2) mimo posiadania zasobu mieszkaniowego, do którego dostarcza ciepło, nie opracowała i nie podała do wiadomości najemców regulaminu rozliczeń ciepła, co było niezgodne z art. 45a ust. 9 i 10 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. prawo energetyczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 716, ze zm., a od 01.07.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1385, ze zm.). Przepisy te wskazują, że właściciel lub zarządca budynku wielolokalowego dokonuje wyboru metody rozliczania całkowitych kosztów zakupu ciepła na poszczególne lokale, którą wprowadza w formie wewnętrznego regulaminu rozliczeń ciepła, a regulamin podaje do wiadomości odbiorcom ciepła w terminie 14 dni od dnia jego wprowadzenia do stosowania.

15. Kontrola gospodarki mieniem gminy w zakresie wypełniania obowiązków określonych przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm.) wykazała, że:

- 1) w procedurze sprzedaży nieruchomości zlokalizowanych w Kłęcku (działki o numerach geodezyjnych 954/2 i 85/1) cenę wywoławczą w przetargu określono jako cenę netto (bez podatku od towarów i usług). Było to niezgodne z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. z 2019 r. poz. 178), zgodnie z którym w cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług;
- 2) jednostki organizacyjne gminy nieposiadające osobowości prawnej dysponują nieruchomościami gminy na zasadach użyczenia. Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną jest trwały zarząd. Stosownie do przepisu art. 44 ust. 2 ustawy z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna.

Nieprawidłowość polegająca na nieustanowieniu trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych stwierdzona została także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2018 (wniosek pokontrolny nr 26).

W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych z dnia 09.06.2020 r. (znak pisma – brak) Burmistrz Kłecka, odnośnie wniosku nr 26, podał:

Jednostki organizacyjne Gminy Kłecko obecnie użytkują nieruchomości na podstawie umów użyczenia. Użyczenie jest jedną z form przewidzianych w ustawie o gospodarce nieruchomościami (art. 18). Jednakże zgodnie ze wskazaniem Regionalnej Izby Obrachunkowej, Gmina Kłecko w bieżącym roku dokona analizy form władania nieruchomościami przez wszystkie jednostki organizacyjne i do końca 2021 roku ureguje władanie nieruchomościami w formach przewidzianych w ww. ustawie, najwłaściwszych dla poszczególnych jednostek, w tym dla jednostek oświatowych w formie trwałego zarządu. (...)

16. Stwierdzono, że do projektów planów finansowych szkół/placówek będących jednostkami budżetowymi nie były załączane opinie rad rodziców a wymóg taki wynika z art. 84 ust. 2 pkt 3) ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082, ze zm.).
17. W Urzędzie Miejskim Gminy Kłecko od 15.03.2021 r. nie zatrudniono sekretarza gminy. Powyższe stanowi niedopełnienie wymogu określonego przepisem art. 5 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, ze zm.), który stanowi, że w urzędzie gminy tworzy się stanowisko sekretarza gminy, a nabór na to stanowisko winien być przeprowadzony nie później niż w ciągu 3 miesięcy od zwolnienia stanowiska.
18. Podczas kontroli dokumentów związanych z prowadzeniem audytu wewnętrznego w jednostce stwierdzono, że w umowie na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego zawartej w dniu 03.01.2022 r. nie określono sposobu postępowania z dokumentami, w tym także z dokumentami w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego. Stanowiło to naruszenie art. 279 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm., a od 04.08.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.).

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

II.

W wyniku kontroli zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm.) ustalono, że w latach 2019 – 2022 Gmina Kłecko zbyła z udzieleniem bonifikaty od ceny ich sprzedaży 43 mieszkania. Gmina nie zbywała z udzieleniem bonifikaty innych nieruchomości niż lokale mieszkalne. Kwota udzielonych bonifikat w tym okresie wyniosła 1.702.869,90 zł. W roku objętym kontrolą Gmina sprzedała z udzieleniem bonifikaty 15 lokali mieszkalnych, a kwota udzielonych bonifikat wyniosła łącznie 616.585,40 zł

Kontrola wtórnego obrotu lokalami sprzedanymi przez Gminę w 2022 r., przeprowadzona na podstawie zapisów ujętych w dziale II ksiąg wieczystych sprzedanych lokali (ustalenia na dzień 11.07.2023 r.), wykazała 4 przypadki wtórnego obrotu nieruchomościami lokalowymi. Z uwagi na zbycie lokali na rzecz osób bliskich w rozumieniu art. 4 pkt 13 ustawy o gospodarce nieruchomościami nie wystąpiła, wskutek tych transakcji, przesłanka żądania

przez organ zwrotu kwoty równej udzielonej bonifikacie z tytułu zbycia nieruchomości przed upływem 5 lat licząc od dnia nabycia.

III.

