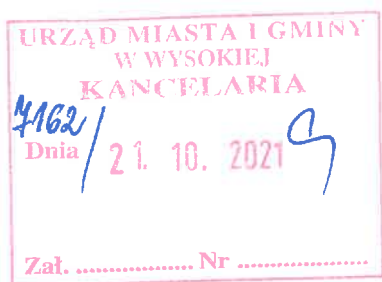


WK-0911/6/2021



*p. Burmistrz
Kłysz*

Pan
Artur Kłysz
Burmistrz
Miasta i Gminy Wysoka

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 2020, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole, podpisanym w dniu 27 sierpnia 2021 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2020 r. stwierdzono, że pracownicy Urzędu Miasta i Gminy Wysoka przeprowadzili inwentaryzację, w drodze spisu z natury, składników majątku będącego własnością Gminy, a przekazanego do użytkowania Ochotniczym Strażom Pożarnym w Jeziorkach Kosztowskich, Kijaszkwowie, Tłukomach, Rudnej, Bądeczu, Wysokiej i Czajcze. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.), zgodnie z którym powierzone kontrahentom własne składniki aktywów inwentaryzuje się metodą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Ponadto zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub użytkowania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu. W związku z powyższym to jednostka, której powierzono składniki aktywów jest zobowiązana do przeprowadzenia ich spisu z natury.
2. Kontrola sprawozdań w zakresie operacji finansowych ujawniła naruszenie przepisów 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), a mianowicie w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N Urzędu Miasta i Gminy Wysoka o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2020 r. w wierszu N5 pozostałe należności wykazano kwotę

38.270,44 zł podczas gdy z ewidencji księgowej wynikała kwota 64.326,82 zł. Różnica wynosiła 26.056,38 zł i dotyczyła niewymagalnych należności wynikających z konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 2 ust. 2 i § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w związku z § 13 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 9 do rozporządzenia.

W dniu 25.06.2021 r. (w trakcie czynności kontrolnych) sporządzono korektę sprawozdania jednostkowego Rb-N Urzędu Miasta i Gminy Wysoka.

3. W zakresie postępowań dotyczących ulg w spłacie zobowiązań podatkowych kontrola wykazała, że w Urzędzie Miasta i Gminy Wysoka nie założono i nie prowadzono metryk spraw w postępowaniach podatkowych, co było niezgodne z przepisami art. 171a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, ze zm., a od dnia 31.07.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, ze zm.).
4. Przedsiębiorcy po złożeniu wniosku o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nie otrzymywali potwierdzenia przyjęcia wniosku co było niezgodne z przepisami art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292, ze zm.).
5. Kontrola wydatków bieżących z tytułu wynagrodzeń pracowników w badanej próbie, wykazała że Burmistrz przyznał Skarbnikowi dodatek specjalny na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, ze zm.), i tak: pismem Nr K-2122.8.2020 z dnia 13.01.2020 r., dodatek specjalny w wysokości 11 % wynagrodzenia zasadniczego na okres od 01 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych oraz pismem Nr K-2122.5.2021 z dnia 20.01.2021 r., dodatek specjalny w wysokości 15 % wynagrodzenia zasadniczego na okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych.
Kontrola wykazała, że:
 - 1) Z Kartoteki wynagrodzeń Skarbnika od dnia 01.01.2020 do dnia 31.12.2020, wynika że w 2020 roku objętym kontrolą dodatek specjalny został ustalony i był wypłacany w kwocie 721,60 zł stanowiącej 11 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (4.800,00 zł + 1.760,00 zł x 11%) tj. w wysokości wyższej o kwotę 193,60 zł miesięcznie niż została przyznana przez Burmistrza 528 zł tj. 11 % wynagrodzenia zasadniczego (4.800 zł x 11 %).
 - 2) Pisma przyznające dodatek specjalny zawierały zapis „z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych” bez określenia tych obowiązków.
 - 3) W Zarządzeniu Nr 330/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy w Wysokiej, w § 8 ust. 1-6 zapisano, że: z tytułu zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny. W przypadku wykonywania zadań dodatkowych powyżej 2 miesięcy przyznanie dodatku specjalnego jest obligatoryjne. W uzasadnionych przypadkach Pracodawca może przyznać dodatek specjalny w okresie krótszym niż wymieniony w ust. 2. Dodatek specjalny Pracodawca przyznaje na czas określony, a w indywidualnych przypadkach

