

dnia 20-11-2019 Poznań, 18 listopada 2019 r.

WK-0911/21/2019

L.dz. 6712/2019
za:
podpis

Pan
Arkadiusz Ptak
Burmistrz
Miasta i Gminy Pleszew

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 2018, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole, podpisanym 26 września 2019 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. Kontrola w zakresie wymiaru, poboru i ewidencji dochodów z tytułu podatków w badanej w trakcie kontroli próbie wykazała, że:
 - 1) Przy doręczaniu podatnikom decyzji wymiarowych na 2018 r. przez pracowników Urzędu i sołtysów, stwierdzono przypadki pokwitowania ich odbioru przez osoby niebędące adresatami, bez zamieszczenia informacji o zobowiązaniu się odbierającego do dostarczenia pisma adresatowi. Brak dokonania ww. adnotacji przez osoby niebędące adresatami decyzji wymiarowych spowodował, że organ podatkowy nie posiadał informacji, czy decyzja ma cechy decyzji prawidłowo doręczonej, skutkującej powstaniem zobowiązania podatkowego, zgodnie z przepisami art. 21 § 1 pkt 2 ustawy. Powyższe naruszało przepisy art. 149 w związku z art. 144 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm., a od 27.04.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).
 - 2) Organ podatkowy ustalił zobowiązania podatkowe wobec nieżyjących podatników, które następnie przypisał na ich kontach, czym naruszony został przepis art. 21 § 1 pkt 2 ustawy, 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. Nr 208 poz. 1375). W wyniku powyższego na dzień 31.12.2018 r. (w zakresie przyjętej do kontroli próby) na czterech kontach nieżyjących podatników figurują zaległości na kwotę 160,00 zł.
 - 3) Grunty położone w Pleszewie o pow. 0,0365 ha, będące we współwłasności osób fizycznych i osób prawnych zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości ustalonym dla każdego współwłaściciela w odniesieniu do przypadającej mu ułamkowej części udziału. Organ podatkowy wymierzył podatek osobom fizycznym

w drodze decyzji z 07.02.2018 r. ustalającej wymiar podatku, osobie prawnej (spółka jawna) na podstawie złożonej w dniu 08.01.2018 r. deklaracji i osobie prawnej (spółka z o.o.) w drodze decyzji określającej z 27.05.2018 r. Powyższe naruszało przepisy art. 3 ust. 4 i art. 6 ust. 11 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785, z późn. zm.), zgodnie z którymi odpowiednio:

- jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowi odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy od nieruchomości lub obiektu budowlanego ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach, z zastrzeżeniem ust. 4a-6.
 - jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu osób fizycznych oraz osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub spółek nieposiadających osobowości prawnej, z wyjątkiem osób tworzących wspólnotę mieszkaniową, osoby fizyczne składają deklarację na podatek od nieruchomości oraz opłacają podatek na zasadach obowiązujących osoby prawne.
2. Systemem gospodarowania odpadów w Mieście i Gminie Pleszew objęci zostali właściciele nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne. W 2018 r. usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych świadczył Wykonawca wyłoniony w trybie przetargu nieograniczonego – Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o. z siedzibą w Pleszewie, na podstawie Umowy 96/2017 zawartej w dniu 31.03.2017 r. na okres od 01.04.2017 r. do 31.12.2018 r. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawcy przysługiwało: miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe za świadczenie usług w wysokości 314.762,00 zł netto; wynagrodzenie za realizację dodatkowych tras odbioru odpadów (iloczyn przejechanych kilometrów trasy i ceny jednostkowej 1,00 zł netto/km); wynagrodzenie za realizację dodatkowego zlecenia odbioru pojemników o poj. 5-10 m³ (cenę jednostkowa 1,00 zł netto za odbiór 1 szt. pojemnika o poj. 5-10 m³). W ramach realizacji umowy, Miasto i Gmina Pleszew zapłaciła wykonawcy wynagrodzenie ryczałtowe w łącznej kwocie 7.138.802,16 zł brutto (21 m-cy x 314.762,00 zł + VAT). Jednostka nie zlecała wykonawcy dodatkowych usług wymienionych w umowie.
- Dochody uzyskane w 2018 r. przez Miasto i Gminę Pleszew z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami (§ 0490) wyniosły 4.621.264,90 zł, natomiast wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu 4.599.678,42 zł. Powstała różnica „nadwyżka” w kwocie 21.587,00 zł (po zaokrągleniu) została wprowadzona do budżetu na 2019 r. po stronie wydatków w dz. 900-90002-4300 Uchwałą Nr VI/50/2019 Rady Miejskiej w Pleszewie z dnia 27.03.2019 r. w sprawie zmiany budżetu Miasta i Gminy Pleszew na rok 2019.
3. W toku wykonywania budżetu 2018 r. dokonano wydatków ponad limit ustalony w planie finansowym Urzędu Miasta i Gminy. Przekroczenie limitu nastąpiło:
- w dz. 700-700005-4500 - w dniu 28.02.2018 r. o kwotę 12,00 zł. Plan wydatków na ten dzień wynosił 349,00 zł, wydatki 361,00 zł,
 - w dz. 700-700005-4520 - w dniu 14.02.2018 r. o kwotę 3.321,40 zł. Plan wydatków na ten dzień wynosił 14.300,00 zł, wydatki 17.621,40 zł,
 - w dz. 710-71004-4520 - w dniu 11.04.2018 r. o kwotę 297,00 zł. Plan wydatków na ten dzień wynosił 0,00 zł, wydatki 297,00 zł.

Powyższe naruszało zasady dokonywania wydatków określone w przepisach art. 44 ust. 1 pkt 2, art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.).

4. W obowiązującym w Urzędzie Miasta i Gminy w Pleszewie „Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych”, ustalonym Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew nr 106/VI/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 14/VII/2017 z dnia 13 lutego 2017 r., zawarto w § 11 ust. 1 i 2 zapisy dotyczące przyznawania dodatku specjalnego: *„Z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny. Dodatek specjalny może być przyznany również ze względu na charakter pracy i zakres wykonywania zadań. Dodatek specjalny przyznawany jest na czas określony, a w indywidualnych przypadkach – na czas nieokreślony”*.
Stosownie do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902, z późn. zm., od 28.06.2018r. Dz. U. poz. 1260 z późn. zm.) pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.
Z brzmienia ww. przepisu wynika, że pracownikowi nie można przyznać dodatku specjalnego na czas nieokreślony, ponieważ okolicznością uzasadniająca przyznanie tego składnika wynagrodzenia jest okresowe zwiększenie obowiązków lub powierzenie zadań, co powoduje, że ma on charakter świadczenia tymczasowego.
W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków przyznawania dodatków specjalnych na czas nieokreślony.
5. W badanej w trakcie kontroli próbie, w przypadku dwóch poleceń wyjazdu służbowego trwających dłużej niż dobę, stwierdzono że na jednym poleceniu wyjazdu pracownik nie odnotował, czy korzystał z wyżywienia w trakcie podróży służbowej (ani nie dołączono żadnych dokumentów potwierdzających ten fakt), na drugim pracownik odbywający podróż umieścił adnotację „Organizator zapewnił wyżywienie”, nie wskazując jednak jakie posiłki zapewniono. Uniemożliwiało to ustalenie prawidłowości rozliczenia kosztów podróży służbowych, stosownie do przepisów § 7 ust. 2, ust. 3 pkt 2 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).
6. Kontrola wydatków bieżących z tytułu wynagrodzeń wypłacanych pracownikom w 2018 roku wykazała, że w dniu 23.11.2018 r. w związku z upływem kadencji wypłacono Burmistrzowi ekwiwalent za niewykorzystany w naturze urlop wypoczynkowy łącznie za 37 dni w wysokości łącznie 18.789,19 zł, w tym 3 dni za 2017 rok oraz 34 dni za 2018 rok (w tym 10 dni z tytułu niepełnosprawności). Niewykorzystanie zaległego urlopu z 2017 roku w wymiarze 3 dni stanowiło naruszenie obowiązku wynikającego z przepisów art.168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, zgodnie z którym niewykorzystany urlop wypoczynkowy należy pracownikowi udzielić najpóźniej do 30 września następnego roku kalendarzowego.
Przy naliczaniu ekwiwalentu zastosowano nieprawidłowy współczynnik służący do ustalenia tego ekwiwalentu tj. odrębnie ustalano współczynnik za 2017 rok i według tak ustalonego obliczano ekwiwalent za urlop z 2017 roku, odrębnie ustalano współczynnik za 2018 i według tak ustalonego obliczano ekwiwalent za urlop z 2018 roku, zamiast

ustalić współczynnik w roku, w którym pracownik nabył prawo do ekwiwalentu za urlop i zastosować go obliczenia ekwiwalentu za cały niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Stanowiło to naruszenie przepisów § 19 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

7. W badanej próbie stwierdzono, że na sprawozdaniu końcowym z wykonania prac lub robót budowlanych przy zabytku, na które została udzielona dotacja z budżetu Miasta i Gminy Pleszew nie umieszczono pieczęci wpływu przesyłek wpływających do Urzędu Miasta i Gminy w Pleszewie, czym naruszono przepisy § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67). Utrudniało to ustalenie terminowości złożenia tego sprawozdania stosownie do postanowień zawartej w dniu 23.04.2018 r. umowy Nr 1/2018/AU w sprawie udzielenia dotacji celowej z przeznaczeniem na prace konserwatorskie, restauratorskie przy ołtarzu bocznym w kościele p.w. Rozesłania Św. Apostołów w Brzeziu, zgodnie z którą sprawozdanie takie należało złożyć w terminie do 10.12.2018 r. Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego wynikało, że: *„Uściślenie daty wpływu do Urzędu sprawozdania z wykonanych prac i rozliczenia dotacji. Przedstawiciel parafii złożył sprawozdanie wraz z niezbędnymi załącznikami bezpośrednio do wydziału merytorycznego, pomijając sekretariat. Na podstawie adnotacji urzędowych Kierownika Wydziału znajdujących się na odwrocie sprawozdania należy stwierdzić, że sprawozdanie wpłynęło do Urzędu w dniu 10.12.2018r. lub wcześniej.”*
8. Nieterminowo przekazano do Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Pleszew pierwszą transzę dotacji celowej przeznaczonej na wyposażenie nowej siedziby Biblioteki, czym naruszono postanowienia umowy w sprawie udzielenia dotacji celowej zawartej w dniu 02.07.2018 r. pomiędzy Miastem i Gminą Pleszew a Biblioteką Publiczną Miasta i Gminy w Pleszewie, zmienionej aneksem Nr 1 z dnia 28.09.2018 r., zgodnie z którą Miasto i Gmina zobowiązało się do przekazania dotacji w kwocie 10.440,00 zł w terminie do dnia 08.07.2018 r. Kwotę tę przekazano do Biblioteki w dniu 10.07.2018 r. Naruszono tym przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
9. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, z późn. zm.) kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, na roboty budowlane pn. „Rozbudowa drogi gminnej w Lenartowicach w ciągu ulicy Parkowej” o wartości szacunkowej 4.435.473,95 zł (1.062.414,42 Euro), wszczęte w dniu 12.12.2017 r. i zakończone podpisaniem w dniu 23.02.2018 r. umowy z Przedsiębiorstwem Budownictwa Drogowego S.A. z Kalisza. Wynagrodzenie wykonawcy ustalone w umowie wynosiło 5.256.766,16 zł z VAT. Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości.
10. Ogłoszenia z dnia 06.06.2018 r. i dnia 18.06.2018 r. o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż trzech nieruchomości gruntowych niezabudowanych:

działek Nr 2393/4; 2393/5 i 2393/6 o łącznej powierzchni 0,3398 ha, położonych w Pleszewie przy ul. Samulskiego, nie zostały podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na stronie internetowej Urzędu. Naruszyło to przepisy § 6 ust. 7 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).

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że „sposobem zwyczajowo przyjętym w tut. Urzędzie jest zamieszczenie ogłoszeń na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu. Miasto i Gmina Pleszew posiada stronę internetową jednak służy ona do celów promocyjnych i nie zamieszcza się na niej żadnych ogłoszeń. Strona promocyjna Urzędu Miasta i Gminy (<http://Pleszew.pl>) posiada bezpośrednie przekierowania na stronę BIP (logo w topie strony) stąd użytkownicy mogą przejść do zasobów ogłoszeń o przetargach”.

II.

Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967, z późn. zm.) wykazała, że w 2018 r. wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy osiągnęli nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego. W związku z powyższym nie wystąpił obowiązek wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających, o których mowa w art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

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 osiągnęli nauczyciele stażyści, a kwota różnicy między wydatkami poniesionymi, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli wyniosła 14.828,63 zł. Dodatki uzupełniające zostały wypłacone w dniu 29.01.2015 r.

III.

W jednostce obowiązywała Uchwała Nr XXXVII/355/2010 Rady Miejskiej w Pleszewie z dnia 24.06.2010 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Miasta i Gminy Pleszew, zmieniona Uchwałą Nr XII/132/2016 Rady Miejskiej w Pleszewie z dn. 10.03.2016 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXVII/355/2010 Rady Miejskiej w Pleszewie z dnia 24.06.2010 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Miasta i Gminy Pleszew. Tekst jednolity uchwały opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z 2018 r. poz.1836. W uchwale określono warunki udzielania bonifikat od ceny sprzedaży lokali mieszkalnych z zasobu mieszkaniowego Miasta i Gminy Pleszew i ich stawki procentowe. Warunkiem udzielenia bonifikat na rzecz najemcy jest:

- 1) dokonanie wpłaty 10% ceny sprzedaży lokalu przed zawarciem aktu notarialnego,
- 2) zamieszkiwanie w lokalu przez co najmniej 5 lat przed dniem złożenia wniosku o udzielenie bonifikaty bądź wcześniejszego zamieszkiwania w innym lokalu komunalnym (wtedy łączny okres zamieszkiwania musi wynosić również, co najmniej 5 lat).

Bonifikaty ustalono m.in. od ceny lokali mieszkalnych i dotyczą sprzedaży tych lokali na rzecz najemcy. W załącznikach Nr 1 pkt 1-3 przedmiotowej uchwały wyszczególniono nieruchomości, których cena zakupu może zostać rozłożona na raty. Wysokość bonifikat

ustalono odrębnie dla poszczególnych nieruchomości zawartych w niniejszym załączniku do uchwały.

W latach 2014-2018 z zastosowaniem bonifikat, o których mowa w art.68 ust.1 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, z gminnego zasobu nieruchomości Miasta i Gminy Pleszew zbyto 37 lokali mieszkalnych. Wartość nieruchomości według operatów szacunkowych wynosiła łącznie 3.675.189,00 zł. Wysokość udzielonych bonifikat wyniosła 2.441.287,31 zł.

Jak wynika z wyjaśnienia pracownika Wydziału Gospodarki Gruntami i Rolnictwa Urzędu Miasta i Gminy Pleszew: „Wydział otrzymuje do wglądu akty notarialne, co pozwala na bieżąco kontrolować dalsze zbycie lokali przez ich właścicieli, którym udzielono bonifikaty. W dniu 17.07.2017 r. (...) właścicielka lokalu przy ul. Mieszka I (...) w Pleszewie (wykup 27.9.2017 r. Rep. A nr 7978/2016 r.) zbyła lokal na rzecz osoby trzeciej za kwotę 133.000,00 zł. Dnia 12.04.2018 r. p. W. nabyła na własność inny lokal mieszkalny za kwotę 130.380,00 zł. Wobec powyższego Urząd odstąpił od wezwania do zwrotu udzielonej bonifikaty”.

W okresie od 01.01.2014 do 31.12.2018 r. nie wystąpiły inne okoliczności, które spowodowałyby konieczność wszczęcia postępowania w sprawie żądania zwrotu bonifikaty. W związku z powyższym nie było przypadku wystąpienia żądania zwrotu bonifikaty.

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

1. Zapewnić nadzór i kontrolę nad systemem wymiaru, poboru i ewidencji dochodów podatkowych. Egzekwować od pracowników merytorycznych obowiązek przestrzegania przepisów ustaw podatkowych oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.), a w szczególności:
 - 1) Zobowiązać osoby doręczające decyzje wymiarowe określające zobowiązanie podatkowe na dany rok, aby w przypadku nieobecności adresata, stosowali zasady doręczenia zastępczego określone w art. 149 ustawy.
 - 2) Zaprzestać wydawania decyzji wymiarowych na osoby nieżyjące i przypisywania podatku na ich kontach. Zgodnie z przepisami art. 21 § 1 pkt 2 ustawy, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.
 - 3) Prawidłowo ustalać termin wygaśnięcia zobowiązania podatkowego w związku z upływem terminu przedawnienia, o którym mowa w art. 70 § 1 ustawy, w celu ujęcia tego zdarzenia w ewidencji księgowej w okresie sprawozdawczym, w którym to zdarzenie nastąpiło, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).
2. Przy opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości gruntów stanowiących współwłasność dwóch lub więcej podmiotów, uwzględniać zasadę określoną w art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170, z późn. zm.), że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach, z wyjątkami określonymi w ust. 4a-6 powołanego przepisu. Jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany

stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu osób fizycznych oraz osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub spółek nieposiadających osobowości prawnej, z wyjątkiem osób tworzących wspólnotę mieszkaniową, osoby fizyczne składają deklarację na podatek od nieruchomości oraz opłacają podatek na zasadach obowiązujących osoby prawne, stosownie do art. 6 ust. 11 ustawy.

3. Przy dokonywaniu wydatków przestrzegać zasad wynikających z przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), a w szczególności:
 - 1) Wydatki ponosić do wysokości limitów określonych w planie finansowym wydatków jednostki.
 - 2) Dotrzymywać terminów płatności wynikających z zaciągniętych wcześniej zobowiązań.
4. Dostosować postanowienia obowiązującego w jednostce Regulaminu wynagradzania do przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).
5. Zwiększyć kontrolę nad rozliczaniem kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Pleszewie. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).
6. Przy udzielaniu pracownikom urlopów wypoczynkowych przestrzegać uregulowań dotyczących terminu wykorzystania urlopu. Urlop wypoczynkowy wykorzystywać najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego po roku, w którym pracownik nabył do niego prawo. Zasada ta dotyczy wszystkich pracowników Urzędu – także Burmistrza, któremu urlopu udziela wyznaczona przez niego osoba zastępująca go w obowiązkach służbowych bądź sekretarz gminy. Zgodnie z przepisami art. 282 § 1 pkt. 2 Kodeksu pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm.) kto wbrew obowiązkowi nie udziela przysługującego pracownikowi urlopu wypoczynkowego podlega karze grzywny w wysokości od 1.000 zł nawet do 30.000 zł.
7. Przy obliczaniu ekwiwalentu za urlop należy stosować współczynnik obowiązujący w dacie nabycia prawa do ekwiwalentu, zgodnie z przepisami § 19 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14, z późn. zm.).
8. Wpływające do Urzędu przesyłki na nośnikach papierowych rejestrować i umieszczać na nich odpowiednio wypełnioną pieczęć wpływu, stosownie do przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67). Mając na uwadze fakt, że w myśl art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009

- r. o finansach publicznych dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu jednostek samorządu terytorialnego, przykładać szczególną wagę do terminowego składania sprawozdań z wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Miasta i Gminy Pleszew.
9. Dla zapewnienia jawności postępowań, ogłoszenia o przetargach na zbycie nieruchomości gminnych publikować na stronach internetowych Urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznej.

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

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

Do wiadomości:
Rada Miejska w Pleszewie

Zastępca Prezesa izby
Aniela Michałek
Aniela Michałek