

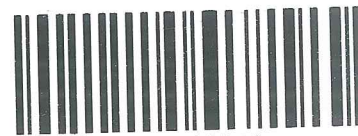
WK-0911/67/2016

Poznań, dnia 12 czerwca 2017 r.



P. Z. Nowak
notulek odprawian... na posied.
zob. z uchwały...
Pisownia o przygodności zboru
odpowiedzial...
Poznań, dnia 12 czerwca 2017 r.

Pan
Piotr Głowski
Prezydent
Miasta Piły



0000198011

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2015, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 20 kwietnia 2017 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31.12.2015r. na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Piły Nr 21/15 z dnia 27 listopada 2015r. ustalono, że w skład zespołu spisowego, przeprowadzającego inwentaryzację gwarancji bankowych, ubezpieczeniowych i weksli metodą spisu z natury powołana została osoba materialnie odpowiedzialna za zapowietrzony mienie, co było niezgodne z zapisami Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 401(361)15 Prezydenta z dnia 1 grudnia 2015r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych z zakresu gospodarki finansowej dla budżetu Miasta Piły jako jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta Piły jako jednostki budżetowej w której w § 10 pkt 3 zapisano, że „członkiem zespołu spisowego nie może być osoba, której powierzono odpowiedzialność za spisowane składniki majątku, główny księgowy oraz członek komisji inwentaryzacyjnej lub likwidacyjnej.”
2. Wystąpiły przypadki, że złożone deklaracje podatkowe podpisane były przez osoby nieupoważnione do reprezentowania podmiotu, a organ podatkowy dokonał na ich podstawie zapisów w ewidencji księgowej, co wskazuje na niedopełnienie czynności sprawdzających określonych w art. 272 pkt 2 w zw. z art. 80a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm., a od 6 maja 2015 r. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.). Dotyczyło to:
 - deklaracji oraz korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 r. oraz deklaracji i korekty deklaracji na podatek leśny na rok 2015 złożonej przez: Gminę Piła,
 - deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 r. złożonej przez Zespół Szkół Nr 1 im. J. Brzechwy w Piłe (podpis na deklaracji głównego księgowego).

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynikało, że: „Deklaracje na podatek od nieruchomości i deklaracje na podatek rolny oraz ich korekty, składane przez Gminę Piła w 2015 roku, podpisywane były przez Zastępcę Prezydenta Pana Krzysztofa Szewca. Dokonując tych czynności Zastępca Prezydenta działał w ramach upoważnienia udzielonego mu Zarządzeniem Prezydenta Miasta

Skarbuik
140617

Piły z dnia 17 stycznia 2011 roku nr Or.I-0151.33(8)11 do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Piła w zakresie zarządu mieniem. W ocenie organu podatkowego takie umocowanie było wystarczające do działania w zakresie składania deklaracji podatkowych. Mając jednak na uwadze ustalenia kontrolującego, w dniu 14 lutego 2017 roku Prezydent Miasta Piły udzielił Panu Krzysztofowi Szewcowi pełnomocnictwa w trybie Ordynacji Podatkowej, które zostało włączone do akt podatkowych. Odnosząc się natomiast do kwestii deklaracji i korekt składanych przez wymienione przez kontrolującego szkoły, należy zaznaczyć, iż poza Zespołem Szkół Nr 1 im. J. Brzechwy w Pile, wszystkie osoby, które podpisały się na deklaracjach podatkowych miały stosowne upoważnienia, co ustalono na podstawie posiadanych dokumentów oraz weryfikacji informacji uzyskanych ze szkół. (...)"

3. Wystąpiły różnice dotyczące powierzchni budynków bądź gruntów i budynków wynikające z decyzji o oddaniu w trwałe zarząd, a danymi wynikających ze złożonych przez jednostki oświatowe deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2015. Różnice dotyczyły:

1) pow. budynków w:

- Szkole Podstawowej nr 1 im. S. Staszica w Pile,
- Szkole Podstawowej nr 2 im. Olimpijczyków w Pile,
- Szkole Podstawowej nr 5 im. Dzieci Polskich w Pile,
- Gimnazjum nr 4 w Pile,
- Zespole Szkół nr 1 im. J. Brzechwy w Pile,

2) pow. gruntów i budynków w:

- Zespole Szkół nr 2 im. Królowej Jadwigi w Pile,
- Zespole Szkół nr 3 im. Lotników Polskich w Pile.

