

Poznań, dnia 23 maja 2025 r.

WK.0911.57.2024

Pani
Beata Dudzińska
Prezydent
Miasta Piły

102719918

W	URZĄD MIASTA PIŁY
P	64-920 PIŁA
L	KANCELARIA GŁÓWNA URZĘDU
Y	2025-05-29
N	1-18678-2025
E	
L	
O	L.dz. L.zał.

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Miasta Piły obejmującej rok budżetowy 2023, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki niniejszej kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 1 kwietnia 2025 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2023 roku ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm., od 16.01.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342),
- oraz uregulowania wewnętrzne,

a mianowicie:

1) zwrot środków na wydatki dokonywany przez jednostki organizacyjne Gminy Piła ujmowano w księgach rachunkowych budżetu zapisem na stronie Wn konta 133 - „Rachunek budżetu” i na stronie Ma konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz zapisem technicznym ujemnym na koncie 223. W uregulowaniach wewnętrznych zawartych w Zakładowym Planie kont dla budżetu Miasta Piły stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 244(409)23 Prezydenta Miasta Piły z dnia 11 października 2023 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Piły oraz dla Urzędu Miasta Piły) nie została przewidziana konieczność stosowania zapisu technicznego ujemnego na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w związku ze zwrotem niewykorzystanych środków na wydatki, w celu zachowania tzw. „czystości obrotów” konta 223.

2. W zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2023 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości naruszające przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm., od 16.01.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.),



0000379852

- Instrukcji w sprawie inwentaryzacji i likwidacji majątku w Urzędzie Miasta Piły stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 14059(414)21 Prezydenta Miasta Piły z dnia 16 grudnia 2021r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych z zakresu gospodarki finansowej dla budżetu Miasta Piły jako jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta Piły jako jednostki budżetowej, a mianowicie:

- 1) o wynikach spisu z natury obcych aktywów majątkowych – 50 łóżek połowych spisanych przez zespół spisowy Nr 5 w arkuszu spisu z natury nr 6522, nie został poinformowany Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego, którego własnością są te aktywa, czym naruszono przepis art. 26 ust. 3 ustawy;
 - 2) wystąpiły przypadki ujmowania w tym samym arkuszu spisu z natury wyników spisu z natury podstawowych środków trwałych i pozostałych środków trwałych, co było niezgodne z § 16 pkt 4 lit a i b Instrukcji inwentaryzacyjnej;
 - 3) w arkuszach spisu z natury nie wskazywano daty, na którą przeprowadza się spis, w przypadku gdy nie pokrywa się ona z datą spisu, co stanowiło naruszenie § 16 pkt 7 lit. d Instrukcji inwentaryzacyjnej;
 - 4) w protokołach inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników oraz drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości salda wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. nie zamieszczano oświadczeń o zgodności sald ze stanem rzeczywistym, o którym mowa w § 12 pkt 4 Instrukcji w sprawie inwentaryzacji i likwidacji majątku w Urzędzie Miasta Piły;
 - 5) wystąpiły przypadki niezamieszczania w protokołach inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. w zakresie kont budżetu oraz niektórych kont Urzędu, oświadczeń o zgodności sald ze stanem rzeczywistym, o którym mowa w § 13 pkt 4 Instrukcji w sprawie inwentaryzacji i likwidacji majątku w Urzędzie Miasta Piły;
 - 6) inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników została przeprowadzona z naruszeniem terminu wskazanego w Harmonogramie prac inwentaryzacyjnych w Urzędzie Miasta Piły w roku 2023 stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 19 /23 Kierownika Urzędu Miasta Piły z dnia 13 października 2023 r. w sprawie określenia pól spisowych oraz powołania członków zespołów spisowych w celu przeprowadzenia rocznej kontrolnej inwentaryzacji. Inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 20.03.2024 r., natomiast termin inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych w Harmonogramie został wskazany do dnia 15.03.2024 r.
3. W zakresie sprawozdawczości finansowej kontrola wykazała, że w bilansie z wykonania budżetu Gminy Piła jako jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2023 r. w pozycji I.1.1. „Środki pieniężne budżetu” wykazano kwotę 119.526.906,39, na którą składało się saldo Wn konta 133 „Rachunek budżetu” w kwocie 119.508.242,79 zł i saldo Wn konta 140 „Środki pieniężne w drodze” w kwocie 18.663,60 zł. Kwota 18.663,60 zł wynikająca z salda Wn konta 140 „Środki pieniężne w drodze” powinna być wykazana

w bilansie w pozycji I.1.2. „Pozostałe środki pieniężne budżetu”. W bilansie z wykonania budżetu JST pozycja 1.1. „Środki pieniężne budżetu” przedstawia informacje: o środkach pieniężnych zgromadzonych przez JST na podstawowym rachunku budżetu i jego subkontach oraz o środkach pieniężnych przeznaczonych na realizację wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Natomiast pozostałe środki pieniężne (poz. 1.2.) obejmują przede wszystkim środki pieniężne w drodze oraz środki pieniężne, które nie stanowią środków pieniężnych budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) stosownie do § 23 ust. 4 w/w rozporządzenia w związku z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.).

4. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za rok 2023, wykazała, że:

1) w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej – okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 Gmina Piła (organ) sporządzonym dnia 14.02.2024 r. w kolumnie 9 „Zaległości netto” w klasyfikacji budżetowej wykazano:

- dział 756, rozdział 75615, § 0340 wykazano kwotę 1.224,00 zł,
- dział 756, rozdział 75615, § 0320 wykazano kwotę 1.766,00 zł,
- dział 756, rozdział 75615, § 0310 wykazano kwotę 20.515,51 zł,
- dział 756, rozdział 75616, § 0310 wykazano kwotę 17.655,50 zł.

Łącznie wykazano kwotę 41.161,01 zł stanowiącą zaległości w podatku osób prawnych i osób fizycznych będących w upadłości.

Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 6 załącznika Nr 37 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144, ze zm.) w związku z art. 146 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe (Dz. U. z 2022 r. poz. 1520, ze zm.), zgodnie z którym postępowanie egzekucyjne skierowane do majątku wchodzącego w skład masy upadłości, wszczęte przed dniem ogłoszenia upadłości, ulega zawieszeniu z mocy prawa z dniem ogłoszenia upadłości. Postępowanie to umarza się z mocy prawa po uprawomocnieniu się postanowienia o ogłoszeniu upadłości. Po dniu ogłoszenia upadłości niedopuszczalne jest skierowanie egzekucji do majątku wchodzącego w skład masy upadłości. Należności te należało wykazać w kolumnie 8 sprawozdania Rb-27S „należności pozostałe do zapłaty ogółem”.

2) w sprawozdaniu jednostkowym Gminy Piła i Urzędu Miasta Piła Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. – sporządzonego w dniu 28.02.2024 r. (korekta Nr 1) w pozycji N.4 „Należności wymagalne” wykazano kwotę 41.161,01 zł stanowiącą zaległości w podatku podatników będących w upadłości zamiast w pozycji N.5 „Pozostałe należności”.

Powyższe było niezgodne z § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiących załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów

publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396, ze zm., od 6.04.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 652),

Wskazane stanowisko zostało również zawarte w piśmie z dnia 06.05.2020 r. Ministerstwa Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego ST2.4761.4.2020 w odpowiedzi na pismo z dnia 30.12.2019 r. (znak: RIO-II-0712/14/2019) w sprawie wskazywania w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego danych dotyczących zaległości netto.

Z wyjaśnienia Głównej Księgowej, wynika że: „*informuję, że w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego zostały one ujęte w kolumnie 8 „należności ogółem do zapłaty” i w kolumnie 9 „zaległości netto”, natomiast w sprawozdaniu Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wykazane zostały w pozycji N.4 „należności wymagalne”.*

Jednocześnie informuję, że za 2024 rok zaległości dłużników będących w upadłości w sprawozdaniu Rb-27S zostały wykazane tylko w kolumnie „należności ogółem do zapłaty”, natomiast w sprawozdaniu Rb-N tylko w pozycji N.5 „Pozostałe należności”.

5. Kontrola wydatków bieżących z tytułu wynagrodzeń w badanej próbie wykazała, że Prezydent Miasta Piły przyznał dodatki specjalne z naruszeniem przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 530, z późn. zm.):

- 1) I Zastępcy Prezydenta Miasta Piły pismem nr OP.V.2122.II.37.2021 z dnia 17 listopada 2021 r. w wysokości 3.300,00 zł na okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. w związku z powierzaniem dodatkowych zadań służbowych związanych z:

- *nadzorem i koordynacją przedsięwzięć oraz działań związanych ze współpracą Gminy Piła i Straży Miejskiej ze służbami mundurowymi działającymi na terenie miasta Piła, a w szczególności z Komendą Powiatową Policji, Komendą Powiatową Straży Pożarnej i Ochotniczej Straży Pożarnej – Ratownictwo Wodne;*
- *sprawowaniem nadzoru z ramienia Gminy Piła nad funkcjonowaniem Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” oraz realizacją obowiązków Gminy Piła, wynikających z Jej udziału w związku”,*

Zgodnie z zapisami § 11.1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Piły, wprowadzonego zarządzeniem Nr 2029 (600) 22 Prezydenta Miasta Piły z dnia 28 grudnia 2022 r. do zadań I zastępcy prezydenta należy w szczególności:

(...) 16) *nadzór nad przestrzeganiem przepisów porządkowych określonych w ustawie o strażach gminnych;*

17) (...)

18) *nadzorowanie działań na rzecz należytego utrzymania stanu sanitarnego, czystości, ładu i porządku w mieście”.*

Zadania wskazane w piśmie wynikają z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Piły.

Z „Zestawienia dodatków specjalnych przyznanych dla I zastępcy prezydenta Miasta Piły za lata 2022-2023”, wynika łączna kwota dodatków specjalnych 70.800,00 zł, z tego przyznanych w 2022 roku: 39.600 zł oraz w 2023 roku: 31.200 zł.

- 2) II Zastępcy Prezydenta Miasta Piły pismem nr OP.V.2122.II.38.2021 z dnia 17 listopada 2021 r. w wysokości 3.300,00 zł na okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. w związku z powierzaniem dodatkowych zadań służbowych związanych z:

- *wsparciem i nadzorem nad projektami miejskimi (Biznes Mixer, Subregionalne Targi Pracy, Pilska Akademia Umiejętności, Dyżury Expertów, Platforma Praca, Pracuj w Pile;*
 - *współpracą ze środowiskiem nauki w ramach porozumień z uczelniami wyższymi z Piły, Bydgoszczy, Koszalina i Poznania;*
 - *współpracą z podmiotami gospodarczymi lokującymi swoje działalności w podstrefach ekonomicznych i innych terenach przemysłowych miasta Piły (zakres współpracy obejmuje cały proces inwestycyjny w/w podmiotów, tj. pozyskiwanie inwestorów, prowadzenie negocjacji, pomoc w opracowaniu formalności związanych z zakupem gruntów, cykl budowy i oddanie obiektów budowlanych do użytkowania).*
- Z „Zestawienia dodatków specjalnych przyznanych dla II zastępcy prezydenta Miasta Piły za lata 2022-2023”, wynika łączna kwota dodatków specjalnych 70.800,00 zł, z tego przyznanych w 2022 roku: 39.600 zł oraz w 2023 roku: 31.200 zł.

3) Skarbnikowi:

- a) pismem nr OP.V.2122.II.38.2021 z dnia 17.11.2021 r. w wysokości 3.000,00 zł na okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. w związku z powierzeniem dodatkowych zadań służbowych związanych z:
- *reprezentowaniem Prezydenta Miasta Piły na spotkaniach z mieszkańcami, a także braniu udziału w debatach, konferencjach i innych wydarzeniach dotyczących rozwoju miasta, prowadzonych inwestycji, organizowanych przez media, organizacje pozarządowe i inne instytucje,*
 - *współpraca m. in. z Państwową Uczelnią Stanisława Staszica, Izbą Gospodarczą P6Mocnej Wielkopolski oraz spółkami miejskimi i innymi instytucjami w zakresie tworzenia oferty inwestycyjnej i rozwojowej miasta w wielu obszarach, w tym podatkowym, administracyjnym, gospodarczym,*
- b) pismem nr OP.2122.II.115.2023 z dnia 28.08.2023 r. w wysokości 3.000 zł w terminie od 01.10.2023 r. do dnia 30.09.2024 r.
- w związku z powierzeniem dodatkowych zadań polegających na:
- *reprezentowaniu Prezydenta Miasta Piły na spotkaniach z mieszkańcami, a także braniu udziału w debatach, konferencjach i innych wydarzeniach dotyczących rozwoju miasta, prowadzonych inwestycji, organizowanych przez media, organizacje pozarządowe i inne instytucje,*
 - *współpracy, m. in. z Akademią Nauk Stosowanych im. Stanisława Staszica w Pile, Izbą Gospodarczą Północnej Wielkopolski oraz spółkami miejskimi i innymi instytucjami w zakresie tworzenia oferty inwestycyjnej i rozwojowej miasta w wielu obszarach, w tym podatkowym, administracyjnym i gospodarczym,*
 - *współpracy z gminami wchodzącymi w skład Związku Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Piły oraz instytucji wdrażających,*
 - *kreowaniu i wdrażaniu wspólnych skoordynowanych przedsięwzięć zintegrowanych terytorialnie na obszarze ZIT MOF Piły,*
 - *tworzeniu i prowadzeniu procedur organizacyjno-prawnych w zakresie funkcjonowania związku, finansowania jego działalności, inżynierii finansowej planowanych przedsięwzięć, wkładu własnego i finansowania zewnętrznego,*
- Z „Zestawienia dodatków specjalnych przyznanych dla Skarbnika Gminy Piła za lata 2022-2023” wynika łączna kwota dodatków specjalnych 72.000,00 zł z tego przyznanych w 2022 roku: 36.000 zł oraz w 2023 roku: 36.000 zł.

4) Sekretarzowi:

- a) pismem nr OP.V.2122.II.40.2021 z dnia 16 listopada 2021 r. w wysokości 1.700,00 zł w terminie od 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. w związku z powierzeniem dodatkowych zadań służbowych związanych z:
- załatwieniem w imieniu Prezydenta Miasta Piły wszystkich spraw z zakresu ustawy o dostępie do informacji publicznej oraz ustawy o ponownym wykorzystaniu informacji sektora publicznego w tym wydawanie decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń;
 - koordynowaniem wszystkich kontroli zewnętrznych Urzędu Miasta Piły, wykraczających swoim zakresem i przedmiotem poza działalność więcej niż jednej komórki organizacyjnej Urzędu;
 - zatwierdzaniem rachunków i faktur VAT, po ich wcześniejszym sprawdzeniu i podpisaniu, pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Piły, z wyłączeniem tych, które dotyczą projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych, przyznano.

W aktach osobowych pracownika znajduje się:

- upoważnienie Nr 66/2013 z dnia 10.09.2016 r. o następującej treści: „Na podstawie art. 33 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 poz. 594 ze zm) upoważniam Pana Romana Szarzyńskiego, Sekretarza Gminy Piła, do zatwierdzania rachunków i faktur VAT oraz innych dowodów księgowych po ich wcześniejszym sprawdzeniu i podpisaniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Piły, z wyłączeniem rachunków i faktur VAT oraz innych dowodów księgowych dotyczących projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych”

oraz

- upoważnienie Nr 8/2016 z dnia 08.12.2016 r. o następującej treści: „Na podstawie art. 33 ust.4, art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm) i art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego upoważniam Pana Romana Szarzyńskiego Sekretarza Gminy Piła do załatwiania w moim imieniu wszystkich spraw z zakresu ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej oraz ustawy z dnia 25 lutego 2016 r. o ponownym wykorzystywaniu informacji sektora publicznego, w tym do wydawania w moim imieniu upoważnienia decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń w wyżej wymienionych sprawach oraz podpisywania korespondencji w toku prowadzonych spraw (...)”.

Na zadanie 1 oraz 3 Sekretarz Gminy posiada stosowne upoważnienia.

- b) pismem nr OP.2122.II.116.2023 z dnia 28 sierpnia 2023 r. w wysokości 700 zł w terminie od 1 października 2023 r. do dnia 30 września 2024 r. w związku z powierzeniem dodatkowych zadań służbowych związanych z:
- załatwianiu, w imieniu Prezydenta Miasta Piły, wszystkich spraw z zakresu ustawy o dostępie do informacji publicznej, w tym wydawaniu decyzji administracyjnych oraz
 - zatwierdzaniu do realizacji rachunków, faktur VAT i innych dowodów księgowych, po ich wcześniejszym sprawdzeniu i podpisaniu, pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników Urzędu Miasta Piły, z wyłączeniem tych, które dotyczą projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych,

c) pismem nr OP.2122.II.351.2024 z dnia 10 września 2024 r. w wysokości 700 zł w terminie od 1 października 2024 r. do dnia 31 grudnia 2027 r. w związku z powierzeniem dodatkowych zadań polegających na:

- *zatwierdzeniu, w imieniu Prezydenta Miasta Piły, wszystkich spraw z zakresu ustawy o dostępie do informacji publicznej, w tym wydawaniu decyzji administracyjnych;*
- *sprawowaniu nadzoru w zakresie przestrzegania standardów ochrony małoletnich;*
- *nadzorowaniu realizowania wewnętrznej procedury dokonywania zgłoszeń naruszeń prawa i podejmowania działań następczych oraz*
- *zatwierdzaniu do realizacji rachunków, faktur VAT i innych dowodów księgowych, po ich wcześniejszym sprawdzeniu i podpisaniu, pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez pracowników Urzędu Miasta Piły, z wyłączeniem tych, które dotyczą projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych,*

Pismem nr OP.2122.II.60.2025 z dnia 20 marca 2025 r. dokonano zmiany poprzez skrócenie okresu przyznania dodatku do 31 grudnia 2025 r.

Z „zestawienia dodatków specjalnych przyznanych dla Sekretarza Gminy Piła za lata 2022-2025” wynika łączna kwota dodatków specjalnych 48.300,00 zł, z tego przyznanych w 2022 roku: 20.400 zł, w 2023 roku: 17.400 zł, w roku 2024: 8.400 zł oraz w roku 2025: 2.100,00 zł.

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 powyższego przepisu wynika, że pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Okolicznością uzasadniającą przyznanie tego składnika wynagrodzenia jest zawsze cecha „okresowości” zwiększenia obowiązków lub powierzenia zadań, co powoduje, że ma on charakter świadczenia tymczasowego oraz powierzenie dodatkowych zadań, które nie wynikają z zakresu czynności pracownika.

Ponadto Sekretarzowi w związku z kierowaniem, nadzorem i kontrolą nad całokształtem organizacji i przeprowadzania wyborów w latach 2023 – 2024 przyznane zostały dodatki zadaniowe:

a) pismem nr OP.2122.II.140.2023.IV z dnia 7 września 2023 r., w związku z realizowaniem dodatkowych zadań związanych z kierowaniem, nadzorem i kontrolą nad całokształtem organizacji i przeprowadzania wyborów do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 15 października 2023 r., w tym między innymi w zakresie:

- *finansowym: zatwierdzaniem budżetu wyborczego (wynagrodzeń, dodatków zadaniowych, diet, zakupów, usług, kosztów);*
- *merytorycznym: analizowanie, opiniowanie i zatwierdzanie aktów prawnych, umów cywilno-prawnych, upoważnień i pism;*
- *zabezpieczenia organizacyjne: obsługi merytorycznej i organizacyjnej;*
- *zabezpieczenia technicznego: urządzeń i materiałów biurowych;*
- *obsługi informatycznej: zabezpieczenie warunków oraz sposobu pomocniczego wykorzystania techniki elektronicznej;*
- *współpracy: z jednostkami wykonującymi zadania na rzecz przeprowadzenia wyborów, Państwową Komisję Wyborczą, Krajowym Biurem Wyborczym, z jednostkami organizacyjnymi, w których wyznaczone są siedziby obwodowych komisji wyborczych i Komendą powiatową Policji,*

przyznano dodatek zadaniowy w kwocie 2.986,60 zł za okres od dnia 1 września 2023 r. do dnia 30 września 2023 r.

b) pismem nr OP.2122.II.201.2023.IV z dnia 3 października 2023 r., w związku z realizowaniem dodatkowych zadań związanych z kierowaniem, nadzorem i kontrolą nad całokształtem organizacji i przeprowadzania wyborów do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 15 października 2023 r.

Analogiczny zakres zadań, przyznano dodatek zadaniowy w kwocie 4.351,91 zł za okres od dnia 1 października 2023 r. do dnia 31 października 2023 r.

Łączna kwota dodatku zadaniowego w 2023 r. wyniosła 7.338,51 zł.

c) pismem nr OP.2122.II.34.2024.II z dnia 13 marca 2024 r., w związku z realizowaniem dodatkowych zadań związanych z kierowaniem, nadzorem i kontrolą nad całokształtem organizacji i przeprowadzania wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 7 kwietnia 2024 r. w tym między innymi w zakresie:

– finansowym: zatwierdzaniem budżetu wyborczego (wynagrodzeń, dodatków zadaniowych, diet, zakupów, usług, kosztów);

– merytorycznym: analizowanie, opiniowanie i zatwierdzanie aktów prawnych, umów cywilno-prawnych, upoważnień i pism;

– zabezpieczenia organizacyjne: obsługi merytorycznej i organizacyjnej;

– zabezpieczenia technicznego: urzędzeń i materiałów biurowych;

– obsługi informatycznej: zabezpieczenie warunków oraz sposobu pomocniczego wykorzystania techniki elektronicznej;

– współpracy: z jednostkami wykonującymi zadania na rzecz przeprowadzenia wyborów, Państwową Komisję Wyborczą, Krajowym Biurem Wyborczym, z jednostkami organizacyjnymi, w których wyznaczone są siedziby obwodowych komisji wyborczych i Komendą powiatową Policji,

przyznano dodatek zadaniowy w kwocie 5.333,22 zł, za okres od dnia 1 marca 2024 r. do dnia 31 marca 2024 r.

d) pismem nr OP.2122.II.146.2024.IV z dnia 8 kwietnia 2024 r., w związku z realizowaniem dodatkowych zadań związanych z kierowaniem, nadzorem i kontrolą nad całokształtem organizacji i przeprowadzania wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 7 kwietnia 2024 r.

Analogiczny zakres zadań, przyznano dodatek zadaniowy w kwocie 5.601,64 zł, za okres od dnia 1 kwietnia 2024 r. do dnia 30 kwietnia 2024 r.

e) pismem nr OP.2122.II.236.2024.IV z dnia 13 maja 2024 r., w związku z realizowaniem dodatkowych zadań związanych z kierowaniem, nadzorem i kontrolą nad całokształtem organizacji i przeprowadzania wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego zarządzonych na dzień 9 czerwca 2024 r.

Analogiczny zakres zadań, przyznano dodatek zadaniowy w kwocie 3.420,86 zł, za okres od dnia 1 maja 2024 r. do dnia 31 maja 2024 r.

Łączna kwota dodatku zadaniowego w 2024 r. wyniosła 14.355,72 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie zapisów § 13.1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Piły, wprowadzonego zarządzeniem Nr 209 (600) 22 Prezydenta Miasta Piły z dnia 28 grudnia 2022 r., zgodnie z którymi do zadań sekretarza należą w szczególności:

„(...)

7) koordynacja i organizacja spraw związanych z wyborami, referendum i spisami”.

Z wyjaśnienia Dyrektora Wydziału Organizacyjno-Prawnego w sprawie wypłaty dodatków zadaniowych przyznanych dla Sekretarza Gminy Piła w latach 2023-2024, wynika że: „w ramach doprecyzowania zadań wymienionych w § 13 ust. 1 pkt 7 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Piły, Sekretarz Gminy koordynuje i organizuje sprawy związane z wyborami, referendum i spisami. Należy przez to rozumieć, że Sekretarz wykonuje zadania wyborcze zgodnie z postanowieniem ustawy Kodeksu Wyborczego jak i jej aktami wykonawczymi, które zostały przydzielone do realizacji przez Gminę. Zadania realizowane przez Sekretarza Gminy Piła objęte dodatkem zadaniowym na podstawie § 9 załącznika do zarządzenia nr 8/23 z dnia 8 sierpnia 2023 r w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta Piły, są to zadania, które zgodnie Kodeksem Wyborczym jak i jej aktami wykonawczymi przydzielone są do realizacji przez Komisarza Wyborczego (art.167 § 1 Kodeksu Wyborczego DZ.U. 2025 poz.365) a w ramach dotychczasowych praktyk współpracy są one kierowane, nadzorowane i kontrolowane przez Sekretarza Gminy. Do tych zadań należy zaliczyć zadania wymienione w pismach o przyznanie dodatku z wyłączeniem pkt 4 -5. Jednocześnie należy uznać za konieczne doprecyzowanie zadania wymienionego w punkcie 3 do którego należy:

1. zapewnianie, we współdziałaniu z urzędnikami wyborczymi, organizacji wyborów;
2. nadzór nad procesem przyjmowania zgłoszeń kandydatów do komisji wyborczych terytorialnych (miejskiej) i obwodowych;
3. nadzór nad procesem wprowadzania danych kandydatów do systemu wsparcia organów wyborczych (kandydatów do rady miasta, kandydatów na prezydenta, kandydatów na członków komisji);
4. nadzór nad ustalaniem składów osobowych komisji wyborczych terytorialnych (miejskiej) i obwodowych;
5. organizacja miejsca na przeprowadzenie szkoleń komisji wyborczych terytorialnych (miejskiej) i obwodowych;
6. przygotowanie i przekazanie komisarzowi wyborczemu danych niezbędnych do tworzenia i zmian obwodów głosowania, ustalenia ich numerów i granic;
7. przygotowanie i przekazanie komisarzowi wyborczemu danych dotyczących siedzib obwodowych komisji wyborczych i ich zmian; zapewnianie lokali obwodowych komisji wyborczych;
8. nadzór nad przygotowaniem i wydrukowaniem po zatwierdzeniu przez komisarza wyborczego kart do głosowania w wyborach do rady miasta i prezydenta miasta oraz zapewnienie logistyki ich odbioru z drukarni;
9. logistyka i zapewnienie przekazania kart do głosowania właściwym komisjom wyborczym;
10. ustalenie bezpiecznego przechowywania kart do głosowania (najem pomieszczeń) dla komisarza wyborczego;
11. przygotowanie i przekazanie komisarzowi wyborczemu danych niezbędnych do dokonania podziału gminy na okręgi wyborcze, ustalenie ich granic, numerów, liczby radnych wybieranych w każdym okręgu, w wyborach organów jednostek samorządu terytorialnego;
12. współdziałanie w rozpatrywaniu skarg na działalność komisji wyborczych terytorialnych (miejskiej) i obwodowych;
13. udzielanie, w miarę potrzeby, terytorialnym, obwodowym komisjom wyborczym oraz urzędnikom wyborczym wyjaśnień;
14. zapewnianie obsługi urzędnikom wyborczym;
15. przyjmowanie w imieniu komisarza wyborczego zgłoszeń zamiaru głosowania korespondencyjnego przez niepełnosprawnych wyborców;

16. *zapewnienie i organizacja logistyczna przekazania dokumentów wyborczych do archiwum państwowego w Poznaniu;*
17. *przedkładanie danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdania komisarza wyborczego z przebiegu wyborów na obszarze gminy przedkładanego do Krajowego Biura Wyborczego.*

Dodatki zadaniowe finansowane były w całości ze środków zewnętrznych – dotacji celowej otrzymanej od Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Pile na zadania zlecone. Źródło finansowania: dział 751 rozdz.75108, § 4010.”

6. Z ustaleń kontroli wynika, iż nie dokonano weryfikacji zapisów zakresów czynności z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta Piły, który wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2023 r. na podstawie Zarządzenia Nr 2029(600)22 Prezydenta Miasta Piły z dnia 28 grudnia 2022 r. W § 18 ust. 1 pkt 15 rozdziału V „Struktura organizacyjna urzędu” ustalono stanowisko kierownicze: dyrektor Biura Zamówień Publicznych .
Z wyjaśnienia Dyrektora Wydziału Organizacyjno – Prawnego w sprawie zakresów czynności urzędników Biura Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Piły, w których występują nieaktualne nazwy stanowisk, wynika że: *„w przypadku, gdy powierzone pracownikowi zadania nie uległy żadnej zmianie, zakresy czynności nie były zmieniane, zakresy czynności nie były zmieniane, pomimo zmian w nazwach stanowisk: kierującym Biurem Zamówień Publicznych, do końca roku 2022 był kierownik, a od dnia 1 stycznia 2023 r. dyrektor; konieczność zmiany nazwy stanowiska uznawana była jako mało istotna; w czasie trwania kontroli sporządzone zostały aneksy do dwóch zakresów czynności, w których nazwę kierownik zmieniono na dyrektor; dodatkowo wystosowane zostało pismo w sprawie zweryfikowania zakresów czynności pod kątem zgodności z zadaniami komórek organizacyjnych oraz aktualnymi nazwami stanowisk, wydziałów i innych (kserokopia w załączeniu)”*.
W trakcie czynności kontrolnych, w dniu 2 stycznia 2025 r. Prezydent Miasta Piły, Pani Beata Dudzińska do dyrektorów komórek organizacyjnych oraz samodzielnych stanowisk w Urzędzie Miasta Piły skierowała pismo polecając zweryfikowanie zakresów czynności podległych pracownikom pod kątem zgodności z zadaniami komórek organizacyjnych określonymi w regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta Piły oraz aktualnymi nazwami stanowisk, wydziałów.
7. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm., od 14.08.2023 r. poz. 1605, ze zm.) kontrolą objęto następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:
 - 1) Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „Modernizację budynku Publicznego Przedszkola nr 14 im. Wróbelka Elemelka w Pile” wszczęte na podstawie wniosku złożonego przez Wydział Oświaty, Kultury i Sportu do Biura Zamówień Publicznych przeprowadzone w trybie podstawowym z możliwością negocjacji na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy. Niedokonano podziału zamówienia ze względów: technicznych, organizacyjnych, ekonomicznych, celowościowych.
Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 02.12.2021 r. na podstawie szacunkowego kosztorysu inwestorskiego w wysokości 1.463.414,63 zł, co stanowiło równowartość 326.591.39 euro.
Postępowanie zostało wszczęte w dniu 04.02.2022 r. poprzez zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu (numer ogłoszenia: 2022/BZP 00046877/01).
W postępowaniu złożono cztery oferty.

Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy Nr 6/TP/2022 zawartej z wybranym wykonawcą w dniu 21.03.2022 r. na okres od dnia 01.06.2022 r. do 16.08.2022 r. za wynagrodzeniem ryczałtowym wykonawcy w kwocie 1.685.345,67 zł z VAT, w tym należny podatek VAT w kwocie 315.145,94 zł.

Przedmiot umowy określono w § 1 pkt 1 umowy (wyciąg) – „*Przedmiotem umowy jest wykonanie na podstawie opracowanej dokumentacji projektowej, robót ogólnobudowlanych dla zadania pn.: „Modernizacja budynku Publicznego Przedszkola nr 14 im. Wróbelka Elemelka w Pile” zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz technologią określoną w dokumentacji technicznej.*”

Do umowy zawarto trzy aneksy.

Pismem z dnia 16.08.2022 r. (data wpływu do UG – 16.08.2022 r. l. dz. 1-32178-2022) wykonawca zgłosił zakończenie prac i gotowość do odbioru.

Czynności odbioru rozpoczęto w dniu 25.08.2022 r. Protokół końcowego odbioru robót komisja spisała w dniu 02.09.2022 r.

Wydatki na realizację zamówienia zaplanowano w Uchwale Nr LI/560/21 Rady Miasta Piły z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej za 2022 rok, w załączniku nr 7 Plan wydatków majątkowych na 2022 rok pn. „Modernizacja budynku Publicznego Przedszkola nr 14 im. Wróbelka Elemelka w Pile” w Dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80104 „Przedszkola” § 6050 „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w wysokości 1.800.000,00 zł. Zarządzeniem nr 1818(389)22 Prezydenta Miasta Piły z dnia 29 lipca 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2022 rok, kwota przeznaczona na zadanie została zwiększona o 400.000,00 zł zgodnie z załącznikiem nr 7 do Zarządzenia. Plan po zmianie wyniósł 2.200.000,00 zł.

Kontrola postępowania wykazała, że:

a) z „*Wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości równej lub większej niż 130.000 zł netto*” wynika, iż wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie kwoty środków zaplanowanych w budżecie a nie na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 02.12.2020 r. sporządzonego przez Pracownię komputerową „Irko Serwis” z siedzibą w Pile na kwotę 1.444.153,13 zł, kosztorysu inwestorskiego – instalacje elektryczne na kwotę 55.173,13 zł oraz kosztorysu inwestorskiego – instalacje sanitarne na kwotę 287.737,62 zł.

Z wyjaśnienia Dyrektora Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu wynika, że: „*Wartość zadania została oszacowana przez pracownika Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu na podstawie kosztorysów inwestorskich przygotowanych przez firmę Irko Serwis – roboty budowlane, roboty sanitarne i elektryczne, z uwzględnieniem pełnej kwoty wynikającej z tych kosztorysów. Biorąc pod uwagę rozumienie zapisów Wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości równej lub większej niż 130.000 zł netto w punkcie 7: potwierdzenie posiadania środków finansowych, pracownik przygotowujący wniosek opisał, niezależnie od zasadniczego szacowania, wartość zamówienia do wysokości środków zapisanych w budżecie Gminy Piła. Pracownik, wpisując we wniosku w punkcie 5 tylko odnośnik do jednego kosztorysu, uznał, że to wystarczy, gdyż w punkcie 6 umieszczono informację o wszystkich kosztorysach. Ponadto kosztorysy inwestorskie zostały dołączone do wniosku o wszczęcie postępowania.*”

Z wyjaśnień wynika, że wartość szacunkowa zamówienia została wpisana do wniosku (pkt 5) jako kwota netto wynikająca z wysokości środków zapisanych w budżecie Gminy Piła (1.800.000,00 zł – 23% VAT 336 585,37 zł = 1 463 414,63 zł) a przyjęte wyjaśnienia wskazują, że pracownik odniósł się tylko do jednego kosztorysu podając informację w tym samym pkt 5 wniosku, iż wartość zamówienia ustalona

została w dniu 02.12.2021 r. na podstawie szacunkowego kosztorysu inwestorskiego opracowanego przez Projektowanie i Nadzór Budowlany Ryszard Politycki ul. Półwiejska 9.

Zgodnie z art. 28 ustawy podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością.

Zamawiający jest zobowiązany do ustalenia wartości zamówienia z należytą starannością, a jej ustalenie zamawiający zobowiązany jest udokumentować.

Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na podstawie dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2024 r. poz. 725, 834 i 1222) a także planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane.

Powyższe zapisy ustawy zostały przytoczone w Zarządzeniu nr 1152(161)21 Prezydenta Miasta Piły z dnia 11.05.2021 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w urzędzie Miasta Piły, rozdział III § 8.5.

- b) Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych z naruszeniem terminu określonego w art. 448 ustawy tj. powyżej 30 dni od dnia wykonania umowy.

Protokół końcowego odbioru robót spisano w dniu 02.09.2022 r. a nie jak pierwotnie komórka merytoryczna podała w załączniku nr 5 do Zarządzenia Nr 1152(161)21 Prezydenta Miasta Piły z dnia 11.05.2021 r. jako datę wykonania umowy: 16.08.2022 r. – przedkładając tę informację do Biura Zamówień Publicznych.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zgodnie z art. 267 ust. 2 pkt 8 ustawy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – nr 2022/BZP 00385672/01 dnia 11.10.2022 r. czym zamawiający wypełnił obowiązek określony w art. 448 ustawy w zakresie przesłania ogłoszenia jednak przekroczył 30 dniowy termin licząc od dnia wykonania umowy tj. daty odbioru robót budowlanych.

Z wyjaśnienia Dyrektora Biura Zamówień Publicznych, wynika, że: *„Informuję, że przedmiot ww. zamówienia został wykonany w dn. 16 sierpnia 2022 r. Biuro Zamówień Publicznych publikuje ogłoszenie o wykonaniu umowy na podstawie informacji o wykonaniu umowy otrzymanej z komórki realizującej umowę. W tym przypadku informacja taka wpłynęła do Biura Zamówień Publicznych w dn. 7 października 2022 r. i ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w pierwszym możliwym terminie tj. 11 października 2022 r.”*

- 2) Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania: „Miasto Piła z nową energią!” - Centrum Edukacji Lotniczej przeprowadzone w trybie podstawowym z możliwością negocjacji na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy. Przedmiotem postępowania była rozbudowa budynku hangaru lotniczego pod funkcję centrum edukacji lotniczej z infrastrukturą techniczną i niezbędnym zagospodarowaniem terenu.

Zadanie realizowano w ramach Programu Rozwój Lokalny finansowany ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021 i budżetu państwa na mocy umowy o dofinansowanie nr 8/2021/RL z dnia 10 grudnia 2021 r.

Wnioskiem z dnia 27.12.2023 r. Wydział Rozwoju i Funduszy Europejskich wystąpił o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości równej lub większej niż 130 000 zł netto. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarto w załączniku do wniosku.

Zgodnie z pkt 6 wniosku, wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na kwotę 2.845.526,83 zł, co stanowiło równowartość 638.927,35 euro. Źródło finansowania postępowania: Dział 801, Rozdział 80195, Paragraf 6056, 6057, 6059.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 02.01.2024 r. poprzez zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu (numer ogłoszenia: 2024/BZP 00001110/01).

W postępowaniu złożono dwie oferty.

Z uwagi na fakt, że najkorzystniejsza złożona oferta o wartości 3.599.992,01 zł przewyższała kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia określoną we wniosku o wszczęcie postępowania wynoszącą 3.499.998,00 zł brutto (kwota wskazana na stronie prowadzonego postępowania w dniu 18.01.2024 r. godz. 10:11), Dyrektor Biura Zamówień Publicznych w dniu 18.01.2024 r. pisemnie wystąpił do Dyrektora Wydziału Rozwoju i Funduszy Europejskich o podanie informacji czy Zamawiający może zwiększyć kwotę na realizację przedmiotowego zadania. W dniu 19.01.2024 r. została przekazana odpowiedź potwierdzająca posiadanie środków w wysokości 3.599.992,01 zł przez Dyrektora Wydziału Rozwoju i Funduszy Europejskich.

Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy Nr 8/TP/2024 zawartej z wybranym wykonawcą w dniu 08.02.2024 r. za wynagrodzeniem 3.599.992,01 zł z podatkiem VAT i terminem wykonania do 19.04.2024 r.

Do umowy zawarto 7 aneksów.

Zadanie pn. „Miasto Piła z nową energią” – Centrum Edukacji Lotniczej ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Piły na lata 2024-2040 (Uchwała Nr LXXXV/846/23 Rady Miasta Piły z dnia 19 grudnia 2023 r.). Łączne nakłady finansowe 4.472.482,14 zł.

Kontrola postępowania wykazała, że:

- a) Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych z naruszeniem terminu określonego w art. 448 ustawy tj. powyżej 30 dni od dnia wykonania umowy.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zgodnie z art. 267 ust. 2 pkt 8 ustawy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – nr 2025/BZP 00046384/01 w dniu 20.01.2025 r. czym zamawiający wypełnił obowiązek określony w art. 448 ustawy, w zakresie przesłania ogłoszenia jednak przekroczył 30 dniowy termin licząc od dnia 28.11.2024 r. tj. od momentu gdy decyzja z dnia 08.11.2024 r. wydania przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego nr 165/24 udzielająca Gminie Piła pozwolenia na użytkowanie, stała się ostateczna.

Komórka merytoryczna w pkt 3 Informacji o wykonaniu umowy (załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 1152(161)21 Prezydenta Miasta Piły z dnia 11.05.2021 r.) podała datę wykonania umowy 20.09.2024 r.

Informację przedłożono do Biura Zamówień Publicznych w dniu 17.01.2025 r.

Z wyjaśnienia Dyrektora Wydziału Rozwoju i Funduszy Europejskich Urzędu Miasta Piły, wynika że: „W przekazanej do Biura Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Piły w pkt 3 wskazano datę 20.09.2024 r. jako termin zakończenia wykonania umowy, wynikający z terminu określonego w kontrakcie. Była to data zgłoszenia Wykonawcy gotowości do odbioru, która potwierdzała terminowe wykonanie przedmiotu zamówienia.

Po tym terminie trwały jednak czynności związane z odbiorem i rozliczeniem umowy. Czynności odbioru końcowego zostały zakończone podpisaniem Protokołu odbioru końcowego z dnia 16.10.2024 r. W tym dokumencie w załączniku nr 3 wskazano listę wad i usterek, dla których ustalono termin ich wykonania do 4.11.2024 r. Ich wykonanie zostało potwierdzone Protokołem odbioru usunięcia wad i usterek stwierdzonych protokołem odbioru końcowego z 16.10.2024r., spisany w dniu 7.11.2024 r. W związku z koniecznością rozliczenia końcowego został z wykonawcą spisany dodatkowy aneks do umowy nr 7 z dnia 22.11.2024 r. Umożliwiło to wystawienie poprawnie końcowej faktury. Płatność końcowej faktury została zrealizowana w dniu 29.11.2024 r.”

Do wyjaśnień dołączono decyzję z dnia 08.11.2024 r. wydaną przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego nr 165/24 udzielającą Gminie Piła pozwolenia na użytkowanie.

8. W zakresie gospodarowania mieniem gminnym kontrola wykazała, że organizator nie udokumentował przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro nie wcześniej niż 7 dni przed terminem ogłoszenia pierwszego przetargu stosownie do § 6 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213), który stanowi, że przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro dokonuje się nie wcześniej niż 7 dni przed terminem ogłoszenia o przetargu, według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego w tym dniu. W trakcie kontroli przedłożono wydruk wygenerowany ze strony Narodowego Banku Polskiego pn.: (przykład) „Tabela nr 085/A/NBP/2023 z dnia 2023-05-04 bieżące kursy średnie walut obcych w złotych określonych w złotych w § 2 pkt 1 i 2 uchwały Nr 51/2002 Zarządu Narodowego Banku Polskiego z dnia 23 września 2002 r. w sprawie sposobu wyliczania i ogłaszania bieżących kursów walut obcych (Dz. Urz. NBP z 2023 r. poz. 1), data wydruku 10.02.2025 r. tj. data wydruku na dzień przeprowadzenia kontroli. Z wyjaśnień, wynika że: „Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213) właściwy organ podaje do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, a w przypadku nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 100 000 euro, co najmniej na okres 2 miesięcy przed wyznaczonym terminem przetargu. Z kolei na podstawie § 6 ust. 6 ww. rozporządzenia, przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro dokonuje się nie wcześniej niż 7 dni przed terminem pierwszego ogłoszenia o przetargu, według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego w tym dniu. Przepisy prawa nie nakładają obowiązku każdorazowego sporządzania dokumentacji z przeliczeniem wartości nieruchomości na euro. W praktyce, Gmina Piła każdorazowo dokonuje przeliczeń zgodnie z obowiązującymi przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. Wydruki kursów walut publikowanych przez Narodowy Bank Polski są dołączane do dokumentacji przetargowej (akt sprawy) w przypadkach, gdy wartość nieruchomości po przeliczeniu przekracza 100 000 euro lub znajduje się na granicy tej kwoty.”
9. Informacje dotyczące wielkości środków finansowych niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych, przyjętych w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok zostały przekazane do szkół z naruszeniem terminu, o którym mowa w art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., od

04.07.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.), tj. w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego. Projekt uchwały budżetowej został przekazany Radzie Miasta Piły w dniu 18 listopada 2022 r., wobec czego informacja o wielkości środków finansowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej do szkół powinna zostać przekazana do dnia 25 listopada 2022 r., natomiast została przekazana 29 listopada 2022 r.

10. W roku objętym kontrolą brak dokumentacji związanej z funkcjonowaniem kontroli zarządczej.

Z wyjaśnienia Dyrektora Wydziału Organizacyjno-Prawnego w zakresie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Piły, wynika że: „*Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Piły polega na bieżącym prowadzeniu działań dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny i terminowy a dokumentacja systemu kontroli zarządczej składa się z wewnętrznych procedur, instrukcji i regulaminów wprowadzonych do stosowania zarządzeniami oraz bieżących wytycznych i dokumentów określających zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników*”.

Z wyjaśnienia Zastępcy Dyrektora Wydziału Organizacyjno-Prawnego, wynika że: „*Koordynatorem ds. funkcjonowania systemu kontroli zarządczej zostałam wyznaczona zarządzeniem Nr 9/2020 Kierownika Urzędu Miasta Piły z dnia 25 sierpnia 2020 r. w sprawie powołania Zespołu do spraw kontroli zarządczej oraz Zespołu do spraw wdrożenia systemu zarządzania ryzykiem.*

O podjętych działaniach w zakresie kontroli zarządczej stanowi Informacja z działalności koordynatora ds. funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Piły za okres od 25 sierpnia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. – znak pisma OP-XII.173.1.2020.KZ1 z dnia 1 lutego 2021 r.

Z powodu mojej choroby rozpoznanej w styczniu 2021 r. a potwierdzonej diagnostyką w lutym 2021 r., od 13 kwietnia 2021 r. do 3 stycznia 2023 r. byłam nieobecna w pracy.

Kolejne działania przeze mnie podjęte w zakresie kontroli zarządczej, po powrocie do pracy, to aktualizacja wykazu regulacji związanych z kontrolą zarządczą:

- 1. zarządzenie nr 3/23 Kierownika Urzędu Miasta Piły z dnia 31 stycznia 2023 r. w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Piły;*
- 2. zarządzenie Nr 1/24 Kierownika Urzędu Miasta Piły z dnia 12 lutego 2024 r. w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Piły;*
- 3. zarządzenie Nr 2/25 Kierownika Urzędu Miasta Piły z dnia 30 stycznia 2025 r. w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Piły*
oraz działania wynikające z pisma OP.173.2.2025.KZ1 z dnia 30 stycznia 2025 r.

Załączniki:

- 1. Zarządzenie Nr 9/2020 Kierownika Urzędu Miasta Piły z dnia 25 sierpnia 2020 r. w sprawie powołania Zespołu do spraw kontroli zarządczej oraz Zespołu do spraw wdrożenia systemu zarządzania ryzykiem.*
- 2. Informacja OP-XII.173.1.2020.KZ1 z dnia 1 lutego 2021 r.*
- 3. Zarządzenie nr 3/23 Kierownika Urzędu Miasta Piły z dnia 31 stycznia 2023 r. w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Piły.*
- 4. Zarządzenie Nr 1/24 Kierownika Urzędu Miasta Piły z dnia 12 lutego 2024 r. w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Piły.*
- 5. Zarządzenie Nr 2/25 Kierownika Urzędu Miasta Piły z dnia 30 stycznia 2025 r. w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Piły.*
Pismo OP.173.2.2025.KZ1 z dnia 30 stycznia 2025 r. ”

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

II.

W zakresie kontroli zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204, ze zm., od 15.01.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 65, ze zm., od 12.11.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990, ze zm., od 21.10.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm., od 24.02.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 344, ze zm.) ustalono, że zasady udzielania bonifikat określone zostały w Uchwale nr XXXIX/542/17 Rady Miasta Piły z dnia 29 sierpnia 2017 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2017 r., poz. 5799) zmienionej Uchwałą Nr XLIX/514/21 Rady Miasta Piły z dnia 26 października 2021 r. (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2021 r., poz. 8747).

W okresie od 2020 do 2023 Miasto Piła sprzedała 182 lokali mieszkalnych z udzieleniem bonifikaty w łącznej kwocie 23.890.445,05 zł.

Na 182 nieruchomości lokalowe sprzedane w latach 2020 - 2023 Urząd Miasta wskazał: 31 przypadków (17,03 %) zbycia przez pierwotnych nabywców nieruchomości lokalowych na rzecz innych osób, w tym na rzecz osób bliskich („córka”, „syn”, „siostrzenica”, „wnuczka”; „wnuk”, „siostra”, „osoba bliska”); 30 przypadków (16,48 %) i na rzecz osób bez wskazania stopnia pokrewieństwa (obcych), 1 przypadek wykorzystania uzyskanych środków w ciągu 12 miesięcy na zakup innego lokalu mieszkalnego (0,59 %). Ponadto w 1 przypadku drugi nabywca (osoba bliska) zbyła nieruchomość na rzecz innych osób (0,59 %).

Do dnia kontroli w żadnym przypadku nie zachodził obowiązek zwrotu bonifikaty na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

III.

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, ze zm., od 23.05.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 984, ze zm.).

Księgi rachunkowe oraz obsługa finansowo-księgową szkół podstawowych prowadzona jest w poszczególnych jednostkach. Obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną przedszkoli i żłobków prowadzi Centrum Usług Wspólnych w Pile na podstawie Uchwały Nr XXVI/400/16 Rady Miasta Piły z dnia 25 października 2016 r. w sprawie utworzenia Centrum Usług Wspólnych Gminy Piła zmienionej uchwałą Nr XXVII/438/16 Rady Miasta Piły z dnia 20 grudnia 2016 r.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2023 rok zostało sporządzone w dniu 29 stycznia 2024 r.

Sprawozdanie zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu, Radzie Miasta Piły, dyrektorom szkół prowadzonych przez Gminę Piła oraz związkowi zawodowemu zrzeszającym nauczycieli w dniach: 6, 7 i 15 lutego 2024 r. tj. z naruszeniem terminu określonego w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela, zgodnie z którym organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli zostało sporządzone w dniu 29 stycznia 2024 r., zatem termin przekazania upłynął w dniu 5 lutego 2024 r.

Po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych oraz porównaniu wymaganych wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi

w 2023 roku wynagrodzeniami ustalono, że wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy osiągnęli nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego. W związku z tym nie wystąpiła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej stwierdzono, że wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2019 roku osiągnęli nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego i wówczas również nie wystąpiła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom.

IV.

Gmina Piła jest członkiem Związku Międzygminnego „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile w ramach którego realizuje zadania publiczne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

W związku powyższym dochody tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z terenu Gminy Piła oraz wydatki na cele związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi realizowane są w ramach budżetu ww. związku międzygminnego.

V.

Przeprowadzona kontrola problemowa obejmująca lata 2022-2023 w zakresie umarzania należności cywilno-prawnych, wykazała że zgodnie z obowiązującą Uchwałą Nr XXXVI/358/20 Rady Miasta Piły z 22 grudnia 2020 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminów spłat lub rozkładania na raty płatności należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny, przypadających Miastu Piła lub jego jednostkom organizacyjnym organem uprawnionym do udzielania ulg należności cywilnoprawnych, w tym umarzania należności o charakterze cywilnoprawnym jest Prezydent Miasta Piły i kierownik jednostki organizacyjnej Miasta Piły.

W zakresie realizacji obowiązku upublicznienia informacji o korzyściach w zakresie należności niepodatkowych udzielonych podmiotom w 2022 r. i 2023 r. kontrolującym przedłożono:

- sporządzony na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych „Wykaz podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym została umorzona należność cywilnoprawna wobec Gminy Piła przez Prezydenta Miasta Piły w roku 2022”, którym w 2022 roku z budżetu Gminy Drawsko udzielono umorzeń oraz dotacji ze środków publicznych – 1 umorzenie. Wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w BIP dnia 20.03.2025 r.
- sporządzony na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych „Wykaz podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym została umorzona należność cywilnoprawna wobec Gminy Piła przez Prezydenta Miasta Piły w roku 2023”, którym w 2022 roku z budżetu Gminy Drawsko udzielono umorzeń oraz dotacji ze środków publicznych – 1 umorzenie. Wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w BIP dnia 20.03.2025 r.

Powyższe było niezgodne z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f) w zw. z art. 38 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1429, ze zm.), które nakazują aby zarząd jednostki samorządu terytorialnego tj. Prezydent Miasta Piły, informację obejmującą wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia podał do publicznej wiadomości w terminie do 31 maja roku następnego.

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

1. Zobowiązać Skarbnika oraz służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.) i rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz uregulowaniach wewnętrznych jednostki w zakresie zasad (polityki) rachunkowości, a w szczególności zapisów księgowych na koncie 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” dokonywać zgodnie z zasadami wynikającymi z obowiązujących uregulowań wewnętrznych z zakresu zasad (polityki) rachunkowości.
2. W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych przestrzegać art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.) oraz uregulowań wewnętrznych zawartych w Instrukcji w sprawie inwentaryzacji i likwidacji majątku w Urzędzie Miasta Piły stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 14059(414)21 Prezydenta Miasta Piły z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych z zakresu gospodarki finansowej dla budżetu Miasta Piły jako jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta Piły jako jednostki budżetowej, a w szczególności:
 - 1) po przeprowadzeniu inwentaryzacji drogą spisu z natury znajdujących się w jednostce składników aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych jej do używania, powiadamiać te jednostki o wynikach spisu, stosownie do przepisu art. 26 ust. 2 ustawy,
 - 2) na oddzielnych arkuszach spisu z natury ujmować wyniki spisu podstawowych środków trwałych i pozostałych środków trwałych,
 - 3) w arkuszach spisu z natury wskazywać datę, na którą przeprowadzany jest spis, w przypadku gdy nie pokrywa się ona z datą spisu,
 - 4) w protokołach inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników oraz drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości salda wykazanego w księgach rachunkowych, zamieszczać oświadczenia o zgodności sald ze stanem rzeczywistym,
 - 5) inwentaryzację składników aktywów i pasywów przeprowadzać w terminach wskazanych w harmonogramie prac inwentaryzacyjnych w Urzędzie Miasta Piły.
3. Bilans z wykonania budżetu sporządzać zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342, ze zm.) stosownie do § 23 ust. 4 w/w rozporządzenia w związku z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

(Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.), w szczególności poprzez wykazywanie stanu środków pieniężnych budżetu w kwotach wynikających z ewidencji księgowej.

4. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, a w szczególności:
 - 1) sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego sporządzać zgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji stanowiącej Załącznik Nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133),
 - 2) w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wykazywać należności zgodnie z przepisami rozdziału 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).
5. Przy przyznawaniu dodatków specjalnych przestrzegać art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1998 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1135), tj. dodatek specjalny przyznawać w uzasadnionych prawnie i merytorycznie przypadkach na czas okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub okresowego powierzenia dodatkowych zadań.
Przy przyznawaniu dodatków zadaniowych uwzględniać zadania wynikające z Regulaminu Organizacyjnego, zakresu czynności pracownika oraz wydanych upoważnień.
6. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320) oraz przepisów wykonawczych, w szczególności:
 - 1) zachować należytą staranność przy ustalaniu wartości zamówienia. Wartość szacunkową zamówienia na roboty budowlane ustalać zgodnie z art. 34 ustawy dokumentując czynności związane z ustaleniem wartości zamówienia;
 - 2) ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać zgodnie z art. 448 ustawy tj. w terminie 30 dni od wykonania umowy.
7. Dokumentować wykonanie obowiązku określonego w § 6 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213), zgodnie z którym przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro dokonuje się nie wcześniej niż 7 dni przed terminem pierwszego ogłoszenia o przetargu, według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego w tym dniu.
8. Informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych przekazywać podległym jednostkom w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, ze zm.).
9. W celu zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli zarządczej dokonać aktualizacji obowiązującej w jednostce procedur w tym zakresie.

10. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Piła przekazywać regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli w terminie 7 dni od dnia jego sporządzenia stosownie do art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. 2024 r. poz. 1871, ze zm.).
11. Zgodnie z art. 38 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, ze zm.) podawać do publicznej wiadomości w terminie do 31 maja roku następnego informację obejmującą wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia - art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f).

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

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

PREZES IZBY
Grażyna Wroblewska
Grażyna Wroblewska

Do wiadomości otrzymuje:
Rada Miasta Piły