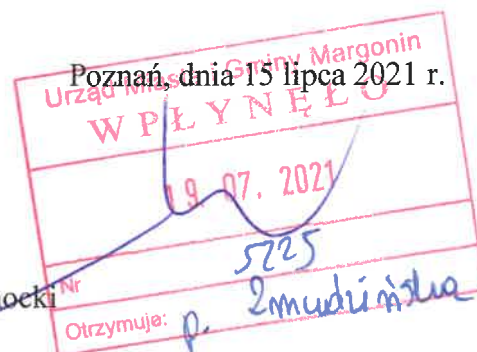


WK-0911/41/2020

Pan
Janusz Piechocki
Burmistrz
Miasta i Gminy Margonin



Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., a w miarę potrzeb także inne lata.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, który został podpisany przez Inspektorów kontroli w dniu 18 maja 2021 roku. Burmistrz jako kierownik jednostki kontrolowanej oraz Skarbnik zostali powiadomieni o przysługującym im na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych prawie odmowy podpisania protokołu kontroli i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy. Burmistrz oraz Skarbnik odmówili podpisania protokołu i złożyli wyjaśnienia co do przyczyn tej odmowy w pismach z dnia 19 maja 2021 r., które wpłynęły do Izby w dniu 25 maja 2021 r. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono Panu Burmistrzowi w dniu podpisania.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm., a od dnia 22 lutego 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości i 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. poz. 1911, ze zm.), a mianowicie:

- 1) Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” prowadzona była w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji według ich przeznaczenia, co było niezgodne z opisem do konta 224 określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia, zgodnie z którym ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

- 2) Rozrachunki z tytułu diet dla radnych oraz diet dla sołtysów ewidencjonowano na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, czym naruszono zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.
 - 3) Naliczenie ryczałtu za używanie prywatnego samochodu do celów służbowych było ujmowane na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zamiast na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, co naruszało zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.
 - 4) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego nie wprowadzono, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, czym naruszono przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia, a mianowicie listy wypłat ryczałtów za używanie prywatnego samochodu do celów służbowych ujęto w koszty, w miesiącu wypłaty, w tym:
 - a) listę wypłat za miesiąc marzec 2019 r., gdzie wypłat dokonano w kwietniu 2019 r., ujęto w kosztach miesiąca kwietnia 2019 r. (lista płac nr 108/2019-04, lista płac nr 111/2019-04, lista płac nr 109/2019-04, lista płac nr 110/2019-04);
 - b) listę wypłat za miesiąc kwiecień 2019 r., gdzie wypłat dokonano w maju 2019 r., ujęto w kosztach miesiąca maja 2019 r. (lista płac nr 144/2019-05, lista płac nr 148/2019-05, lista płac nr 147/2019-05, lista płac nr 146/2019-05, lista płac nr 145/2019-05).
2. W zakresie sprawozdawczości finansowej kontrola wykazała, że:
- 1) W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na dzień 31.12.2019 r. wykazano w aktywach, w pozycji:
 - II.1.1 Należności finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy) kwotę 0,00 zł, zamiast faktycznej kwoty należności finansowych krótkoterminowych, która wynosiła na dzień 31.12.2019 r. 467.944,52 zł,
 - II.1.2 Należności finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) kwotę 779.180,18 zł, zamiast faktycznej kwoty należności finansowych długoterminowych, która wynosiła na dzień 31.12.2019 r. 311.235,66 zł.
 - 2) W bilansie Urzędu Miasta i Gminy Margonin jako jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31.12.2019 r. w aktywach w pozycji A.III „Należności długoterminowe” wykazana została kwota 5.438,80 zł, tj. saldo Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. Z zestawienia terminów i kwot zapłaty należności ewidencjonowanych na koncie 226 w rozbiciu na należności krótkoterminowe (kwoty spłaty przypadające w 2020 r.) i należności długoterminowe (kwoty spłaty w latach następnych po roku 2020) wynika, że z łącznej kwoty należności ewidencjonowanych na koncie 226 na dzień 31.12.2019 r., do zapłaty w 2020 r. przypadła kwota 1.359,70 zł, która powinna zostać wykazana w bilansie jako należności krótkoterminowe.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 4 ust. 1 i 2 w zw. z art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.), a mianowicie:

- 1) W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta i Gminy Margonin Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (korekta nr 1) nie zostały wykazane dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami sklasyfikowane w § 2360 wynikające z kolumny 7 „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” rozdział 85502 i rozdział 85503 sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019. Z ustaleń kontroli wynika, że dochody jednostki samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zrealizowane przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie w rozdziale 85502 § 0970 i § 0980 oraz w rozdziale 85503 § 0690 zostały wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Margoninie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 w kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w ww. rozdziałach i paragrafach odpowiednio w kwotach 663,15 zł, 22.781,00 zł i 0,48 zł.

W sprawozdaniu zbiorczym Miasta i Gminy Margonin Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 dochody jednostki samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zrealizowane w rozdziale 85502 w kwocie 23.444,15 zł zostały wykazane w § 2360. Dochody zrealizowane w rozdziale 85503 w kwocie 0,48 zł zostały wykazane w § 0690.

Powyższe stanowiło naruszenie § 6 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W złożonym na tą okoliczność wyjaśnieniu Skarbnik Gminy wskazała, że:

„Dochody jednostki samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowane w rozdziale 85502 i 85503 sklasyfikowane w § 2360 nie zostały ujęte w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Miasta i Gminy Margonin lecz w sprawozdaniu jednostkowym MGOPS ponieważ ta jednostka prowadzi analitykę do poszczególnych dłużników z podziałem na należności gminy i budżetu państwa, a zgodnie z przepisami dane w sprawozdaniu muszą wynikać z ewidencji księgowej.”

W zakresie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w opisanym przypadku wskazać należy, że Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie jest jednostką bezpośrednio realizującą zadania, natomiast dokonanie potrącenia dochodów na rzecz jednostki samorządu terytorialnego z tego tytułu jest czynnością dokonywaną przez Gminę jako organ dlatego też dochody te powinny mieć właściwe odzwierciedlenie w ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości, tzn. winny być one wykazane w § 2360 w sprawozdaniu jednostkowym jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

- 2) W sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. Urzędu Miasta i Gminy Margonin (korekta nr 2), stwierdzono że zobowiązania wykazane w kolumnie 8 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” w kwocie 283.362,17 zł zostały zaniżone o kwotę 361,96 zł, wynikającą z ewidencji księgowej konta 240 „Pozostałe rozrachunki”. Powyższe naruszało przepisy § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 8 ust. 2 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Nieprawidłowość polegająca na niewykazaniu w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta i Gminy Margonin wszystkich bezspornych zobowiązań niespłaconych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego została stwierdzona także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2015 (wniosek pokontrolny Nr 3). W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych nr FI.170.1.2017 z dnia 28.06.2017 r. Burmistrz podał, że „Zobowiązano pracowników sporządzających sprawozdania budżetowe do ujmowania wszystkich bezspornych niespłaconych zobowiązań według stanu na koniec okresu sprawozdawczego”.

4. Kontrola dwóch postępowań dotyczących wydania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego wykazała, że decyzje nie zawierały uzasadnienia faktycznego, poza stwierdzeniem o treści „W wyniku przeprowadzenia postępowania stwierdzono, iż podatnik znajduje się w trudnej sytuacji finansowej w związku z brakiem dochodów z gospodarstwa rolnego. W wyniku przeprowadzonego postępowania stwierdzono, iż podatnik znajduje się w trudnej sytuacji finansowej w związku z brakiem dochodów z gospodarstwa rolnego. Ponadto podatnik regulując zobowiązania podatkowe doprowadziłby w sposób świadomy do obniżenia poziomu minimalnej egzystencji”.

Wymóg zamieszczenia w decyzji uzasadnienia faktycznego i prawnego wynika z art. 210 § 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, ze zm., a od dnia 14.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 900, ze zm.). Natomiast zgodnie z art. 210 § 4 powyższej ustawy uzasadnienie faktyczne decyzji zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności.

Z prowadzonych akt spraw nie wynika:

- czy organ podatkowy podejmował jakiegokolwiek działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego. Zgodnie z art. 122 ustawy Ordynacja podatkowa w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym,
- czy i jakie materiały dowodowe zostały zebrane i w sposób wyczerpujący rozpatrzone przez organ podatkowy (przy ich braku przy wniosku) stosownie do przepisów art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- czy organ podatkowy ocenił na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy okoliczności podane we wniosku podatnika zostały udowodnione stosownie do przepisów art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa tj. czy występuje ważny interes podatnika.

Nieprawidłowość polegająca na nieudokumentowaniu podejmowania działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego przy wydawaniu decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych jak również braku właściwego uzasadnienia faktycznego w wydanych w tym zakresie decyzjach została stwierdzona także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2015 (wniosek pokontrolny Nr 5 podpunkt 1 i 2). W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych nr FI.170.1.2017 z dnia 28.06.2017 r. Burmistrz podał, że „pouczono pracowników o obowiązku stosowania ordynacji podatkowej w zakresie koniecznych elementów decyzji czy zbierania materiału dowodowego”.

5. Kontrola gospodarowania odpadami komunalnymi wykazała, że należne dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dz. 900, rozdz. 90002, § 0490) Gminy Margonin na 2019 r. wynosiły 1.012.062,30 zł, a dochody wykonane za 2019 r. stanowiły kwotę 880.009,19 zł. Należności pozostałe do zapłaty wynosiły 142.723,36 zł, a nadpłaty 10.670,25 zł. Ponadto uzyskano dochody w dz. 900, rozdz. 90002 z tytułu: § 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień, które wynosiły 2.594,07 zł, § 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat,, które wynosiły 816,27 zł. Dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. Łączne wydatki dotyczące odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych Miasta i Gminy Margonin za 2019 r. w dziale 90002 § 4300 stanowił kwotę 753.220,00 zł. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Margonin za 2019 r. ustalono, że łączne wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi Gminy Margonin (dz. 900, rozdz. 90002) wynosiły 808.928,79 zł (w tym § 4300 „Zakup usług pozostałych” 753.220,00 zł). Z porównania wykonanych w 2019 r. dochodów do wykonanych w 2019 r. wydatków wynika „nadwyżka”.

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

- 1) Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin w okresie od 2018 r. do 2020 r. wypłacano wynagrodzenie ustalone uchwałą Rady Miasta i Gminy Margonin Nr II/7/2014 z dnia 3 grudnia 2014 r. w wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze	5.900,00 zł,
- dodatek funkcyjny	1.900,00 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 40 %	3.120,00 zł,
- dodatek za wysługę lat:	
- 13 % do kwietnia 2018 r. (767,00 zł)	
- od maja 2018r. do kwietnia 2019r. 14 % (826,00 zł)	
- od maja 2019r. do kwietnia 2020r. 15 % (885,00 zł),	
- od maja 2020r. do grudnia 2020r. 16 % (944,00 zł)	

Ww. składniki wynagrodzenia obowiązywały od dnia 1 grudnia 2014 r.

W okresie od lipca 2018 r. do grudnia 2020 r. wynagrodzenie Burmistrza przekroczyło wysokość maksymalnego wynagrodzenia określonego w załączniku nr 1 Wykaz stanowisk, kwoty wynagrodzenia zasadniczego oraz kwoty maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego na poszczególnych stanowiskach dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru Tabela I B Stanowiska wójtów (burmistrzów, prezydentów miast), starostów i marszałków województw obowiązująca od dnia 1 lipca 2018 r. do obowiązującego od dnia 19 maja 2018 r. rozporządzenia Rady Ministrów

z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych - załącznik nr 1 Tabela I B obowiązująca od dnia 1 lipca 2018 r. (Dz. U. poz. 936, ze zm.) o łączną kwotę 50.400,00 zł bez dodatku za wieloletnią pracę i 55.776,00 zł z dodatkiem za wieloletnią pracę, w tym:

- Za rok 2018 o kwotę 10.080,00 zł bez dodatku za wieloletnią pracę i 11.088,00 zł z dodatkiem za wieloletnią pracę,
- Za rok 2019 o kwotę 20.160 zł bez uwzględnienia dodatku za wieloletnią pracę i 22.272 zł łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę,
- Za rok 2020 o kwotę 20.160 zł – bez uwzględnienia dodatku za wieloletnią pracę i 22.416 zł (z dodatkiem za wieloletnią pracę).

W związku z wprowadzonymi rozporządzeniem zmianami, w przypadku kiedy przyznane wcześniejszą uchwałą wynagrodzenie jest wyższe niż nowe stawki, powinno dojść do odpowiedniej zmiany uchwały w sprawie wynagrodzenia organu wykonawczego. Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., a od 15 marca 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.) do wyłącznej właściwości rady gminy należy ustalenie wynagrodzenia burmistrza.

Rada Miasta i Gminy Margonin dwukrotnie podejmowała próby zmiany wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Margonin, co wynika z: „Protokołu Nr XLVIII/2018 z XLIII nadzwyczajnej sesji Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 9 sierpnia 2018 r. (pkt 3A - wycofanie z porządku obrad uchwały w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Margonin) oraz „Protokołu Nr VI z sesji z dnia 25 kwietnia 2019 r. pkt n)” (uchwała nie została podjęta).

Wybór Burmistrza Janusza Piechockiego na kolejną kadencję w wyborach dnia 21.10.2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącej Miejskiej Komisji Wyborczej w Margoninie z dnia 23.10.2018 r.) skutkowało obowiązkiem podjęcia przez Radę Miasta i Gminy Margonin nowej uchwały w przedmiocie wynagrodzenia Burmistrza w oparciu o obowiązujące od dnia 19.05.2018 r. przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936, ze zm.).

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 lit c) ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1260, ze zm., a od dnia 11.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) stosunek pracy Burmistrza następuje obligatoryjnie na podstawie wyboru. W świetle art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917, ze zm., a od dnia 05.06.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1040, ze zm.) nawiązanie stosunku pracy następuje na podstawie wyboru, jeżeli z wyboru wynika obowiązek wykonywania pracy w charakterze pracownika. Stosownie do przepisu art. 73 ust. 2 ustawy Kodeks pracy stosunek pracy z wyboru rozwiązuje się z wygaśnięciem mandatu, co oznacza że nawiązanie stosunku pracy na podstawie wyboru następuje na czas określony, tj. na czas sprawowania mandatu. W przypadku ponownego wyboru tej samej osoby na stanowisko burmistrza nie dochodzi do przedłużenia dotychczasowego, lecz do nawiązania nowego stosunku pracy. Z tego względu Rada Miasta i Gminy Margonin zobowiązana była do ustalenia wysokości wynagrodzenia Burmistrza.

- 2) Burmistrz przyznał Zastępcy Burmistrza dodatki specjalne z naruszeniem przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260, ze zm., a od dnia 11.07.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), a mianowicie:

- a) Pismem z dnia 03.01.2017 r. (znak: WOK-ORG.2122.7.2017.KZ) „Porozumienie zmieniające warunki płacy” dodatek specjalny w wysokości 3.850,00 zł.
Uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego: *„Przyznanie dodatku specjalnego uzasadniam zwiększeniem obowiązków służbowych polegających na nadzorowaniu procesu korporatyzacji i tworzenia spółek prawa handlowego i spółek osobowych przez Gminę Margonin oraz nadzór nad realizacją zadań gminnych wykonywanych w ramach gospodarki komunalnej przez podmioty prawa handlowego.*
Drugą okolicznością jest fakt, że w Gminie Margonin nie zostało obsadzone stanowisko Sekretarza gminy, gdyż mimo przeprowadzonych naborów brak kandydatów na w/w/ stanowisko (na ogłoszenie o naborze nie została złożona żadna oferta, bądź też została wycofana przez kandydata).
Wszystkie obowiązki jakie przepisy prawa powszechnie obowiązującego oraz prawa wewnętrznego nakładają na Sekretarza, scedowane zostały na Zastępcę Burmistrza. W szczególności obowiązki w zakresie spraw organizacyjnych Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie, opracowanie projektów Statutu Gminy, Regulaminu Organizacyjnego Urzędu, Regulaminu Pracy, Regulaminu Wynagradzania oraz ich zmian.
W/w dodatek przyznaje na okres od 01.01.2017 r. do 30.06.2018 r.”
- b) Pismem z dnia 04.12.2017 r. (znak: WOK-ORG.2122.122.2017.KZ) „Porozumienie zmieniające warunki płacy” dodatek specjalny w wysokości 3.850,00 zł.
Uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego: *„Przyznanie dodatku specjalnego uzasadniam zwiększeniem obowiązków służbowych polegających na nadzorowaniu procesu korporatyzacji i tworzenia spółek prawa handlowego i spółek osobowych przez Gminę Margonin oraz nadzór nad realizacją zadań gminnych wykonywanych w ramach gospodarki komunalnej przez podmioty prawa handlowego. W/w dodatek przyznaje na okres od 04.12.2017 r. do 30.06.2018 r.”*
- c) Pismem z dnia 02.01.2018 r. (znak: WOK-ORG.2122.1.2018.KZ) „Porozumienie zmieniające warunki płacy” dodatek specjalny w wysokości 3.850,00 zł.
Uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego: *„Przyznanie dodatku specjalnego uzasadniam zwiększeniem obowiązków służbowych polegających na sprawowaniu przez Panią Danutę Bogacz nadzoru nad procesem przeniesienia Telewizji Kablowej z Gminy Margonin do Margonin Invest Spółka z o.o. W/w dodatek przyznaje się na okres od 01 stycznia 2018 r. do 31 maja 2019 r.”*
- d) Pismem z dnia 23.01.2018 r. (znak: WOK-ORG.2122.47.2018.KZ) „Porozumienie zmieniające warunki płacy” dodatek specjalny w wysokości 4.150,00 zł.
Uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego: *„Przyznanie dodatku specjalnego uzasadniam zwiększeniem obowiązków służbowych polegających na nadzorowaniu procesu korporatyzacji i tworzenia spółek prawa handlowego i spółek osobowych przez Gminę Margonin oraz nadzór nad realizacją zadań gminnych wykonywanych w ramach gospodarki komunalnej przez podmioty prawa handlowego. W/w dodatek przyznaje na okres od 01.01.2018 r. do 31.05.2019 r.”*
- e) Pismem z dnia 29.06.2018 r. (znak: nr WOK-ORG.2122.62c.2018) dodatek specjalny na czas od 01.07.2018 r. do 30.06.2019 r. w wysokości 5.300,00 zł.
Uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego: *„Przyznanie dodatku specjalnego uzasadniam zwiększeniem obowiązków służbowych polegających na reprezentowaniu Gminy Margonin w lokalnych Grupach Działania: Stowarzyszenie Dolina wełny oraz Lokalna Grupa Rybacka 7 Ryb, w tym we wszystkich posiedzeniach gremiów tych*

organizacji oraz przygotowywania projektów pozyskiwania środków za pośrednictwem tych podmiotów przez spółki prawa handlowego, których pośrednim lub bezpośrednim udziałowcem jest Gmina Margonin”.

- f) Pismem z dnia 01.04.2019 r. (znak: nr WOK-ORG.2122.12a.2019) dodatek specjalny na czas 01.04.2019 r. do 31.03.2020 r. w wysokości 5.540 zł.

Uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego: „Przyznanie dodatku specjalnego uzasadniam zwiększeniem obowiązków służbowych polegających na reprezentowaniu Gminy Margonin w lokalnych Grupach Działania: Stowarzyszenie Dolina Wełny oraz Lokalna Grupa Rybacka 7 Ryb, w tym we wszystkich posiedzeniach gremiów tych organizacji oraz przygotowywania projektów pozyskiwania środków za pośrednictwem tych podmiotów przez spółki prawa handlowego, których pośrednim lub bezpośrednim udziałowcem jest Gmina Margonin.

Z dniem 31 marca 2019 r. traci moc dotychczasowy wymiar dodatku specjalnego przyznanego pismem nr WOK-ORG.2122.62c.2018 z dnia 29.06.2018 r.”

- g) Pismem z dnia 16.04.2020 r. (znak: WOK-ORG.2122.14.2020.MP) dodatek specjalny na okres od 16.04.2020 r. do 31.03.2021 r. w wysokości: 5.540,00 zł.

Uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego: „Przyznanie dodatku specjalnego uzasadniam zwiększeniem obowiązków służbowych polegających na reprezentowaniu Gminy Margonin w Lokalnych Grupach Działania: Stowarzyszenie Dolina Wełny oraz Stowarzyszenie & Ryb, w tym poprzez udział we wszystkich posiedzeniach gremiów tych organizacji”.

Stosownie do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Z brzmienia art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych wynika po pierwsze, że przyznanie dodatku może nastąpić przy zaistnieniu jednej z dwóch określonych przesłanek, po drugie zaś, że pracownikowi nie można przyznać dodatku specjalnego na czas nieokreślony, ponieważ okolicznością uzasadniającą przyznanie tego składnika wynagrodzenia jest okresowe zwiększenie obowiązków lub powierzenie zadań, co powoduje, że ma on charakter świadczenia tymczasowego.

Nieprawidłowość dotycząca przyznawania dodatków specjalnych z naruszeniem art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych została stwierdzona także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2015 (wniosek pokontrolny Nr 13). W odniesieniu do wniosku pokontrolnego Nr 13 Burmistrz pismem z dnia 12.06.2017 r. wniósł zastrzeżenia. Uchwałą Nr 862/2017 z dnia 05 maja 2017 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu oddaliło wniesione zastrzeżenia. W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych nr FI.170.1.2018 z dnia 23.07.2018 r. Burmistrz podał, że „w zakresie wniosku dotyczącego przyznawania pracownikom dodatków specjalnych tj. aby dodatki z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych przyznawane były zgodnie z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych informuję, że dodatki z tego tytułu zawsze przyznawane były zgodnie z przepisami prawa, za konkretne obowiązki pozostające poza podstawowymi zadaniami pracownika. Mając na uwadze przekazany wniosek informuję, że wprowadzona zostanie dodatkowa analiza zasadności przyznawania dodatków pracownikom”.

7. W zakresie wydatków bieżących dokonywanych w 2019 r. i 2020 r. z tytułu wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta i Gminy Margonin pełniących funkcje radnych Powiatu Chodzieskiego (Pan W.S. – Przewodniczący Rady Powiatu, Pan F.W. Radny Rady Powiatu, Pan M.K. – Radny Rady Powiatu), stwierdzono że nie umniejszono wypłaty wynagrodzenia za czas niewykonywania pracy, w związku z udziałem w pracach organu jednostki samorządu terytorialnego, czym naruszono przepis art. 80 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917, ze zm., a od dnia 05.06.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1040, ze zm., a od dnia 30.07.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.), zgodnie z którym wynagrodzenie przysługuje za pracę wykonaną. Za czas niewykonywania pracy pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia tylko wówczas, gdy przepisy tak stanowią. Radny za czas, w którym bierze udział w pracach rady powiatu nie nabywa prawa do wynagrodzenia. Z tego tytułu, zgodnie z art. 21 ust. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995, ze zm., a od dnia 18.03.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 511, ze zm., a od dnia 25.05.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 920) radnemu przysługują diety, na zasadach określonych przez radę powiatu, które stanowią rekompensatę utraconych zarobków i zwrot kosztów podróży służbowych.
8. Pracownik Urzędu Miasta i Gminy Margonin objęty systemem elektronicznej rejestracji czasu pracy, będący jednocześnie radnym Powiatu Chodzieskiego nie ewidencjonował swoich wyjść związanych z udziałem w pracach organu jednostki samorządu terytorialnego w systemie elektronicznej rejestracji czasu pracy wprowadzonym zarządzeniem Nr 19/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 10 lutego 2015 r.
9. Rada Miasta i Gminy Margonin nie podjęła uchwały dotyczącej zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy, stosownie do przepisu art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, ze zm., a od dnia 15.03.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 506, ze zm.), który stanowi że na zasadach ustalonych przez radę gminy radnemu przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych. Kontrola wykazała, że pomimo braku uchwały, radnym dokonywano zwrotu kosztów podróży służbowych. We wszystkich skontrolowanych przypadkach podróże służbowe odbyto pojazdami, które nie były własnością Gminy. Zwrotu kosztów podróży służbowych w zakresie kosztów przejazdu dokonywano na podstawie stawek wynikających z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. poz. 271, ze zm.). Powyższe stanowiło naruszenie § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000 r. Nr 66, poz. 800 ze zm.), zgodnie z którym na wniosek radnego przewodniczący rady gminy może wyrazić zgodę na przejazd w podróży służbowej pojazdem samochodowym niebędącym własnością gminy. W takim przypadku radnemu przysługuje zwrot kosztów przejazdu według stawek za jeden kilometr przebiegu, określonych przez radę gminy na podstawie przepisów dotyczących warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

10. W kontrolowanym roku stwierdzono naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., a od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. poz. 869, ze zm.) oraz rozporządzenia z dnia 10 stycznia 2013 r. Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92, ze zm.), a mianowicie do dnia zawarcia umowy tj. do dnia 30.12.2019 r., zadania pn.: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Margonin w okresie od 01.01.2020 r. do 31.01.2021” nie wykazano w załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” do uchwały nr XIV/134/2019 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Margonin na lata 2020 – 2024, choć termin realizacji zadania wykraczał poza rok budżetowy, tj. wynosił 1 rok i 30 dni. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 226 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i przepisów rozporządzenia z dnia 10 stycznia 2013 r. Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego i przepisów rozporządzenia z 10 stycznia 2013 r. Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Planowane zadanie ujęto w uchwale Rady Miasta i Gminy Margonin nr XIV/135/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020.

Na wykonanie usługi pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Margonin w okresie od 01.01.2020 r. do 31.01.2021” w dniu 30 grudnia 2019 r. zawarto umowę nr ZP.272.48.2019 pomiędzy Gminą Margonin a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym LS-PLUS Sp. z o. o. na czas określony od 01.01.2020 r. do 31.01.2021 r., tj. 1 rok i 30 dni. Wartość umowy ustalono w wysokości: „1.622.680,00 zł bez VAT, 1.752.494,40 zł z VAT”. Powyższe zadanie zostało ujęte w dniu 16 stycznia 2020 r., w załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” do uchwały Rady Miasta i Gminy Margonin nr XV/148/2020 w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Margonin na lata 2020 – 2024.

Nieprawidłowość polegająca na nie ujęciu w Wieloletniej Prognozie Finansowej wszystkich zadań obciążających budżety lat przyszłych została stwierdzona także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2015 (wniosek pokontrolny Nr 9). W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych nr FI.170.1.2017 z dnia 28.06.2017 r. Burmistrz podał, że „Na bieżąco ujmuję się w Wieloletniej Prognozie Finansowej wszystkie przedsięwzięcia obciążające budżety lat przyszłych, w tym również umowę na świadczenie usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości”.

11. Stwierdzono naruszenie zasad klasyfikacji określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.) mianowicie wydatki na prowadzenie schroniska zaplanowano w budżecie Gminy Margonin w dz. 900, rozdz. 90095 „Pozostała działalność” zamiast w dz. 900, rozdz. 90013 „Schroniska dla zwierząt”.

12. W dniu 02.01.2019r. zawarto umowę nr WGN.OS.600.003.2019.MN (ze zm.) z Podmiotem VET-ZOO SERWIS ul. Konopnickiej 62, 64-980 Trzcianka, który poprzez brak zarejestrowanego w ewidencji Izby Lekarsko – Weterynaryjnej w Poznaniu gabinetu weterynaryjnego w schroniskach w Sułaszewie i Jędrzejewie, będącego zakładem leczniczym, niezbędnym do wykonywania obowiązkowych (stanowiących przedmiot umowy) zabiegów sterylizacji lub kastracji zwierząt w schroniskach oraz opieki weterynaryjnej nie spełniał wymogów określonych rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 czerwca 2004 r. w sprawie szczegółowych wymagań weterynaryjnych dla prowadzenia schronisk dla zwierząt (Dz. U. z 2004, Nr 158, poz. 1657) w związku z wymogami ustawy z dnia 18 grudnia 2003 r. o zakładach leczniczych dla zwierząt (Dz. U. z 2017 r. poz. 188, ze zm., a od dnia 09.01.2019 r. Dz. U. z 2019 r., poz. 24).
13. Burmistrz nie ustalił procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych i konkursów o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 Euro, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień Publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm., a od dnia 27.09.2019 r. Dz. U. z 2019 r., poz. 1843, ze zm.), czym naruszono przepisy art. 247 ust. 1 i 2 w związku z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm., a od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.)
14. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień Publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm., a od dnia 27.09.2019 r. Dz. U. z 2019 r., poz. 1843, ze zm.), kontrolą objęto dwa postępowania przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, a mianowicie:
- 1) Zamówienie na „*Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Margonin w okresie od 01.01.2020 r. do 31.01.2021 r.*” o wartości szacunkowej ustalonej w dniu 09.12.2019 r. w oparciu o dane z lat poprzednich w kwocie 682.148,17 zł, co stanowiło równowartość 158.208,63 euro. Postępowanie wszczęto na podstawie ogłoszenia o zamówieniu nr 634482-N-2019 z dnia 10.12.2019 r. – usługi o wartości szacunkowej poniżej progów określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp. W postępowaniu ofertę złożył jeden Wykonawca tj. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe LS-PLUS Sp. z o.o. ul. Szałwiowa 34a/2, 62-064 Plewiska, z którym w dniu 30.12.2019 r. podpisano umowę nr ZP.272.48.2019 z wynagrodzeniem całkowitym 1.622.680,00 zł bez VAT, 1.752.494,40 zł z VAT. Kwota umowy bez VAT stanowiła równowartość 376.343,44 euro. Termin realizacji zadania: od 01.01.2020 r. do dnia 31.01.2021 r. W kontrolowanym 2019 roku Wykonawca nie wystawił faktur.
- Rada Miasta i Gminy Margonin w § 12 uchwały nr XIV/135/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020 określiła sumę w wysokości 1.500.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania.
- Rada Miasta i Gminy Margonin w § 3 ust. 1 uchwały XIV/134/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. roku sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Margonin na lata 2020 – 2024 upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań:

- 1) Związanych z realizacją przedsięwzięć.

- 2) Z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania wykazała, że w dniu 09.12.2019 r. w oparciu o dane z lat poprzednich ustalono szacunkowe wynagrodzenie Wykonawcy, tj.:

6 miesięcy x 44.500,00 zł = 267.000,00 zł bez VAT

5 miesięcy x 69.166,67 zł = 345.833,35 zł bez VAT

1 miesiąc x 69.314,82 zł = 69.314,82 zł bez VAT

Łącznie 12 miesięcy: 682.148,17 zł bez VAT, równowartość: 158.208,63 euro. Wartość zadania ustalono z nienależytą starannością, bowiem kalkulacja objęła okres 12 miesięcy, podczas gdy zadanie to dotyczy okresu od 01.01.2020 r. do 31.01.2021 r.”, czyli 1 rok i 30 dni. Powyższe stanowiło naruszenie z art. 32 i art. 34 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 2) Zamówienie na „Budowę drogi gminnej w Klotyldzinie ul. Piaskowa” o wartości szacunkowej przyjętej w kosztorysie inwestorskim zaktualizowanym w maju 2018 r. w kwocie 363.033,15 zł, co stanowiło równowartość 84.197,22 euro. Postępowanie wszczęto na podstawie ogłoszenia o zamówieniu 573174-N-2018 z dnia 14.06.2018 r. – roboty budowlane o wartości szacunkowej poniżej progów określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp. W postępowaniu oferty złożyło czterech Wykonawców. Postępowanie zakończone zostało podpisaniem w dniu 11.09.2018 r. umowy nr ZP.272.60.2018 z Firmą Handlowo-Usługową Klimek Elżbieta Janik Roboty Drogowe Brukarstwo, ul. Jałowcowa 2, 62-100 Kobylec, z wynagrodzeniem 520.225,50 zł bez VAT, 639.877,37 zł z VAT. Kwota bez VAT stanowiła równowartość 120.654,38 euro. Termin realizacji zadania 70 dni. W związku z uzasadnionym wnioskiem Wykonawcy o przedłużenie terminu wykonania zadania w dniu 26.11.2018 r. podpisano Aneks nr 1 do umowy nr ZP.272.60.2018 z dnia 11.09.2018 r. Strony ustaliły termin zakończenia zadania do dnia 15.03.2019 r.

W związku z zawartą umową nr ZP.272.60.2018 wraz z aneksem nr 1 Wykonawca wystawił faktury na łączną kwotę 639.877,37 zł z VAT. Zobowiązania wynikające z wystawionych przez Wykonawcę faktur regulowano w terminie.

Rada Miasta i Gminy Margonin w § 12 uchwały nr III/33/2019 z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2019 określiła sumę w wysokości 1.200.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

Kontrola postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

15. W zakresie gospodarowania nieruchomościami kontrola wykazała nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204, ze zm.), a mianowicie:

- 1) Kontrolą objęto umowy najmu lokali użytkowych (pomieszczeń użytkowych) stanowiących własność Miasta i Gminy Margonin z przeznaczeniem na gabinety lekarskie (prowadzenie działalności związanej ze świadczeniem usług zdrowotnych) zawarte w trybie bezprzetargowym pomiędzy Gminą Margonin reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin Pana Janusza Piechockiego a:

- a) Małgorzatą Hofman prowadzącą działalność pod firmą Małgorzata Hofman Indywidualna Praktyka Lekarska oraz Emilią Kupc prowadzącą działalność pod firmą Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej AMH Emilia Kupc, działających wspólnie w ramach spółki cywilnej M. Hofman, E. Kupc s.c. zawarta w dniu 3 kwietnia 2018 r. na okres 5 lat od dnia 1 kwietnia 2018 r. do dnia 31 marca 2023 r., w której jako przedmiot umowy wskazane zostały lokale użytkowe o pow. 21,59 m² i 28,58 m² położone na I piętrze budynku przy ul. Polnej 2 w Margoninie, na działce oznaczonej ewidencyjnie nr 121/2,
- b) Magdaleną Milejską prowadzącą działalność pod firmą Gabinet Stomatologiczny – lek. dent. Magdalena Milejska zawarta w dniu 3 kwietnia 2018 r. na okres 5 lat od dnia 1 kwietnia 2018 r. do dnia 31 marca 2023 r., w której jako przedmiot umowy wskazany został lokal użytkowy o pow. 19,87 m² położony na I piętrze budynku przy ul. Polnej 2 w Margoninie, na działce oznaczonej ewidencyjnie nr 121/2,
- c) Małgorzatą Hofman i Emilią Kupc, działających wspólnie w ramach spółki cywilnej M. Hofman, E. Kupc s.c. zawarta w dniu 18 marca 2019 r. (umowa nr F/1/2019) na okres 5 lat od dnia 18 marca 2019 r. do dnia 17 marca 2024 r., w której jako przedmiot umowy wskazany został lokal użytkowy o pow. 173,4 m² znajdujący się w budynku przy ul. Polnej 2C w Margoninie.

Z ustaleń kontroli wynika, że nie zostały sporządzone i podane do publicznej wiadomości, przez właściwy organ, wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, co stanowi naruszenie art. 35 ust. 1 i ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Dwie pierwsze umowy zawarte w dniu 3 kwietnia 2018 r. poprzedzone były umowami najmu tych samych lokali użytkowych (pomieszczeń) zawartymi w dniu 2 stycznia 2018 r. na okres 3 miesięcy, tj. od dnia 2 stycznia 2018 r. do 31 marca 2018 r. Zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1b ustawy obowiązek, o którym mowa w ust. 1 i 1a, nie dotyczy oddania nieruchomości w najem, dzierżawę lub użyczenie na czas oznaczony do 3 miesięcy. Wykaz sporządza się i podaje do publicznej wiadomości, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość”.

Jako podstawa do zawarcia ww. umów najmu na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata w drodze bezprzetargowej przedłożona została uchwała Nr XLI/471/2018 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie wynajęcia w drodze bezprzetargowej lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Margonin, podjęta na podstawie art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami

Zgodnie z § 1, § 2 i § 3 uchwały:

„§ 1. Wyraża się zgodę na wynajęcie w drodze bezprzetargowej, na okres 5 lat 2 lokali użytkowych, znajdujących się w budynku położonym przy ul. Polnej w Margoninie, na rzecz Małgorzaty Hofman prowadzącej działalność pod firmą Małgorzata Hofman Indywidualna Praktyka Lekarska oraz Emilii Kupc prowadzącej działalność pod firmą Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej WMH Emilia Kupc działających wspólnie w ramach spółki cywilnej M. Hofman, E. Kupc s.c.

„§ 2. Wyraża się zgodę na wynajęcie w drodze bezprzetargowej, na okres 5 lat lokalu użytkowego znajdującego się w budynku położonym przy ul. Polnej w Margoninie, na rzecz Magdaleny Milejskiej prowadzącej działalność pod firmą Gabinet Stomatologiczny – lek. dent. Magdalena Milejska.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin”.

Z porównania treści uchwały z zawartymi umowami wynika, że odnosi się ona do umów najmu zawartych w dniu 3 kwietnia 2018 r. z Małgorzatą Hofman prowadzącą działalność pod firmą Małgorzata Hofman Indywidualna Praktyka Lekarska oraz Emilią Kupc prowadzącą działalność pod firmą Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej WMH Emilia Kupc działających wspólnie w ramach spółki cywilnej M. Hofman, E. Kupc s.c. o najem lokali użytkowych o pow. 21,59 m² i pow. 28,58 m² i z Magdaleną Milejską prowadzącą działalność pod firmą Gabinet Stomatologiczny – lek dent. Magdalena Milejska o najem lokalu użytkowego o pow. 19,87 m².

Z zapisów § 1 uchwały wynika, że Rada Miasta i Gminy Margonin wyraziła zgodę na bezprzetargowe wynajęcie na okres 5 lat 2 lokali użytkowych położonych na I piętrze znajdujących się w budynku położonym przy ul. Polnej w Margoninie na rzecz Małgorzaty Hofman prowadzącej działalność pod firmą Małgorzata Hofman Indywidualna Praktyka Lekarska oraz Emilii Kupc prowadzącej działalność pod firmą Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej WMH Emilia Kupc działających wspólnie w ramach spółki cywilnej M. Hofman, E. Kupc s.c.

W § 1 i § 2 ust. 1 i ust. 2 umowy zawartej w dniu 3 kwietnia 2018 r. pomiędzy Gminą Margonin a Małgorzatą Hofman prowadzącą działalność pod firmą Małgorzata Hofman Indywidualna Praktyka Lekarska oraz Emilią Kupc prowadzącą działalność pod firmą Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej AMH Emilia Kupc, działających wspólnie w ramach spółki cywilnej M. Hofman, E. Kupc s.c. wskazano, że:

„§ 1. Wynajmujący oświadcza, że przysługuje mu prawo własności do lokali użytkowych o pow. 21,59 m² oraz 28,58 m² wraz z poczekalnią, recepcją, pomieszczeniem socjalnym oraz toaletami położonych na I piętrze budynku przy ul. Polnej 2 w Margoninie, na działce oznaczonej ewidencyjnie nr 121/2, zapisanej w księdze wieczystej nr PO1B/00019594/6 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Wągrowcu.

§ 2. 1. Wynajmujący oddaje, a Najemca obejmuje w najem, lokale o pow. 21,59 m² oraz 28,58 opisane w § 1, zwane dalej w umowie przedmiotem umowy.

2. Poczekalnia, recepcja, pomieszczenie socjalne oraz toalety stanowią część wspólną wszystkich najemców lokali użytkowych będących własnością Gminy Margonin położonych na I piętrze budynku opisanego w § 1”.

Również z treści pisma Pani M. Hofman i E. Kupc, które wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy Margonin w dniu 02.02.2018 r. wynika, że ww. zwracały się z prośbą o wynajęcie 2 lokali użytkowych położonych na I piętrze budynku przy ul. Polnej w Margoninie. W umowie z dnia 2 stycznia 2018 r. (zawartej na okres 3 miesięcy) i w kolejnej umowie z dnia 3 kwietnia 2018r . jako przedmiot najmu wskazane zostały „lokalę o pow. 21,59 m² i 28,58 m²”.

Powyższe oznacza, że zawarcie w dniu 18 marca 2019 r. pomiędzy Gminą Margonin a Małgorzatą Hofman i Emilią Kupc, działających wspólnie w ramach spółki cywilnej M. Hofman, E. Kupc s.c. umowy najmu (nr F/1/2019) znajdującego się na parterze budynku, lokalu użytkowego o pow. 173,4 m² w drodze bezprzetargowej na okres 5 lat nastąpiło bez zgody Rady Miasta i Gminy Margonin wymaganej przepisem art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Z wyjaśnienia złożonego przez podinspektora ds. gospodarki gruntami, zagospodarowania przestrzennego, ochrony środowiska i rolnictwa wynika, że:

„1. Umowy z dnia 18.03.2019 oraz z dnia 3.04.2018 r. zawarte zostały na podstawie uchwały Rady Miasta i Gminy Margonin nr XLI/471/2018 z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie wynajęcia w drodze bezprzetargowej lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Margonin. Uchwała stanowi o wynajęciu wszystkich lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Margonin znajdujących się w budynku przy ul. Polnej w Margoninie (§ 1. M. Hofman, E. Kupc - aktualne umowy, § 2 M. Milejska - aktualna umowa, § 3 W. Bamber - umowa zakończona w 2019 r.).

2. § 1 uchwały dotyczy dwóch lokalach użytkowych, z których jeden położony jest na piętrze (składa się z dwóch pomieszczeń- gabinetów o pow. 21,59 m oraz 28,58 m – umowa z 3.04.2018 r.) a drugi położony jest na parterze budynku przy ul. Polnej 2 w Margoninie (składa się z większej ilości pomieszczeń o łącznej powierzchni 173,4m-umowa z 18.03.2019 r.).

3. Przedmiotem umowy opisanym w § 1 umowy z dnia 3 kwietnia 2018 r. jest wg stanu faktycznego lokal użytkowy składający się z dwóch pomieszczeń – gabinetów o pow. 21,59 m oraz 28,58 m. Nieścisłości w opisie przedmiotu umowy wynikają z jego sformułowania gdzie zamiast „lokal użytkowy” użyto „lokali użytkowych”. Oba pomieszczenia-gabinety składały się wówczas na 1 lokal użytkowy- przychodnię lekarza rodzinnego.

4. Różne terminy zawarcia w/w umów (umowa na jeden lokal zawarta 3.04.2018 r. a na drugi lokal 18.03.2019 r.) wynikały z faktu iż pierwotnie działalność prowadzona była w lokalu położonym na piętrze budynku. Docelowa przychodnia na parterze budynku była w tym czasie remontowana i rozbudowywana na cele świadczenia usług zdrowotnych. Po zakończonych pracach tj. w dniu 18.03.2019 r. zawarta została druga z umów”.

- 2) Kontrola realizacji dochodów z majątku w badanej próbie wykazała, że w pięciu na sześć skontrolowanych przypadków nie były podejmowane czynności zmierzające do wyegzekwowania należności Miasta i Gminy Margonin z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste poprzez zaniechanie kierowania spraw na drogę postępowania sądowego, co doprowadziło do przedawnienia należności za okres do 2016r. w łącznej kwocie 4.538,21 zł. Niepodejmowanie czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności stanowi naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm., a od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) w związku z art. 23 ust. 1 pkt 5 i art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204, ze zm.).

16. Z ustaleń kontroli wynika, że Burmistrz Miasta i Gminy Margonin Pan Janusz Piechocki powierzył Panu Łukaszowi Malczewskiemu, który pełni funkcję Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Margonin funkcję Zarządcy Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Margoninie.

W powyższym zakresie Burmistrz Miasta i Gminy Margonin podjął:

- 1) Zarządzenie Nr 68/2017 z dnia 1 sierpnia 2017 r. w sprawie powierzenia zarządzania Miejsko – Gminnym Ośrodkiem Kultury w Margoninie, w którym, w § 1 wskazano: „Z dniem 01 sierpnia 2017 r. powierza się zarządzanie Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Kultury w Margoninie Panu Łukaszowi Malczewskiemu na czas określony od dnia 1 sierpnia 2017 r. do dnia 31 lipca 2020 r.”,
- 2) Zarządzenie Nr 92/2020 z dnia 30 lipca 2020 r. w sprawie powierzenia zarządzania Miejsko – Gminnym Ośrodkiem Kultury w Margoninie, w którym, w § 1 wskazano:

„Z dniem 1 sierpnia 2020 r. przedłuża się na okres trzech kolejnych lat powierzenie zarządzania Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Kultury w Margoninie Panu Łukaszowi Malczewskiemu tj. do dnia 31 lipca 2023 r.”.

Ponadto z Panem Łukaszem Malczewskim Zastępcą Burmistrza Miasta i Gminy Margonin została zawarta w dniu 01.08.2017 r. umowa o zarządzanie instytucją kultury. Gmina Margonin w powyższej umowie była reprezentowana przez Burmistrza Pana Janusza Piechockiego. Umowa nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika. Umowa była zawarta na okres oznaczony 3 lat do dnia 31.07.2020 roku. Powyższa umowa była zmieniona aneksami:

- pierwszym zawartym w dniu 03.06.2019 r., w którym dokonano zwiększenia miesięcznego zryczałtowanego wynagrodzenia Zarządcy poprzez jego zwiększenie z kwoty 100,00 zł brutto do kwoty 3.600,00 zł brutto. Aneks wszedł w życie w dniu 01.06.2019 r. Aneks był podpisany przez Pana Łukasza Malczewskiego jako Zarządcę oraz Burmistrza Pana Janusza Piechockiego. Aneks nie zawierał kontrasygnaty Skarbnika,
- drugim zawartym w dniu 30.07.2020 r., w którym w § 1 wskazano, że z dniem 1 sierpnia 2020 r. przedłuża się termin obowiązywania umowy o zarządzanie instytucją kultury na okres 3 kolejnych lat, tj. do dnia 31.07.2023 r. W § 2 powyższego aneksu wskazano: *„W związku z przedłużeniem powierzenia zarządzania Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Kultury w Margoninie na okres 3 kolejnych lat Panu Łukaszowi Malczewskiemu (Zarządzenie Nr 92/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 30 lipca 2020 r.), konieczne jest wydłużenie czasu obowiązywania umowy o zarządzanie instytucją kultury na dotychczasowych zasadach”*. Aneks był podpisany przez Pana Łukasza Malczewskiego jako Zarządcę oraz Burmistrza Pana Janusza Piechockiego jako Organizatora. Aneks nie zawierał kontrasygnaty Skarbnika.

W zakresie powyższej umowy kontrola wykazała, że:

- 1) Zarządcy poza zryczałtowanym wynagrodzeniem miesięcznym przysługiwał udział w wypracowanym zysku Instytucji w wysokości 0,1%.

Wynagrodzenie Zarządcy zgodnie z zapisami umowy, po uwzględnieniu zawartych aneksów będzie wynosić za okres trwania umowy, tzn. okres od 1.08.2017r. do dnia 31.07.2023r. 182.200,00zł plus 0,1% od zysków Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Margoninie.

Z powyższego wynika, że kwota ta jest wyższa od kwoty wynikającej z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm., a od dnia 24.08.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm., a od dnia 16.10.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm., a od dnia 27.09.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.), pomimo tego do wyboru Zarządcy nie stosowano przepisów powyższej ustawy co stanowiło naruszenie art. 15a ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 862, ze zm., a od dnia 16.10.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 1983, ze zm., a od dnia 7.02.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 194, ze zm.).

W złożonych wyjaśnieniach Burmistrz wskazał m.in., że: *„(...)powierzenie zarządzania następuje na podstawie umowy o zarządzaniu instytucją kultury zawartej między organizatorem a zarządcą na czas określony, nie krótszy niż trzy lata. Ten okres upłynął w dniu 31 lipca 2020 r. Tym samym zawarto nową umowę na kolejne 3 lata. Umowa z 2017 r. nie przewidywała możliwości jej przedłużenia, gdyż byłoby to niezgodne z ideą wprowadzonych regulacji w ustawie o działalności kulturalnej, gdzie zarządzającego wybiera się na czas oznaczony, delimitowany sezonami artystycznymi. Aneks nr 2 zawarty w dniu 30 lipca 2020 r.*

jest w istocie nową umową, opartą na Zarządzeniu nr 92/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 30 lipca 2020r., w którym z dniem 01 sierpnia 2020 r. powierzono na okres trzech kolejnych lat zarządzanie Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Kultury w Margoninie.(...)”

W powyższym zakresie wskazać należy, że z treści zawartego aneksu jednoznacznie wynika, że w powyższym przypadku doszło do przedłużenia termin obowiązywania umowy z dnia 1.08.2017r., a nie do zawarcia nowej umowy.

Ponadto Burmistrz przedłożył następujące notatki dotyczące szacowania wartości powyższego zamówienia, a mianowicie:

- Notatkę z przeprowadzonego rozeznania cenowego z dnia 21.07.2017r., w której wskazano:

„W dniu 21 lipca 2017 r. przeprowadzono rozmowę z Panem Łukaszem Malczewskim dotyczącą zarządzania Miejsko Gminnym Ośrodkiem Kultury w Margoninie. Oszacowano, iż wysokość wynagrodzenia osoby zarządzającej instytucją kultury wynosi 3050,00 zł netto miesięcznie.

Niemniej jednak z wyżej wymienioną osobą ustalono, iż będzie ona pobierała wynagrodzenie miesięczne za zarządzanie Ośrodkiem Kultury w kwocie 84 zł netto. Tym samym przyjęto, że rzeczywista wartość umowy w okresie jej trwania (01 sierpnia 2017 r. - 31 lipca 2020 r.) będzie wynosić 3024,00 zł netto, natomiast gdyby wypłacono oszacowaną wartość to na przestrzeni 3 lat byłaby to kwota 109.800,00 zł netto.”

- Notatkę z przeprowadzonego rozeznania cenowego z dnia 15.07.2020r., w której wskazano:

„W dniu 15 lipca 2020 r. przeprowadzono rozmowę z Panem Łukaszem Malczewskim dotyczącą zarządzania Miejsko Gminnym Ośrodkiem Kultury w Margoninie. Oszacowano, iż wysokość wynagrodzenia osoby zarządzającej instytucją kultury wynosi 3050,00 zł netto miesięcznie.

Tym samym w wyniku rozmowy ustalono, że wysokość zamówienia na kolejny okres trwania umowy będzie wynosić 3050,00 zł netto miesięcznie co przy założeniu całego okresu trwania umowy (01 sierpnia 2020 r. - 31 lipca 2023 r.) stanowić będzie kwotę 109.800,00 zł netto pod warunkiem, że kwota ta nie ulegnie zmniejszeniu.”

Powyższy sposób szacowania wartości zamówienia był niezgodny z art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, ponieważ:

- Szacowania wartości zamówienia dokonano oddzielnie dla okresu od 1 sierpnia 2017 r. do 31 lipca 2020 r. jak również okresu od 1 sierpnia 2020 r. do 31 lipca 2023 r.,
- Nie uwzględniał on wynagrodzenia z tytułu udziału w zyskach Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Margoninie,
- Przyjęte kwoty miesięcznego wynagrodzenia ujęte w przedłożonej notatce z dnia 15.07.2020 r. nie były zgodne z kwotą wynagrodzenia wynikającą z zawartej umowy, tzn. kwotą 3.600,00 zł (wynagrodzenie Zarządcy w powyższym przypadku nie podlegało opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług). Na marginesie wskazać należy, że samo szacowane miesięczne wynagrodzenie Zarządcy za okres 3 lat przy założeniu kwoty wynagrodzenia wynoszącego 3.600,00 zł wynosiłoby 129.600,00 zł i byłoby wyższe od kwoty wynikającej z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych zarówno w roku 2017 jak i 2020.

- 2) Wynagrodzenie z tytułu powyższej umowy nie było wypłacane ze środków budżetu Miasta i Gminy Margonin, a ze środków Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Margoninie. Powyższe działanie było niezgodne z treścią umowy zawartej pomiędzy Gminą Margonin jako Organizatorem instytucji kultury działającej pod nazwą Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Margoninie a Panem Łukaszem Malczewskim jako Zarządcą. Z § 4 ust. 1 pkt 5 umowy wynika, że do obowiązku Organizatora tzn. Gminy Margonin należy „*terminowa wypłata wynagrodzenia należnego z tytułu wykonywania niniejszej Umowy*”, natomiast zgodnie z § 8 umowy „*Organizator zapłaci Zarządcy za realizację w całości przedmiotu niniejszej Umowy zryczałtowane wynagrodzenie (...)*”. W związku z powyższym wydatki z tytułu powyższej umowy winny zostać zaplanowane w budżecie Gminy oraz wieloletniej prognozie finansowej i wydatkowane z powyższych środków.
- 3) Brak kontrasygnaty Skarbnika na powyższej umowie oraz zawartych do niej aneksach stanowi naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm., a od dnia 9.10.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875, ze zm., a od dnia 24.05.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 994, ze zm., a od dnia 15.03.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 506, ze zm., a od dnia 21.04.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 713, ze zm.).
- 4) Z ustaleń kontroli wynika, że do zakończenia czynności kontrolnych Burmistrz Miasta i Gminy Margonin nie przeprowadzał w imieniu Gminy Margonin kontroli wykonywania przez Zarządcę niniejszej umowy według kryteriów i trybu określonego w § 5 umowy o zarządzanie instytucją kultury. W złożonych wyjaśnieniach Burmistrz wskazał:
„W okresie od dnia zawarcia pierwszej umowy o zarządzanie tj. od dnia 01 sierpnia 2017 r. do dnia dzisiejszego w Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Margoninie została przeprowadzona w dniu 02 lipca 2020 r. kontrola działalności Ośrodka przez Komisję rewizyjną Rady Miasta i Gminy Margonin.”
- 5) Sprawowanie przez Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Margonin funkcji Zarządcy Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Margoninie jest niezgodne z przepisem art. 4 pkt 6 ustawy o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne (Dz. U. z 2017 r. poz. 1393, ze zm., a od dnia 13.12.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 2399, ze zm.), zgodnie z którym osoby wymienione w art. 1 i 2 powyższej ustawy, w okresie zajmowania stanowisk lub pełnienia funkcji, o których mowa w tych przepisach, nie mogą prowadzić działalności gospodarczej na własny rachunek lub wspólnie z innymi osobami, a także zarządzać taką działalnością lub być przedstawicielem czy pełnomocnikiem w prowadzeniu takiej działalności; nie dotyczy to działalności wytwórczej w rolnictwie w zakresie produkcji roślinnej i zwierzęcej, w formie i zakresie gospodarstwa rodzinnego, a także pełnienia funkcji członka zarządu na podstawie umowy o świadczenie usług zarządzania, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami.

Powyższy przepis ma zastosowanie do osoby pełniącej funkcję Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Margonin w związku z przepisami art. 2 pkt 6 ustawy o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne.

Zgodnie z art. 5 ust. 2 powyższej ustawy jeżeli zakazy, o których mowa w art. 4, narusza osoba, o której mowa w art. 2 pkt 6-6c, z wyłączeniem wójta (burmistrza, prezydenta miasta), właściwy organ, z zastrzeżeniem ust. 3-5, odwołuje ją albo rozwiązuje z nią umowę o pracę, najpóźniej po upływie miesiąca od dnia, w którym uzyskał informację o przyczynie odwołania albo rozwiązania umowy o pracę.

Zarządzany przez Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Margonin Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Margoninie prowadzi działalność gospodarczą.

Z przepisu § 4 ust. 4 Statutu Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury, nadanego uchwałą Nr XXXIX/459/2010 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 25 marca 2010 r. zmienioną uchwałą Rady Miasta i Gminy Margonin Nr XXX/309/2013 z dnia 27 czerwca 2013 r. wynika, m.in. że:

„4. Ośrodek Kultury może prowadzić działalność gospodarczą, z której przychody przeznaczone są na realizację celów statutowych i pokrywanie kosztów działalności bieżącej, w szczególności polegającej na:

- 1) wynajmowaniu powierzonych mu pomieszczeń na cele kulturalne i handlowe oraz na doraźne potrzeby organizacji społecznych;*
- 2) prowadzeniu małej gastronomii i drobnego handlu;*
- 3) organizowaniu szkoleń;*
- 4) prowadzeniu działalności wydawniczej, poligraficznej, fotograficznej, fonograficznej, filmowej i plastycznej;*
- 5) prowadzeniu działalności w zakresie reklamy i informatyki;*
- 6) prowadzeniu galerii sprzedaż dzieł sztuki i artykułów użytku kulturalnego;*
- 7) prowadzeniu wypożyczalni kostiumów, rekwizytów, sprzętu technicznego (nagłaśnianie itp.) oraz innego sprzętu posiadanego przez Ośrodek Kultury;*
- 8) realizowaniu imprez masowych zgodnie z odrębnymi przepisami zlecone (okolicznościowe, rodzinne, rozrywkowe); prowadzić działalność w zakresie krajowej międzynarodowej wymiany kulturalnej. ”*

Ze sprawozdań rocznych z wykonania planu finansowego Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Margoninie (z lat 2017-2019) dostępnych w BIP na stronie internetowej Gminy Margonin wynika, że powyższa jednostka uzyskiwała dochody m.in. z tytułu sprzedaży biletów i wynajmu miejsc handlowych w czasie wydarzeń kulturalnych, wynajmu miejsc handlowych, wynajmu sali i nagłośnienia, odpłatności za zajęcia, imprez zleconych oraz wynajmu miejsc handlowych podczas dożynek.

Jeżeli zatem w statucie przewidziano prowadzenie działalności gospodarczej przez instytucję kultury - osoba zarządzająca tą instytucją zarządza działalnością gospodarczą.

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

II.

Kontrola zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat z tytułu nabycia nieruchomości, w tym lokali mieszkalnych wykazała, że zasady udzielania bonifikat zostały uregulowane uchwałą Nr XXXIX/451/2010 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 25 marca 2010 r. w sprawie zasad udzielania bonifikat przy sprzedaży nieruchomości komunalnych, a od dnia 10 maja 2014 r. uchwałą Nr XXXVIII/387/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie zasad udzielania bonifikat przy

sprzedaży nieruchomości komunalnych zmienioną uchwałami Nr XVII/195/2015 z dnia 17 grudnia 2015 r. Nr XXVI/312/2016 z dnia 10 listopada 2016 r. W okresie objętym kontrolą udzielono bonifikat w łącznej kwocie 660.349,20 zł, w tym 286.846,00 zł przy sprzedaży 11 lokali mieszkalnych (w latach 2014-2019) i 373.503,20 zł przy sprzedaży gruntów na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, przeznaczonej lub wykorzystywanej na cele mieszkaniowe, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osoby, która zamierza ją nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości (w latach 2010-2017).

Monitorowanie czy zaistniały przesłanki, o których mowa w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, odbywa się poprzez bieżącą analizę aktów notarialnych przesyłanych do Urzędu Miasta i Gminy Margonin. Z ustaleń kontroli wynika, że w trzech przypadkach doszło do zmiany właścicieli lokali mieszkalnych, przed upływem 5 lat licząc od dnia nabycia nieruchomości, na rzecz osób bliskich w rozumieniu art. 4 pkt 13 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W odniesieniu do pozostałych sprzedaży nieruchomości w trzech przypadkach doszło do zmiany właściciela przed upływem 10 lat licząc od dnia nabycia nieruchomości, w tym w dwóch na rzecz osoby bliskiej. W jednym przypadku zbycie nastąpiło na rzecz osoby obcej, wobec czego Gmina wystąpiła z żądaniem zwrotu udzielonej bonifikaty na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W wyniku kontroli ustalono, że pierwotny nabywca zwrócił kwotę udzielonej bonifikaty wraz z odsetkami.

III.

Kontrola osiągania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215) wykazała, że w 2019 r. 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 Centrum Usług Wspólnych w Margoninie.

Ze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Margonin za 2019 r., sporządzonego z datą 07.02.2020 r. wynika, że po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych, oraz porównaniu wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi przez Gminę Margonin, wynagrodzeniami ustalono, że w 2019 r. nauczyciele stażyści nie osiągnęli wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy. Wobec tego Gmina Margonin była zobowiązana do wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających, o których mowa w art. 30a ust. 3 powołanej ustawy w łącznej kwocie 8.472,35 zł. Środki na wypłatę jednorazowych dodatków uzupełniających dla uprawnionych nauczycieli stażystów Gmina Margonin przekazała na rachunki bankowe szkół w dniu 28.01.2020 r.

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

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz 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 Rozwoju Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), a w szczególności:

- 1) Stosować zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia, a w szczególności:
 - a) ewidencję szczegółową do konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz ich przeznaczenia,
 - b) rozrachunki z tytułu ryczałtu za używanie prywatnego pojazdu do celów służbowych ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - c) rozrachunki z tytułu diet radnych i sołtysów ewidencjonować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.
 - 2) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, mając na uwadze, że zgodnie z § 26 ust. 2 rozporządzenia, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
 - 3) Stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
2. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych. W zakresie sprawozdawczości budżetowej zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.), a w szczególności:
 - 1) Sprawozdania zbiorcze sporządzać w szczególowości sprawozdań jednostkowych na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych jednostek oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.
 - 2) W sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, w kolumnie 8 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw. ogółem”, wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.
 3. Przy wydawaniu decyzji w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.), w tym:
 - 1) Zapewnić aby uzasadnienie faktyczne decyzji zawierało w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności.

- 2) W toku prowadzonych postępowań podejmować wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym. W powyższym zakresie zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy celem ustalenia czy dana okoliczność została udowodniona.
4. Dodatek specjalny przyznawać zgodnie z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1998r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) tj. w uzasadnionych prawnie i merytorycznie przypadkach na czas okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.
5. Dokonywać umniejszenia wynagrodzenia w związku z udziałem w pracach organów jednostek samorządu terytorialnego pracownikom Urzędu sprawującym mandat radnego.
6. Zobowiązać pracowników do rejestrowania w systemie elektronicznej rejestracji czasu pracy wszelkich wyjść w czasie godzin pracy, zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin zarządzeniem Nr 19/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie wprowadzenia systemu elektronicznej rejestracji czasu pracy w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin zmienionym zarządzeniem Nr 22/2015 z dnia 16 lutego 2015 r.
7. Przygotować i przedłożyć Radzie projekt uchwały dotyczącej zwrotu kosztów podróży służbowych radnym gminy, o której mowa w art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2020, poz. 713 ze zm.).
8. W planowaniu, ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej stosować obowiązującą klasyfikację budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).
9. W Wieloletniej Prognozie Finansowej w załączniku pn. „Wykaz przedsięwzięć do WPF” wykazywać wszystkie zadania obciążające budżety lat przyszłych, stanowiące przedsięwzięcia w rozumieniu przepisów art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz rozporządzenia z 10 stycznia 2013 r. Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83).
10. Umowy na realizację zadań związanych z „Programem opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Margonin”, w szczególności zakresie prowadzenia schroniska dla bezdomnych zwierząt podpisywać z podmiotem, który spełnia wymogi określone rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 czerwca 2004 r. w sprawie szczegółowych wymagań weterynaryjnych dla prowadzenia schronisk dla zwierząt (Dz. U. z 2004 r. Nr 158, poz. 1657) w związku z wymogami ustawy z dnia 18 grudnia 2003 r. o zakładach leczniczych dla zwierząt (Dz. U. z 2019 r. poz. 24).
11. Szacowania wartości zamówienia dokonywać zgodnie z przepisami Działu I – „Przepisy ogólne”, Rozdziału 5 – „Szacowanie wartości zamówienia i konkursu” ustawy Prawo zamówień publicznych.

12. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65, ze zm.), a w szczególności:

1) Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Wywieszać je na okres 21 dni w siedzibie urzędu, a także zamieszczać na stronie internetowej urzędu, informację o zamieszczeniu wykazu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, do czego zobowiązuje art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

2) W uchwałach będących podstawą do zawierania umów najmu w drodze bezprzetargowej precyzyjnie określać nieruchomości będące przedmiotem obrotu.

3) Wobec osób zalegających z uiszczaniem należności ze stosunków cywilnoprawnych wszczynać i prowadzić postępowanie zmierzające do wyegzekwowania należnych kwot. Po bezskutecznym upływie terminu zapłaty określonego w umowie lub określonego w wezwaniu do zapłaty kierować sprawę na drogę postępowania sądowego, mając na uwadze przepisy art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740, ze zm.) stanowiące, że termin przedawnienia (od dnia 09.07.2018 r.) wynosi 6 lat a dla roszczeń okresowych wynosi 3 lata (w tym czynsz najmu, dzierżawy, opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego).

Obowiązek dochodzenia należności wynika z przepisów art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) stanowiących, że 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.

13. Do wyboru Zarządcy instytucji kultury stosować przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019, ze zm.) stosowanie do przepisów art. 15a ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194, ze zm.).

14. Wynagrodzenie Zarządcy z tytułu umowy o zarządzanie instytucją kultury z dnia 01.08.2017r. zaplanować i wypłacać ze środków budżetu Miasta i Gminy Margonin stosowanie do postanowień zawartej umowy.

15. Przestrzegać przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika Gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

16. W celu zapewnienia przestrzegania zasad dokonywania wydatków ze środków publicznych, ustalić procedury dotyczące udzielania zamówień publicznych i konkursów o wartości mniejszej niż 130.000,00zł, tzn. dotyczących zamówień o wartości niższej niż kwota wskazana w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019, ze zm.), w celu wypełnienia dyspozycji

przepisów art. 247 ust. 1 i 2 w związku z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

17. W związku z tym, że sprawowanie przez Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Margonin funkcji Zarządcy Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Margoninie narusza przepisy art. 4 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 2399) podjąć stosowne działania wynikające z art. 5 ust. 2 powyższej ustawy.

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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

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

PREZES IZBY

Zuzanna Prusko
Grażyna Wróblewska

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Miasta i Gminy Margonin.