Powyższe wskazuje na niedopełnienie czynności sprawdzających określonych w art. 272 i 274 ustawy Ordynacja podatkowa.

4. Prezydent Miasta przyznał dodatek specjalny od roku 2010 na czas nieokreślony dla:
- I Zastępcy,
 - II Zastępcy,
 - Sekretarza Gminy,
 - Skarbnika Gminy.

Powyższe naruszało przepisy art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202) i § 8 Zarządzenia Nr 1/11 Prezydenta Miasta Piły z dnia 21 stycznia 2011 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta Piły, zgodnie z którym: „§8. - 1. Z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny. - 2. Dodatek specjalny przyznaje się na czas określony, a w indywidualnych przypadkach - na czas nieokreślony. (...)"

Stosownie do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może być przyznany dodatek specjalny. Z brzmienia tego przepisu wynika, że przyznanie dodatku może nastąpić przy zaistnieniu jednej z dwóch wymienionych w nim przesłanek. Jednakże okolicznością uzasadniającą przyznanie tego składnika wynagrodzenia jest zawsze cecha „okresowości” zwiększenia obowiązków lub powierzenia zadań, co powoduje, że ma on charakter świadczenia tymczasowego. Ciągły charakter tego świadczenia przesądza, że dodatki są przyznawane z naruszeniem przepisów ustawy. Dodatki specjalne stały się niejako stałym składnikiem wynagrodzenia. Jeżeli pracodawca zamierza na stałe powierzyć pracownikowi dodatkowe obowiązki, wykraczające poza dotychczas wykonywany zakres pracy, powinien to zrobić w formie wypowiedzenia zmieniającego lub zawarcia z pracownikiem porozumienia zmieniającego

dotychczasowe warunki pracy. Dodatek specjalny może być zatem przyznawany na czas określony.

5. Skontrolowane polecenia wyjazdu służbowego zostały złożone do rozliczenia w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży służbowej, oprócz jednego przypadku polecenia wyjazdu służbowego Nr 51/2015 (podróż odbywana w dniach 13-15 i 21.02.2015 r.), dla którego rozliczenia kosztów podróży krajowej dokonano w dniu 16.03.2015 r. tj. po 22 dniach od daty zakończenia podróży służbowej.
Zgodnie z przepisami § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 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), pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.
6. Kontrola realizowania zadań własnych gminy w zakresie zapewnienia opieki bezdomnym zwierzętom oraz ich wyłapywania, stosowania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2013 r., poz. 856) oraz rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 sierpnia 1998 r. w sprawie zasad i warunków wyłapywania bezdomnych zwierząt (Dz. U. Nr 116, poz. 753) wykazała, że wyłapywanie i opiekę nad bezdomnymi zwierzętami z terenu Gminy zlecano firmie, która nie posiadała zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie Gminy w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami, co było niezgodne z przepisami art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2011 r., Nr 45, poz. 236) w związku z art. 7 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
7. Kontrola wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych obejmowała wybrane wydatki bieżące i majątkowe a mianowicie:
 - 1) „Promocja Miasta w roku 2015 w ramach prowadzonej działalności sportowej w dyscyplinie piłka siatkowa kobiet” – znak: 271.07.2015 o wartości szacunkowej 325.203,25 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 76.973 Euro przeprowadzonego w 2015r. w trybie przetargu nieograniczonego zakończonego podpisaniem umowy Nr 3/PN/I/2015 pomiędzy Miastem Piła reprezentowanym przez Z-cę Prezydenta Miasta Piły Krzysztofa Szewca a Pilskim Towarzystwem Piłki Siatkowej z Piły reprezentowanym przez Prezesa Zarządu Radosława Ciemięgę przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Piła w dniu 17.03.2015r. za wynagrodzeniem w kwocie 399.500,00 zł z VAT., z terminem realizacji do 31.12.2015r.
 - 2) „Promocja Miasta w roku 2016 w ramach prowadzonej działalności sportowej w dyscyplinie piłka siatkowa kobiet” – znak: 271.8.2016 o wartości szacunkowej 325.203,25 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 76.973 Euro przeprowadzonego w 2016r. w trybie przetargu nieograniczonego zakończonego podpisaniem umowy Nr 3/PN/I/2016 pomiędzy Miastem Piła reprezentowanym przez Z-cę Prezydenta Miasta Piły a Pilskim Towarzystwem Piłki Siatkowej z Piły reprezentowanym przez Prezesa Zarządu Radosława Ciemięgę, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Piła w dniu 13.04.2016r. za wynagrodzeniem w kwocie 399.500,00 zł z VAT, z terminem realizacji do 31.12.2016r.

- 3) „Budowa przystani na rzece Gwdzie” – znak: 271.1.2016 o wartości szacunkowej: 343.801,46zł (bez VAT), co stanowiło równowartość kwoty 81.375,05 Euro przeprowadzonego w 2015r. w trybie przetargu nieograniczonego zakończonego podpisaniem umowy Nr 2/PN/I/2016 w dn. 09.03.2016r. za wynagrodzeniem w kwocie 352.294,67 zł z VAT. Kontrola przedłożonej dokumentacji tego postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

Przy udzielaniu w 2015r. i 2016r. zamówień prowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego pn.: „Promocja Miasta w roku 2015 w ramach prowadzonej działalności sportowej w dyscyplinie piłka siatkowa kobiet” i „Promocja miasta w roku 2016 w ramach prowadzonej działalności sportowej w dyscyplinie piłka siatkowa kobiet” stwierdzono, że:

- 1) Opisując przedmiot zamówienia następująco: „Promocja miasta w roku 2015 w ramach prowadzonej działalności sportowej w dyscyplinie piłka siatkowa kobiet” (i odpowiednio w 2016 r.) ograniczono możliwość świadczenia usługi (promocji Miasta Piły) przez kluby działające w innych (niż piłka siatkowa) dyscyplinach. Powyższe powodowało ograniczenia w zakresie rodzaju drużyny (kobiece), zawężono krąg potencjalnych wykonawców usługi (promocja Miasta Piła) do klubów działających w ściśle określonej dyscyplinie sportu (siatkówka) i prowadzących drużynę w ściśle określonej lidze rozgrywek I liga (transmisje w TV ogólnopolskiej).

Zatem przedmiot zamówienia został opisany w sposób uniemożliwiający uczciwą konkurencję. Zgodnie z przepisami art. 29 ust. 2 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 24 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 907 ze zm. a od 22 grudnia 2015r. Dz. U. z 2015r., poz. 2164), przedmiotu zamówienia nie można opisywać w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję oraz, że zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

- 2) Nierzetelnie ustalono wartość zamówienia oraz nie przedłożono do kontroli dokumentacji potwierdzającej wyliczenie wartości zamówienia (odpowiednio):

- w 2015r. – wyliczenie dokonane zostało przez Dyrektora Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu – „na podstawie środków zaplanowanych w budżecie na kwotę 400.000,00 zł brutto”,
- w 2016r. – wyliczenie dokonane zostało przez Dyrektora Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu „na podstawie środków zaplanowanych w budżecie na kwotę 400.000,00 zł brutto”.

Zgodnie z przepisami art. 32 ustawy Prawo zamówień publicznych, podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

W zał. Nr 1 do wniosku - szczegółowy opis przedmiotu zamówienia - pn. „Wycena działań promocyjnych”, Zamawiający wyszczególnił działania w zakresie promocji - do realizacji przez Wykonawcę - bez orientacyjnej wyceny/wagi poszczególnych działań. Zatem wycena za poszczególne działania promocyjne pozostawała w gestii Wykonawcy, który mógł (i skorzystał z tego) dokonać swobodnej ich wyceny (w ramach kwoty ogółem). Skutkowało to m.in. tym, że Wykonawca wycenił np. działania pn.:

poz. 2. „Ekspozycja znaku promocyjnego miasta Piły wraz z hasłami promocyjnymi określonych w zał. nr 4 do SIWZ. Ekspozycja powinna obejmować bandy reklamowe (także elektroniczne) oraz min. 2 banery o wymiarach co najmniej 3,40 x 1m i odbywać się powinna na meczach rozgrywanych w Pile (także turnieje, mecze towarzyskie, mecze z udziałem drużyn zagranicznych)” - odpowiednio

- 2015r. - 107.723,58zł netto + 23% VAT tj. 132.500,00zł brutto,
- 2016r. - 97.560,98zł netto + 23% VAT tj. 120.000,01zł brutto.

poz. 4. „Zapewnienie dobrej widoczności znaku promocyjnego Miasta Piły i haseł promocyjnych określonych w zał. nr 4 do SIWZ w trakcie transmisji telewizyjnych z meczów rozgrywanych w Pile oraz na konferencjach prasowych odbywających się w Pile”

- 2015r. - 17.886,18zł netto + 23% VAT tj. 22.000,01zł,
- 2016r. - 16.260,16zł netto + 23% VAT tj. 20.000,00zł.

Wydatki (brutto) tylko z tych 2 tytułów wynosiły odpowiednio:

- w 2015r. kwotę 154.500,01zł tj. 38,65% wydatkowanej kwoty ogółem (399.750,00zł),
- w 2016r. kwotę 140.000,01zł tj. 35,03% wydatkowanej kwoty ogółem (399.750,00zł)

Miasto Piła jest właścicielem eksponowanego znaku promocyjnego oraz obiektu sportowego (hali sportowo - widowiskowej przy ul. Żeromskiego 90 w Pile zarządzanego przez jednostkę organizacyjną Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji), w którym odbywają się mecze i konferencje prasowe, zatem opłacanie Wykonawcy (od wielu lat temu samemu) z ww. tytułów naruszało przepisy art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych, które stanowią, że „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów(...)”.

3) Poniższe faktury wystawione przez Wykonawcę, zatwierdzono merytorycznie (jako zapłata za zrealizowane zadania) i rozliczono, przed zakończeniem realizacji zadań, i tak:

- w 2015r.
 - f-ra nr FA/12/03/2015 wystawiona dn. 18.03.2015r. (tj. 1 dzień po podpisaniu umowy) za „wykonanie zadania zgodnie z zał. nr 5 pkt. 2, 5, 6, 7, 8.,- zgodnie z umową nr 3/PN/1/2015 z dnia 17.03.2015 r.” o wartości: 337.500,00 zł. Do faktury załączono sprawozdanie częściowe z którego wynikało, że zostały wykonane w całości m.in. zdania pn.: *Umieszczenie znaku promocyjnego miasta Piły określonego w zał. nr 4 do SIWZ na materiałach promocyjnych reklamowych i informacyjnych Wykonawcy (programy, plakaty, bilety, zaproszenia) oraz umieszczenie znaku promocyjnego Miasta Piły na strojach i dresach meczowych*”. Zapłaty z tytułu ww. faktury dokonano w dniu 23.03.2015r. W umowie określono termin obowiązywania/realizacji umowy do dn. 31.12.2015r.
 - f-ra nr FA/11/05/2015 wystawiona dn. 27.05.2015r., z tyt. „wykonanie zadania zgodnie z zał. nr 5 pkt. 4,” o wartości: 22.000,00zł, (zapłacono 31.05.2015r.) Na fakturze potwierdzono wykonanie w całości zadania z zał. nr 5 pkt. 4. Do

faktury załączono sprawozdanie częściowe w którym zapisano , że zgodnie z umową „Zapewniono dobrą widoczności znaku promocyjnego Miasta Piły i haseł promocyjnych określonych w zał. nr 4 do SIWZ w trakcie transmisji telewizyjnych z meczów rozgrywanych w Pile oraz na konferencjach prasowych odbywających się w Pile.” Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 01.06.2015 r. W umowie określono termin obowiązywania/realizacji umowy do dn. 31.12.2015r.

– w 2016r.

- f-ra nr FA/8/04/2016 wystawiona dn. 13.04.2016r. tj. w dn. podpisania umowy, na kwotę 214.500,00zł. Zapłacona w dniu 18.04.2016 r. Do faktury załączono sprawozdanie częściowe w którym zapisano „Zgodnie z umową (...) zrealizowała § 1 pkt. 2 ppkt. 5, 6, 7 (zał. nr 5 do SIWZ) tj.

5. umieszczenie znaku promocyjnego Miasta Piły określonego w zał. nr 4 do SIWZ na strojach i dresach meczowych drużyny, co wskazuje, że Wykonawca wykonał nadruk/naszycie znaku promocyjnego i poniósł związane z tym koszty, jeszcze przed podpisaniem umowy,

6. umieszczenie na stronie internetowej wśród innych sponsorów znaku promocyjnego miasta Piły

7. umieszczenie znaku promocyjnego miasta Piły określonego w zał. nr 4 do SIWZ na materiałach promocyjnych reklamowych i informacyjnych Wykonawcy (programy, plakaty, bilety, zaproszenia), co w sytuacji obowiązywania/realizacji umowy do dnia 31.12.2016r. – nie było możliwe.

Ww. faktury opisał merytorycznie Dyrektor Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu, który potwierdzał wykonanie poszczególnych działań promocyjnych, zatwierdzając je merytorycznie i tym samym umożliwiając wypłatę wynagrodzenia Wykonawcy.

Powyższe naruszało postanowienia § 3 pkt 5 zawartych umów (odpowiednio: w 2015r. i 2016r.), które stanowiły, że „Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy zostanie zapłacone Wykonawcy w formie przelewu bankowego, w terminie 7 dni od dnia doręczenia Zamawiającemu faktury pod warunkiem wykonania przedmiotu umowy (...)”

8. Kontrola dotacji dla samorządowych instytucji kultury wykazała, że Gmina Piła będąca organizatorem samorządowych instytucji kultury nie opracowała zasad oraz trybu przekazywania i sposobu rozliczania przez instytucje kultury z otrzymanych dotacji podmiotowych. Zgodnie z przepisami art. 247 ust. 2 ustawy o finansach publicznych Zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawuje ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Organ wykonawczy winien ustalić zasady przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu dla samorządowych instytucji kultury mając na uwadze przepisy art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) stanowiące, że dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu m.in. jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone na podstawie ustawy o finansach publicznych, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych na finansowanie lub dofinansowanie

realizacji zadań publicznych oraz przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy odnoszące się do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

W złożonym wyjaśnieniu Z-ca Dyrektora Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu, podała iż: „obecnie trwają prace nad przygotowaniem Zarządzenia Prezydenta Miasta Piły w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych dla instytucji kultury”.

9. W zakresie udzielania i rozliczania dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych niedziałających w celu osiągnięcia zysku udzielanych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.) kontrola ujawniła, że w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego pn.: „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce siatkowej chłopców”, które realizowane było w okresie od 23.02.2015 do 15.12.2015 r. przez Uczniowski Klub Sportowy „Joker” Piła, na podstawie w umowy nr 7/15/S zawartej w dniu 23.02.2015 r. w pozycji 124 „zestawienia faktur (rachunków)” wymieniony został dowód z dnia 17.12.2015 r. dokumentujący pokrycie z dotacji kosztów wg poz. III.2. kosztorysu tj. „umowa zlecenia trener 2” na kwotę 1.400 zł – wynikający z umowy zlecenia zawartej z p. J. P. (trener) dnia 02.03.2015 r. Z przedłożonych dokumentów wynikało, że zapłata za ww. usługi trenerskie nastąpiła dnia 17.12.2015 r. tj. po upływie terminu realizacji zadania publicznego, który wyznaczony został do dnia 15.12.2015 r. Z treści § 11 ust. 1 zawartej umowy wynikało, że: „Przekazane środki finansowe z dotacji, określone w § 3 ust. 1 Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, o którym mowa w § 2 ust. 1.”.

10. W zakresie gospodarowania mieniem gminnym, stwierdzono, że:

- 1) W uchwale Nr XXIX/360/08 Rady Miasta Piły z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie określenia zasad prowadzenia gospodarki nieruchomościami w Gminie Piła:

- w § 12 zapisano, że: *"Nabywca nieruchomości zobowiązany jest do ponoszenia kosztów przygotowania nieruchomości do zbycia tj. sporządzenia dokumentacji do celów prawnych, podziałów geodezyjnych, wyceny nieruchomości przez rzeczoznawcę majątkowego oraz kosztów notarialnych i sądowych."*, co naruszało przepisy art. 25 ust. 1 i 2 w zw. z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 ze zm., od 11 czerwca 2015 r. Dz. U. poz. 782 ze zm., od 3 listopada 2015 r. Dz. U. poz. 1774 ze zm.). Zgodnie z przepisami art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, cenę nieruchomości zbywanej w trybie przetargowym ustala się w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości. Może być wyższa i uwzględniać poniesione przez organ koszty przygotowania jej do sprzedaży, w tym koszty wyceny. Nabywca może je ponieść jednak dopiero w momencie zapłaty ceny i w jej ramach. Określenia wartości nieruchomości zgodnie z przepisami art. 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mogą dokonywać jedynie rzeczoznawcy majątkowi. Pisemna opinia o wartości nieruchomości sporządzona przez rzeczoznawcę majątkowego przybiera formę operatu szacunkowego. Właściwy organ, jako dysponent nieruchomości publicznej ma więc ustawowy obowiązek zapewnić wycenę takiego majątku,

- w § 18 zapisano, że: „Upoważnia się Prezydenta Miasta Piły do zawierania kolejnych umów dzierżawy lub najmu na czas oznaczony do 3 lat, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość., co naruszało przepisy art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami w zw. z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy o samorządzie gminnym. Rada Miasta powinna każdorazowo podjąć uchwałę o charakterze indywidualnym (tzn. odnoszącą się do konkretnej nieruchomości będącej przedmiotem najmu/dzierżawy) wyrażającej zgodę na zawarcie kolejnej umowy przez strony, jak i zgodę na bezprzetargowy tryb jej zawarcia.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że: *"Uprzejmie informuję, że w 2015 r. Gmina Piła zawierała umowy na najem bądź dzierżawę nieruchomości na okres do trzech lat. Nie było przypadków zawierania umów na okres dłuższy od trzech lat, poza tymi. w stosunku do których Rada Miasta Piły w trybie art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami podjęła uchwałę o odstąpieniu od przetargowego wynajęcia lub wydzierżawienia nieruchomości. Informuję, że trwają prace mające na celu zmianę uchwały w sprawie zasad prowadzenia gospodarki nieruchomościami w Gminie Piła. które zostały wstrzymane do czasu rozstrzygnięcia ostatecznego kształtu ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Ponadto wyjaśniam, że Gmina nie pobiera od nabywców nieruchomości kosztów przygotowania nieruchomości do zbycia na podstawie § 12 uchwały nr XXIX/360/08 Rady Miasta Piły z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie określenia zasad prowadzenia gospodarki nieruchomościami w Gminie Piła. Rozliczenie kosztów następuje w drodze rokowań".*

II.

Kontrola zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat w związku ze sprzedażą lokali mieszkalnych wykazała, że w latach 2012-2015 zostały udzielone bonifikaty w przypadku sprzedaży 196 lokali mieszkalnych, na łączną kwotę 14.522.111,95 zł. Na 196 nieruchomości lokalowych sprzedanych w latach 2012 - 2015 w 61 przypadkach (31,13 %) nastąpiło zbycie przez pierwotnych nabywców nieruchomości lokalowych na rzecz innych osób, w tym:

- 44 przypadki (22,45 %) na rzecz osób bliskich („córka, „syn”, „siostrzenica”, „wnuczka”; „wnuk”, „siostra”, „osoba bliska”), a - w 1 przypadku drudzy nabywcy – osoby bliskie („córka, „syn”, „siostrzenica”, „wnuczka”; „wnuk”, „siostra”, „osoba bliska) zbyły nieruchomości na rzecz innych osób (1 %),
- 8 przypadków nabycia prawa do lokalu w drodze przeprowadzonego postępowania spadkowego (4,09 %),
- 9 przypadków zbycia na rzecz osób niebędących bliskimi nabywców (4,60 %).

We wszystkich przypadkach zbycia lokali mieszkalnych z udzieloną bonifikatą na rzecz osób niebędących bliskimi nabywców, nie wystąpił obowiązek zwrotu udzielonych bonifikat przy sprzedaży przedmiotowych lokali, gdyż środki uzyskane z ich sprzedaży przeznaczone były w ciągu 12 miesięcy na zakup innego lokalu będącego przedmiotem prawa własności lub przedmiotem spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego, bądź innej nieruchomości przeznaczonej lub wykorzystywanej na cele mieszkaniowe będącej przedmiotem prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego, co było zgodne z przepisami art. 68 ust. 20 pkt 5 ppkt a i b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Procedura monitoringu dokonywana jest m.in. przez analizę aktów notarialnych wpływających do Urzędu, co pozwala na stwierdzenie jaka nieruchomość była przedmiotem transakcji i przez kogo została dokonana.

III.

Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014r. poz. 191 ze zm.) wykazała, że w 2015r. dane dotyczące struktury zatrudnienia na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, kwot wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli były opracowywane przez poszczególne jednostki oświaty. Ze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Piła za 2015r., sporządzonego z datą 26.01.2016 r. wynikało, że po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych, oraz porównaniu wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi przez Gminę w 2015r., wynagrodzeniami ustalono, że w 2015r. nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego osiągnęli wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 3 ustawy. Wobec tego Gmina Piła nie była zobowiązana i nie wypłacała jednorazowych dodatków uzupełniających, o których mowa w art. 30a ust. 3 powołanej ustawy.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej **na przełomie 2012/2013 roku** stwierdzono, że 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. Stąd również wówczas nie zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego.

W powyższym zakresie kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

IV.

Miasto Piła jest członkiem Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” w Pile. W związku z powyższym dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z terenu Miasta Piły i wydatki na cele związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi realizowane są w ramach planu finansowego ww. Związku Międzygminnego.

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

1. W zakresie inwentaryzacji przestrzegać postanowień zawartych w obowiązującej Instrukcji Inwentaryzacyjnej, a w szczególności na członków zespołów spisowych wyznaczać osoby którym nie powierzono odpowiedzialności za spisywane składniki majątku.
2. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.) oraz przepisów regulujących zasady postępowania w sprawach podatkowych, a w szczególności do rzetelnego dokonywania czynności sprawdzających w zakresie przedkładanych deklaracji podatkowych. W deklaracjach podatkowych weryfikować w ramach czynności sprawdzających określonych w art. 272 ustawy posiadanie przez osoby podpisujące deklaracje upoważnienia do reprezentowania podatników, a w

przypadku stwierdzenia braków formalnych w deklaracji, bądź wypełnienia ich niezgodnie z ustalonymi wymaganiami. Podejmować działania określone w art. 274 § 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy, w szczególności wzywać podatników do uzupełnienia deklaracji o wymagane podpisy lub złożenie pełnomocnictw.

3. Dodatek specjalny przyznawać zgodnie z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 ze zm.), tj. na czas okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.
4. Egzekwować od pracowników obowiązek dokonywania rozliczeń kosztów podróży służbowych w terminie 14 dni od zakończenia podróży służbowych zgodnie z przepisami rozporządzeni 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).
5. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2013 r., poz. 856 ze zm.), a w szczególności: wyłapywanie i opiekę nad bezdomnymi zwierzętami z terenu Gminy zlecać firmie, która posiada zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie Gminy Miasta w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2016 r., poz. 573).
6. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015r., poz. 2164 ze zm.) a w szczególności:
 - 1) Przygotowywać i przeprowadzać postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców. Przedmiot zamówienia opisywać w taki sposób, aby nie utrudniać uczciwej konkurencji;
 - 2) Wartość zamówienia ustalać z należytą starannością;
 - 3) Zwiększyć nadzór i kontrolę przy rozliczaniu faktur przedkładanych przez wykonawców. Egzekwować postanowienia zawartych umów w sprawie zamówienia publicznego. Zapłaty za faktury dokonywać po ich weryfikacji z postanowieniami zawartymi w umowie.
7. Przy dokonywaniu wydatków przestrzegać zasad określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), a mianowicie wydatków dokonywać 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.
8. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy rozliczaniu dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów a w szczególności zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do zaprzestania rozliczania ze środków przekazanych w ramach dotacji celowej kosztów realizacji zadania poniesionych po terminie jego realizacji.

9. Opracować i przedłożyć Radzie Miasta zmianę uchwały XXIX/360/08 z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie określenia zasad prowadzenia gospodarki nieruchomościami w Gminie Piła.

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. 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 Miasta Piły

PREZES IZBY

Grażyna Wnóblewska