– na czas nieokreślony. Dodatek przyznaje się w wysokości nieprzekraczającej 40 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Stosownie do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Dodatek specjalny ma charakter fakultatywny a jego przyznanie uzależnione jest zarówno od woli pracodawcy jak i od spełnienia określonych ustawowo przesłanek. Użyte przez ustawodawcę określenie tytułu uzasadniającego przyznanie dodatku specjalnego bezwzględnie związane jest z okresowością sytuacji wskazanych w wymienionym przepisie. Okresowość dotyczy zarówno zwiększenia obowiązków służbowych, jak również powierzenia dodatkowych zadań. Skarbnikowi przyznano dodatek specjalny z tytułu „zwiększenia obowiązków służbowych” bez doprecyzowania tych obowiązków, pomimo że pracownik powinien wiedzieć za co otrzymał dodatek i w konsekwencji kiedy może zostać go pozbawiony.

Przyznanie dodatku specjalnego na kolejne lata nie miało charakteru tymczasowego. Ciągły charakter tego świadczenia przesądza, że ww. dodatek został przyznany z naruszeniem ww. przepisów ustawy. Dodatek specjalny stał się stałym składnikiem wynagrodzenia. Dodatek specjalny nie może być przyznany na czas nieokreślony.

6. Kontrola dotacji udzielonych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2019 r. poz. 1468, ze zm.) oraz zapisy Uchwały Nr V/17/2011 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 24 stycznia 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego w zakresie rozwoju sportu na terenie Miasta i Gminy Wysoka objęła dwie dotacje na upowszechnianie kultury fizycznej i sportu. Popularyzacja piłki nożnej, halowej, masowych dyscyplin sportowo – rekreacyjnych w środowisku wiejskim i jego aktywacja do czynnego uczestnictwa, zapewnienie czynnego wypoczynku i współzawodnictwa sportowego dla:

- 1) Ludowego Zespołu Sportowego „Iskra” w Bądeczu w kwocie 23.000 zł.
- 2) Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „Wysoka” w Wysokiej w kwocie: 80.000 zł.

Kontrola dokumentacji wykazała, że na umowach o udzielenie w/w dotacji oraz aneksach brak było kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej, wymaganej przepisami art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, ze zm., a od dnia 21.04.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 713, ze zm.), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

7. Kontrola realizacji zadań własnych gminy w zakresie zapewnienia opieki bezdomnym zwierzętom na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2019 r., poz. 122, a od dnia 09.04.2020 r. Dz. U. z 2020 r., poz. 638) oraz rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 sierpnia 1998 r. w sprawie zasad i warunków wyłapywania bezdomnych zwierząt (Dz. U. z 1998r., Nr 116, poz. 753) wykazała, m.in. że:

- 1) W dniu 02.01.2020 r. zawarta została umowa nr 6/2020 z FHU ZIBI Schronisko Cywil w Rybowie na „wykonanie usługi polegającej na wyłapywaniu, transporcie

i utrzymaniu zwierząt bezdomnych z terenu gminy Wysoka w Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt” od dnia 02.01.2020 r. do 31.12.2020 r., mimo iż w dniu jej zawarcia podmiot nie posiadał zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami na terenie Miasta i Gminy Wysoka. Zawarcie umowy z podmiotem nieuprawnionym stanowiło naruszenie art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminie (Dz. U. 2019 r., poz. 2010, ze zm. a od dnia 24.08.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, ze zm.), art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2019 r., poz. 712, ze zm.) oraz § 6 w/w umowy, w którym Zleceniobiorca oświadczył, że spełnia wymogi określone przepisami a wynikające z ustawy o ochronie zwierząt oraz ustawy o utrzymaniu porządku i czystości w gminie.

Decyzję nr OŚ.6140.1.2021 na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami na terenie Miasta i Gminy Wysoka dla FHU ZIBI Schronisko Cywil Burmistrz wydał dopiero w dniu 8 marca 2021 r.

- 2) Umowa nr 6/2020 z dnia 02.01.2020r. zawarta z FHU ZIBI Cywil w Rybowie nie zawierała wszystkich elementów wymaganych przepisami ww. rozporządzenia, a mianowicie nie zawierała wskazania miejsca przetrzymywania wyłapanych zwierząt przed przewiezieniem do schroniska, czym naruszono § 5 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 sierpnia 1998 r. w sprawie zasad i warunków wyłapywania bezdomnych zwierząt.

Powyższe nieprawidłowości zostały stwierdzone także podczas kontroli obejmującej rok 2016. W wystąpieniu pokontrolnym WK-0911/32/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r. sformułowano wniosek pokontrolny Nr 7. W informacji o realizacji wniosków pokontrolnych Nr Or.II.1710.1.2018 z dnia 24.01.2018 r., w odniesieniu do wniosku Nr 7, Burmistrz podał, że „zobowiązano pracownika Urzędu Miasta i Gminy zatrudnionego na stanowisku ds. ochrony środowiska do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt, a w szczególności: 1) wyłapywanie i opiekę nad bezdomnymi zwierzętami z terenu Miasta i Gminy zlecać firmie, która posiada zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie Gminy w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej 2) w umowie na przeprowadzanie wyłapywania bezdomnych zwierząt z podmiotem prowadzącym schronisko lub przedsiębiorcą prowadzącym działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy z dnia 23 grudnia 1988 r. o działalności gospodarczej, zwracać dane wskazane w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 sierpnia 1998 r. w sprawie zasad i warunków wyłapywania bezdomnych zwierząt (Dz. U. Nr 116, poz. 753)”.

8. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień Publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843, ze zm.), kontrolą objęto:

- 1) Postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na „Termomodernizację dachu na budynku komunalnym z lokalami mieszkalnymi oraz świetlicą wiejską w Jeziorkach Kosztowskich” o wartości szacunkowej ustalonej w dniu 20.06.2020 r. w oparciu o kosztorys inwestorski w kwocie 303.075,18 zł, co stanowiło równowartość 70.291,34 euro. Postępowanie wszczęto na podstawie ogłoszenia o zamówieniu nr 582577-N-2020 z dnia 08.09.2020 r. W postępowaniu ofertę złożyło czterech Wykonawców. Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy nr 61/2020 z dnia 14.10.2020 r. zawartej

z Usługowym Zakładem Ogólnobudowlanym Kazimierz Dziuba z siedzibą w Miasteczku Krajeńskim z wynagrodzeniem całkowitym 297.769,72 zł z VAT (242.089,20 zł bez VAT, co stanowi równowartość 56.147,04 euro). Termin realizacji zadania do dnia 15.12.2020 r. W kontrolowanym 2020 roku Wykonawca wystawił faktury na kwotę 297.769,72 zł z VAT. Płatności wynikające z faktury uregulowano terminowo.

Kontrola postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

Wydatki poniesiono w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdziale 90095 „Pozostała działalność” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, w którym na zadanie „Termomodernizacja dachu na budynku komunalnym z lokalami mieszkalnymi oraz świetlicą wiejską w Jeziorkach Kosztowskich”, w Uchwale Nr XXVI/177/2020 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 28 września 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta i Gminy Wysoka na rok 2020 zaplanowano wydatki w kwocie: 350.343,63 zł.