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiąganie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm.) – ustalono, że:

- 1) płace nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez samorząd gminy KłECKO w 2022 r. przekroczyły kwoty minimalne określone przepisami Karty Nauczyciela oraz kwoty wynikające z rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz. U. z 2022 r. poz. 2767) określającego poziom wynagrodzenia zasadniczego, tym samym nie zachodziła konieczność wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających;
- 2) sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzono z datą 06.02.2023 r. a więc zgodnie z art. 30 a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela;
- 3) sprawozdanie zostało przekazane w terminie i do instytucji wymienionych w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2019 r. stwierdzono, że wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, w 2018 r. osiągnęli nauczyciele we wszystkich grupach awansu zawodowego. Zatem nie wystąpiła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego.

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

1. Zobowiązać Skarbnika oraz służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonej w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 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) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym stosownie do przepisu art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, iż zgodnie z § 26 ust. 2 rozporządzenia, okresem sprawozdawczym jest miesiąc;
 - 2) zapisy w księgach rachunkowych dokonywać w sposób zapewniający ich trwałość stosownie do art. 23 ust. 1 i 5 ustawy.
2. W zakresie realizacji dochodów z tytułu podatków zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383), a w szczególności do przeprowadzania w miarę możliwości kontroli podatkowych na podstawie przepisów art. 281 § 1 ustawy.

3. Przedłożyć Radzie Miejskiej Gminy Kłęcko projekt uchwały w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, ze zm.) w związku z art. 98a ust. 1 i art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344, ze zm.).
4. W zawieranych przez Gminę umowach skutkujących powstaniem zobowiązań pieniężnych określać maksymalną wysokość wynagrodzenia (zobowiązania) za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej realizacji. Umożliwi 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 2023 r. poz. 1270, ze zm.).
5. Przy przyznawaniu dodatków specjalnych przestrzegać przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530), który stanowi, że pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Dodatki specjalne przyznawać w uzasadnionych prawnie i merytorycznie przypadkach, mając na uwadze okresowy charakter przyczyn przyznania tego dodatku.
6. Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody stosownie do § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960, ze zm.).
7. Przy dokonywaniu wydatków z tytułu podróży służbowych przestrzegać 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 2023 r., poz. 2190).
8. Przy dokonywaniu wydatków z tytułu zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r., Nr 27, poz. 271, ze zm.). Zwiększyć nadzór nad dokonywaniem rozliczeń z tego tytułu.
9. Zapewnić przestrzeganie zasad dokonywania wydatków określonych w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.), a mianowicie wydatków dokonywać w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
10. Wydatki klasyfikować zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, ze zm.). Zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.) wydatki publiczne klasyfikuje się według: działów i rozdziałów - określających rodzaj działalności oraz paragrafów - określających rodzaj wydatku.

11. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2023 r. poz. 1605, ze zm.) oraz aktów wykonawczych do ustawy, tj.:
 - 1) po zmianie umowy, w przypadkach określonych w art. 455 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy, zamieszczać ogłoszenie o takiej zmianie w Biuletynie Zamówień Publicznych albo przekazywać Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej zgodnie z wymogiem zawartym w art. 455 ust. 3 pkt 2;
 - 2) realizując obowiązek wynikający z art. 448 ustawy ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od dnia wykonania umowy;
 - 3) w protokole postępowania rzetelnie podawać dane określone we wzorach protokołów postępowania stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).
12. W procedurze udzielania dotacji na podstawie ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400):
 - 1) ustalać wysokość podstawowej kwoty dotacji zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy, tj. uwzględniać wszystkie wydatki i dochody wskazane w tym przepisie;
 - 2) pierwszą aktualizację podstawowej kwoty dotacji przeprowadzać w terminie wynikającym z art. 44 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 43 ust. 2 pkt 1 ustawy, tj. w miesiącu następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy;
 - 3) przy aktualizacji październikowej uwzględniać plan dochodów i wydatków wg stanu na 30 września roku budżetowego.
13. Egzekwować od dotowanego przedszkola spełnienia obowiązku wynikającego z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400) a mianowicie wykorzystywania dotacji wyłącznie na pokrycie wydatków określonych tym artykułem.
14. Podjąć czynności celem uchwalenia przez radę gminy zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, celem wypełnienia obowiązku określonego w art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2023 r. poz. 725).
15. Przeprowadzając procedurę sprzedaży nieruchomości cenę wywoławczą określać w kwocie zawierającej podatek od towarów i usług, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. z 2023 r. poz. 168).
16. W oparciu o art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r., poz. 344, ze zm.) podjąć działania o ustanowienie trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej. Stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna.
17. Zobowiązać placówki oświatowe gminy do przestrzegania art. 84 ust. 2 pkt 3) ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 900, ze zm.) tj. załączać do projektu planu finansowego jednostki budżetowej opinię rady rodziców.

18. Podjąć stosowne działania celem obsadzenia stanowiska sekretarza gminy wypełniając tym samym obowiązek wynikający z art. 5 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

19. W umowach zawieranych na prowadzenie audytu wewnętrznego określać sposób postępowania z dokumentami, w tym także z dokumentami w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, zgodnie z art. 279 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 poz. 1270, ze zm.).

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.

PREZES IZBY
Gryzyna Arciszewska
Gryzyna Arciszewska

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Miejska Gminy Kłecko

2