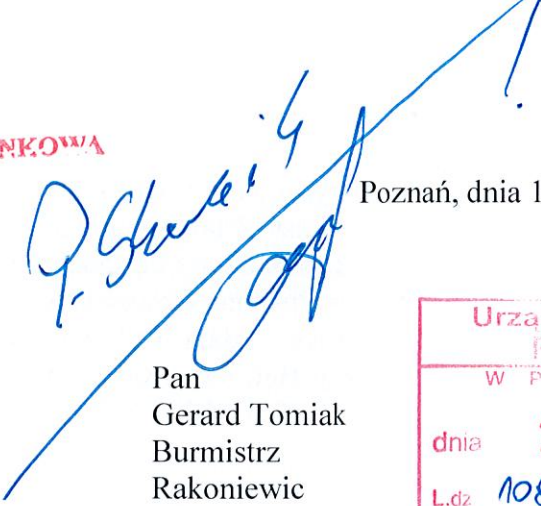


Poznań, dnia 18 listopada 2021 r.

WK - 0911/25/2021

  
Pan  
Gerard Tomiak  
Burmistrz  
Rakoniewic

Urząd Miejski Gminy Rakoniewic	
W P E Y N E K O	
dnia	22. 11. 2021
L.dz	10806/21 - 5
podpis	

### 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 24.09.2021 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

#### I.

1. W zakresie prowadzonych w 2020 roku ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, ze zm., a od dnia 03.03.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 342), a mianowicie w wyniku kontroli zapisów na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w powiązaniu z zapisami na koncie 011 „Środki trwałe” dla zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Ruchoćce” stwierdzono, że inwestycja o wartości 379.452,93 zł została przyjęta do ewidencji środków trwałych na podstawie dowodu OT Nr 6256 w dniu 31.12.2020 r., pomimo że zakończenie inwestycji potwierdzone protokołem odbioru technicznego i przekazania do użytku robót drogowych miało miejsce w dniu 10.11.2020 r. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia.
2. Kontrola dokumentacji dotyczącej udzielenia i rozliczenia dotacji dla Powiatu Grodzkiego na zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3579P Wioska - Gnin - Kobylniki-Grodzisk Wlkp. na odcinku od granicy gminy do ulicy Środkowej wraz z budową kanalizacji deszczowej oraz przebudowa drogi powiatowej nr 3579P Wioska - Kobylniki - Grodzisk Wlkp. od granicy Gminy Grodzisk Wlkp. do miejscowości Gnin włącznie – etap III” wykazała, że zatwierdzenia rozliczenia dotacji dokonano po terminie ustalonym w umowie dotacji. Umowę nr 442/2020, której przedmiotem było określenie warunków udzielenia Powiatowi Grodzkiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację ww. zadania zawarto w dniu 13.07.2020 r. W § 4 ust. 1 umowy określono, że Powiat rozliczenie

dotacji pod względem merytorycznym i finansowym przedstawi na piśmie w terminie do 31.01.2021 r., natomiast w § 4 ust. 2 umowy określono, że Gmina zatwierdzi rozliczenie w ciągu 30 dni od dnia otrzymania rozliczenia dotacji. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że rozliczenie dotacji Powiatu Grodziskiego sporządzono w dniu 28.01.2021 r. i przesłało Gminie Rakoniewice - data wpływu do Urzędu 01.02.2021 r. Natomiast zatwierdzenia rozliczenia dotacji Burmistrz Rakoniewic dokonał na podstawie pisma z dnia 10.03.2021 r. znak GG.7226.15.2021.MW wysłanego w dniu 12.03.2021 r. do Starostwa Powiatowego w Grodzisku Wlkp.

3. W wyniku kontroli terminowości składania deklaracji na podatek od nieruchomości osób prawnych stwierdzono, że podatnik o nr konta 02-00000091 deklarację DN-1 na podatek od nieruchomości na 2020 rok sporządził w dniu 13.03.2020 r. i wpłynęła ona do Urzędu w dniu 18.03.2020 r., natomiast podatnik o nr konta 02-00000005 w deklaracji DN-1 na podatek od nieruchomości na 2020 r. nie wskazał daty jej sporządzenia, natomiast jej wpływ do Urzędu miał miejsce w dniu 09.03.2020 r.