- 2) Postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na „Usługi transportowe polegające na dowozie i odwozie uczniów z terenu Gminy Wysoka do Szkoły Podstawowej w Wysokiej oraz dowozie i odwozie uczniów niepełnosprawnych do placówek oświatowych na terenie Piły, Rataj i Złotowa w roku 2020” o wartości szacunkowej przyjętej w kalkulacji z dnia 04.12.2019 r. tj. 276.763,50 zł, co stanowiło równowartość 64.188,96 euro, w tym:

- dla części I zamówienia: 96.330,00 zł netto / 4,3117 zł = 22.341,54 euro,
- dla części II zamówienia: 180.433,50 zł netto / 4,3117 zł = 41.847,42 euro.

Postępowanie wszczęto na podstawie ogłoszenia o zamówieniu 632595-N-2019 z dnia 05.12.2019 r. W postępowaniu oferty złożyło dwóch Wykonawców. Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia:

- na I część – na podstawie umowy nr 2/2020 z dnia 02.01.2020 r. zawartej z firmą DAV Trans, Dawid Bohn, ul. Dworcowa 10, 89-320 Wysoka, z wynagrodzeniem 3,90 zł + 8 % podatek VAT, 4,21 z VAT za 1 przejechany km. Całkowita wartość umowy maksymalnie 103.987 zł z VAT. Termin realizacji zadania od 02.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Wykonawca w związku z zawartą umową wystawił faktury na łączną kwotę 44.036,46 zł z VAT. Płatności wynikające z faktur regulowano terminowo.
- na II część – na podstawie umowy nr 3/2020 z dnia 02.01.2020 r. zawartej z firmą DAV Trans, Dawid Bohn, ul. Dworcowa 10, 89-320 Wysoka Usługi Transportowe, Handel Artykułami Przemysłowymi Stanisław Ciesielski, z siedzibą w Wysokiej z wynagrodzeniem 1,90 zł + 8 % podatek VAT, 2,05 zł z VAT za 1 przejechany kilometr. Całkowita wartość umowy maksymalnie 189.686,50 zł z VAT. Termin realizacji zadania od 02.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Wykonawca w związku z zawartą umową wystawił faktury na łączną kwotę 104.223,15 zł z VAT. Płatności wynikające z faktur regulowano terminowo.

Kontrola postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

Wydatki poniesiono w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80113 „Dowozenie uczniów do szkół”, § 4300 „zakup usług pozostałych”, w którym, w Uchwale Rady Miasta i Gminy Wysoka Nr XVII/121/2019 z dnia 16 grudnia 2019r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020 zaplanowano wydatki w kwocie: 350.343,63 zł.

9. W zakresie gospodarowania mieniem gminnym kontrola wykazała nieprawidłowości naruszając przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65, ze zm., a od dnia 12.11.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490, ze zm.), a mianowicie:

1) Protokół z przetargu przeprowadzonego w dniu 13.09.2018 r. na dzierżawę nieruchomości oznaczonej nr geodezyjnym dz. nr 31 o pow. 0,0900 ha obręb Rudna, gmina Wysoka (okres obowiązywania umowy: od 13.09.2018 r. do 31.08.2021 r.) nie zawierał daty jego sporządzenia, czym naruszono § 10 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490, ze zm.).

2) W dniu 02.01.2019 r. zawarta została umowa nr 2/2019 najmu na czas określony do dnia 31.12.2021 r. pomiędzy Miastem i Gminą Wysoka reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka, a Centrum Medyczne „MUTMED” na pomieszczenia poczekalni ogólnej o powierzchni użytkowej 84,19 m² w budynku posadowionym na działce oznaczonej nr geodezyjnym 381/1 o pow. 232 m², dla której Sąd Rejonowy w Chodzieży Zamiejscowy Oddział Ksiąg Wieczystych w Wyrzysku prowadzi księgę wieczystą KW PO2H/00015360/2.

Kontrola wykazała, że w wykazie nieruchomości przeznaczonych do najmu z dnia 13.12.2018 r. zamieszczono informację o przeznaczeniu do najmu lokalu użytkowego wykorzystywanego na działalność z zakresu Lekarza Rodzinnego w budynku posadowionym na działce oznaczonej nr geodezyjnym 381/1 o powierzchni lokalu 131 m², nr księgi wieczystej KW PO2H/00015360/2 na podstawie kolejnej umowy na okres do trzech lat (Uchwała Nr II/11/2018 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy najmu lokalu użytkowego z dotychczasowym najemcą na czas oznaczony do 3 lat położonego w Wysokiej o powierzchni użytkowej 131,75 m² z dotychczasowym najemcą na czas oznaczony do 3 lat - umowa Nr 1/2019 z dnia 02.01.2019 r.).

W wykazie nie zawarto informacji o przeznaczeniu do najmu pomieszczenia poczekalni ogólnej o powierzchni użytkowej 84,19 m² dotyczącej tego samego budynku (Umowa najmu Nr 2/2019 z dnia 02.01.2019 r.).

Powyższe stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Z wyjaśnienia podinspektora ds. mienia komunalnego, wynika że: „*Decyzją poprzedniego burmistrza Miasta i Gminy Wysoka, Pana M.M., pomieszczenia poczekalni ogólnej przy gabinetach Centrum Medycznego „MUTMED” zostały uznane za ogólnodostępne i zostały wyłączone z umowy najmu zawartej z Centrum Medycznym.*

Decyzja w tej sprawie została zmieniona po objęciu stanowiska Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka przez Pana Artura Kłysza. Pan Burmistrz zdecydował, aby pomieszczenia poczekalni zostały również objęte umową najmu. Umowa taka została sporządzona i podpisana.

Przeoczeniem było, że nie została ona poprzedzona odpowiednim zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Miasta i Gminy Wysoka przeznaczonych do najmu”.

- 3) W zakresie kontroli prawnych form władania nieruchomościami stwierdzono, że nie uregulowano formy prawnej władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne Gminy Wysoka tj. Szkoły Podstawowej im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Wysokiej oraz Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wysokiej.

Zgodnie z przepisami art. 43 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami najwłaściwszą formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej jest trwały zarząd. Stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna.

Z wyjaśnienia Podinspektora ds. mienia komunalnego, wynika że: *Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wysokiej zajmuje lokale w tym samym budynku, w którym znajduje się siedziba Urzędu Miasta i Gminy w Wysokiej przy Placu Powstańców Wielkopolskich 20/21. Nie ma możliwości wyodrębnienia nieruchomości posiadającej odrębną księgę wieczystą. W związku z powyższym nie można wdrożyć procedury zmierzającej do oddania nieruchomości w trwały zarząd (...).*

Procedura zmierzająca do oddania nieruchomości zajętej przez Szkołę Podstawową im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Wysokiej jest wdrożona. W tym celu konieczny był podział nieruchomości i wyodrębnienie działki zajętej przez budynki Szkoły Podstawowej w Wysokiej oraz założenie dla niej odrębnej księgi wieczystej. W wyniku przeprowadzonego podziału wyodrębniono działkę 169/19 o pow. 2,6708 ha, dla której została założona księga wieczysta nr PO2H/00024087/0. Procedura jest kontynuowana”.

Powyższa nieprawidłowość została stwierdzona także podczas kontroli obejmującej rok 2016. W wystąpieniu pokontrolnym WK-0911/32/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r. sformułowano wniosek pokontrolny Nr 11 pkt 8. W informacji o realizacji wniosków pokontrolnych Nr Or.II.1710.1.2018 z dnia 24.01.2018 r., w odniesieniu do wniosku Nr 11 pkt 8, Burmistrz podał, że „w terminie do 30 czerwca 2018 r. zakończone zostaną działania w celu uregulowania stanu prawnego władania nieruchomościami gminy zajętej przez jednostki organizacyjne”.

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.

Kontrola zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat w przypadkach określonych w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990, ze zm.) wykazała, iż zasady udzielania bonifikat zostały uregulowane Uchwałą Nr VII/43/2019 Rady Miasta i Gminy Wysoka z dnia 27.02.2019 r. w sprawie wysokości stawek procentowych i warunków udzielania bonifikat od opłat jednorazowych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów.

W latach 2017 – 2020 Gmina nie zbywała lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców z zastosowaniem bonifikaty w oparciu o przepisy art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Ostatnia sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz najemców z zastosowaniem bonifikaty miały miejsce w 2016 r. Z zestawienia podatników, którzy nabyli nieruchomości z bonifikatą, wynika iż pierwotni nabywcy nieruchomości są nadal płatnikami podatku od nieruchomości. Sprzedaż nieruchomości z udzieleniem bonifikat jest monitorowana.

III.

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie 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. 762). Przeprowadzona analiza poniesionych w 2020 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego wykazała, że wysokość średnich wynagrodzeń, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy, została osiągnięta na wszystkich stopniach awansu zawodowego. W związku z tym nie wystąpiła konieczność wypłaty nauczycielom jednorazowych dodatków uzupełniających.

IV.

Miasto i Gmina Wysoka jest członkiem Związku Gmin „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” w Pile. W związku z powyższym dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z terenu Gminy Wysoka i wydatki na cele związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi realizowane są w ramach planu finansowego w/w związku międzygminnego.

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. W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych zapewnić przestrzeganie przepisów art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.). Inwentaryzację poszczególnych aktywów i pasywów przeprowadzać rzetelnie z zastosowaniem właściwych metod wskazanych w art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. Zaprowadzić metryki spraw dotyczące postępowań podatkowych zgodnie z przepisami art. 171a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.).
3. Przedsiębiorcom wydawać potwierdzenia przyjęcia składanych przez nich wniosków związanych z prowadzoną przez nich działalnością gospodarczą stosowanie do przepisów art. 32 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162).
4. Dostosować postanowienia obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania do obowiązujących przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282). Dodatki specjalne przyznawać w uzasadnionych prawnie i merytorycznie przypadkach, mając na uwadze konieczność wskazania dodatkowych zadań lub zwiększonych obowiązków (w stosunku do obowiązujących zakresów czynności), a także wykazanie okresowego charakteru przyczyn przyznania dodatku. Dodatek specjalny wypłacać w wysokości przyznanej przez Burmistrza.
5. Przy dokonywaniu czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, przedkładać Skarbnikowi (głównemu księgowemu budżetu) lub osobie przez niego upoważnionej w celu kontrasygnaty wszystkie dokumenty, stosownie do przepisów

art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnione.

6. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2020 r., poz. 638), a w szczególności:

- 1) Wylapywanie i opiekę nad bezdomnymi zwierzętami z terenu Miasta i Gminy zlecać firmie, która posiada zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie Gminy w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2021 r., poz. 679) w związku z art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminie (Dz. U. z 2021 r., poz. 888, ze zm.).
- 2) W umowie na przeprowadzanie wylapywania bezdomnych zwierząt z podmiotem prowadzącym schronisko lub przedsiębiorcą prowadzącym działalność gospodarczą, zawierać dane wskazane w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 sierpnia 1998 r. w sprawie zasad i warunków wylapywania bezdomnych zwierząt (Dz. U. z 1998 r. Nr 116, poz. 753).

7. W zakresie gospodarowania mieniem gminnym zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990, ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014r. poz. 1490, ze zm.), a w szczególności:

- 1) W protokole z przetargu zawierać datę jego sporządzenia, stosownie do zapisów § 10 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia.
- 2) Wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie sporządzać z należytą starannością stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 3) Kontynuować i zakończyć działania zmierzające do uregulowania prawnej formy władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne Miasta i Gminy Wysoka tj. Szkołę Podstawową im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Wysokiej oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wysokiej.

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 dnia 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 dnia 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.

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Miasta i Gminy Wysoka

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska