

Poznań, 24 lipca 2019 r.

WK-0911/4/2019

URZĄD GMINY
w Nowym Mieście nad Wartą

wpl. dnia 2019-07-29

Nr OR. 1711.2.2019

Zal.

Pan
Aleksander Podemski
Wójt
Gminy Nowe Miasto nad Wartą

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. Nr 561 ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2018, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 31 maja 2019 r. spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2018 roku ksiąg rachunkowych stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342, a od 20.02.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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 2017 r., poz. 1911 ze zm.), a mianowicie:

- 1) W zapisach księgowych w ewidencji kont: 130-75023-3020 „Rachunek bieżący jednostki”, 405-75023-3020 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zapisano dzień 05.01.2018 r. jako datę dokonania operacji pomimo, że na fakturze Nr 1/18 (za szkła i oprawę do okularów do pracy przy monitorze komputerowym), na podstawie której dokonano zapisu w księgach rachunkowych, określono datę wystawienia na dzień 02.01.2018 r. Powyższe naruszało przepisy art. 23 ust. 2 pkt. 1 ustawy o rachunkowości. Ww. fakturę ujęto w księgach rachunkowych zapisem: Wn 405/ Ma 201, zamiast zapisem: Wn 405/ Ma 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, czym naruszono zasady funkcjonowania kont zawarte w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.
- 2) W badanej grupie dowodów księgowych stwierdzono przypadki nie zamieszczania informacji o sposobie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych

(dekretacja), co naruszało przepisy art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

- 3) Koszty z tytułu naliczenia składek na PFRON za grudzień 2018 r. zaliczono w koszty roku obrotowego 2019, czym naruszono przepisy art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 4) Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. stwierdzono różnicę w saldach w wysokości 414,00 zł pomiędzy ewidencją syntetyczną konta 221-90002-0490-G.OD, a ewidencją analityczną tego konta. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi konta analityczne stanowią uszczegółowienie oraz uzupełnienie kont księgi głównej.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że: *„Różnica powstała na koniec 2018 roku, dotycząca opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, pomiędzy należnościami pozostałymi do zapłaty a zaległościami - w kwocie 414,00 zł wynika z faktu złego księgowania w roku 2018 trzech deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, polegającego na ujęciu na kontach płatników o nr S000849, S000995 oraz S002372 odpisów w roku 2018 z datami księgowania deklaracji w roku 2017, przy czym uwzględniono prawidłowy przypis od roku 2018.(...)”*

2. Kontrola sprawozdań za rok 2018 przeprowadzona na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014r. poz. 1773) wykazała, że:

- 1) W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku nie wykazano należności niewymagalnych na łączną kwotę 436.051,91 zł, co naruszyło przepisy § 4 ust 1 pkt 1 w związku z § 14 pkt 13 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
- 2) W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.:
 - a) w dziale 756, rozdziale 75616, § 0910 w kolumnie 14 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy umorzenie zaległości podatkowych” wykazano kwotę 133,00 zł, zamiast 255,00 zł. Zaniżenie skutków o kwotę 122,00 zł było wynikiem nie ujęcia dwóch decyzji Wójta w sprawie umorzenia odsetek od zaległości powstałych w podatku rolnym, od nieruchomości i leśnym od osób fizycznych.
Powyższe naruszało przepisy § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 11 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia,
 - b) na dzień 31.12.2018 r. wystąpiły różnice pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S w zakresie zaległości (kolumna 10) dla w rozdziale 75616 § 0310, § 0320, § 0330, a danymi zawartymi w ewidencji analitycznej. W

wyniku porównania danych stwierdzono, że wystąpiły niżej wymienione różnice:

Klasyfikacja	Zaległości wykazane w sprawozdaniu Rb-27S	Zaległości wynikające z ewidencji podatkowej	Różnica
75616/0310	196 346,83	294 531,96	- 98 185,13
75616/0320	149 906,21	53 397,85	96 508,36
75616/0330	2 672,19	995,42	1 676,77
Razem	348 925,23	348 925,23	0,00

Powyższe naruszało przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Podinspektor ds. księgowości podatkowej złożył wyjaśnienie w zakresie występujących różnic: „Różnica zaległości na dz. 31.12.2018r. w poszczególnych podatkach od osób fizycznych pomiędzy sprawozdaniem Rb-27S a sporządzonym wydrukiem z ewidencji podatkowej jest związana z tym, że w programie „SIGID” od momentu kiedy na nim pracujemy nie było wydruków, z których można było ustalić salda poszczególnych podatków. Przygotowując zestawienia do sprawozdań, kwoty zaległości i nadpłat były obliczane procentowo w stosunku do naliczonych przypisów i odpisów wymiaru podatków. W związku z udoskonalaniem przez „SIGID” programu nastąpiła możliwość wykonywania odpowiedniego wydruku i te dane są pobierane do sprawozdań za 01, 02, i 03 kwartał każdego roku.