W przypadku wyżej wymienionych podatników stwierdzono, że przedłożona do kontroli dokumentacja nie zawiera dokumentów potwierdzających podejmowanie jakichkolwiek działań przez organ podatkowy w celu zobowiązania podatnika do złożenia deklaracji podatkowej. Zgodnie z art. 274a § 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.) organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 06.09.2021 r. przez Inspektora ds. wymiaru podatków wynika, że: *„Niniejszym wyjaśniam, że przed wystawieniem ostatecznego wezwania do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości dokonałam czynności informacyjnych miękkich. U jednego podatnika po rozmowie telefonicznej okazało się, że ze względu na problemy kadrowe w firmie, nie byli świadomi o brakach w dokumentach. Po upomnieniu telefonicznym prosili o wydłużenie terminu oraz możliwość złożenia deklaracji w późniejszym terminie. Dlatego niniejsza deklaracja wpłynęła po terminie ustawowym. Drugi podatnik również był poinformowany telefonicznie oraz e-mailowo o niezłożeniu deklaracji w terminie. Ze względu na fakt, że podatnik wówczas przebywał na urlopie prosił o wydłużeniu terminu i złożył deklarację w późniejszym terminie”*.

Do złożonego wyjaśnienia nie załączono pisemnych adnotacji lub notatek sporządzonych na potwierdzenie ustaleń dokonanych w trakcie przeprowadzonych rozmów telefonicznych opisanych w wyjaśnieniu.

4. Kontrola wydatków bieżących z tytułu wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego Gminy Rakoniewice w badanej próbie, wykazała że Burmistrz przyznał dodatki specjalne Zastępcy Burmistrza z naruszeniem przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) na podstawie:

- 1) Pisma Nr OR.2122.5.2019.MA z dnia 02 stycznia 2019 roku przyznano dodatek specjalny w wysokości 3.558,40 zł miesięcznie na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. z tytułu *„okresowego zwiększenia obowiązków służbowych tj. prowadzenie spraw związanych z tworzeniem i organizacją funkcjonowania Rakoniewickiego Ośrodka Kultury”*.

Z zakresu zadań i obowiązków ujętego w karcie stanowiska pracy przyjętej przez Zastępcę Burmistrza w dniu 06.12.2010 r. wynika, iż m.in. *„organizuje i prowadzi działalność kulturalną poprzez tworzenie, upowszechnianie i ochronę kultury”*.

- 2) Pisma Nr OR.2122.33.2020.MP z dnia 02 stycznia 2020 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 3.836,40 zł miesięcznie na okres od 02.01.2020 r. do 31.12.2020 r. z tytułu

*„okresowego zwiększenia obowiązków służbowych polegających na przygotowaniu programu nauczania pływania na basenie dla uczniów Gminy Rakoniewice”*

Z zakresu zadań i obowiązków ujętego w karcie stanowiska pracy przyjętej przez Zastępcę Burmistrza w dniu 06.12.2010 r. wynika, iż m.in. „podejmuje działania inicjujące i organizacyjne w dziedzinie sportu, wychowania fizycznego i rekreacji”.

Zgodnie z przepisem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, może być przyznany dodatek specjalny.

Postanowienia uzasadniające przyznanie dodatku wynikające z indywidualnych aktów kreujących przyznanie dodatku specjalnego nie mogą być sprzeczne z normą prawną wynikającą z przepisów art. 36 ust. 5 ustawy.

Z brzmienia cytowanego przepisu wynika, że przyznanie dodatku może nastąpić w uzasadnionych prawnie i merytorycznie przypadkach, ze wskazaniem dodatkowych zadań lub zwiększonych obowiązków służbowych, a także z wykazaniem okresu uzasadniającego przyznanie dodatku.

Jest to zatem świadczenie o charakterze jednorazowym lub też krótkookresowym. W żadnym zaś razie nie może być elementem stałym wynagrodzenia.

5. Kontrola realizacji zadań własnych gminy w zakresie zapewnienia opieki bezdomnym zwierzętom w ramach „Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Rakoniewice w 2020 roku” (przyjętego Uchwałą Rady Miejskiej Rakoniewice Nr XVII/131/2020 z dnia 25 czerwca 2020 roku), w tym wydatków związanych z jego wykonaniem, wykazała, że w umowie z dnia 19 marca 2020 r. na wyłapywanie bezdomnych zwierząt z terenu Gminy Rakoniewice z przetransportowaniem i przetrzymywaniem zwierząt w schronisku pod wskazanymi w umowie adresami, zawartej pomiędzy Gminą Rakoniewice, reprezentowaną przez Burmistrza (przy kontrasygnacie Skarbnika), a Fundacją „Zawsze Razem” reprezentowaną przez Zarząd Fundacji, nie wskazano wartości zobowiązania ogółem wynikającego z przedmiotu umowy ani maksymalnej wartości usług realizowanych na jej podstawie.

W trakcie trwania kontroli Aneksm Nr 1 z dnia 08 września 2021 roku, do umowy Nr 33/2021 z dnia 04 stycznia 2021 roku, zmieniono zapisy § 4 umowy, w którym dodano pkt 8 o brzemieniu „wartość umowy z tytułu realizowanych usług, ustala się do kwoty 6.000,00 zł brutto”.

Brak określenia wartości usług w zawartej umowie uniemożliwia ustalenie, czy zobowiązania z niej wynikające mieszczą się w planie finansowym jednostki w okresie realizacji umowy. Stosownie do przepisu art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.) jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku, do wysokości wynikającej w planu wydatków, lub kosztów jednostki, pomniejszonych o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

6. 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 dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane, i tak:

- 1) W postępowaniu pn. „Przebudowa ul. Leśnej i Brzozowej w miejscowości Jabłonna”, o wartości szacunkowej ustalonej w oparciu o kosztorys inwestorski na kwotę 670.768,59 zł, co stanowiło równowartość 157.114,42 euro, zakończonego udzieleniem zamówienia na podstawie umowy Nr 254/2020 z dnia 14.07.2020 r. zawartej z Usługowym Zakładem Budowlanym Antoni Tomiak za wynagrodzeniem 601.197,92 zł z podatkiem VAT (488.778,80 zł bez podatku VAT).

W Uchwale Rady Miejskiej Rakoniewic Nr XII/103/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2020 r., na zadanie „Przebudowa ul. Leśnej i Brzozowej w miejscowości Jabłonna”, zaplanowano wydatki w kwocie 650.000 zł.

Kontrola przeprowadzonego postępowania wykazała nierzetelne wskazywanie w protokole postępowania informacji dotyczących przeprowadzonej procedury udzielenia zamówienia, a mianowicie:

- a) W pkt 13.1 protokołu postępowania Zamawiający wskazał, że nie wzywał Wykonawcy do złożenia dokumentów w trybie przepisu art. 26 ust. 2 ustawy Pzp., co pozostaje w sprzeczności ze stanem faktycznym, wobec wezwania Wykonawcy do złożenia dokumentów w dniu 25 marca 2020 r.

W złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniach Inspektor ds. zamówień publicznych, współpracy z zagranicą, promocji i pozyskiwania funduszy pomocowych wskazuje, że „*Nastąpiła omyłka podczas wypełniania protokołu na gotowym wzorze i wskutek niedopatrzenia przeoczono zaznaczenie i wypełnienie w/w punktu. Wezwanie zostało wysłane 25.03.2020 r.*”.

- b) W pkt 21 protokołu postępowania Zamawiający wskazał, że w dniu 31 marca 2020 r. przekazane zostało Wykonawcom zawiadomienie „o unieważnieniu postępowania”, co pozostaje w sprzeczności ze stanem faktycznym, wobec przekazania Wykonawcom w dniu 31 marca 2020 r. informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniach Inspektor ds. zamówień publicznych, współpracy z zagranicą, promocji i pozyskiwania funduszy pomocowych wskazuje, że „*Nastąpiła oczywista omyłka podczas wypełniania protokołu na gotowym wzorze i wskutek niedopatrzenia przeoczono zaznaczenie w/w punktu. Zawiadomienie o wyborze oferty zostało wysłane prawidłowo*”.

- 2) W postępowaniu pn. „Remont dróg gruntowych na terenie Gminy Rakoniewice”, o wartości szacunkowej ustalonej w oparciu o kosztorys inwestorski na kwotę 272.166,02 zł, co stanowiło równowartość 63.749,57 euro, zakończonego unieważnieniem postępowania z zastosowaniem przepisu art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp. tj. cena najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. W Uchwale Rady Miejskiej Rakoniewic Nr XII/103/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. na usługi remontowe dróg gminnych zaplanowano wydatki w kwocie 390.142,75 zł, w tym na remont dróg gruntowych łącznie z funduszem sołeckim kwotę 312.882,03 zł.

Kwota jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia to 300.000 zł podczas gdy jedyna ważna oferta PPHU SPEC opiewała na kwotę 779.494,05 zł z VAT.

Kontrola przeprowadzonego postępowania wykazała nierzetelne wskazywanie w protokole postępowania informacji dotyczących przeprowadzonej procedury udzielenia zamówienia, a mianowicie:

- a) W pkt II.7 ogłoszenia o zamówieniu, Zamawiający przewidywał udzielenie zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp, polegających na powtórzeniu podobnych robót w ilości nie większej niż 30% zamówienia

podstawowego, co pozostaje w sprzeczności z informacją wynikającą z protokołu postępowania ZP-PN, gdzie Zamawiający nie przewidywał takiej możliwości, nie podał także wartości przewidywanych zamówień udzielonych w trybie zamówienia z wolnej ręki.

W złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniach Inspektor ds. zamówień publicznych, współpracy z zagranicą, promocji i pozyskiwania funduszy pomocowych, wskazuje, że „*Podczas wypełniania protokołu na gotowym wzorze omyłkowo nie została zawarta informacja o możliwości i wartości przewidywanych zamówień udzielonych w trybie zamówienia z wolnej ręki*”.

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 na podstawie art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, wykazała, że w latach 2016 – 2020 dokonano siedmiu sprzedaży lokali mieszkalnych dotychczasowym najemcom z udzieleniem bonifikaty.

W celu ustalenia, czy zaistniały przesłanki do zwrotu udzielonych bonifikat, monitorowano na bieżąco zmiany stanu własności (stanu prawnego) sprzedanych nieruchomości przede wszystkim poprzez analizowanie obrotu lokalami i budynkami mieszkalnymi „rynek wtórny” na podstawie wpływających do Urzędu Aktów Notarialnych i zawiadomień z Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Grodzisku Wielkopolskim.

Pomocniczo dokonywano wglądu do ewidencji gruntów i budynków oraz „*systemu elektronicznych ksiąg wieczystych*”.

W zakresie zmiany sposobu wykorzystania analizowano decyzje organów administracji dotyczących zmian sposobu użytkowania nieruchomości oraz ewidencję podatkową Urzędu Miejskiego Gminy Rakoniewice.

W powyższym zakresie nie zaistniały przesłanki uzasadniające wszczęcie postępowania w sprawie zwrotu udzielonej bonifikaty na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

## **III.**

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

W Uchwale Nr XXXIV/254/2018 Rady Miejskiej w Rakoniewicach z dnia 06.02.2018 r. (zmienionej Uchwałą Nr VIII/73/2019 Rady Miejskiej w Rakoniewicach z dnia 10.09.2019 r.) ustalono regulamin określający dla nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego wysokość stawek dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, za wyróżniającą pracę, funkcyjnego, za warunki pracy, szczegółowych warunków ich przyznawania, sposobu obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw.

Księgowość szkół i placówek oświatowych prowadzona jest w ich siedzibach.

Kontrolą objęto wszystkie formularze sprawozdawcze sporządzone dla w/w jednostek z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w zakresie „zbiorczego” wykazania danych z uwzględnieniem w szczególności:

- średniorocznej struktury zatrudnienia na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,

- kwot wymaganych średnich wynagrodzeń oraz kwot wynagrodzeń faktycznie wypłaconych na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- ustalenia kwot różnicy na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- ustalenia wysokości dodatków uzupełniających.

Kontrola wykazała, że wszystkie dane przyjęte do analizy zostały w prawidłowy sposób ujęte w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. W związku z tym, że dla nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych osiągnięte zostały (przekroczone) wysokości średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, nie zaistniała konieczność wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Rakoniewice za 2020 r.,” sporządzono w dniu 05.02.2021 r. i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej, Burmistrza Rakoniewic, Związku Nauczycielstwa Polskiego, Przewodniczącego Rady Miejskiej, Dyrektorów jednostek oświatowych w dniu 08.02.2021 r. Zachowano terminy określone w art. 30a ust. 4 i ust. 5 ustawy Karta nauczyciela.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej, stwierdzono, że wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2016 r. nie osiągnęli nauczyciele stażyści. Stąd wówczas zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli: stażystów w łącznej kwocie 15.679,73 zł.

#### IV.

Gmina Rakoniewice jest członkiem Związku Międzygminnego Centrum Zagospodarowania Odpadów „Selekt” w Czempiniu. W związku z powyższym dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z terenu Gminy Rakoniewice i wydatki na cele związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi realizowane są w ramach budżetu 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. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217, 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 do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, iż zgodnie z § 26 ust. 2 rozporządzenia, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
2. Zatwierdzenia rozliczeń udzielonych dotacji celowych dokonywać w terminach wynikających z zawartych umów.

3. W przypadku niezłożenia przez zobowiązanych do tego podatników deklaracji podatkowych podejmować stosowne działania zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.). Zgodnie z art. 274a § 1 powyższej ustawy organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku.
4. Dodatek specjalny przyznawać zgodnie z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, ze zm.) tj. w uzasadnionych prawnie i merytorycznie przypadkach na czas okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.
5. W zawieranych przez Gminę umowach o świadczenie usług określać maksymalną wysokość wynagrodzenia (zobowiązania) za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej realizacji. Pozwoli to zapewnić kontrolę zarządczą, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.), w zakresie kontroli wysokości zaciągniętych zobowiązań zgodnie z planem finansowym jednostki w okresie realizacji umowy, tj. zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy.
6. 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).

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu a czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

PREZES IZBY  
  
Grażyna Wróblewska

Otrzymuje do wiadomości:  
Rada Miejska w Rakoniewicach

