

Poznań, dnia 23 maja 2022 r.

WK-0911/49/2021

Pan  
Krzysztof Roman  
Burmistrz  
Gminy i Miasta Tuliszków

### 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, ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok 2020, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 24 marca 2022 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.), 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) oraz uregulowań wewnętrznych, a mianowicie:

- 1) Nie zachowano zasady ciągłości bilansowej sald kont syntetycznych i analitycznych na dzień zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych budżetu i Urząd Gminy i Miasta w Tuliszkowie, tj. salda zamknięcia (BZ) części kont na dzień 31.12.2019 r. były inne, niż salda otwarcia (BO) na tych kontach na dzień 01.01.2020 r.  
W przypadku ksiąg budżetu różnice dotyczyły kont o numerach 223 i 960, natomiast w przypadku ksiąg Urzędu Gminy różnice dotyczyły kont o numerach 011, 013, 020, 071, 072, 223, 224, 229, 231, 234, 240, 800, 851, 860.

Powyższe działanie stanowiło naruszenie przepisu art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Brak ciągłości bilansowej wynikał m.in. z wprowadzenia do ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej Urząd Gminy i Miasta Tuliszków majątku zlikwidowanej jednostki (Centrum Usług Wspólnych w Tuliszkowie) wraz z jej należnościami

i zobowiązaniami jako korekty bilansu otwarcia roku 2020 poprzez zastosowanie dziennika „Q- Korekta bilansu otwarcia”, pomimo że Rada Miejska w Tuliszkowie uchwałą Nr 0007.74.2019 z dnia 2 grudnia 2019 r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej pod nazwą Centrum Usług Wspólnych w Tuliszkowie zlikwidowała jednostkę budżetową Centrum Usług Wspólnych w Tuliszkowie ustalając datę zakończenia likwidacji na dzień 31.12.2019 r.

Powyższe naruszało przepis art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2) W księgach rachunkowych budżetu w roku 2020 nie zaksięgowano zobowiązań z tytułu odsetek od zaciągniętych pożyczek na łączną kwotę 3.080,71 zł dotyczących roku 2020, a płatnych w roku 2021 co naruszyło przepis art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który mówi że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym jak również było niezgodne z opisem do konta 260 „Zobowiązania finansowe” wskazanym w załączniku Nr 2 do rozporządzenia.
  - 3) Kontrola wykazanych na dzień 31.12.2020 r. zabezpieczeń należytego wykonania umów w formie gwarancji ujętych na koncie pozabilansowym 291 „Należności warunkowe” wykazała, że wystąpiły rozbieżności pomiędzy kwotami ujętymi na powyższym koncie pozabilansowym, a rzeczywistą kwotą gwarancji wynikających z dokumentów źródłowych. W konsekwencji zawyżono kwotę wykazanych na koncie 291 należności warunkowych łącznie o 257.354,23 zł.  
Powyższe działanie było niezgodne z opisem do konta 291 wskazanym w załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 120.37.2019 Burmistrza Gminy i Miasta Tuliszków z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości.  
W trakcie trwania czynności kontrolnych skorygowano nieprawidłowe zapisy na powyższym koncie pozabilansowym.
2. Stwierdzono, że w 2020 roku Urząd Gminy i Miasta w Tuliszkowie realizował zadania w zakresie obsługi finansowej, administracyjnej i organizacyjnej szkół i przedszkola będących jednostkami budżetowymi Gminy Tuliszków.
- Uchwałą Nr 0007.59.2016 Rady Miejskiej w Tuliszkowie z dnia 26 października 2016 r. w sprawie zmiany nazwy Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty w Tuliszkowie na Centrum Usług Wspólnych w Tuliszkowie i nadanie Statutu Rada Miejska w Tuliszkowie postanowiła, że Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Oświaty w Tuliszkowie utworzony uchwałą Nr XIX/88/95 Rady Miejskiej w Tuliszkowie z dnia 15 grudnia 1995 r. w sprawie utworzenia Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty otrzymuje nazwę „Centrum Usług Wspólnych w Tuliszkowie”. Powyższą uchwałą nadano statut Centrum Usług Wspólnych w Tuliszkowie, w którym wskazano, że Centrum jest jednostką obsługującą która zapewnia obsługę finansową, administracyjną i organizacyjną jednostkom obsługiwanym (wymienionym). W statucie określono również zakres tej obsługi.
- Uchwałą Nr 0007.74.2019 Rady Miejskiej w Tuliszkowie z dnia 2 grudnia 2019 r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej pod nazwą Centrum Usług Wspólnych w Tuliszkowie postanowiono, że dotychczasowe zadania likwidowanej jednostki przejmują Urząd Gminy i Miasta w Tuliszkowie (§ 2 ust. 1 uchwały).
- Wykonywanie zadania w zakresie zapewnienia wspólnej obsługi, w szczególności administracyjnej, finansowej i organizacyjnej przez Urząd Gminy i Miasta Tuliszków jako

jednostkę obsługującą po likwidacji Centrum Usług Wspólnych winno być poprzedzone podjęciem uchwały, o której mowa w art. 10b ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

Burmistrz Gminy i Miasta Tuliszków Pan Krzysztof Roman wyjaśnił, że nie przedłożył Radzie Miejskiej projektu uchwały o ustanowieniu wspólnej obsługi w odniesieniu do obsługiwanych własnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych określającej, w szczególności jednostki obsługujące, jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi „*bowiem w aktualnym stanie prawnym, w szczególności wobec uregulowania tych kwestii w Uchwale Nr 0007.59.2016 a także wobec treści § 2 ust. 1 Uchwały Nr 0007.74.2019 brak jest ku temu podstaw prawnych*”.

3. Kontrola sprawozdań w zakresie operacji finansowych w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) wykazała, że w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy i Miasta Tuliszków Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku nie wykazano kwoty 43.495,38 zł ujętej w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” dotyczącej należności długoterminowych z tytułu opłat za przekształcenia prawa użytkownika wieczystego gruntu w prawo własności.  
Powyższe naruszało przepisy § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 13 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 9 do powyższego rozporządzenia.
4. W wyniku kontroli wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie prawidłowości wymiaru, poboru i egzekucji, oraz poprawności ewidencji podatków w badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono, że:
  - 1) Ustalono, że dla podatnika dla którego prowadzono konto szczegółowe o nr R000800 wydawano decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2020 rok (analogicznie postępowano w latach wcześniejszych) na rzecz osoby zmarłej, które były odebrane przez córkę zmarłego podatnika. Ze złożonych w tym zakresie wyjaśnień wynika, że analogiczna sytuacja występowała również w przypadku 5 innych podatników.  
Powyższe działanie naruszało przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 roku, poz. 900, ze zm., a od dnia 31 lipca 2020 r. Dz. U. poz. 1325, ze zm.), poprzez:
    - nie wydanie postanowienia o zawieszeniu postępowania podatkowego zgodnie z art. 201 § 1 ust. 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
    - nie podejmowanie czynności zmierzających do ustalenia następców prawnych nieżyjących podatników, co umożliwiłoby ich opodatkowanie oraz wydanie wobec spadkobierców decyzji o odpowiedzialności za zobowiązania spadkodawców na podstawie art. 100 w związku z art. 102 ustawy Ordynacja podatkowa.
  - 2) Kontrola powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości użytkowników wieczystych, dzierżawców lokali użytkowych oraz opodatkowania podatkiem rolnym dzierżawców gruntów rolnych stanowiących własność gminy wykazała, że w jednym przypadku nie objęto obowiązkiem podatkowym dzierżawcy lokalu z przeznaczeniem na działalność w zakresie prowadzenia punktu aptecznego (umowa najmu lokalu użytkowego nr 85/2020 z dnia 02.03.2020 r.) który nie wywiązał się z obowiązku wynikającego z przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r.

o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170, ze zm.) tj. nie złożył organowi podatkowemu deklaracji na podatek od nieruchomości, sporządzonej na formularzu według ustalonego wzoru w ciągu 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego.

Organ podatkowy nie podjął, w związku z tym żadnych czynności przewidzianych przepisami ustawy Ordynacja podatkowa, w tym nie zażądał on złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji oraz nie wezwał do jej złożenia stosownie do przepisów art. 274a § 1 powyższej ustawy.

W złożonym na tą okoliczność wyjaśnieniu Inspektora ds. podatków i opłat wskazano: „Nie wszczęto postępowania podatkowego w 2020 roku w celu opodatkowania dzierżawy lokalu użytkowego położonego (...) w roku 2020. Organ podatkowy w chwili uzyskania takiej informacji wszczął postępowanie podatkowe w celu opodatkowania dzierżawcy czyli firmy (...) w dniu 14.02.2022 roku.”

5. Dochody uzyskane w 2020 r. przez Gminę Tuliszków związane z systemem gospodarki odpadami komunalnymi (rozdział 90002) wyniosły łącznie 1.402.730,23 zł (na kwotę planowaną 1.518.500,00 zł), z tego: opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§0490) 1.393.094,23 zł. Wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002) wyniosły łącznie 2.394.678,17 zł (na planowane 2.438.769,72 zł). Powyższe oznacza, że wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi są wyższe od uzyskanych z tego tytułu dochodów. Powstały zatem niedobór został sfinansowany innymi środkami własnymi Gminy.

*Nieprawidłowość polegającą na braku zrównoważenia dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi z kosztami prowadzenia tej działalności stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2016 (wniosek pokontrolny nr 8). W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych z dnia 30 sierpnia 2017 r. (pismo Nr RO.S.1710.1.2017) Burmistrz odnośnie wniosku nr 8 podał, że: „Zostaną podjęte działania w celu zrównoważenia dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi z kosztami prowadzenia tej działalności.”*

6. Kontrola wydatków bieżących z tytułu opieki nad zwierzętami bezdomnymi w Gminie Tuliszków wykazała, że w dwóch zawartych przez Gminę umowach nie określono wartości ogółem ani maksymalnej wartości granicznej zaciągniętego zobowiązania, co stanowiło naruszenie przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 44 ust. 3 pkt 3 oraz art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz.869, ze zm.).

Powyższe dotyczyło :

- umowy Nr RRG.RM.6140.12.2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. zawartej na okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., ze schroniskiem dla zwierząt „Pokochaj cztery łapy” w Niemojewie na m.in. wyłapywanie psów/kotów z terenu gminy i dostarczanie ich do schroniska. W 2020 r. poniesiono wydatki w łącznej kwocie 16.269,36 zł.
- umowy Nr 4/2020 z dnia 03 stycznia 2020 r. zawartej na czas określony od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. z VET – Lecznicą w Brudzewie na zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej zwierząt w przypadku zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt. W 2020 r. poniesiono wydatki w łącznej kwocie 5.720,01 zł.

7. Roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 na rok 2020 uchwalono w dniu 20 grudnia 2019 r., tj. z naruszeniem terminu określonego w art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego (Dz. U. z 2019 r., poz. 688, ze zm., a od dnia 18.06.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057), zgodnie z którym roczny program współpracy uchwalany jest do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania

programu.

8. W 2020 roku stwierdzono przypadki dokonywania wydatków ponad limity ustalone w budżecie Gminy Tuliszków i planie finansowym jednostki. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w badanym okresie przekroczono limit wydatków łącznie o kwotę 7.340,79 zł w podziałkach klasyfikacji budżetowej opisanych w protokole kontroli i złożonych wyjaśnieniach. Dokonywanie wydatków ponad limity ustalone w planie finansowym jednostki stanowiło naruszenie zasad dokonywania wydatków określonych w przepisach art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).

*Nieprawidłowość w zakresie dokonywania wydatków ponad limity ustalone w budżecie Gminy i planie finansowym jednostki stwierdzona została także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2016 (wniosek pokontrolny nr 6). W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych z dnia 30.08.2017 (znak pisma RO.S.1710.1.2017) Burmistrz Gminy i Miasta odnośnie wniosku nr 6, podał, że: „zobowiązano właściwych merytorycznie pracowników aby przy dokonywaniu wydatków z budżetu przestrzegać zasad określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a mianowicie dokonywać wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków oraz w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad; uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.”*

9. 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 następujące postępowania przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego pn:

- 1) Odbieranie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie gminy Tuliszków w okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku (nr sprawy RRG-ZP.271.20.2019), o wartości szacunkowej 964.834,08 zł + 2,3 % = 987.025,26 zł + 20% (zamówienia uzupełniające) = 1.184.430,31 zł, co stanowiło równowartość kwoty 283.702,68 euro.

Wartość zamówienia ustalono na podstawie zamówień udzielonych w okresie poprzednich 12 miesięcy z uwzględnieniem prognozowanego na 2020 rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.12.2019 r., w odpowiedzi na które wpłynęła jedna oferta złożona przez Zakład Oczyszczania Terenu BAKUN Andrzej Bakun Roztoka 6, 62-516 Krzymów, z ceną oferty 1.085.238,00 zł z VAT oraz terminem płatności faktury – 30 dni.

Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy Nr: RRG-ZP.272.19.2019. z dnia 31.12.2019 r. zawartej pomiędzy Gminą i Miastem Tuliszków a Andrzejem Bakunem, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Oczyszczania Terenu „Bakun” Andrzej Bakun, z siedzibą Roztoka 6, 62-513 Krzymów za wynagrodzeniem obliczonym w oparciu o cenę za odbiór i transport 1 Mg odpadów komunalnych zgodnie z ofertą przetargową w wysokości 304,50 zł + podatek VAT 8 % w wysokości 24,36 zł, co stanowiło 328,86 zł z VAT.

Zgodnie z umową miesięczne wynagrodzenie Wykonawcy za realizację przedmiotu umowy stanowi iloczyn cen jednostkowych oraz liczby Mg odpadów komunalnych faktycznie odebranych i przekazanych do zagospodarowania do instalacji komunalnej w danym miesiącu.

Maksymalna wartość wynagrodzenia Wykonawcy wynikająca z oferty wykonawcy i ustalona zgodnie z postanowieniami umowy nie mogła przekroczyć przez okres jej trwania kwoty 1.004.850,00 zł + podatek VAT 8 % w wysokości 80.388,00 zł, razem 1.085.238,00 zł z VAT, przy czym do obliczenia maksymalnego wynagrodzenia

wykonawcy przyjęto szacunkowe ilości odpadów komunalnych wskazane w ofercie Wykonawcy.

Umowę zmieniono Aneksem Nr 1 z dnia 21.12.2020 r., w którym zapisano, że maksymalna wartość wynagrodzenia Wykonawcy nie może przekroczyć kwoty 1.011.203,70 zł netto + podatek VAT 8 % w wysokości 80.896,30 zł, tj. kwoty 1.092.100,00 zł brutto.

Z tytułu Umowy Nr RRG-ZP.272.19.2019 Wykonawca wystawił faktury na łączną kwotę 1.091.400,73 zł z VAT, z której 1.000.418,42 zł z VAT zapłacono w roku 2020 (faktura za miesiąc grudzień 2020 r. zapłacona została w 2021 r.).

Kontrola przedmiotowego postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

- 2) Zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Tuliszków w okresie od 1 lipca 2020 r. do 31 sierpnia 2020 r. (nr sprawy RRG.271.7.2020) o wartości szacunkowej zamówienia 12.255,60 zł, co stanowiło równowartość 2.870,63 euro, ustalonej w dniu 26.06.2020 r. na podstawie udzielonych w poprzednim roku budżetowym usług, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.06.2020 r. W postępowaniu wpłynęła jedna oferta złożona przez Zakład Oczyszczania Terenu BAKUN Andrzej Bakun Roztoka 6, 62-516 Krzymów, z ceną oferty 24.537,60 zł z VAT oraz terminem płatności faktury: 30 dni.

Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy Nr 185/2020 z dnia 13.07.2020 r. zawartej pomiędzy Gminą i Miastem Tuliszków a Andrzejem Bakunem, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Oczyszczania Terenu „Bakun” Andrzej Bakun, z siedzibą Roztoka 6, 62-513 Krzymów. Zamawiający powierzył, a Wykonawca zobowiązał się do wykonania usługi pod nazwą „Zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu gminy Tuliszków” w okresie od 01.07.2020 r. do 31.08.2020 r.

Zamawiający zobowiązał się, że zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie zgodnie z prawidłowo wystawioną fakturą oraz na podstawie kart dostawy.

Wynagrodzenie obejmowało wszystkie koszty związane z realizacją przedmiotu zamówienia, wynikające z Umowy, SIWZ i oferty Wykonawcy tj. cena jednostkowa wynosiła 345,60 zł z VAT za 1Mg odpadów. Wartość Umowy (szacunkową) ustalono na kwotę 22.720,00 zł + VAT 8 % w wysokości 1.817,60 zł, tj. 24.537,60 zł z VAT.

Z tytułu Umowy Nr 185/2020 Wykonawca wystawił na Gminę i Miasto Tuliszków dwie faktury na łączną kwotę 22.823,43 zł z VAT.

Kontrola przedmiotowego postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

- 3) Budowa drogi gminnej KD-1, KD-2 i KD-3 wraz z infrastrukturą towarzyszącą na terenie aktywizacji gospodarczej w Tuliszkowie (nr sprawy RRG.ZP.271.16.2019), o wartości szacunkowej zamówienia 4.004.574,84 zł + wartość zamówień uzupełniających (art. 67 ust. 1 pkt 6 Pzp) w wysokości 2.002.287,42 zł, łącznie 6.006.862,26 zł, co stanowiło równowartość 1.393.154,04 euro.

Wartość zamówienia ustalono w dniu 26.08.2019 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych na etapie opracowania dokumentacji projektowej.

Przeliczenia wartości zamówienia na euro dokonano na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (1 EURO = 4,3117 zł).

Ogłoszenie o zamówieniu, zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 22.10.2019 r., w odpowiedzi na które złożonych zostało 8 ofert.

Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia wykonawcy, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą, na podstawie umowy Nr: RRG-ZP.272.16.2019 z dnia 11.12.2019 r. zawartej pomiędzy Gminą i Miastem Tuliszków a Przedsiębiorstwem Robót Inżynieryjnych spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Turku.

Zakres inwestycji obejmował:

- 1) Budowa drogi KD1 jednia ~ 570 mb
- 2) Budowa drogi KD1 kanalizacja deszczowa
- 3) Budowa drogi KD1 kanalizacja sanitarna
- 4) Budowa drogi KD1 sieć wodociągowa
- 5) Budowa drogi KD1 ścieżka rowerowa i chodnik
- 6) Budowa drogi KD1 kanał technologiczny
- 7) Budowa drogi KD2 jezdnia (KD2~150mb i KD2'~134mb)
- 8) Budowa drogi KD2 (KD2 i KD2') chodniki i zjazdy
- 9) Budowa drogi KD2 (KD2 i KD2') kanalizacja deszczowa
- 10) Budowa łącznika KD1-KD2 ścieżka rowerowa i chodnik ~ 230mb
- 11) Budowa łącznika KD1-KD2 kanalizacja deszczowa
- 12) Budowa łącznika KD1-KD2 kanalizacja sanitarna
- 13) Budowa drogi KD1, KD2, łącznika KD1 i KD2 oświetlenie
- 14) Budowa drogi KD3 jezdnia
- 15) Budowa drogi KD3 kanalizacja deszczowa.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenia dla Wykonawcy w wysokości 3.231.370,56 zł + podatek VAT 23 % tj. 743.215,23 zł, z VAT: 3.974.585,79 zł.

W trakcie realizacji Umowy RRG-ZP.272.16.2019, z uwagi na okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy oraz na konieczność wykonania robót wskazanych w protokołach konieczności sporządzonych w dniach :

- 1) Protokół I z dnia 16.03.2020 r.
- 2) Protokół II z dnia 16.03.2020 r.
- 3) Protokół III z dnia 16.03.2020 r.
- 4) Protokół IV z dnia 14.04.2020 r.
- 5) Protokół V z dnia 04.06.2020 r.
- 6) Protokół VI z dnia 30.06.2020 r.
- 7) Protokół VII z dnia 01.07.2020 r.
- 8) Protokół VIII z dnia 08.07.2020 r.,

zawarto trzy aneksy:

- a) Aneks Nr 1 z dnia 04.08.2020 r., w którym zmieniono termin realizacji umowy do 30 września 2020 r. (pierwotnie realizację umowy przewidziano od dnia jej podpisania do 30.08.2020 r.) oraz ustalono, że za wykonanie przedmiotu umowy Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 3.229.699,73 zł + podatek VAT 23% tj. 742.830,94 zł, co stanowi łącznie 3.972.530,67 zł z VAT,
- b) Aneks Nr 2 z dnia 30.09.2020 r., w którym wydłużono termin realizacji przedmiotu zamówienia do dnia 14 października 2020 roku,
- c) Aneks Nr 3 z dnia 14.10.2020 r., w którym ustalono, że za wykonanie przedmiotu umowy Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 3.252.742,93 zł + podatek VAT 23% tj. 748.130,88 zł, co łącznie stanowiło 4.000.873,81 zł z VAT.

Z tytułu realizacji Umowy Nr RRG.272.16.2019 Zamawiający zapłacił Wykonawcy kwotę 4.000.873,81 zł z VAT.

Zadanie inwestycyjne pn. „Budowa drogi gminnej KD-1 i KD-2 wraz z infrastrukturą towarzyszącą na terenie aktywizacji gospodarczej w Tuliszkowie” wprowadzono do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Tuliszków na lata 2019-2022 Uchwałą Nr 0007.53.2019 Rady Miejskiej w Tuliszkowie z dnia 16 września 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Tuliszków na lata 2019-2022. Zadanie zaplanowano do realizacji w latach 2019-2020. Zaplanowano środki własne w łącznej kwocie 3.515.340,00 zł. Limit wydatków na 2019 rok kwota 3.000,00 zł, limit wydatków na 2020 rok kwota 3.447.300,00 zł. Limit zobowiązań kwota 3.515.340,00 zł.

Zadanie inwestycyjne pn. „Budowa drogi KD-3 w Tuliszkowie” wprowadzono do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Tuliszków na lata 2019-2022 Uchwałą Nr 0007.53.2019 Rady Miejskiej w Tuliszkowie z dnia 16 września 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Tuliszków na lata 2019-2022. Zadanie zostało zaplanowane do realizacji w latach 2019 – 2020. Zaplanowano środki własne w łącznej kwocie 700.200,00 zł. Limit wydatków na 2019 rok kwota 10.000,00 zł, limit wydatków na 2020 rok kwota 690.200,00 zł.

Uchwałą Nr 0007.73.2019 Rady Miejskiej w Tuliszkowie z dnia 2 grudnia 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Tuliszków na lata 2019-2022 dokonano następujących zmian:

- 1) Zwiększono nakłady finansowe na 2020 rok, na realizację zadania pn. „Budowa drogi gminnej KD-1 i KD-2 wraz z infrastrukturą towarzyszącą na terenie aktywizacji gospodarczej w Tuliszkowie” o kwotę 136.200,00 zł.
- 2) Zmniejszono nakłady finansowe na 2020 rok, na realizację zadania pn. „Budowa drogi KD-3 w Tuliszkowie” o kwotę 210.200,00 zł.

Uchwałą Nr 0007.5.2020 Rady Miejskiej w Tuliszkowie z dnia 15 stycznia 2020 roku w sprawie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Tuliszków na 2020 rok obydwa zadania zostały uwzględnione do realizacji”

- 1) „Budowa drogi gminnej KD-1 i KD-2 wraz z infrastrukturą towarzyszącą na terenie aktywizacji gospodarczej w Tuliszkowie” tj. Dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 na kwotę 3.583.500,00 zł,
- 2) „Budowa drogi KD-3 w Tuliszkowie” tj. Dz. 600 rozdz. 60017 § 6050 na kwotę 480.000,00 zł.

Wyżej wymienione zadania zostały również uwzględnione do realizacji w Uchwale Nr 0007.4.2020 Rady Miejskiej w Tuliszkowie z dnia 15 stycznia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Tuliszków na lata 2020-2023 w kwotach wskazanych jak wyżej.

Uchwałą Nr 0007.10.2020 Rady Miejskiej w Tuliszkowie z dnia 19 lutego 2020 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy i Miasta Tuliszków na 2020 rok dokonano zmniejszenia planu na realizację zadania pn. „Budowa drogi gminnej KD-1 i KD-2 wraz z infrastrukturą towarzyszącą na terenie aktywizacji gospodarczej w Tuliszkowie” tj. dz. 600 rozdz. 60016 § 60540 o kwotę 61.073,00 zł, natomiast zwiększono środki na realizację zadania pn. „Budowa drogi gminnej KD-3 w Tuliszkowie” tj. dz. 600 rozdz. 60017 § 6050 o kwotę 61.073,00 zł.

Stosownych zmian dokonano także w Uchwale Nr 0007.9.2020 Rady Miejskiej w Tuliszkowie z dnia 19 lutego 2020 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Tuliszków na lata 2020-2023 zmniejszając nakłady na



„Budowę drogi gminnej KD-1 i KD-2 wraz z infrastrukturą towarzyszącą na terenie aktywizacji gospodarczej w Tuliszkowie” o kwotę 61.073,00 zł, jednocześnie zwiększając nakłady finansowe na realizację zadania „Budowa drogi gminnej KD-3 w Tuliszkowie” o kwotę 61.073,00 zł.

Następnie Uchwałą Nr 0007.32.2020 Rady Miejskiej w Tuliszkowie z dnia 24 lipca 2020 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy i Miasta Tuliszków na 2020 rok dokonano zmniejszenia planu na realizację zadania pn. „Budowa drogi gminnej KD-1 i KD-2 wraz z infrastrukturą towarzyszącą na terenie aktywizacji gospodarczej w Tuliszkowie” tj. dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 o kwotę 69.000,00 zł, natomiast zwiększono środki na realizację zadania pn. „Budowa drogi gminnej KD-3 w Tuliszkowie” tj. dz. 600 rozdz. 60017 § 6050 o kwotę 69.000,00 zł.

Zmian dokonano także w uchwale Nr 0007.31.2020 Rady Miejskiej w Tuliszkowie z dnia 24 lipca 2020 roku w sprawie zmiany Wieloletniej prognozy Finansowej Gminy i Miasta Tuliszków na lata 2020 -2023 zmniejszając nakłady na „Budowę drogi gminnej KD-1 i KD-2 wraz z infrastrukturą towarzyszącą na terenie aktywizacji gospodarczej w Tuliszkowie” o kwotę 69.000,00 zł, jednocześnie zwiększając nakłady finansowe na realizację zadania „Budowa drogi gminnej KD-3 w Tuliszkowie” o kwotę 69.000,00 zł.

W dniu 7 listopada 2019 roku została zawarta Umowa Nr 10.185/19 pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim, a Gminą i Miastem Tuliszków na dofinansowanie ze środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych, zadania pn. „Budowa dróg gminnych KD1 i KD2 wraz z infrastrukturą towarzyszącą na terenie aktywizacji gospodarczej w Tuliszkowie” w wysokości 1.816.763,00 zł.

Powyższe dofinansowanie w kwocie 1.816.763,00 zł wpłynęło na wydzielony rachunek bankowy w dniu 30 grudnia 2019 roku.

Po dokonaniu oceny ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn. „Budowa dróg gminnych KD1, KD2 i KD3 wraz z infrastrukturą towarzyszącą na terenie aktywizacji gospodarczej w Tuliszkowie”, cena najkorzystniejszej oferty okazała się niższa od wartości określonej kosztorysem inwestorskim. W związku z powyższym zmianie uległa kwota dofinansowania przez Wojewodę Wielkopolskiego.

W dniu 6 maja 2020 roku Uchwałą Nr 0007.21.2020 Rady Miejskiej w Tuliszkowie w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy i Miasta Tuliszków na 2020 rok, została wprowadzona zmiana po stronie wydatków budżetu polegająca na wprowadzeniu zwrotu niewykorzystanych środków przeznaczonych na dofinansowanie zadania pn. „Budowa dróg gminnych KD1 i KD2 wraz z infrastrukturą towarzyszącą na terenie aktywizacji gospodarczej w Tuliszkowie” tj. dz. 600 rozdz. 60016 § 6690 kwota 163.643,00 zł. Zwrotu środków dokonano 20 maja 2020 roku. W związku z powyższym w dniu 22 maja 2020 roku został podpisany aneks nr 1 do Umowy nr 10.185/19 zawartej w dniu 7 listopada 2019 roku, zmniejszający kwotę dofinansowania przez Wojewodę Wielkopolskiego.

W 2020 roku Gmina otrzymała środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 941.473,00 zł. Powyższe środki zostały przeznaczone na:

1. Budowę drogi gminnej KD-1, KD-2 wraz z infrastrukturą towarzyszącą na terenie aktywizacji gospodarczej w Tuliszkowie tj. dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 kwota 500.000,00 zł,
2. Budowę drogi gminnej KD-3 w Tuliszkowie tj. dz. 600 rozdz. 60017 § 6050 kwota 441.473,00 zł.

Kontrola przedmiotowego postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

4) Kontrola wydatków poniesionych przez Gminę i Miasto Tuliszków na wykonanie robót budowlanych polegających na wymianie nawierzchni z kostki brukowej betonowej oraz dostosowanie rzędnych wysokościowych terenu na działkach o nr ewid. 979/85, 979/86 – obręb Tuliszków do rzędnych wysokościowych nowo wybudowanej drogi na działce 979/46 (szacowana wielkość przedmiotu zamówienia 170 m<sup>2</sup>) wykazała, że:

1) W dniu 14.09.2020 r. Gmina i Miasto Tuliszków sporządziła zapytanie ofertowe (znak sprawy RRG.7234.20.2020), w którym zaprosiła do złożenia oferty cenowej na wykonanie robót budowlanych polegających na wymianie nawierzchni z kostki brukowej betonowej oraz dostosowanie rzędnych wysokościowych terenu na działkach o nr ewid. 979/85, 979/86 – obręb Tuliszków do rzędnych wysokościowych nowo wybudowanej drogi na działce 979/46. Wielkość przedmiotu zamówienia oszacowano na 170 m<sup>2</sup>, a termin wykonania zamówienia określono w następujący sposób: od dnia podpisania umowy do dnia 30 października 2020 r.

W ofercie należało wskazać wartość netto i brutto za 1m<sup>2</sup> ułożenia nawierzchni z kostki brukowej betonowej wraz z materiałem, dostosowaniem rzędnych wysokościowych do działki o nr ewid. 979/46 oraz rozbiórki istniejącej nawierzchni. Cena musiała obejmować wszystkie koszty, w tym: koszty bezpośrednie robocizny, materiałów, zakupu, pracy sprzętu i transportu technologicznego, koszt montażu i demontażu oznakowania miejsca robót oraz koszty pośrednie i zysku.

Wskazano kryteria oceny oferty – najniższa cena za 1m<sup>2</sup> remontu.

Zapytanie ofertowe podpisane zostało przez Sekretarz Gminy i Miasta Tuliszków (pieczętka z up. Burmistrza);

2) Do upływu terminu składania ofert tj. do dnia 24.09.2020 r. w odpowiedzi na zapytanie ofertowe złożono 2 oferty odpowiednio z ceną za 1 m<sup>2</sup>: 208,87 z VAT zł oraz 233,70 zł z VAT;

3) W dniu 21.10.2020 r. pomiędzy Gminą i Miastem Tuliszków, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy i Miasta Tuliszków, a Wykonawcą - firmą „BETMAG” Grzegorz Majkowski z siedzibą Zadworna 120F, 62-740 Tuliszków, została zawarta Umowa Nr 280/2020. Umowę podpisała Sekretarz Gminy i Miasta Tuliszków (pieczętka z up. Burmistrza), mimo iż w umowie jako osobę, która reprezentuje Gminę wskazano Burmistrza Gminy i Miasta Tuliszków.

Za założenie 1m<sup>2</sup> nawierzchni z kostki brukowej betonowej wraz z materiałem, dostosowaniem rzędnych wysokościowych do działki o nr ewid. 979/46 oraz rozbiórki istniejącej nawierzchni strony ustaliły wynagrodzenie, zgodnie z ofertą Wykonawcy na kwotę 169,00 zł + podatek VAT 23% tj. 38,87 zł, co stanowiło łącznie 207,87 zł z VAT.

Umowę zawarto na okres od podpisania umowy do dnia 30.10.2020 r.

W dniu 29.10.2020 r. na skutek pisma Wykonawcy o przedłużenie terminu realizacji zadania, pomiędzy Gminą i Miastem Tuliszków, przy kontrasygnacie Skarbnika a „BETMAG” Grzegorz Majkowski z siedzibą Zadworna 120F, 62-740 Tuliszków został zawarty Aneks Nr 1 do Umowy nr 280/2020, w którym strony wydłużyły termin realizacji zadania do dnia 07.12.2020 r.

Aneks Nr 1 podpisała Sekretarz Gminy i Miasta Tuliszków (pieczętka z up. Burmistrza), mimo że w Aneksie wskazano, że Gmina i Miasto Tuliszków reprezentowana jest przez Burmistrza Gminy i Miasta Tuliszków.

4) W dniu 21.10.2020 r. pomiędzy Gminą i Miastem Tuliszków, a właścicielką działki o nr ewid. 979/85 i 979/86 – obręb Tuliszków, zostało zawarte porozumienie, zgodnie z którym właścicielka w/w działek zobowiązała się je udostępnić bezpłatnie Gminie i Miastu Tuliszków na cele budowlane w celu dostosowania nawierzchni z kostki brukowej na przedmiotowej działce do wyremontowanej drogi na działce o nr ewid.

979/46, a Gmina zobowiązała się do uporządkowania i doprowadzenia do stanu należytego terenu prowadzonych robót na działkach o nr ewid. 979/85 i 979/86.

Ze strony Gminy i Miasta Tuliszków porozumienie podpisała Sekretarz Gminy i Miasta Tuliszków (pieczętka z up. Burmistrza), pomimo że w jako osobę reprezentującą Gminę wskazano Burmistrza Gminy i Miasta Tuliszków.

5) Protokołem odbioru końcowego z dnia 15.12.2020 r. w Urzędzie Gminy i Miasta Tuliszków przedstawiciele Gminy odebrali od Wykonawcy roboty – remont o powierzchni 159,50 m<sup>2</sup> o wartości 26.955,50 zł + podatek VAT 23 % tj. 6.199,77 zł, z VAT 33.155,27 zł.

6) W dniu 23.12.2020 r. Gmina i Miasto Tuliszków dokonała przelewem zapłaty w kwocie 33.155,27 zł za fakturę VAT nr 203/12/2020 wystawioną przez Wykonawcę za wykonanie robót budowlanych zgodnie z Umową nr 280/2020 – fakturę do zapłaty ze środków budżetu dział 600 „Transport i łączność”, rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne” § 4270 „zakup usług remontowych”, pomimo że zadanie było realizowane poza pasem drogi gminnej, zatwierdził Burmistrz Gminy i Miasta Tuliszków.

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy i Miasta Tuliszków wynika, że „(...) Z treści § 1 wynika, że zamawiający powierza do wykonania remont polegający na wymianie nawierzchni z kostki brukowej betonowej oraz dostosowanie rzędnych wysokościowych terenu na działkach o nr ewid. 979/85, 979/86 – obręb Tuliszków do rzędnych wysokościowych nowo wybudowanej drogi na działce 979/46 – obręb Tuliszków. W dniu 9 września 2020 roku pracownik merytoryczny zwrócił się z prośbą o dokonanie przeniesienia środków z dz. 600 rozdz. 60016 § 4300 kwota 30 000,00 zł do dz. 600 rozdz. 60016 § 4270 kwota 30 000,00 zł. Pomimo tego, że w piśmie nie ma wymienionego tego zadania do realizacji, nie dokonując tej zmiany podpisanie powyższej umowy nie byłoby możliwe, z uwagi na brak środków w planie finansowym. Powyższej zmiany dokonano Zarządzeniem Nr 0050.68.2020 Burmistrza Gminy i Miasta Tuliszków z dnia 24 września 2020 roku”.

Nadto, Skarbnik wskazała, że:

„(...) Informację o wykonaniu zamówienia powzięłam w dniu 21 października 2020 roku, w momencie przedłożenia przez pracownika merytorycznego (...) inspektora ds. budownictwa i inwestycji, Umowy Nr 280/2020 w celu złożenia przeze mnie kontrasygnaty na tej umowie.

7) Z dokumentów dotyczących przedmiotowego postępowania i wyjaśnień Burmistrza, wynika że inicjatorem „remontu” polegającego na wymianie nawierzchni z kostki brukowej betonowej oraz dostosowanie rzędnych wysokościowych terenu na działkach o nr ewid. 979/85, 979/86 – obręb Tuliszków do rzędnych wysokościowych nowo wybudowanej drogi na działce 979/46, była „Pani R. [pełne nazwisko w aktach kontroli] Podczas spotkania w terenie w związku z wyrażeniem zgody na wejście na grunt (działka o numerze ewidencyjnym 979/85, 979/86) celem zmiany lokalizacji przyłącza projektowanej kanalizacji deszczowej do istniejącej kanalizacji deszczowej (brak zgody właściciela działki 979/38) Pani R. [pełne nazwisko w aktach kontroli] wskazywała na konieczność regulowania wysokości nawierzchni oraz pozostawienia terenu w uporządkowanym stanie po robotach budowlanych. Po uzgodnieniu wszystkich warunków ustnie, zostało sporządzone Porozumienie z dnia 05.05.2020 pomiędzy Gminą i Miastem Tuliszków a Panią Anną R. [pełne nazwisko w aktach kontroli] – w załączeniu”.

Na wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Tuliszków Rada Miejska wprowadziła przedmiotowe zadanie do budżetu Gminy i Miasta Tuliszków.

Z wyjaśnień Burmistrza, wynika że „Po zakończeniu budowy drogi, okazało się, że istnieje potrzeba regulacji wysokości nawierzchni, w związku z powstałą różnicą w

*niwelecie. W związku ze znacznym obniżeniem niwelety drogi został uniemożliwiony zjazd do działek o numerze ewidencyjnym 979/85, 979/86. Regulacja niwelety nie została wykonana jako część robót budowlanych w ramach inwestycji Budowa drogi KD-3, w związku z tym, że wiązałoby się to z przedłużeniem terminu realizacji inwestycji, co z kolei uniemożliwiłoby rozliczenie się z uzyskanego dofinansowania na realizację inwestycji. Zostało to zrealizowane jako odrębne roboty w ramach wydatków bieżących za pomocą procedury „zapytanie ofertowe”. Zostało podpisane porozumienie z Panią Anną R. [pełne nazwisko w aktach kontroli] dnia 21.10.2020 r. celem realizacji robót budowlanych na działkach 979/85, 979/86, w związku z regulacją niwelety nawierzchni. Porozumienie zostało zaakceptowane przez Radcę Prawnego – Pana Krzysztofa Sz. [pełne nazwisko w aktach kontroli].*

*Wartość szacunkowa zamówienia nie została ustalona przed ogłoszeniem zapytania ofertowego. Burmistrz wyjaśnił, iż „Cena położenia 1 m<sup>2</sup> kostki brukowej jest znana w związku prowadzonymi dotychczas robotami budowlanymi oraz remontami. W zależności od specyfiki robót waha się od 150-200 zł/m<sup>2</sup>. Biorąc pod uwagę powierzchnie metrów kwadratowych wiadomym było, że nie przekroczy się progu 30 000,00 euro (zgodnie z poprzednią ustawą pzp). Przed przystąpieniem do ogłoszenia zapytania ofertowego zostało to skalkulowane. Ponadto Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy i Miasta Tuliszków, który obowiązywał w 2020 roku nie wymagał sporządzenia notatki z oszacowania wartości zamówienia”.*

*Zaznaczam, że inwestycja Budowa drogi KD-3 w Tuliszkowie została kontrolowana przez Centralne Biuro Antykorupcyjne w 2021 roku. Nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości. W załączeniu wyjaśnienie z dnia 05.05.2021 r., które zostało złożone w związku z przeprowadzoną kontrolą.”*

Roboty budowlane polegające na wymianie nawierzchni z kostki brukowej betonowej oraz dostosowaniu rzędnych wysokościowych terenu na działkach o nr ewid. 979/85, 979/86 – obręb Tuliszków do rzędnych wysokościowych nowo wybudowanej drogi na działce 979/46, w tym konkretnym przypadku, wykaczało poza katalog zadań własnych gminy.

W żadnym z protokołów konieczności wykonania robót w ramach zadania na wykonanie robót budowlanych polegających na wymianie nawierzchni z kostki brukowej betonowej oraz dostosowanie rzędnych wysokościowych terenu na działkach o nr ewid. 979/85, 979/86 – obręb Tuliszków do rzędnych wysokościowych nowo wybudowanej drogi na działce 979/46, nie pojawia się konieczność wykonania robót dodatkowych polegających na wymianie nawierzchni z kostki brukowej betonowej oraz dostosowaniu rzędnych wysokościowych terenu na działkach o nr ewid. 979/85, 979/86 – obręb Tuliszków do rzędnych wysokościowych nowo wybudowanej drogi na działce 979/46.

W protokole konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 01.07.2020 r. w ramach Umowy nr RRG-ZP.272.16.2019 Wykonawca zgłosił konieczność ułożenia dodatkowo 330,0 m opornika wzdłuż pobocza z kostki brukowej na działce nr ewid. 979/46 – obręb Tuliszków.

W protokole konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 08.07.2020 r. stwierdzono konieczność wykonania robót dodatkowych z uwagi na fakt, iż w trakcie realizacji inwestycji wynikła konieczność dostosowania istniejącego zjazdu na działkę o nr ewid. 979/45 – obręb Tuliszków do niwelaty projektowanej drogi, z uwagi iż projekt budowlany i kosztorys nie uwzględniał przebudowy istniejącego zjazdu – projekt budowlany nie przewidywał nawiązania się wysokością drogi do przedmiotowego zjazdu. W Protokole konieczności wskazano, że po ułożeniu kostki brukowej w pasie drogowym zgodnie z projektem, na granicy działki o nr ewid. 979/46 z działką o nr ewid. 979/45 powstałby

uskok, który byłby niezgodny ze sztuką budowlaną. Powyższe prace zostały ujęte w kosztorysie robót dodatkowych.

W żadnym z protokołów konieczności wykonania robót dodatkowych, których nie dało się przewidzieć na etapie projektowania inwestycji, nie zawarto robót, które stały się już po zakończeniu inwestycji, przedmiotem realizacji Umowy Nr 280/2020.

W złożonym wyjaśnieniu Burmistrz Gminy i Miasta Tuliszków wskazał, że inicjatorem „remontu” była osoba prywatna – właścicielka działki o nr ewid. 979/85, 979/86, przedstawiając jako dowód porozumienie z dnia 05.05.2020r. zawarte pomiędzy Gminą i Miastem Tuliszków a właścicielką w/w działek. Porozumienie dotyczyło udostępnienia działki o nr ewid. 979/85 i 979/86 „w celu wykonania włączenia projektowanej kanalizacji deszczowej do istniejącej sieci kanalizacji deszczowej, znajdujących się na działkach o nr ewid. 979/85 i 979/86”, a zatem zawarte Porozumienie nie miało związku z realizacją Umowy Nr 280/2020. Jednocześnie Burmistrz wskazał, że do Gminy i Miasta Tuliszków nie wpłynął żaden wniosek (na piśmie) o wykonanie robót będących przedmiotem Umowy Nr 280/2020.

Realizacja przedmiotu Umowy Nr 280/2020 z dnia 21.10.2020 r. na prywatnym gruncie, nie potwierdzona w żaden sposób ze strony Gminy koniecznością wykonania „remontu” polegającego na wymianie nawierzchni z kostki brukowej betonowej oraz dostosowanie rzędnych wysokościowych terenu na działkach o nr ewid. 979/85, 979/86 do rzędnych wysokościowych nowo wybudowanej drogi na działce 979/46, nie mieściła się w katalogu zadań gminnych wymienionych w art. 7 ust. 1 pkt 2) ustawy o samorządzie gminnym, dotyczących zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty obejmujących sprawy gminne dotyczące dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego – przedmiot umowy nie powinien być realizowany ze środków budżetu Gminy i Miasta Tuliszków w dziale 600 rozdział 60016 § 4270, z uwagi na brak podstawy prawnej do jego realizacji.

Powyższe naruszało także art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

- a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

- 8) Umowę Nr 280/2020 z dnia 21.10.2020 r. zawarł Sekretarz Gminy i Miasta Tuliszków, co było niezgodne z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. 2020, poz. 713, ze zm.), zgodnie z którym oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez wójta osobą.

Z przedłożonego upoważnienia RO.0052.5.2020 z dnia 16.01.2020 r. udzielonego na podstawie art. 33 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym przez Burmistrza Gminy i Miasta Tuliszków Sekretarzowi Gminy i Miasta Tuliszków, wynika że Sekretarz był upoważniony, w przypadku nieobecności Burmistrza, do prowadzenia wszelkich spraw związanych z funkcjonowaniem Gminy w tym do podpisywania wszelkiej korespondencji, pism, dokumentów do ZUS i Urzędu Skarbowego, faktur, sprawozdań i innych dokumentów finansowo-księgowych oraz do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w sprawach zawierania umówi zaciągania zobowiązań, do wydawania w imieniu burmistrza postanowień i decyzji administracyjnych a także do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec pracowników Urzędu Gminy i Miasta w Tuliszkowie oraz kierowników jednostek organizacyjnych. Upoważnienie obejmowało również podpisywanie wszelkich pism, dokumentów, zaświadczeń i sprawozdań podpisem elektronicznym oraz ich przesyłanie za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Z ustaleń kontroli wynika, że Burmistrz nie powołał Zastępcy Burmistrza do czego obliguje przepis art. 26 a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym wójt (burmistrz, prezydent miasta) w drodze zarządzenia powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. W związku z tym, że wójt, burmistrz, prezydent - to organ jednoosobowy, ustawodawca przewidział funkcję jego zastępcy w celu zapewnienia ciągłości sprawowania władzy, czyli wykonywania jej w sposób ciągły i nieprzerwany.

Brak działania wójta (burmistrza, prezydenta miasta) uniemożliwia sprawne funkcjonowanie gminy w zakresie wykonywania jej zadań własnych. Powołanie zastępcy wójta (burmistrza, prezydenta miasta) ma charakter obligatoryjny. Takie stanowisko wyraził Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 12 listopada 2014 roku sygn. II PK 24/14, wskazując, iż zgodnie z art. 26a ust. 1 u.s.g., dodanym przez art. 43 pkt 16 ustawy z 2002 r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta, wójt (odpowiednio; burmistrz i prezydent miasta - art. 11a ust. 3 ustawy), w drodze zarządzenia powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Z brzmienia powołanego przepisu wynika, że utworzenie stanowiska zastępcy prezydenta miasta jest obligatoryjne.

10. Kontrola gospodarowania mieniem komunalnym będącym własnością Gminy Tuliszków w roku 2020 wykazała naruszenie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65, ze zm., a od dnia 12.11.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990, ze zm.) a mianowicie:

1) Nie opracowano planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy obejmującego rok 2020, wymaganego przepisami art. 25 ust. 1 w związku z art. 25 ust 2 i 2a ustawy. Burmistrz Gminy i Miasta Tuliszków wyjaśnił: *„Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości obejmujący rok 2020 nie został sporządzony ze względu na przeoczenie. Jednocześnie informuję, że przystąpiono do sporządzenia powyższego planu i zostanie on wykonany w bieżącym roku zgodnie z obowiązującym przepisami prawa.”*

2) Gminnym jednostkom organizacyjnym (kontrolą objęto placówki oświatowe) nie przekazano we władanie mienia w formach wskazanych w art. 18 z uwzględnieniem przepisów art. 43 i art. 45 ustawy.

Z wyjaśnień złożonych przez inspektora ds. mienia komunalnego i gospodarki gruntami, wynika iż: *„Gminnym jednostkom organizacyjnym tj. placówkom oświatowym nie przekazano w trwałą zarząd mienia stanowiącego własność gminy. Od czasu ostatniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w listopadzie 2019 r. został złożony jeden wniosek o przekazanie obiektów placówki we władanie Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Tuliszkowie. W grudniu zostało wystosowane pismo do Pani Dyrektora Szkoły Podstawowej w Tuliszkowie o uzupełnienie złożonego wniosku jednakże nie została udzielona odpowiedź na powyższe pismo.”*

*Nieprawidłowość związana z nieprzekazaniem we władanie mienia gminnym jednostkom organizacyjnym stwierdzona została także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2016 (wniosek pokontrolny nr 12). W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych z dnia 30.08.2017 (znak pisma RO.S.1710.1.2017) Burmistrz Gminy i Miasta odnośnie wniosku nr 12, podał, że: „Zostaną podjęte działania w celu uregulowania form władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne”.*

3) Kontrola w zakresie ustalania opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów wykazała, że ostatnią aktualizację opłaty rocznej dokonano na podstawie wartości nieruchomości gruntowej określonej przez rzeczoznawców majątkowych w operatach

szacunkowych z 2011 roku. Aktualizacji wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nastąpiła w latach 2012, 2013 i 2014 zgodnie z art. 77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nie skorzystano z możliwości aktualizowania opłaty rocznej na podstawie art. 77 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, co może świadczyć o braku zachowania szczególnej staranności, o której mowa w art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, ze zm., a od dnia 21.04.2020 r. Dz. U. 2020 r. poz. 713, ze zm.).

Z wyjaśnień złożonych przez referenta ds. mienia komunalnego i gospodarki gruntami, wynika iż: *„Na podstawie operatów rzeczoznawcy majątkowego z 2011 r. aktualizacja opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste nastąpiła w 2012, 2013 i 2014 r. Ponieważ opłata roczna przewyższyła co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej opłaty rocznej została ona rozbita i dopiero w trzecim roku od aktualizacji stała się równa kwocie wynikającej z aktualizacji. Jednocześnie informuję iż w 2020 r. Urząd Gminy i Miasta w Tuliszkowie przymierzał się do aktualizacji przedmiotowej opłaty jednakże w związku z pandemią COVID-19 nie zostały wykonane przedmiotowe założenia. Aktualizację powyższych opłat zamierza się dokonać w 2022 r.”*

- 4) Nie przestrzegano postanowień zawartych w § 3 pkt 3 umowy najmu nr 85/2020 z dnia 02.03.2020 r., poprzez nienaliczanie odsetek od nieterminowych wpłat czynszu za najem lokalu użytkowego w miesiącach III-X/2020.

Z wyjaśnienia inspektora ds. mienia komunalnego i gospodarki gruntami, wynika że: *„Łączna kwota niezapłaconych odsetek za nieterminowe wpłaty czynszu najmu w 2020 roku wynosi 25,68 zł.”*

Powyższe stanowiło naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 , ze zm.).

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

## **II.**

W wyniku kontroli zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat w przypadkach określonych w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990, ze zm.) ustalono, że Gmina i Miasto Tuliszków w latach 2016 – 2020 nie udzieliła żadnej bonifikaty.

W latach 2016 – 2020 organ stanowiący nie podjął uchwały w sprawie udzielenia bonifikaty. Na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Tuliszkowie Nr XL/199/98 z dnia 13 lutego 1998 roku w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia, ustanowienia odrębnej własności lokali, obciążania nieruchomości zabudowanych i nie zabudowanych, ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, stosowania bonifikat o których mowa w ustawie o gospodarce nieruchomościami, uchwały Nr XXXVIII/262/2010 Rady Miejskiej w Tuliszkowie z dnia 3 września 2010 r. zmieniającej uchwałę w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia, ustanowienia odrębnej własności lokali, obciążania nieruchomości zabudowanych i nie zabudowanych, ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, stosowania bonifikat o których mowa w ustawie o gospodarce nieruchomościami nie udzielono bonifikaty.

W Gminie Tuliszków do chwili obecnej nie zaistniały przypadki uzasadniające zwrot bonifikaty i skierowania do zapłaty z tego tytułu. W latach 2016 – 2020 nie wystąpiły

przypadki wezwań do zwrotu udzielonej bonifikaty, kierowania spraw na drogę sądową z tytułu zwrotu bonifikaty, oraz odstąpienia od zwrotu udzielonej bonifikaty, za zgodą rady.

### III.

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r., poz. 2215, ze zm.). „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2020” zostało sporządzone i przesłane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 18.01.2021 r. tj. w terminie wynikającym z przepisów art. 30a ust. 4 i 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Ze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2020 r. wynika, że wysokości średniego wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, osiągnęli nauczyciele we wszystkich grupach awansu zawodowego za wyjątkiem grupy nauczycieli mianowanych, którym wypłacono jednorazowy dodatek uzupełniający w kwocie 21 818,77 zł w dniu 18.01.2021 r.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej stwierdzono, że wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, w 2016 r. osiągnęli nauczyciele we wszystkich grupach awansu zawodowego za wyjątkiem grupy stażystów którym wypłacono dodatki w kwocie 6 476,24 zł.

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

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), a w szczególności:
  - 1) Wykazane w księgach rachunkowych budżetu oraz księgach rachunkowych Urzędu Gminy i Miasta w Tuliszkowie na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.
  - 2) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, 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. Podjąć działania celem uregulowania przez Radę prowadzenia przez Urząd wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek budżetowych Gminy Tuliszków.

Stosowanie do przepisu art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559) rada gminy w odniesieniu do jednostek



obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1, określa, w drodze uchwały, w szczególności: jednostki obsługujące, jednostki obsługiwane, zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi.

3. Zwiększyć nadzór i kontrole przy sporządzaniu sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396, ze zm.), a w szczególności w sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wykazywać należności zgodnie z przepisami Rozdziału 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych
4. Zapewnić nadzór i kontrolę nad systemem wymiaru, poboru i ewidencji dochodów podatkowych. Egzekwować od pracowników merytorycznych obowiązek przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.), a w szczególności:
  - 1) Zaprzestać wydawania decyzji wymiarowych na osoby nieżyjące i w konsekwencji przypisywania podatku na ich kontach. W powyższym zakresie przestrzegać przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, a w szczególności mieć na uwadze przepisy art. 201 § 1 pkt 1 i art. 205a § 1 powyższej ustawy. Podejmować działania w celu ustalenia spadkobierców po śmierci podatnika. W przypadku ustalenia spadkobierców wydawać decyzje o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do art. 100 ustawy Ordynacja podatkowa, mając na uwadze art. 1025 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740, ze zm.), zgodnie z którym sąd na wniosek osoby mającej w tym interes stwierdza nabycie spadku przez spadkobiercę.
  - 2) W przypadku niezłożenia przez zobowiązanych do tego podatników deklaracji podatkowych podejmować bez zbędnej zwłoki stosowne działania zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa. 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.
5. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, ze zm.), a mianowicie podjąć działania mające na celu zrównoważenie dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi z kosztami prowadzenia tej działalności w celu uniknięcia angażowania innych środków budżetu na finansowanie kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi. Odstępstwem od powyższej reguły może być jedynie regulacja wynikająca z art. 6r ust. 2da – dodana ustawą z dnia 11 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, ustawy Prawo ochrony środowiska oraz ustawy o odpadach (Dz. U. z 2021 r. poz. 1648), zgodnie z którą rada gminy może postanowić, w drodze uchwały, o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku gdy:
  - środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c lub

– celem jest obniżenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych od właścicieli nieruchomości.

6. W zawieranych przez Gminę umowach określać maksymalną wysokość wynagrodzenia (zobowiązania) za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej realizacji. Umożliwi to kontrolę wysokości zaciągniętych zobowiązań z planem finansowym jednostki w okresie realizacji umowy tj. zgodnie z art. 46 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).
7. Roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 uchylać w terminie określonym w art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 1057, ze zm.).
8. Przy dokonywaniu wydatków przestrzegać zasad określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.) a mianowicie wydatki ponosić na cele i w wysokości ustalonej w uchwale budżetowej i planie finansowym jednostki.
9. W celu zapewnienia sprawnego funkcjonowania Gminy powołać Zastępcę Burmistrza, stosownie do zapisów art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559). Powołanie Zastępcy Burmistrza jest obligatoryjne. Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez wójta osobą.
10. Zaprzestać dokonywania wydatków z budżetu Gminy i Miasta Tuliszków nie mieszczących się w katalogu zadań własnych Gminy. Przestrzegać zapisów art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.).
11. Przy gospodarowaniu mieniem zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm.) w szczególności:
  - 1) Sporządzać plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości w sposób zapewniający ciągłość obowiązywania regulacji w tym zakresie zgodnie z przepisem art. 25 ust. 2 w szczególności określonej w art. 25 ust. 2a ustawy.
  - 2) W oparciu o przepisy art. 43 ustawy podjąć działania o ustanowienie trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych, nieposiadających osobowości prawnej. Stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 ustawy z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna.
  - 3) Zapewnić zachowanie szczególnej staranności w zarządzaniu mieniem, a w szczególności wykorzystywać możliwość dokonywania okresowej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, o której mowa w art. 77 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
  - 4) Naliczać i pobierać odsetki przewidziane w umowach najmu nieruchomości należących do gminnego zasobu, w sytuacji niewywiązywania się przez najemców z terminowych płatności. Stosownie do przepisu art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.) 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.

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 otrzymuje:  
Rada Miejska w Tuliszkowie