Saldo zaległości na podatek od nieruchomości, rolny i leśny na dzień 31.12. jest wprowadzane na podstawie wynikających z zestawienia należności. Na ostatni dzień roku budżetowego nie można było wprowadzić zaległości i nadpłat z wydruków, ponieważ powodowało to niemożliwość uzgodnienia należności zaległości i nadpłat przy odpowiednim bilansowaniu się sprawozdania.”

3. W wyniku kontroli wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie prawidłowości wymiaru, poboru i egzekucji oraz poprawności ewidencji podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego od osób fizycznych i prawnych w badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono, że:

- 1) Przypisów/odpisów należności z tyt. podatków rolnego, od nieruchomości i leśnego na kontaktach osób fizycznych w systemie księgowym dokonywano z datą wydania decyzji ustalających/decyzji zmieniających wysokość tych zobowiązań, zamiast z datą doręczenia decyzji, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., od 27.04.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.) w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208 z 2010 r. poz. 1375).
- 2) W 2 przypadkach podatnicy (Nr R071402 i R000655 - osoby fizyczne) zwrócili się do Wójta Gminy z wnioskiem o umorzenie zaległości podatkowych za pierwszą i drugą ratę za 2018 r. Wójt Gminy wydał decyzje w sprawie umorzenia pierwszej raty, bez wskazania odmowy umorzenia drugiej raty. Brak wskazania informacji o odmowie umorzenia w rozstrzygnięciu decyzji stanowiło naruszenie art. 67a § 1 pkt 3 w związku z art. 210 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Ponadto kontrola ww. postępowań wykazała, że przed wydaniem decyzji nie wyznaczono stronom terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranych materiałów dowodowych, co naruszało przepisy art. 123 § 1 i art. 200 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

- 3) Organ podatkowy nie prowadził metryk spraw do postępowań podatkowych w podatkach lokalnych w zakresie przyznania ulg w spłacie zobowiązań udzielanych na mocy przepisów art. 67a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., od 27.04.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.). Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 171a § 1 i 4 ww. ustawy.
- 4) Organ podatkowy nie dokonał rzetelnych czynności sprawdzających mających na celu ustalenie formalnej i rachunkowej poprawności składanych deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., od 27.04.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.), o czym świadczą następujące ustalenia:
- a) stwierdzono przypadek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2018 przez podatnika Nr J000127 (osoba prawna) na innym formularzu niż ustalonym przez Radę Gminy Nowe Miasto nad Wartą w dniu 21 listopada 2017 r. w Uchwale Nr XXXV/204/2017 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości;
 - b) organ podatkowy zaniechał wezwania podatników (Nr G000001 i G000002 - osoby prawne) do złożenia w oryginale deklaracji na podatek leśny na rok 2018, które zostały przekazane do Urzędu Gminy e-mailem oraz faxem;
 - c) stwierdzono przypadki niezgodności w podstawach opodatkowania wskazanych w złożonych deklaracjach podatkowych osób prawnych a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów oraz decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu (według stanu na dzień 01.01.2018 r.), w stosunku do podatników:
 - Zespołu Szkół w Nowym Mieście nad Wartą, Zespołu Szkół w Chociczy, Szkoły Podstawowej w Boguszynie, Szkoły Podstawowej w Kolniczkach, Ośrodka Pomocy Społecznej;
 - Podatnik (Nr G000053), działkę o Nr 98/7 o powierzchni 0,5557 ha sklasyfikowaną w ewidencji gruntów jako „inne tereny zurbanizowane” wykazał w deklaracji na rok 2018 na podatek rolny, zamiast w deklaracji na podatek od nieruchomości,
 - Podatnik (Nr J000067) w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2018 r. nie wykazał gruntów o łącznej powierzchni 5 522,00 m² podlegających zwolnieniu,
 - d) w ewidencji podatkowej podatnika (Nr G000060 - osoba prawna) przyjęto, bez udokumentowania podstawę opodatkowania gruntów rolnych o łącznej powierzchni 4,0065 ha pomimo że podatnik wskazał w deklaracji na podatek rolny na rok 2018 złożonej w dniu 16.01.2018 r. grunty o łącznej powierzchni 4,4000 ha.
 - e) w badanej grupie podatników od środków transportowych od osób fizycznych, organ podatkowy w 2018 r. wydał dwie decyzje w sprawie określenia wysokości zobowiązania za rok 2018 wobec podatników:
 - D001147 – w której określono wysokość zobowiązania 7 865,00 zł w stosunku do czterech środków transportowych,
 - D005714 – w której określono wysokość zobowiązania 9 547,00 zł w stosunku do pięciu środków transportowychniezgodnie ze stanem faktycznym. W 2018 r., przed wydaniem decyzji organ podatkowy otrzymał informacje o zarejestrowanych i wyrejestrowanych środkach transportowych przekazanych przez Starostwo Powiatowe w Środzie Wielkopolskiej zawierające dane o dokonanych sprzedażach przez podatników:

- Nr D001147 dwóch środków (w 2018 r.) oraz Nr D005714 jednego środka (w 2018 r.). Organ podatkowy przed wystawieniem decyzji zaniechał obowiązku weryfikacji danych przekazanych przez Starostwo Powiatowe;
- f) w dniu 27.12.2018 r. podatnik Nr D001147 (osoba fizyczna) złożył korektę deklaracji na podatek od środków transportowych za rok 2017, w której w stosunku do jednego środka nie wyliczył wysokości podatku proporcjonalnie za czas trwania obowiązku podatkowego, tj. 9 miesięcy w związku ze sprzedażą ciągnika samochodowego w dniu 26.09.2017 r. Organ podatkowy zaniechał wezwania do złożenia poprawnej korekty deklaracji podatkowej, czym naruszono przepisy art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 5) Stwierdzono przypadki, że organ podatkowy nie wezwał podatników do złożenia informacji w sprawie podatku rolnego (osoby fizyczne), deklaracji na podatek od nieruchomości (osoby prawne) oraz deklaracji na podatek od środków transportowych (osoby fizyczne), w sytuacji gdy wystąpiły u nich okoliczności uzasadniające korzystanie z ulg w podatku rolnym oraz gdy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji w ustawowych terminach, czym naruszył przepisy art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa a mianowicie:
- a) podatnicy Nr R001179 i R000702 (osoby fizyczne) nie złożyli informacji w sprawie podatku rolnego, w związku z udzieleniem przez Wójta Gminy w 2018 r. ulgi z tytułu nabycia gruntów oraz inwestycyjnej;
- b) osoba prawna będąca współwłaścicielem działek o Nr 423/11 i 423/12 położonych w Nowym Mieście nad Wartą stanowiące współwłasność z osobą fizyczną nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2018. W trakcie kontroli ustalono, że osoba fizyczna złożyła deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2018 wykazując całość do opodatkowania i dokonała zapłaty za całość podatku. Podinspektor ds. wymiaru podatku złożył wyjaśnienie w powyższym zakresie:
„W stosunku do działek o nr 423/1 i 423/12 podatnicy mają wspólne konto podatkowe. Deklarację na podatek od nieruchomości złożyła osoba fizyczna a osoba prawna została wskazana jako współwłaściciel w załączniku ZN-1/C dane o podatnikach podatku od nieruchomości. Organ podatkowy nie wezwał spółki z ograniczoną odpowiedzialnością do złożenia deklaracji podatkowej.”
Stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2016 r. poz. 716 ze zm., od 27.09.2017 r. Dz. U z 2017 r. poz. 1785 ze zm.), nieruchomość lub obiekt budowlany stanowiące współwłasność lub znajdujące się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów stanowi odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach i w związku z powyższym każdy ze współwłaścicieli/posiadaczy są zobowiązani do złożenia deklaracji. Organ podatkowy zaniechał żądania od podatnika (osoby prawnej) złożenia deklaracji, co naruszało przepisy art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- c) przed wszczęciem postępowań w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych od osób fizycznych, organ podatkowy zaniechał wezwania podatników do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych.
- 6) Organ podatkowy nie wydał decyzji o umorzeniu postępowaniu w związku ze złożeniem przez podatnika (Nr D005770 - osoba fizyczna) deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2018 po wszczętym postępowaniu w sprawie

określenia wysokości zobowiązania, czym naruszono przepisy art. 208 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

- 7) W 2018 r. nie prowadzono systematycznie czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych w stosunku do podatników (osoby fizyczne) zalegających z zapłatą podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego oraz podatku od środków transportowych (osoby prawne), a mianowicie:
- a) stwierdzono przypadek kierowania tytułu wykonawczego ze znacznym opóźnieniem, w terminie 259 dni od upływu terminu płatności wskazanego w upomnieniu (podatnik Nr R002641 - osoba fizyczna);
 - b) wystąpił przypadek zaniechania wystawienia tytułu wykonawczego po wydanym upomnieniu (podatnik Nr R002641 - osoba fizyczna);
 - c) nie podjęto czynności egzekucyjnych w stosunku do podatników Nr R000670, R002875 (osoby fizyczne) oraz D005683 (osoba prawna).

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201 ze zm., od 06.07.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm.).

4. W zakresie wydanych w 2018 r. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stwierdzono, że:

- 1) w 1 przypadku zezwolenie zostało wydane w dniu 29.05.2018 r. tj. po 62 dniach po terminie wynikającym z przepisów art. 35 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm., od 05.11.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 ze zm.).
- 2) w dniu 29.05.2018 r. wydano zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, pomimo, że przedsiębiorca nie załączył do wniosku decyzji właściwego państwowego inspektora sanitarnego (w aktach sprawy znajdowała się decyzja wydana w dniu 22.11.2004 r.) Powyższe naruszało przepisy art. 18 ust. 6 pkt 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 ze zm., od 14.11.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 ze zm.), w którym wymieniono dokumenty które należy składać do wniosku o wydanie zezwolenia, bez względu, czy przedsiębiorca rozpoczyna, czy kontynuuje działalność w tym zakresie.

5. Kontrola gospodarowania odpadami komunalnymi w 2018 r. wykazała, że:

- 1) Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gminy Nowe Miasto nad Wartą na 2018 r. zostały zaplanowane w wysokości 987 400,00 zł, a wykonane za 2018 r. stanowiły kwotę 932 703,12 zł. Na dzień 31.12.2018 r. wystąpiły zaległości w kwocie 102 728,84 zł i nadpłaty w wysokości 2 837,94 zł.

Na 2018 rok wydatki dotyczące odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych zaplanowane zostały w budżecie Gminy Nowe Miasto nad Wartą w dz. 900 rozdz. 90002 w wysokości 1 068 604,59 zł, wykonano wydatki w kwocie 977 024,86 zł.

Wykonanie dochodów z tytułu wpływów z opłat za odpady komunalne wyniosło 932 703,12 zł natomiast wydatki na zadanie gospodarowania odpadami wyniosły 977 024,86 zł. Powstała różnica „niedobór” w kwocie 44 321,74 zł.

Skarbnik Gminy złożył wyjaśnienie o treści: „Wydatki związane z zagospodarowaniem i transportem odpadów komunalnych są corocznie wyższe. W

2018r. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi były ustalone na poziomie w wysokości 9,00 zł/m-c/1 mieszkańca w przypadku odpadów segregowanych a od odpadów niesegregowanych w wysokości 18,00 zł/m-c/1 mieszkańca. Zadłużenie z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31 grudnia 2018r. wynosiło 102 728,84 zł. Zakładając, że wszyscy mieszkańcy gminy płacili by terminowo swoje opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, to dochody wystarczyły by na pokrycie wydatków. Gmina zamierza podnieść opłaty dla mieszkańców za gospodarowanie odpadami komunalnymi.”

- 2) Przy realizacji dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2018 r. w badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono, że organ egzekucyjny nie prowadził systematycznie czynności windykacyjnych, tj. nie wystawiał na bieżąco tytułów wykonawczych. Z analizy kart kontowych 2 płatników (Nr S002080 i S002398) wynikało, że organ egzekucyjny wystawił dwukrotnie upomnienia na te same zaległości, zamiast po upływie terminu płatności wskazanego w poszczególnych upomnieniach wystawić tytuły wykonawcze. Tytuły wykonawcze wystawiono po drugim upomnieniu. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201 ze zm., od 06.07.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm.).
- 3) W 2018 roku obowiązywały następujące umowy:

- a) Odbiór i transport odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Nowe Miasto nad Wartą” zlecono w dniu 01.02.2018 r. Wykonawcy – ZGO NOVA Sp z o.o z Jarocina po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Umowę zawarto na okres od 1.02.2018 r. do 31.12.2018 r. za wynagrodzeniem ryczałtowym 442.764,04 zł.

W związku z zawartą umową Wykonawca wystawił w 2018 roku 11 faktur na łączną kwotę 442.764,08 zł (dz. 900 rozdz. 90002 § 4300).

- b) W dniu 01.02.2018 r. Gmina zawarła umowę z Zakładem Gospodarki Odpadami Sp z o.o. w Jarocinie, której przedmiotem było zagospodarowanie odpadów w Regionalnej Instalacji Odpadów Komunalnych Witaszyczki 1A. Umowę zawarto na okres od 1.02.2018 r. do 31.12.2018 r. z maksymalnym wynagrodzeniem do kwoty 318.670 zł. Do ww. umowy zawarto w 2018 r. dwa aneksy:

- w dniu 18.10.2018 r. na mocy którego zwiększono wysokość maksymalnego wynagrodzenia do kwoty 364.966,30 zł,
- w dniu 28.12.2018 r. na mocy którego zwiększono wysokość maksymalnego wynagrodzenia do kwoty 406.900,22 zł.

W związku z zawartą umową Wykonawca wystawił w 2018 roku 11 faktur na łączną kwotę 406.900,22 zł (dz. 900 rozdz. 90002 § 4300).

W dacie zawarcia ww. umów limit wydatków w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” § 4300 „Zakup usług pozostałych” wynosił 871.000,00 zł (uchwała Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą Nr XXXVII/216/2017 z dnia 28 grudnia 2017r. w sprawie budżetu na 2018 rok). Po zmianach wprowadzonych w 2018 roku limit wydatków zwiększono do kwoty 929.654,00 zł.

6. Kontrola wydatków bieżących z tytułu wynagrodzeń wypłacanych pracownikom wykazała, że:

1) W 1 przypadku pracownikowi, z którym stosunek pracy ustał w dniu 17.02.2018 r. w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawę rentową, nagrodę jubileuszową oraz ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacono w dniu 22.03.2018 r. tj. po upływie 34 dni od dnia nabycia do nich prawa (po otrzymaniu decyzji ZUS w sprawie przyznania renty z tytułu niezdolności do pracy).

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 9 ust. 1 oraz § 8 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w myśl których odprawa rentowa oraz nagroda jubileuszowa wypłacane są w dniu ustania stosunku pracy.

2) W 1 przypadku pracownikowi w okresie od czerwca 2017 r. do maja 2018 r. zaniżono wysokość wypłacanego dodatku funkcyjnego o 20,00 zł brutto miesięcznie, tj. łącznie o kwotę 240,00 zł (pracownikowi przyznano dodatek funkcyjny w wysokości 1.320 zł a wypłacano w kwocie 1.300 zł). Z wyjaśnień złożonych trakcie kontroli wynika, że przyczyną powyższego było nieprawidłowe naniesienie kwoty przyznanego dodatku funkcyjnego w systemie płacowym i dokonano wypłaty należnej kwoty dodatku..

3) W 2019 r. dokonano naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. pracownikowi w zaniżonej o 1,61 zł wysokości. Różnica w naliczeniu wynikała z zastosowania przez Urząd Gminy współczynnika do obliczania ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy w 2018 r. (20,92), zamiast zastosować regułę obliczenia wskazaną w § 9 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 08 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop Dz. U. z 2002 r. Nr 2 poz. 14 ze zm.).

4) Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy przysługujący Sekretarzowi Gminy w związku z ustaniem stosunku pracy naliczono i wypłacono w zaniżonej o 666,54 zł wysokości. Różnica wynikała z błędnie dokonanych obliczeń ilości dni niewykorzystanego urlopu (17, zamiast 19).

7. Kontrola wydatków za rok 2018 r. wykazała przypadki dokonywania wydatków ponad limit ustalony w planie finansowym Urzędu Gminy. Na podstawie ewidencji księgowej oraz przedłożonej dokumentacji ustalono, że w badanym okresie przekroczono limit wydatków łącznie o kwotę 814,00 zł w podziałkach klasyfikacji budżetowej szczegółowo opisanych w protokole kontroli. Dokonywanie wydatków ponad limity ustalone w planie finansowym jednostki stanowiło naruszenie zasad dokonywania wydatków określonych w przepisach art. 44 ust. 1 pkt 3, 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

8. W badanej w trakcie kontroli próbie dokumentów stwierdzono przypadki regulowania zobowiązań po terminie płatności, co w jednym przypadku skutkowało zapłatą odsetek za zwłokę w wysokości 0,23 zł. Zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) wydatków należy dokonywać w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

9. Stwierdzono przypadki naruszenia zasad klasyfikacji wydatków określonych 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 mianowicie:
- a) w dniu 19.01.2018 r. dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2017 r. w kwocie 2 139,77 zł zostało ujęte w dziale 900 rozdziale 90001 § 4040, zamiast w dziale 400 rozdziale 40002 § 4040. Korekta błędnego księgowania została dokonana w dniu 31.01.2018 r.
 - b) w dniu 30.01.2018 r. wydatek dotyczący składek na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017r. w wysokości 1 822,76 zł ujęto w dziale 900 rozdziale 90004 § 4040, zamiast w § 4110. Korekta błędnego księgowania została dokonana w dniu 31.01.2018 r.
10. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 poz. 1579 ze zm.) kontrolą objęto następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, a mianowicie:
- 1) Postępowanie Nr ZP.271.01.2018 pn. „Odbiór i transport odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Nowe Miasto nad Wartą” o wartości szacunkowej 351.686,85 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 81.567,70 Euro. Umowa z wybranym w postępowaniu Wykonawcą – ZGO NOVA Sp z o.o z Jarocina została zawarta w dniu 01.02.2018 r. za wynagrodzeniem 442.764,04 zł z VAT, miesięcznie 40.251,28 zł. Termin realizacji 1.02.2018 r. do 31.12.2018 r.
W związku z zawartą umową Wykonawca wystawił w 2018 roku 11 faktur na łączną kwotę 442.764,08 zł.
Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości.
 - 2) Postępowanie: Nr ZP.271.06.2018 pn.: „Budowa (przebudowa) drogi gminnej – ulicy Łąkowej w Nowym Mieście nad Wartą, o wartości szacunkowej 250.125,31 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty. 58.010,83 Euro. Umowa z wybranym w postępowaniu Wykonawcą – Przedsiębiorstwem Wielobranżowym A. Klimczak Chwałęcin, została zawarta w dniu 01.08.2018r. za wynagrodzeniem 386.775,21zł z VAT. Termin wykonania zadania do 28 września 2018 r.
W budżecie na 2018 r. limit wydatków na ww. zadanie w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w dacie zawarcia umowy ustalony został w kwocie 400.000 zł (uchwała Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą Nr XXXVII/216/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r.). Po zmianach wprowadzonych w ciągu roku plan wydatków w dz. 600/60016/6050 wg stanu na dzień 31.12.2018r. wynosił 409.000,00 zł.
Za wykonanie przedmiotu umowy w dniu 2.10.2018 r. Wykonawca wystawił fakturę na kwotę 386.775,21 zł. Zapłaty dokonano w dniu 9.10.2018 r. ze środków zaplanowanych w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050.
Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

11. W zakresie gospodarowania mieniem w badanej w trakcie kontroli próbie kontrola wykazała, że:

1) W latach 2015-2018 nie wykonano wniosku pokontrolnego sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu WK-0911/23/2015 z dnia 4 listopada 2015 roku w pkt 9 ppkt a) i b) w brzmieniu:

*„Opracować plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015r., poz. 782, ze zm.),
Opracować i przedłożyć Radzie Gminy uchwałę w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy stosownie do postanowień art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2014r. poz. 150 ze zm.)”*

Dopiero w dniu 25 kwietnia 2019 roku Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr VII/63/2019 w sprawie Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Nowe Miasto nad Wartą na lata 2019-2023.

W dniu 8 lutego 2019 roku Wójt Gminy Nowe Miasto nad Wartą wydał Zarządzenie Nr 14/2019 w sprawie przyjęcia planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Nowe Miasto nad Wartą na lata 2019-2021.

2) Wobec 16 dłużników zalegających z zapłatą czynszu najmu lokali użytkowych w latach 2011-2018 na łączną kwotę 6 519,00 zł plus odsetki za zwłokę oraz wobec dłużników zalegających z zapłatą czynszu za lokale mieszkalne, z zapłatą za media (woda, CO, ścieki) nie podjęto skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości. Zgodnie z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077.) jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

W latach 2011-2018 do osób zalegających z zapłatą należności wysyłano upomnienia w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, zamiast wezwań do zapłaty. Stanowiło to naruszenie procedury dochodzenia należności o charakterze cywilnoprawnym, do których zastosowanie mają przepisy ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1822, z późn. zm.).

3) W 2018 roku umorzono zaległości z tytułu czynszu od najmu lokali mieszkalnych 4 dłużnikom na łączną kwotę 4.570,12 zł. W dwóch przypadkach dokonano umorzenia zaległości na łączną kwotę 1.295,51 zł pomimo, że wnioskodawcy nie dostarczyli „Oświadczeń o sytuacji majątkowej zobowiązanego” wymaganych uchwałą Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą Nr IV/15/2011z dnia 27 grudnia 2011 roku w sprawie: szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminów płatności lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Nowe Miasto nad Wartą oraz jej jednostkom podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga będzie stanowić pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób uprawnionych do udzielenia tych ulg. (§ 5 ust.1 i ust. 2 uchwały).

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Wójt 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 w przypadkach określonych w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami ustalono, że Rada Gminy Nowe Miasto nad Wartą, na podstawie art. 68 ust. 1 pkt. 7 i ust. 1b, w dniu 31 marca 2011 r. podjęła Uchwałę Nr VI/26/2011 w sprawie określenia warunków udzielania przez Wójta bonifikat i wysokości stawek procentowych przy sprzedaży komunalnych lokali mieszkalnych.

W okresie od poprzedniej kontroli kompleksowej (lata 2014 - 2018) nie wystąpiły przypadki wezwań do zwrotu udzielonych bonifikat. W związku z brakiem aktów notarialnych potwierdzających zbycie przez osoby, którym sprzedano lokale mieszkalne i udzielono bonifikaty nie kierowano wezwań o zwrot bonifikaty oraz nie wystąpiły przypadki kierowania spraw na drogę postępowania sądowego.

W ww. zakresie kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

III.

Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189, z późn. zm.) wykazała, że Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2018r. zostało sporządzone z datą 18.01.2019 r. przez Inspektora ds. kadrowo-płacowych i zatwierdzone przez Wójta Gminy, oraz przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu e-mailem w dniu 21.01.2019 r. oraz za pismem przewodnim w dniu 23.01.2019 r. tj. w terminie wynikającym z przepisów art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (7 dni od daty sporządzenia sprawozdania). Ze Sprawozdania wynika, że nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego osiągnęli wysokość średniego wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy. Zatem w 2019 roku nie wypłacano nauczycielom jednorazowych dodatków uzupełniających.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej 2015 roku stwierdzono, że wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy w 2014 roku nie została osiągnięta przez nauczycieli stażystów. Stąd wówczas zachodziła konieczność wypłaty dodatku uzupełniającego nauczycielom stażystom w łącznej wysokości 4.423,52 zł.

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

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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 2017 r., poz. 1911 ze zm.), a w szczególności:
 - 1) W zapisach dokonywanych w księgach rachunkowych zawierać datę dokonania operacji gospodarczej zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
 - 2) W dowodach księgowych zawierać m.in. stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
 - 3) W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.
 - 4) Konta ksiąg pomocniczych prowadzić w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych winny być uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.
 - 5) Rozrachunki z pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia ewidencjonować na koncie 234 „Rozrachunki z pracownikami”
2. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy sporządzaniu sprawozdań. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018r. poz. 109 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014r. poz. 1773), a w szczególności:
 - 1) Sprawozdania jednostkowe Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.
 - 2) Sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3. W zakresie dochodów z tytułu podatków lokalnych i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- 1) Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do dokonywania w ewidencji podatkowej przypisów/odpisów kwot zobowiązań z tyt. podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego od osób fizycznych z dniem doręczenia stronie decyzji organu podatkowego, ustalającej/zmieniających wysokość tego zobowiązania, zgodnie z przepisami art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900).
- 2) Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego przez podatnika wniosku uwzględniając, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, winno odnosić się do zgłoszonego żądania podatnika.
- 3) W prowadzonych postępowaniach podatkowych zapewnić stronom czynny udział w każdym stadium postępowania oraz umożliwić wypowiedzenie się do zebranych dowodów i materiałów, stosownie do przepisów art. 123 § 1 i art. 200 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
- 4) Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do prowadzenia metryki spraw na formularzu i zasadach ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05 marca 2012 r. w sprawie wzoru i sposobu prowadzenia metryki sprawy (Dz. U. z 2012 r. poz. 246).
- 5) Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do rzetelnego dokonywania czynności sprawdzających w zakresie przedkładanych deklaracji podatkowych, stosownie do przepisów art. 272 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości do złożonych deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelność danych w niej zawartych na podstawie art. 274a § 2 ww. ustawy.
- 6) W przypadku stwierdzenia niedopełnienia przez podatników obowiązku złożenia deklaracji podatkowych, wzywać do ich przedłożenia oraz w razie konieczności wszczynać postępowania podatkowe w celu określenia wysokości zobowiązania podatkowego, mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
- 7) Od podatników, będących współwłaścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, egzekwować obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości od każdego ze współwłaścicieli, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170).
- 8) Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu podatków, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm.).
Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności podatków lokalnych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wystawiać tytuły

wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów art. 15 § 1 ww. ustawy.

- 9) Wydawać decyzje o umorzeniu postępowania, gdy postępowanie z jakiegokolwiek przyczyny stało się bezprzedmiotowe, w myśl art. 208 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
4. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać z zachowaniem terminów określonych w art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 ze zm.) oraz na podstawie kompletnych wniosków przedsiębiorców wraz z załącznikami, stosownie do przepisów art. 18 ust. 6 pkt 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 ze zm.).
5. Podjąć działania mające na celu zrównoważenie dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi z kosztami prowadzenia tej działalności w celu uniknięcia angażowania środków budżetu w celu sfinansowania kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi.
6. Odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe i ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypłacać w dniu w którym pracownik nabywa do nich prawo tj. w dniu ustania stosunku pracy, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 oraz § 8 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936).
7. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy naliczaniu wynagrodzeń pracownikom Urzędu. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop naliczać w sposób określony w przepisach prawa pracy. Wykazywać należyta staranność przy ustalaniu ilości niewykorzystanego urlopu, za które przysługuje pracownikowi ekwiwalent. Zwiększyć kontrolę nad terminowością wykorzystania urlopów wypoczynkowych.
8. Zobowiązać pracowników odpowiedzialnych za obliczanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego do przestrzegania przepisów § 9 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 08 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.
9. Zapewnić przestrzeganie zasad dokonywania wydatków publicznych określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), a mianowicie 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.
10. Zobowiązać służby finansowe do stosowania w planowaniu, ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej obowiązującej klasyfikacji określonej 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, z późn. zm.).

11. Na bieżąco podejmować czynności wobec zalegających z zapłatą czynszu najmu lokali użytkowych (światlic), najmu lokali mieszkalnych, opłat za wodę, c.o oraz za ścieki. Zaprzestać kierowania do osób mających zobowiązania wobec gminy, wynikające ze stosunków cywilnoprawnych (najem, dzierżawa) upomnień. Do dłużników kierować wezwania do zapłaty a po bezskutecznym upływie terminu w nich określonego rozważyć możliwość skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego na podstawie przepisów części III ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku, Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1146 ze zm). Nie dopuszczać do przedawnienia należności.
12. Przy dokonywaniu umorzeń zaległości z tytułu czynszu za lokale mieszkalne stosować zasady ustalone w § 5 ust.1 i ust. 2 uchwały Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą Nr IV/15/2011 z dnia 27 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminów płatności lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Nowe Miasto nad Wartą oraz jej jednostkom podległym warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga będzie stanowić pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób uprawnionych do udzielenia tych ulg.
Każdorazowo wzywać wnioskodawcę ubiegającego się o udzielenie ulgi o dostarczenie „Oświadczenia o sytuacji majątkowej” według wzoru stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania 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 zgłaszania zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości
Rada Gminy Nowe Miasto nad Wartą

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska