

Poznań, dnia 30 września 2014r.

WK-0911/19/2014

Pan
Krzysztof Dereziński
Burmistrz
Miasta i Gminy Trzemeszno

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r. poz. 1113 ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok 2013, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 7 sierpnia 2014r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. Kontrola realizacji dochodów z tytułu podatków i opłat wykazała, że w roku objętym kontrolą:

1) Nie przekazano do publikacji w Wojewódzkim Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego uchwały Rady Miejskiej w Trzemesznie Nr XXXVI/266/2012 z dnia 31 października 2012r. w sprawie zmiany uchwały Nr XVIII/153/2011 z dnia 26 października 2011r. w sprawie inkasa podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego. Uchwałą Nr XXXVI/266/2012 Rady Miejskiej w Trzemesznie z dnia 31 października 2012r. wprowadzono zmianę polegającą na zmianie osoby inkasenta na terenie sołectwa Szydłowo, obszar działania wieś Szydłowo oraz osady Płaczkowo i Szydłowo Drugie – zamiast Pani B.Pisuły inkasentem wyznaczona została Pani J. Daszkiewicz (zmiana § 3 pkt 17). Uchwała zmieniająca, w § 3 stanowiła, że „*Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia*”.

W związku z tym, że uchwała zmieniająca, będąca tak jak uchwała zmieniana, aktem prawa miejscowego, nie została opublikowana, nie można uznać, iż weszła ona w życie. Zaniechanie obowiązku ogłoszenia aktu normatywnego w dzienniku urzędowym stanowiło naruszenie przepisów art. 2 ust. 1 i art. 13 pkt 2 oraz art. 4 ust.1 ustawy z dnia 20 lipca 2000r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2001r. Nr 197, poz. 1172 ze zm.).

2) Stan nadpłat w podatku rolnym i od nieruchomości na dzień 31.12.2013r. wynosił: 9.732,50 zł w tym 5.442,69 zł w podatku rolnym oraz 4.289,81 zł w podatku od nieruchomości. W przyjętej do kontroli próbie stwierdzono, że Podatnikiem (nr kont: 01-334, 01-847, 02-2554, 02-2650) posiadającym na koniec 2013 roku nadpłaty w kwotach od 305,00 zł do 913,20 zł, mimo braku zaległości nie zaliczono z urzędu nadpłat na poczet bieżących zobowiązań, a w razie ich braku nie dokonano z urzędu zwrotu nadpłat. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 76 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012r., poz. 749 ze zm.). Nie

wydawano postanowień o zaliczeniu nadpłaty na poczet zobowiązań bieżących lub zaległości na podstawie art. 76a § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa.

Ponadto ustalono, że na koncie podatnika podatku od nieruchomości od osób fizycznych (nr konta 02-2554) nadal figuruje od dnia 15.11.2006r. nadpłata w kwocie w kwocie 913,20 zł, która uległa przedawnieniu.

- 3) Stwierdzono, że od podatnika opłacającego podatki rolne i od nieruchomości w formie łącznego zobowiązania pieniężnego (nr kont: 02-3036-podatek od nieruchomości i 01-3605- podatek rolne) błędnie naliczono i pobrano odsetki za zwłokę od wpłaty po terminie II raty w kwocie – 22,00 zł, zamiast 34,00 zł. Naruszyło to przepisy art. 53 § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa, zgodnie z którymi od zaległości podatkowych naliczane są odsetki za zwłokę od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku.

Według wyjaśnienia księgowej podatkowej *„Kwota pobranych odsetek wynosiła 22,00 zł winno być – 34,00 zł. Wpłaconą przez Podatnika kwotę należności zaliczono na poczet podatku od nieruchomości – całość II raty, natomiast na odsetki jedynie 22,00 zł, winno być 34,00 zł. Telefonicznie poinformowano podatnika, iż wpłacona przelewem kwota nie pokryła w całości należnych odsetek. Podatnik zobowiązał się uiścić brakującą kwotę. Jednakże do dnia 21.05.2014r nie dokonano należnej wpłaty. Ponownie poinformowano podatnika o konieczności dopłaty zaległych odsetek, które to podatnik uiścił w dniu 22.05.2014r. W załączeniu kserokopia potwierdzenia wpłaty.”*

- 4) Podatnikowi opłacającemu podatki rolne i od nieruchomości w formie łącznego zobowiązania pieniężnego (nr kont: 02-1969 - podatek od nieruchomości i 01-1699 - podatek rolne) naliczono podatek rolne w kwocie 138,00 zł, przyjmując do wyliczenia podatku stawkę 250 zł /ha tj. jak dla pozostałych gruntów nie stanowiących gospodarstwa rolnego, mimo, że Podatnik jest właścicielem sklasyfikowanych w ewidencji gruntów - użytków rolnych o powierzchni powyżej 1,00 ha fiz. w związku z czym powinna być przyjęta stawka 125,00 zł/ha dla gospodarstw rolnych.

Powyższe naruszało przepisy art. 6 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 4 ust. 1 pkt 1 i art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006r. Nr 136, poz. 969 ze zm.) w związku z § 1 uchwały Nr XXXVI/279/2012 Rady Miejskiej w Trzemesznie z dnia 31 października 2012r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego na terenie gminy Trzemeszno (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2012r., poz. 4887).

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat wynika, że, „... że u podatnika (...) Nr REJESTRU 00000555 przy obliczaniu podatku rolnego obliczono podatek jak dla działek mimo, iż winno być obliczone jak dla gospodarstwa z uwagi na fakt posiadania przez podatnika gruntów powyżej 1 ha . Przy wprowadzaniu kolejnych działek podatnika do programu nie poprawiono ręcznie w jednostkach rejestru zakresu obliczania podatku z działki na gospodarstwo. Błąd poprawiono w trakcie kontroli.”

- 5) Stwierdzono, że w przypadku podatników o nr kont: 01-00003605, 01-00001699 opłacających podatki rolne i od nieruchomości w formie łącznego zobowiązania podatkowego nieużytki wykazane są do opodatkowania podatkiem rolnym, zamiast podatkiem od nieruchomości.

Powyższe naruszało przepisy art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006r. Nr 136, poz. 969 ze zm.), który stanowi, że *„Opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków*

jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza” w związku z § 68 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454 ze zm.).

W złożonym wyjaśnieniu inspektor ds. wymiaru podatków i opłat stwierdziła, że „grunty stanowiące nieużytki podlegają opodatkowaniu u osób fizycznych częściowo w podatku od nieruchomości, a częściowo w podatku rolnym. Zaliczenie nieużytków do podatku rolnego spowodowane jest głównie tym, że nakaz podatkowy jest przedkładany w Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa przez rolników w celu uzyskania dopłat musi być zgodny z ogólną powierzchnią gospodarstwa wynikającą z ewidencji gruntów.”

- 6) W zakresie kontroli powszechności opodatkowania stwierdzono, że w 2013 roku deklaracji na podatek od nieruchomości nie złożyły kościelne osoby prawne. Zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych „Osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki nie mające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane:
- a) składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;
 - b) odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia;
 - c) wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.”

Organ podatkowy nie skorzystał z możliwości żądania od podatnika złożenia wyjaśnień co do przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwania do złożenia deklaracji stosownie do przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012r., poz. 749 ze zm.).

W złożonym w trakcie kontroli wyjaśnieniu Inspektor ds. wymiaru podatków stwierdziła, że „W 2013 roku przez przeoczenie kościelne osoby prawne nie złożyły deklaracji na podatek od nieruchomości za grunty, budynki, budowle wykorzystywane na cele inne niż prowadzenie działalności kultowej. W trakcie kontroli wezwano kościelne osoby prawne do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2013 i 2014 rok za grunty, budynki, budowle wykorzystywane na cele inne niż prowadzenie działalności kultowej.”

- 7) Podatnikowi podatku od nieruchomości od osób prawnych (nr konta 59-00000137) nie naliczono odsetek za zwłokę w kwocie 159,00 zł od wpłat po terminie I i X raty podatku, czym naruszono przepisy art. 53 § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

W złożonym wyjaśnieniu księgowa podatkowa stwierdziła, że „(...) z uwagi na przeoczenie nie naliczono odsetek od nieterminowych wpłat. W dniu

28.05.2014 r. wystawiono decyzję Nr RFK.3111.46.2014 ustalającą z urzędu odsetki za zwłokę." W trakcie kontroli w dniu 02.06.2014r. Podatnik dokonał wpłaty kwoty 159,00 zł , tytułem „, odsetki za I/2013 i X/2013”

- 8) Podatnika podatku od środków transportowych od osób fizycznych (nr konta 40-0000104) nie wezwano w trybie art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa do złożenia wyjaśnień w sprawie nie wykazania w deklaracji rocznej niektórych danych mających istotny wpływ dla ustalenia stawki podatku tj: dla przyczep i naczep o nr rejestracyjnych: PGN 6C33, PGN 8H30, PGN 4J23, PGN 2N58, 2N59, PGN 1S74 oraz dla ciągników siodłowych o nr rejestracyjnych: PGN 617CW, 693EH – nie podano dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów. Według wyjaśnienia Inspektora ds. wymiaru podatków „*W celu ustalenia wysokości podatku od środków transportowych w 2013 roku podatnika Roberta Ł. Przyjęto dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów na podstawie deklaracji złożonej przez podatnika w 2012 roku.*”

Organ podatkowy mimo uzyskanej w marcu 2013r. informacji ze Starostwa Powiatowego w Gnieźnie o nowo zarejestrowanych na terenie gminy pojazdach nie wezwał Podatnika do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych za pojazdy nabyte w dniu 31.05.2012r oraz w dniu 29.01.2013r. Według wyjaśnienia Inspektora ds. wymiaru podatków „*...W wyniku przeoczenia w dniu 29.10.2013r. wezwano podatnika do przedłożenia deklaracji DT-1 na zakupione pojazdy. Podatnik złożył deklaracje w dniu 18.12.2013r.*”

Ponadto stwierdzono, że od wpłaty po terminie II raty podatku błędnie naliczono odsetki za zwłokę w kwocie 871,00 zł, zamiast 989,00 zł.

W trakcie kontroli w dniu 05.06.2014r. Podatnik dokonał wpłaty kwoty 118,00 zł tytułem „, podatek od środków transportowych - odsetki za 2013 rok” .

2. Kontrola realizacji dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujawniła, że przed wydaniem zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych nie występowało o wydanie opinii do Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Trzemesznie czym naruszono przepisy art. 18 ust. 3a z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012r. , poz. 1356 ze zm.) w związku z art. 18¹ ust. 1 tej ustawy.
3. W zakresie poszczególnych rodzajów wydatków dokonywanych w 2013r. z budżetu gminy w badanej próbie kontrola wykazała, że:
 - 1) Burmistrz Miasta i Gminy nie wydał zarządzenia w sprawie ustalenia stawek stanowiących podstawę rozliczania kosztów podróży służbowych środkami transportu nie będących własnością pracodawcy na podstawie § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na terenie kraju (Dz. U Nr 236, poz. 1990 ze zm.) a po 1.03.2013r. na podstawie § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013, poz. 167). Do rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników stosowane były stawki wynikające z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów

osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

- 2) Wystąpiły przypadki dokonywania wydatków ponad limity ustalone w planie finansowym Urzędu, co naruszyło zasady dokonywania wydatków określone w przepisach art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm. a od 2013r. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.). Analiza wykonanych wydatków na podstawie ewidencji księgowej i planu finansowego wykazała, że w Gminie Trzemeszno suma przekroczeń w różnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (opisanych szczegółowo w protokole kontroli) w ciągu 2013 roku wyniosła łącznie 113.389,19 zł. Po zmianach planu wprowadzonego do końca 2013 roku według stanu na 31.12.2013r. przekroczenia nie wystąpiły.
 - 3) Na umowie – zleceniu z dnia 19.09.2012r. zawartej z Kancelarią Prawną Leśny i Wspólnicy na świadczenie usług prawnych w zakresie czynności i postępowań dotyczących rozliczeń podatku od towarów i usług (podatku VAT) brak kontrasygnaty Skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej, co naruszyło przepisy art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.
 - 4) W toku kontroli dotacji celowych udzielonych na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.) ustalono, że przy udzielaniu dotacji na rzecz ZHP Chorągiew Wlkp. –Hufiec Trzemeszno na realizację zadania publicznego „zorganizowanie wypoczynku dla dzieci i młodzieży z terenu miasta i gminy Trzemeszno w okresie ferii letnich w 2013 roku – Zadanie 1 „Organizacja półkolonii” w formie wspierania realizacji zadania publicznego:
 - a) W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert nie podano zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3., stanowiło to naruszenie przepisów art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy.
 - b) W ofercie złożonej przez ZHP Chorągiew Wlkp. – Hufiec Trzemeszno nie podano terminu związania ofertą, wymaganego w oświadczeniu zamieszczonym w końcowej części wzoru oferty zawartego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011r., Nr 6 , poz. 25).
4. W zakresie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) kontrolą objęto postępowania o wartości niższej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego a mianowicie:
- 1) pn. „Przebudowa targowiska stałego wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Trzemesznie” o wartości 1.227.521,35 PLN, co stanowiło równowartość kwoty 305.383,96 EURO. Postępowanie zakończone zostało podpisaniem umowy w dniu 27.06.2013r. za wynagrodzeniem 1.190.997,40 zł z VAT. Na podstawie przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 2) pn. „Dowóz dzieci do szkół na terenie gminy Trzemeszno oraz do szkół specjalnych w Mogilnie i Gnieźnie w roku szkolnym 2013/2014 wraz z opieką w czasie dowozu”.

Postępowanie prowadzone było przez Zespół Obsługi Szkół w Trzemesznie. Kontrola przedłożonej dokumentacji wykazała, że:

W opisie przedmiotu zamówienia w SIWZ Zamawiający podał, że: „Przewozy rozliczane będą na podstawie podanej w ofercie przez Wykonawcę ceny jednostkowej brutto i liczby przejechanych kilometrów”. „W przypadku autobusów liniowych, na części tras lub wszystkich trasach dowozu Zamawiający dopuszcza możliwość rozliczenia miesięcznego za sprzedane bilety miesięczne pod warunkiem, że cena za przejazd na trasie, lub trasach, nie będzie w miesiącu wyższa, niż średniomiesięczna cena na tej trasie, lub trasach, liczona jako iloczyn ceny za 1 km, średniej miesięcznej liczby dni i liczby kilometrów przewozu na danej trasie, lub trasach”.

W umowie z wybranym w postępowaniu Wykonawcą zawartej w dniu 05.08.2013r. strony postanowiły, że:

„Należność za przewóz na trasach nr 1 do 4 będzie rozliczana na podstawie faktury za sprzedane bilety miesięczne. Cena za sprzedane bilety nie może być większa niż iloczyn przebytych dziennie km i liczby dni przewozu osób w miesiącu, liczonych średniomiesięcznie w stosunku do okresu wykonywania zamówienia i wynosi 19 dni”.

Odnosnie biletów miesięcznych Kierownik jednostki organizującej przetarg na dowozy uczniów do szkół (który w trakcie kontroli RIO był inspektorem Urzędu Miasta i Gminy a jednostkę organizującą przetarg zlikwidowano) podał, że:

„Zapis w VI części SIWZ otwierał drogę do przetargu przewoźnikom oferującym dowożenie uczniów na trasach autobusów liniowych, którzy świadczą usługę na podstawie biletu jednorazowego lub miesięcznego. Jedyńm warunkiem, jeśli przewoźnik nie rozlicza się za wykonaną usługę na podstawie przebytych kilometrów, jest zapis o nieprzekroczeniu kosztów dowożenia obliczanych tak, jakby przewoźnik rozliczał się z faktycznej przebytej drogi.

Przed podpisaniem umowy ustaliłem z przewoźnikiem, że będzie on wydawał dowożonym uczniom miesięczne bilety, bezpłatnie, a kosztami biletów obciąży zamawiającego, z zastrzeżeniem, że łączna cena wydanych biletów, nie może przekraczać ustalonej ceny za kurs na danej trasie”.

Z ustaleń kontroli wynika, że faktury za przewozy uczniów w granicach gminy za poszczególne miesiące 2013r. wystawiono niezgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia i niezgodnie z zawartą z przewoźnikiem umową a mianowicie nie wystawiano faktur ani za faktyczną ilość przejechanych km, ani za ilość sprzedanych biletów miesięcznych. Wartość faktury za jeden miesiąc została wyliczona w następujący sposób:

ilość km przewidzianą do przejechania w każdym dniu wykazaną w specyfikacji i umowie, przemnożono przez 184 dni (przyjęto w roku szkolnym 184 dni nauki szkolnej) i przemnożono przez stawkę za 1km a podzielono przez 10 miesięcy.

Kwoty faktur za przewozy uczniów do szkół w granicach gminy były wystawiane na jednakowe kwoty miesięczne po 37.611,73 zł za miesiąc, bez podawania liczby dni nauki szkolnej w miesiącu i ilości przejechanych km. Ustalono również, że przewoźnik na dole faktury podawał ilość biletów miesięcznych w szt. ogółem, bez wyszczególnienia ilości biletów miesięcznych w poszczególnych kategoriach cenowych.

-faktura nr 249 z 01.10.2013 r. i faktura korygująca 426 szt.

-faktura nr 284 z 04.11.2013 r. 429 szt.

-faktura nr 309 z 02.12.2013 r. 426 szt.

-faktura nr 334 z 02.01.2014 r. 426 szt.

Mimo podania innej ilości biletów miesięcznych za miesiąc październik 2013 r. fakturowano taką samą kwotę 37.611,73 zł.

Kierownik jednostki organizującej przetarg w wyjaśnieniu podał sposób wyliczenia kwoty 37.611,73 zł, a mianowicie:

„W roku szkolnym 2013/14 są 184 dni nauki szkolnej (w umowie wskazano umowną liczbę 19 dni nauki w miesiącu). Cenę za usługę ustalono w następujący sposób”:

Pojazd	długość trasy w km	Stawka w zł	liczba dni	Cena
Autobus	438	3,89	184	313 341,70
Bus	117	2,92	184	62 775,65
cena roczna				376 117,34
cena miesięczna				37 611,73

Ustalono, że ilości km 438 i 117 wynikają ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia, oferty wykonawcy (ofertę złożył tylko jeden wykonawca) i umowy z wybranym przewoźnikiem. Ceny za 1 km wynikające z oferty i zawartej umowy z przewoźnikiem wynoszą odpowiednio 3,88 zł i 2,91 zł.

Ponadto stwierdzono, że faktura nr 285/PTU/2013 z dnia 04.11.2013r. na kwotę 14.545,00 zł została nieprawidłowo opisana, gdyż z opisu wynika, że dotyczy „dowozu dzieci na trasach liniowych za bilety miesięczne”, a faktycznie dotyczyła dowozu uczniów do ośrodków specjalnych w Gnieźnie i Szerzawach.

5. W zakresie dochodów uzyskiwanych przez Miasto i Gminę Trzemeszno z mienia gminnego stwierdzono, że:

1) Dokonując sprzedaży oraz oddając w użytkowanie wieczyste nieruchomości gminne, „kosztami przygotowania nieruchomości gruntowej do sprzedaży obciążeni zostali nabywcy nieruchomości”, czym naruszono przepisy art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 ze zm.), z których wynika, że wycenę nieruchomości oraz przygotowania geodezyjno – prawne nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości zapewnia Wójt/Burmistrz Gminy.

Dotyczyło to nieruchomości: o nr 84/11 o pow. 0.0375 ha w Trzemesznie, nr 79/2 i 80/2 w Gołąbkach o powierzchni odpowiednio 0.70 ha i 0.80 ha, 9/5 w Trzemesznie, nr 539 o pow. 0.0505ha w Wymysłowie.

2) W przyjętej do kontroli próbie stwierdzono, że wystąpiły przypadki niezamieszczania informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości oddawanych w użytkowanie wieczyste w lokalnej prasie, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami. Dotyczyło do działek: nr 84/11 w Trzemesznie, 9/5 w Trzemesznie.

3) Nie sporządzano wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, czym naruszono przepisy art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami, przypadki te występowały gdy Burmistrz zawierał ponowne umowy

dzierżawy na działki rolne na okres przekraczający łącznie 3 lata. Dotyczyło to m.in. działek: nr 38 w Jastrzębowie, o nr 68, 29, 28, 26, 25/3 w Popielewie, o nr 83/2, 67/2, 67/3, 83/1 w Ostrowitem.

- 4) W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w użytkowanie wieczyste działki nr 9/5 w Trzemesznie nie zawarto informacji w sprawie terminu wnoszenia opłat rocznych (podano tylko czas wniesienia I opłaty), oraz nie określono zasad aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego co naruszyło przepisy art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
- 5) W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym działek o nr 79/2 i 80/2 w miejscowości Gołąbki nie podano informacji o ewentualnych obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem są nieruchomości, co naruszyło przepisy § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 ze zm.).
- 6) W 2013 roku w gminie Trzemeszno było 50 użytkowników wieczystych gruntów pod garażami, których opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła od 1,70 zł do 2,10 i nie była aktualizowana od 1993 r., tj. od czasu nabycia praw użytkowania na podstawie decyzji Kierownika Urzędu Rejonowego w Inowrocławiu. Możliwość aktualizowania opłat z tytułu użytkowania wieczystego wynika z przepisów art. 77 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami.
- 7) Sprzedaż prawa użytkowania wieczystego działki Nr 539 o pow. 0.0505ha w Wymysłowie ujęto w rozdz. 70005 § 0760 - Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, zamiast w § 0770 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania nieruchomości. Powyższe narusza zasady klasyfikowania dochodów określone w załączniku Nr 3 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. Nr 38, poz. 207).
- 8) Na podstawie kontroli wydzierżawiania gruntów rolnych stwierdzono, że w gminie Trzemeszno Burmistrz Miasta i Gminy zawieriał bezprzetargowo umowy dzierżawy, które były kontynuacją wcześniejszych umów z tym samym dzierżawcą a czas dzierżawy łącznie przekraczał okres 3 lat. Jako podstawę prawną wskazywano postanowienia uchwały Rady Miejskiej Nr XXXVIII/243/2005 Rady Miejskiej w Trzemesznie z dnia 30.03.2005r. w sprawie zasad wydzierżawiania nieruchomości gminy Trzemeszno oraz uchwałę Nr XXX/152 z dnia 26.05.2008r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXVIII/243/2005r. Na mocy tej uchwały Rada Miejska upoważniła Burmistrza do zawierania umów dzierżawy i zgodnie z zapisem § 3 ust. 2 pkt 2 w/w uchwały nieruchomość może zostać oddana w dzierżawę w trybie bezprzetargowym na „rzecz osoby, która korzystała jako ostatnia z nieruchomości na podstawie umowy zawartej z gminą dotyczącej korzystania z tej nieruchomości”. Zawieranie umów dzierżawy na okres powyżej 3 lat (w formie przetargowej lub bez przetargu) gdy Rada Miejska nie wyraziła na to zgody (w każdym indywidualnym przypadku) narusza przepisy art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010r., Nr 102 poz. 651 ze zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.).

9) Kontrola umów dzierżawy gruntów rolnych w miejscowościach: Popielewo, Ostrowite i Lubiń zawartych z firmą (...) wykazała, że firma (...) deklaracje podatkowe na podatek rolny na grunty rolne w Popielewie, Ostrowitem i Lubiniu złożyła w dniu 02.12.2009r. z obowiązkiem podatkowym od 1 grudnia 2009r. podczas, gdy umowy dzierżawy zawarte zostały odpowiednio:

- na Popielewo pierwszą umowę zawarto w dniu 2 września 2013r. na okres 1 roku,
- na Ostrowite pierwszą umowę zawarto w dniu 12 maja 2011r. na okres do 31 sierpnia 2012r.
- na Lubiń pierwszą umowę zawarto w dniu 1 września 2012r. na okres do 31 sierpnia 2012r.

W związku z brakiem umów na okresy poprzedzające zawarcie umów na grunty rolne w ww. miejscowościach Gmina pozbawiła się dochodów w wysokości (wyliczono na podstawie ilości q żyta obowiązujących w umowach z 2013r.):

- w roku 2010 - 5.053,98 zł
- w roku 2011 - 2.658,32 zł
- w roku 2012 - 2.542,63 zł

Pozostawienie ww. nieruchomości w bezumownym władaniu naruszyło przepisy art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010r. Nr 102, poz. 651, z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r. poz. 518, z późn. zm.) oraz art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 594, z późn. zm.).

10) Wystąpiły rozbieżności w zapisach między „ewidencją gruntów i budynków” prowadzoną przez Wydział Geodezji i Katastru Starostwa Powiatowego dla gruntów rolnych i budynków gminy Trzemeszno a przeznaczeniem w planie zagospodarowania przestrzennego działki o nr ewidencyjnym 133 w Ostrowitem gdyż „w ewidencji gruntów” działka ta określona jest jako grunt rolny, kl. IIIb o pow. 0,75 ha, natomiast w planie zagospodarowania przestrzennego z 1993r. (wg oświadczenia Zastępcy Burmistrza), teren ten określony został jako „zamknięty cmentarz ewangelicki”. Kontrola ponadto wykazała, że działka o nr 133 wykorzystywana jest rolniczo przez firmę (...), która wykazała działkę w Ostrowitem, o nr 133 o powierzchni 0,75 w deklaracji podatkowej podatku rolnego z dnia 02.12.2009 r.

Wskazany przez Zastępcę Burmistrza „plan zagospodarowania przestrzennego” z 1993r. stracił ważność po 31 grudnia 2003r. na podstawie art. 87 ust. 3 ustawy z dnia 27.03.2003r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. z 2012 r., poz. 647),

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

II.

Rada Miejska w Trzemesznie wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty w związku ze sprzedażą lokali mieszkalnych w uchwale Nr XLI/258/2005 z dnia 16 czerwca 2005r. w sprawie zasad stosowania bonifikaty od ceny przy sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących zasób nieruchomości Gminy Trzemeszno. W przedmiotowej uchwale Rada wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty od ceny sprzedaży lokali mieszkalnych dotychczasowym najemcom w wysokości: 70% bonifikaty w przypadku uiszczenia ceny

sprzedaży jednorazowo, 50% bonifikaty w przypadku uiszczenia ceny sprzedaży w ratach. Ponadto Rada podjęła 2 uchwały w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Wojewoda nie wydał rozstrzygnięć nadzorczych do przedmiotowych uchwał.

Na podstawie wykazu udzielonych bonifikat od ceny sprzedaży nieruchomości ustalono, że w latach: 2009 – 2013 udzielono 18 bonifikat w tym: w 2009 roku udzielono 8 bonifikat, w 2010 roku - 5 bonifikat, w 2011 roku – 3 bonifikaty, w 2012 roku – 1 bonifikata oraz w 2013 roku – udzielono 1 bonifikaty.

Ponadto Burmistrz wydał 31 decyzji w sprawie przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w tym w 12 przypadkach z zastosowaniem bonifikaty ustawowej na podstawie art. 4 ust.8 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz 19 decyzji z zastosowaniem bonifikaty na podstawie uchwały Rady Nr LXII/411/2010 z dnia 28 kwietnia 2010 r.

Z wyjaśnienia Z-cy Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Spraw Komunalnych, która prowadzi sprawy związane ze sprzedażą nieruchomości, nie było przypadku zbycia nieruchomości przed upływem 5 lat od daty nabycia nieruchomości z bonifikatą. Procedura monitoringu dokonywana jest w Urzędzie poprzez bieżące sprawdzanie ewidencji gruntów i budynków, w szczególności nieruchomości zabudowane, które objęte były udzieleniem bonifikaty w zakresie czy nie doszło do zbycia lokalu mieszkalnego przed upływem 5 lat licząc od dnia jego nabycia jego nabycia na rzecz osoby trzeciej oraz przekazywanych gminie oraz przekazywanych gminie aktów notarialnych (przekazywanych gminie przez Kancelarie Notarialne).

W trakcie kontroli sprawdzono w Referacie podatkowym czy osoby, które nabyły lokale mieszkalne w latach 2009 - 2013 z bonifikatą, są nadal najemcami tych lokali i opłacają podatek od nieruchomości. Z ustaleń kontroli wynika, że w 2014 roku osoby te lub ich dzieci są nadal właścicielami nabytych lokali mieszkalnych i opłacają podatek od nieruchomości.

III.

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie przez jednostkę samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela. Ze Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto i Gminę Trzemeszno za 2013r., wynika, że po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych oraz porównaniu wymaganych wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi przez Gminę w 2013r. wynagrodzeniami ustalono, że wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy nie osiągnęli nauczyciele na wszystkich stopniach awansu: stażyści, kontraktowi, mianowani i dyplomowani. Stąd wystąpiła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom stażystom w łącznej kwocie 805,50 zł, kontraktowym w łącznej kwocie 15.168,30 zł, mianowanym w łącznej kwocie 22.632,35 zł, dyplomowanym w łącznej kwocie 40.999,37 zł.

W Mieście i Gminie Trzemeszno funkcjonowały następujące jednostki oświatowe: Szkoła Podstawowa nr 1 i 2, Szkoła Podstawowa w Trzemżalu, Szkoła Podstawowa w Kruchowie, Gimnazjum w Trzemesznie, Trzemżalu, Kruchowie, Przedszkole nr 1 i 2. Jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli wyliczała inspektor Urzędu Miasta w Trzemesznie.

Do kontroli wybrano Szkołę Podstawową w Trzemżalu. Nie wniesiono zastrzeżeń do wyliczenia średniego etatu nauczycieli w tej Szkole, sprawdzono miesiące styczeń, grudzień 2013r.

Nie wniesiono również uwag do wyliczenia sumy iloczynów średnich wynagrodzeń i liczby etatów, wydatków faktycznych na wynagrodzenia nauczycieli wybranej Szkoły.

W wybranej Szkole wypłacono jednorazowe dodatki uzupełniające za 2013r. łącznie w kwocie 7.276,86 zł.

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

1. Przekazać do publikacji w Wojewódzkim Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego uchwałę Rady Miejskiej w Trzemesznie Nr XXXVI/266/2012 z dnia 31 października 2012r. w sprawie zmiany uchwały Nr XVIII/153/2011 z dnia 26 października 2011r. w sprawie inkasa podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, stosownie do przepisów art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2011r. nr 197, poz. 1172).
2. Zwiększyć nadzór nad realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat, a w szczególności:
 - 1) Powstałe na koniec roku nadpłaty w przypadku braku zaległości na kontach podatników, zaliczać z urzędu na poczet bieżących zobowiązań podatkowych lub dokonywać ich zwrotu z urzędu lub zaliczać nadpłatę w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych na wniosek podatnika, zgodnie z art. 76 paragraf 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012r. poz. 749 ze zm.)
 - 2) Od wpłat po terminie płatności rat podatków naliczać odsetki za zwłokę zgodnie z art. 53 Ordynacji podatkowej.
 - 3) Dla gruntów gospodarstw rolnych o powierzchni przekraczającej 1 ha lub 1 ha przel. do wyliczenia podatku rolnego stosować równowartość pieniężną 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego. Zaprzestać obejmowania podatkiem rolnym sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków nieużytków, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013r. poz. 1381ze zm.)
 - 4) Egzekwować od wszystkich zobowiązanych podatników, w tym kościelnych osób prawnych wykonanie obowiązku składania informacji w sprawie podatku od nieruchomości (art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014r. poz. 849). Stosownie do przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa korzystać z możliwości żądania od podatnika złożenia wyjaśnień co do przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwania do złożenia deklaracji.
 - 5) Zobowiązać właściwego merytorycznie pracownika do kontroli deklaracji podatkowych na podatek od środków transportowych w zakresie zamieszczania w nich wszystkich istotnych informacji mających wpływ na wysokość stawki podatku. W razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy lub oczywiste omyłki bądź, że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, zwracać się do składającego deklarację o

złożenie niezbędnych wyjaśnień oraz o skorygowanie deklaracji, wskazując przyczyny, z powodu, których informacje zawarte w deklaracji poddaje się w wątpliwość (art. 274 a paragraf 2 ustawy Ordynacja podatkowa)

3. Ustalić zasady oraz wysokość należności przysługujące pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Miasta i Gminy oraz jednostkach organizacyjnych z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych, o których mowa w § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013r., poz. 167).
4. Przy dokonywaniu wydatków z budżetu Miasta i Gminy przestrzegać zasad określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), a mianowicie wydatki ponosić na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej i planie finansowym. Ujęte w budżecie i w planach finansowych wydatki, stanowią nieprzekraczalny limit. Wdrożyć procedury kontroli w zakresie dokonywania wydatków publicznych.
5. Skarbnikowi lub osobie przez niego upoważnionej przedkładać w celu kontrasygnaty umowy mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.
6. W zakresie udzielanych dotacji na rzecz organizacji pożytku publicznego:
 - 1) W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert podawać wszystkie informacje wymienione w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w tym o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3. Ustawy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm.)
 - 2) Egzekwować od podmiotów sporządzanie oferty realizacji zadania publicznego według wzoru określonego w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011r., Nr 6 , poz. 25), w tym terminu związania ofertą.
7. Egzekwować od Wykonawców obowiązek rozliczania zadania zgodnie z warunkami określonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i zawartej umowie o udzielenie zamówienia publicznego. Faktury składane przez wykonawców opisywać zgodnie ze stanem faktycznym.
8. W zakresie gospodarowania mieniem:
 - 1) Zaprzestać praktyki obciążania nabywców nieruchomości kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami 9Dz. U. z 2014r. poz. 518 ze zm.).
 - 2) Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddawanych w użytkowanie wieczyste lub dzierżawę sporządzać i podawać do publicznej wiadomości zgodnie z art.

- 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykazy nieruchomości sporządzać również w przypadku, gdy Rada wyrazi zgodę na ponowne zawarcie umowy dzierżawy z dotychczasowym dzierżawcą
- 3) W ogłoszeniach o przetargach na zbycie nieruchomości w trybie przetargu ustnego nieograniczonego zawierać informacje wymienione w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14.09.2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 ze zm.).
 - 4) Przestrzegać obowiązku zachowania szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu mieniem i pozyskiwaniu dochodów gminy Trzemeszno, stosownie do przepisów art. 50 w związku z art. 43 ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r., poz. 594 ze zm.). Rozważać możliwość waloryzacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego (gruntów pod garażami) w celu zabezpieczenia interesu Gminy w zakresie należnych wpływów finansowych, mając na uwadze przepisy art. 77 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014r., poz. 518 ze zm.).
 - 5) Rozważyć wszczęcie postępowania w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu bezumownego korzystania z gruntów rolnych w Popielewie, Ostrowitem i Lubiniu za lata nie objęte umowami dzierżawy.
 - 6) Podjąć działania w celu usunięcia rozbieżności między „Ewidencją gruntów i budynków” prowadzoną przez Wydział Geodezji i Katastru Starostwa Powiatowego dla gruntów rolnych i budynków gminy Trzemeszno a przeznaczeniem gruntów w planie zagospodarowania przestrzennego gminy Trzemeszno
 - 7) Zapewnić przestrzeganie przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit.a ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym, w myśl których do wyłącznej właściwości Rady Gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu dotyczących: zasad nabywania, zbywania a i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony. Uchwała Rady Gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość do czasu określenia zasad Wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą Rady Gminy
9. Zwiększyć nadzór nad prawidłowością ustalania i naliczania wynagrodzeń wypłacanych nauczycielom. Na bieżąco przeprowadzać analizę poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń tak, aby nie zachodziła potrzeba wypłaty dodatków uzupełniających.

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

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłaszania zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg

terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Otrzymuje do wiadomości
Rada Miasta i Gminy Trzemeszno

PREZES IZBY
Grażyna Wróblewska
Grażyna Wróblewska

RIO Poznań
21 10. 2014
Nr 4607-4007