

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

WK-0911/21/2024

SEK-3
SE + BRT

Pani
Elżbieta Rybarczyk
Burmistrz Wielenia

Poznań, 22 listopada 2024 r. 9922/102

URZĄD MIEJSKI w WIELENIU	
64-730 Wielęń, ul. Kościuszki 34	
data	25. 11. 2024 wpl.
Ilość załączników	
Podpis	<i>[Signature]</i>

BRM.0005.24.2024

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325, ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Wielęń obejmującej okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r., a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 23 września 2024 roku, spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

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

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm., od 4.07.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.),
- 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 i planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342),

a mianowicie:

1) w księgach rachunkowych Urzędu prowadzone było konto pozabilansowe 925 - „Ewidencja należności warunkowych”, którego funkcjonowanie nie zostało przewidziane w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr 233/2022 Burmistrza Wielenia z dnia 2 grudnia 2022 r. w sprawie ustalenia planu kont dla budżetu gminy i Urzędu Miejskiego w Wieleniu. Na tym koncie ujmowano wartość należności warunkowych z tytułu bonifikat udzielonych przez Gminę przy sprzedaży nieruchomości i przy przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własność.

Stanowiło to naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b ustawy o rachunkowości,

2) wystąpił przypadek ujmowania należności w dwóch odrębnych kartotekach niezgodnie z treścią operacji gospodarczej wynikającej z umowy nr 6 dotyczącej

dzierżawy nieruchomości gruntowej zawartej w dniu 15.09.2016 r. przez Gminę Wielen z małżeństwem - jednym kontrahentem.

Powyższe naruszało art. 20 ust. 2 oraz art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

- 3) zastosowano niewłaściwą metodę inwentaryzacji w odniesieniu do środków trwałych użyczonych innym jednostkom – ochotniczym strażom pożarnym. Inwentaryzacji dokonano drogą spis z natury.

Stanowiło to naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że w odniesieniu do własnych składników aktywów powierzonych kontrahentom należy zastosować metodę potwierdzenia sald, t.j. uzyskać od jednostki, której powierzono składniki aktywów potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów.

Inspektor ds. księgowości budżetowej złożyła następujące wyjaśnienia: „(...) w sprawie: inwentaryzacji jednostek Ochotniczych straży Pożarnych wyjaśniam że w jednostkach OSP omyłkowo przeprowadzono inwentaryzację spisu z natury przez komisję inwentaryzacyjną Urzędu Miejskiego w Wieleniu zamiast przez jednostki OSP”.

- 4) w wyniku przeprowadzonej na dzień 31.12.2023 r. inwentaryzacji gwarancji ubezpieczeniowych wniesionych jako zabezpieczenie należytego wykonania umów, przechowywanych w Urzędzie Miejskim w Wieleniu, ujawniono, że termin ważności dwóch gwarancji wystawionych na łączną kwotę 188.808,89 zł, upłynął przed dniem 31.12.2023 r. Pomimo to były one nadal przechowywane w Urzędzie, a ich wartość była na dzień 31.12.2023 r. ujęta w ewidencji pozabilansowej na koncie 995 - „Weksle in blanco i gwarancje bankowe dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umów”.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości w toku inwentaryzacji należy zweryfikować wartość składnika majątkowego.

Nieprawidłowość w powyższym zakresie została stwierdzona dwukrotnie w poprzednich latach:

- a) wystąpienie pokontrolne z dnia 25 stycznia 2017 r. nr WK-0911/33/2016 skierowane do Burmistrza Wielenia po kontroli kompleksowej obejmującej rok 2015,
- b) wystąpienie pokontrolne z dnia 26 października 2020 r. nr WK-0911/19/2020 skierowane do Burmistrza Wielenia po kontroli kompleksowej obejmującej rok 2019,

- 5) w wyniku inwentaryzacji gruntów stwierdzono różnice pomiędzy ewidencją gruntów a ewidencją księgową. Różnice dotyczą gruntów przekazanych w trwały zarząd:

- a) Gulcz - powierzchnia 0,5000 ha,
- b) Miały - powierzchnia 0,6053 ha,
- c) Wielen - powierzchnia 0,4072 ha,
- d) Rosko - powierzchnia 0,4100 ha.

Stwierdzona różnica między ewidencją mienia a ewidencją środków trwałych dotyczy gruntów o pow. 1,9225 ha, o wartości 12.100,00 zł.

Stanowiło to naruszenie art. 27 ustawy o rachunkowości, nakazującego wyniki inwentaryzacji powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych (kontem pozabilansowym), a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych.

Inspektor ds. księgowości budżetowej złożyła następujące wyjaśnienia: „(...) w sprawie: ewidencji gruntów.

Komisja inwentaryzacyjna dokonała inwentaryzacji gruntów na podstawie danych przekazanych przez [...] (St. ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa) oraz wydruków księgowych. W ewidencji gruntów zawarte są wszystkie grunty należące do Gminy Wieleni, a w ewidencji księgowej powierzchnia gruntów pomniejszona jest o grunty przekazane innym jednostkom w trwały zarząd na podstawie Decyzji Burmistrza Wielenia i dokumentu PT. Różnica w powierzchni gruntów pomiędzy ewidencją mienia a ewidencją księgową stanowi grunty przekazane w trwały zarząd.”,

- 6) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego nie wprowadzano w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym:
- a) diety radnych Rady Miejskiej w Wieleniu ujmowano w koszty w miesiącu ich wypłaty, a nie w miesiącu którego dotyczyły:
 - diety za grudzień 2022 roku, wypłacone w styczniu 2023 roku, ujęto w kosztach stycznia 2023 roku (lista płac nr 1 za styczeń 2023 r.),
 - diety za styczeń 2023 roku, wypłacone w lutym 2023 roku, ujęto w kosztach lutego 2023 roku (lista płac nr 21 za luty 2023 r.),
 - diety za kolejne miesiące (luty – październik 2023 roku) ujmowano w kosztach w analogiczny sposób - w następnym miesiącu,
 - diety za listopad i grudzień 2023 roku ujęto w kosztach w grudniu 2023 roku (lista płac nr 2 za styczeń 2024 roku),
 - b) ryczałty za używanie samochodów osobowych do celów służbowych ujmowano w koszty w miesiącu ich wypłaty, a nie w miesiącu którego dotyczyły:
 - ryczałty za marzec 2023 roku, wypłacone w kwietniu 2023 roku, ujęto w kosztach kwietnia 2023 roku (lista płac nr 74 kwiecień 2023 r.),
 - ryczałty za kwiecień 2023 roku, wypłacone w maju 2023 roku, ujęto w kosztach maja 2023 roku (lista płac nr 100 maj 2023 r.),
 - ryczałty za maj 2023 roku, wypłacone w czerwcu 2023 roku, ujęto w kosztach czerwca 2023 roku (lista płac nr 147 czerwiec 2023 r.),
 - c) diety soltysów i przewodniczących zarządów osiedli ujmowano w koszty w miesiącu ich wypłaty, a nie w miesiącu którego dotyczyły:
 - diety za grudzień 2022 roku, wypłacone w styczniu 2023 roku, ujęto w kosztach stycznia 2023 roku (lista płac nr 2 za miesiąc styczeń 2023 r.),
 - w przypadku diet za kolejne miesiące powielano powyższy sposób ujęcia wydatku w kosztach.

Stanowiło to naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia.

Nieprawidłowości w tym zakresie stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok 2019.

W wystąpieniu pokontrolnym WK-0911/19/2020 z dnia 26 października 2020 r. sformułowano wniosek pokontrolny nr 1 pkt 4 w brzmieniu: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiła w tym okresie sprawozdawczym, mając na uwadze, że zgodnie z § 26 ust. 2 rozporządzenia, okresem sprawozdawczym jest miesiąc”.

W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych z dnia 23 listopada 2020 Burmistrz Wielenia w odniesieniu do wniosku nr 1 pkt 4 podał, że: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzane są w postaci zapisu, każde zdarzenia, które następują w tym okresie sprawozdawczym, mając na uwadze, że zgodnie z § 26 ust. 2 rozporządzenia, okresem sprawozdawczym jest miesiąc”.

2. W zakresie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych kontrola wykazała, że:

1) w pięciu przypadkach:

- a) wniosek z dnia 17.03.2023 r. (do decyzji nr FWP.3120.1.5.2023),
- b) wniosek z dnia 17.04.2023 r. (do decyzji nr FWP.3120.1.7.2023),
- c) wniosek z dnia 31.05.2023 r. (do decyzji nr FWP.3120.1.12.2023),
- d) wniosek z dnia 20.10.2023 r. (do decyzji nr FWP.3120.1.20.2023),
- e) wniosek z dnia 27.10.2023 r. (do decyzji nr FWP.3120.1.21.2023)

podatnicy wnosili o umorzenie zaległego podatku bez określenia:

- rodzaju podatku,
- kwot ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych, o które występują.

Stanowiło to naruszenie art. 169 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 roku, poz. 2651, ze zm., od 6.11.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383),

2) w trzech przypadkach dotyczących wniosków o umorzenie zaległości podatkowych organ podatkowy wydał decyzje:

- a) z dnia 28.03.2023 r. nr FWP.3120.1.5.2023,
- b) z dnia 5.05.2023 r. nr FWP.3120.1.7.2023,
- c) z dnia 12.06.2023 r. nr FWP.3120.1.12.2023,

- niezgodną ze złożonym wnioskiem, w których zastosował ulgę podatkową w formie umorzenia części wnioskowanej kwoty oraz w formie odroczenia pozostałej części zaległości podatkowej.

Powyższe stanowi naruszenie art. 67a § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

W wyroku z dnia 20 lutego 2013 r. zapadłym w sprawie o sygn. akt I SA/Gd 1236/12 Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku stwierdził: „(...) *Jak wynika z treści przepisów art. 67a § 1 pkt 2 i art. 67b § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w przypadku spraw podatkowych dotyczących rodzajów i form ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prologacyjnej wszczęcie postępowania następuje na wniosek podatnika. Organ podatkowy związany jest treścią wniosku w tym sensie, że może prowadzić postępowanie tylko w sprawie takiej formy pomocy i tego rodzaju ulgi, o jaką Strona wyraźnie wnosi. (...)*”.

3) w trzech przypadkach na wnioski złożone przez Przedsiębiorstwo Komunalne „Notec” sp. z o. o. decyzjami Burmistrza Wielenia zostały umorzone zobowiązania podatkowe, które nie stanowiły zaległości podatkowej.

Na wniosek złożony w dniu:

- a) 11.09.2023 r. – decyzja nr FWP.3120.1.18.2023 w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za wrzesień 2023 r. w kwocie 39.600,00 zł została wydana w dniu 13.09.2023 r.,
 - b) 10.10.2023 r. – decyzja nr FWP.3120.1.19.2023 w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za październik 2023 r. w kwocie 39.600,00 zł została wydana w dniu 16.10.2023 r.,
 - c) 12.12.2023 r. – decyzja nr FWP.3120.1.26.2023 w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za grudzień 2023 r. w kwocie 39.600,00 zł została wydana w dniu 14.12.2023 r.,
- przed terminem płatności podatku od nieruchomości – przed 15 dniem danego miesiąca, przy czym 15 października 2023 r. przypada na niedzielę.

Stanowiło to naruszenie art. 67a § 1 pkt 3 w związku z art. 51 § 2, art. 12 § 5 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022, poz. 1452, ze zm., od 10 stycznia 2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 70).

3. Kontrola wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie poprawności ewidencji, wymiaru, poboru podatku i egzekucji zobowiązań podatkowych wykazała naruszenia przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, ze zm., od 6 listopada 2023 r. Dz. U. poz. 2383, ze zm.) oraz ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479, ze zm., od 20 listopada 2023 r. Dz. U. z 2023 poz. 2505, ze zm.), a mianowicie:

- 1) wystąpiły przypadki (podatnicy, dla których prowadzono konta: 05-00000151, 05-00000163 i 02-00004698) wysyłania przez organ podatkowy kolejnych upomnień dotyczących tych samych rat zaległości podatkowych,

- 2) do podatników, dla których prowadzono konta:

a) nr 02-00000164, nr 02-00001983 w podatku od nieruchomości,

b) nr 01-00002469 w podatku leśnym

- nie zostały wysłane upomnienia o kilku zaległościach w danym podatku.

Stanowiło to naruszenie art. 6 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Obowiązek terminowego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze wynika także z przepisów § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Nieprawidłowości w tym zakresie stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok 2019.

W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-0911/19/2020 z dnia 26 października 2020 r. sformułowano wniosek pokontrolny nr 8. w brzmieniu: *„Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań podatkowych. Niezwłocznie po upływie terminu zapłaty należności pieniężnej określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wysyłać do zobowiązanego upomnienie. Tryb postępowania przy windykacji należności podatkowych określają przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483 ze zm.)”*.

W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych z dnia 23 listopada 2020 r. Burmistrz Wielenia w odniesieniu do wniosku nr 8. podał, że: *„Pracownicy właściwi merytorycznie zostali zobowiązani do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań podatkowych, aby wykluczyć przypadki podatników, do których nie zostało wysłane terminowo upomnienie.”*

- 3) podatnicy - parafie rzymsko-katolickie nie składały w 2023 roku i w latach poprzednich deklaracji na podatek od nieruchomości i nie figurowały w rejestrze osób prawnych.

Było to niezgodne z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022, poz. 1452, ze zm., od 10 stycznia 2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 70).

Burmistrz Wielenia wydawał decyzje na łączne zobowiązanie pieniężne w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego.

W złożonym na tę okoliczność wyjaśnieniu inspektora ds. wymiaru podatku i opłat wskazano, że: „w roku podatkowym 2023 Parafie traktowane były jako osoby fizyczne i nie figurowały w rejestrze osób prawnych.”,

- 4) wystąpił przypadek, że w decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego organ podatkowy określił wysokość podatku rolnego za 2023 rok w wysokości 106,00 zł, natomiast podatnikowi przypisano kwotę 249,00 zł, co wynikało z salda rozrachunkowego na dzień 31.12.2023 r.
- W wyjaśnieniu inspektor ds. wymiaru podatków i opłat stwierdził, że: „w wyniku błędu pracownika ds. wymiaru podatków i opłat w decyzji Burmistrza Wielenia nr FWP.3120.5.3.2023 w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego za rok 2023 w kwocie podatku nie ujęto podatku za grunty oznaczone w ewidencji gruntów jako W, czyli grunty pod rowami o powierzchni 4.279m². Grunty te są wymienione jednak w treści decyzji w opisie przedmiotów opodatkowania. W związku z błędem w decyzji zostanie przeprowadzone odpowiednie postępowanie w celu usunięcia wady ww. decyzji”.
4. Kontrola wydatków bieżących z tytułu wynagrodzeń w badanej próbie wykazała, że Burmistrz Wielenia przyznawał dodatki specjalne z naruszeniem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530, ze zm.). Przyznał:
- 1) Zastępcy Burmistrza Wielenia:
 - a) pismem z dnia 21.01.2021 r. (nr O.KA.2122.4.2021) na okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2021 r. dodatek specjalny w wysokości 40 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego za dodatkowe czynności związane z koordynacją zadań gospodarczych i inwestycyjnych wraz z pozyskaniem środków na ich realizację od instytucji dofinansowującej,
 - b) pismem z dnia 10.12.2021 r. (z dniem 1 listopada 2021 r.) za dodatkowe czynności związane z koordynacją zadań gospodarczych i inwestycyjnych wraz z pozyskaniem środków na ich realizację od instytucji dofinansowującej, dodatek specjalny wynoszący 3.000,00 zł,
 - c) pismem z dnia 20.01.2022 r. (nr O.KA.2122.1.2022) na okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r. dodatek specjalny w wysokości 3.000,00 zł za dodatkowe czynności związane z przygotowaniem inwestycji do realizacji objętych dofinansowaniem z Polskiego Ładu oraz za koordynację rozliczeń i zaliczek na sfinansowanie prowadzonych inwestycji, w ramach rewitalizacji miasta Wielenia,
 - d) pismem z dnia 19.07.2022 r. (nr O.KA.2122.46.2022) na okres od dnia 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. dodatek specjalny w wysokości 3.000,00 zł za dodatkowe czynności związane z koordynacją prowadzonych inwestycji i ich rozliczeń, realizowanych z programu WRPO – „Rewitalizacja Wielenia szansą rozwoju gminy”,
 - e) pismem z dnia 20.01.2023 r. (nr O.KA.2122.4.2023) na okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. dodatek specjalny w wysokości 3.000,00 zł za dodatkowe czynności związane z koordynacją i prowadzeniem inwestycji oraz ich rozliczeń, realizowanych przez Gminę Wieleń z Programu Polskiego Ładu, objętych przyznanym dofinansowaniem z Banku Gospodarstwa Krajowego,

- f) pismem z dnia 14.07.2023 r. (nr O.KA.2122.86.2023) na okres od dnia 1 lipca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. dodatek specjalny w wysokości 3.000,00 zł za dodatkowe czynności związane z koordynacją prac związanych z przekazaniem mienia komunalnego, poszczególnym jednostkom gminy w ramach gospodarki nieruchomościami na terenie Gminy Wielen, w tym kompletowanie odpowiednich dokumentów geodezyjnych (stosownie do wydzielenia terenu) do trwałego przekazania w zarząd placówkom oświatowym i kultury,
- g) pismem z dnia 11.03.2024 r. (nr O.KA.2122.53.2024) na okres od dnia 1 marca 2024 r. do 31 sierpnia 2024 r. dodatek specjalny w wysokości 3.000,00 zł za dodatkowe czynności związane z koordynacją prac związanych z opracowaniem projektu technicznego – przebudowa dróg (ulic) w Wieleniu oraz bezpośredni nadzór przy budowie kanalizacji deszczowej dróg (ulic) w Rosku,

W 2022 roku wypłacono Zastępcy Burmistrza dodatki specjalne w łącznej wysokości 36.000 złotych. W 2023 roku była to także kwota 36.000 złotych.

Wskazane w dokumentach przyznających dodatek specjalny zadania Zastępcy Burmistrza Wielenia pokrywały się z zakresem jego kompetencji wskazanym w § 10 i 11 zarządzenia nr 5/2022 kierownika Urzędu Miejskiego w Wieleniu z dnia 12 grudnia 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Wieleniu.

Zadania wskazane w pismach wymienionych pod lit. a, b, c, d, e dotyczyły działań inwestycyjno-finansowych gminy, podczas gdy, stosownie do § 10 pkt 1 i 2 zarządzenia, działalność Gminy Wielen w zakresie strategii i rozwoju oraz w zakresie inwestycji znajdowała się w kompetencji Zastępcy Burmistrza Wielenia. Ponadto zgodnie z § 11 pkt 1 zarządzenia nadzorował on Referat Techniczno-Inwestycyjny, do którego zadań, stosownie do § 26 zarządzenia, należało m.in.:

- efektywne wykorzystanie środków finansowych przeznaczonych na zadania remontowo-inwestycyjne na potrzeby Gminy oraz aplikowanie o środki zewnętrzne, a w przypadku ich pozyskania koordynowanie działań i rozliczanie projektów zgodnie z posiadanymi kompetencjami,
- przygotowanie dokumentacji projektowej zadań inwestycyjnych i remontowych realizowanych przez Gminę,
- koordynowanie wykonawstwa inwestycji i remontów.

Zadanie wskazane w piśmie wymienionym pod lit. f dotyczyło gospodarki nieruchomościami, podczas gdy, stosownie do § 10 pkt 4 i 7 zarządzenia, działalność Gminy Wielen w zakresie gospodarki nieruchomościami oraz w zakresie geodezji znajdowała się w kompetencji Zastępcy Burmistrza Wielenia.

Zadanie wskazane w piśmie wymienionym pod lit. g dotyczyło inwestycji drogowych, podczas gdy, stosownie do § 10 pkt 2 i 6 zarządzenia, działalność Gminy Wielen w zakresie inwestycji oraz w zakresie zarządu dróg znajdowała się w kompetencji Zastępcy Burmistrza Wielenia.

Ponadto zgodnie z § 11 pkt 1 zarządzenia nadzorował on Referat Techniczno-Inwestycyjny, do którego zadań, stosownie do § 26 zarządzenia, należy m.in.:

- koordynowanie wykonawstwa inwestycji i remontów,
- prowadzenie spraw związanych z budową, modernizacją, utrzymaniem chodników, placów, parkingów oraz dróg gminnych.

Zgodnie z § 11 pkt 2 zarządzenia nadzorował on Referat Ochrony Środowiska, do którego zadań, stosownie do § 27 pkt 3 zarządzenia, należało prowadzenie spraw związanych z gospodarką ściekową,

2) Sekretarzowi Gminy:

- a) w 2021 roku na tzw. formularzach wniosku o przyznanie dodatku specjalnego:
- za sierpień 2021 r. w wysokości 400,00 zł za dodatkowe czynności związane z koordynacją i organizacją V Targów Produktu Lokalnego w Wieleniu – 17.07.2021 r.,
 - za październik 2021 r. w dniu 25.10.2021 r. w wysokości 1.000,00 zł za dodatkowe czynności związane z przygotowaniem folderu turystycznego Gminy Wieleni,
 - za listopad 2021 r. w wysokości 3.600,00 zł za dodatkowe czynności: koordynacja zadań dot. opracowania sprawozdań rocznych nt. działalności pożytku publicznego i wolontariatu, informacji i promocji kultury i sportu w celu publikacji na łamach biuletynu samorządowego. Koordynacja zadań i nawiązanie współpracy z lokalnym kolekcjonerem pocztówek w celu opracowania 24 obrazów do kawiarenki w MEDiateACE,
 - za grudzień 2021 r. w wysokości 3.600,00 zł za dodatkowe czynności: koordynacja zadań związanych z organizacją spotkania bożonarodzeniowego w dniu 11.12.2021 r. oraz zaprojektowanie graficzne materiałów promocyjnych na spotkanie Burmistrza z mieszkańcami. Koordynacja zadań dot. współpracy z grupą Amatorska Fotografia w zakresie pozyskania fotografii. Kierowanie pracami związanymi z wydaniem widokówek z Miasta i Gminy Wieleni,
- b) w 2022 roku na tzw. formularzach wniosku o przyznanie dodatku specjalnego:
- za styczeń 2022 r. w dniu 26.01.2022 r. w wysokości 3.600,00 zł za dodatkowe czynności: koordynacja zadań związanych z opracowaniem wydawnictwa w formie albumu, podsumowującego dorobek samorządu w okresie 2015 – 2022 (w tym rewitalizacja),
 - za luty 2022 r. w wysokości 3.600,00 zł za dodatkowe czynności: koordynacja zadań związanych z opracowaniem wydawnictwa w formie albumu, podsumowującego dorobek samorządu w okresie 2015 – 2022, w tym rewitalizacja (zbiór fotografii),
 - za marzec 2022 r. w dniu 24.03.2022 r. w wysokości 3.600,00 zł za dodatkowe czynności: koordynacja zadań związanych z uchodźcami z Ukrainy przybyłymi na teren miasta i gminy Wieleni (rejestracja, organizacja punktów zbiórek, umieszczanie informacji na stronach internetowych itp.),
 - za kwiecień 2022 r. w wysokości 3.600,00 zł za dodatkowe czynności: koordynacja zadań związanych z wydaniem kwartalnika „Nasz Samorząd”,
 - za maj 2022 r. w wysokości 3.600,00 zł za dodatkowe czynności: przygotowanie raportu o stanie Gminy Wieleni za rok 2021,
 - za czerwiec 2022 r. w wysokości 3.600,00 zł za dodatkowe czynności: koordynacja programów społecznych związanych z Lokalnym Programem Rewitalizacji i realizowanymi inwestycjami rewitalizacyjnymi,
 - za lipiec 2022 r. (w dniu 20.07.2022 r.) w wysokości 3.600,00 zł za dodatkowe czynności: zwiększony zakres obowiązków związanych z koordynacją i organizacją otwarcia Przystanku Edukacja w Wieleniu i VI Targów Produktu Lokalnego w Wieleniu,
 - za sierpień 2022 r. w wysokości 3.600,00 zł za dodatkowe czynności: zwiększony zakres obowiązków związanych z koordynacją i organizacją otwarcia Bulwarów Nadnoteckich i Święto Noteci,
 - za wrzesień 2022 r. w wysokości 3.600,00 zł za dodatkowe czynności: koordynacja zadań związanych z przygotowaniem konferencji pn „Rewitalizacja to nie tylko inwestycja” – podsumowanie procesu rewitalizacji.

- za październik 2022 r. w wysokości 3.600,00 zł za dodatkowe czynności: koordynacja zadań związanych z przygotowaniem wizyty studyjnej Liderów Wielkopolskiej Odnowy Wsi na terenie Gminy Wielen,
 - za listopad 2022 r. w wysokości 3.600,00 zł za dodatkowe czynności: koordynacja zadań związanych z otwarciem Mediateki z kinem, pracowniami nowoczesnych technologii, centrum współpracy wielopokoleniowej i kawiarenką,
 - za grudzień 2022 r. w wysokości 3.600,00 zł za dodatkowe czynności: koordynacja zadań związanych z przygotowaniem spotkania świątecznego Burmistrza Wielenia z mieszkańcami podczas Jarmarku Bożonarodzeniowego 17.12.2022 r., godz. 10.00; Wielen, Targowisko,
- c) w 2023 roku na tzw. formularzach wniosku o przyznanie dodatku specjalnego:
- za styczeń 2023 r. w wysokości 3.600,00 zł za dodatkowe czynności: opracowanie scenariusza filmu informacyjno – promocyjnego „Wielen wiele możliwości, Gmina Wielen silna aktywnością swoich mieszkańców”. Weryfikacja materiałów obejmujących lata 2015 – 2022. Opracowanie filmu kinowego dot. aktywności mieszkańców gminy Wielen,
 - za luty 2023 r. w wysokości 3.600,00 zł za dodatkowe czynności: przygotowanie spotkania z lokalnymi liderami, koordynacja zadań związanych z przyznaniem nagrody Burmistrza w dziedzinie sportu i turystyki SUKCES, opracowanie scenariusza, przeprowadzenie spotkań z osobami odpowiedzialnymi za organizację spotkania,
 - za marzec 2023 r. w wysokości 3.600,00 zł za dodatkowe czynności: przygotowanie wszystkich materiałów związanych z publikacją książki „Mazurzy Wieleńscy z Puszczy Noteckiej”. Przedłożenie zatwierdzonych materiałów do druku,
 - za kwiecień 2023 r. w wysokości 3.000,00 zł za dodatkowe czynności: przygotowanie materiałów promocyjnych związanych z VII Targami Produktu Lokalnego (ulotki, artykuły, grafika, plakaty informacyjne dot. symboliki Gminy Wielen),
 - za maj 2023 r. w wysokości 3.000,00 zł za dodatkowe czynności: przygotowanie scenariusza uroczystości 3 Maja, opracowanie raportu o stanie Gminy Wielen (SE.0057.1.2023) oraz prezentacji. Przedłożenie zatwierdzonych materiałów w biurze Rady Miejskiej,
 - za czerwiec 2023 r. (w dniu 22.06.2023 r.) w wysokości 3.000,00 zł za dodatkowe czynności: koordynacja i organizacja VII Targów Produktu Lokalnego „Z Natury Najlepsze” oraz opracowanie tekstu do książki „Legenda Wielkopolski – Mazurzy Wieleńscy z Puszczy Noteckiej”,
 - za lipiec 2023 r. w wysokości 3.000,00 zł za zwiększony zakres obowiązków związany z: opracowaniem scenariusza i przygotowaniem materiałów pod względem merytorycznym do filmu promocyjnego z VII Targów Produktu Lokalnego z Natury Najlepsze, Wielen 2023, przygotowanie konferencji, koordynowanie i prezentacja zadań podczas wizyt studyjnych przedstawicieli Urzędu Marszałkowskiego i podmiotów ekonomii społecznej Województwa Zachodniopomorskiego w dniach 5.6.2023 r. i 19.06.2023 r.,
 - za okres od 1.08.2023 r. do 31.08.2023 r. (w dniu 21.08.2023 r.) w wysokości 3.000,00 zł za zwiększony zakres obowiązków związany z opracowaniem materiałów i grafiki (materiały prasowe, zaproszenia, plakaty, slajdy) związanych z otwarciem sali wiejskiej w Marianowie – 26.08.2023 r. oraz

- międzynarodową konferencją w dniu 8.09.2023 związaną z wizytą studyjną w dniach 7.09 - 9.09.2023 r.,
 - za okres od 1.09.2023 r. do 30.09.2023 r. w wysokości 3.000,00 zł za zwiększony zakres obowiązków związany z koordynacją prac związanych z organizacją wizyty studyjnej przedstawicieli partnerskich gmin Niemiec i Litwy – Gminy Kirkel i Gminy Lazdijai w dniach 7-10.09.2023 r.,
 - za okres od 1.10.2023 r. do 30.10.2023 2023 r. w wysokości 3.000,00 zł za zwiększony zakres obowiązków związany z koordynacją prac związanych z uroczystym otwarciem Małego Centrum Nauki SOWA przy Szkole Podstawowej nr 2 w Wieleniu,
 - za okres od 1.10.2023 r. do 30.10.2023 r. w wysokości 2.000,00 zł za zwiększony zakres obowiązków związany z koordynacją i organizacją wyborów,
 - za okres od 1.11.2023 r. do 30.11.2023 r. w wysokości 3.000,00 zł za zwiększony zakres obowiązków związany z koordynacją prac związanych z organizacją Święta Niepodległości,
 - za okres od 1.12.2023 r. do 30.12.2023 r. w wysokości 3.000,00 zł za zwiększony zakres obowiązków związany z: koordynacją prac związanych z organizacją Jarmarku Bożonarodzeniowego w Wieleniu i przedświątecznego spotkania Burmistrza Wielenia z mieszkańcami Gminy,
- d) w 2024 roku na tzw. formularzach wniosku o przyznanie dodatku specjalnego:
- za okres od 1.01.2024 r. do 31.01.2024 2023 r. w wysokości 3.600,00 zł za zwiększony zakres obowiązków związany z koordynacją zadań i organizacją noworocznego spotkania z lokalnymi liderami i mieszkańcami Gminy Wieleni,
 - za okres od 1.04.2023 r. do 30.04.2023 2023 r. w wysokości 3.939,80 zł za zwiększony zakres obowiązków związany z koordynacją i organizacją wyborów,

W 2022 roku wypłacono Sekretarzowi Gminy dodatki specjalne w łącznej wysokości 43.200 złotych. W 2023 roku była to kwota 36.800 złotych.

Wskazane w dokumentach przyznających dodatek specjalny zadania Sekretarza Gminy pokrywały się z zakresem jego kompetencji wskazanym w § 12 i 13 zarządzenia nr 5/2022 kierownika Urzędu Miejskiego w Wieleniu z dnia 12 grudnia 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Wieleniu.

Zadania wskazane w pismach wymienionych pod lit. c tiret jedenaste oraz pod lit. d tiret drugie dotyczyły zadań związanych z przygotowaniem wyborów, podczas gdy, stosownie do § 12 pkt 8 zarządzenia, do kompetencji Sekretarza Gminy należało koordynowanie zadań przy organizacji wyborów (referenda),

Ponadto zgodnie z § 13 zarządzenia nadzorował on Referat Organizacyjny, do którego zadań, stosownie do § 24 pkt 14 zarządzenia, należało organizacyjne przygotowywanie, w tym zapewnienie warunków do informatycznej obsługi wyborów i referendów.

Zadania wskazane w pozostałych pismach dotyczyły działań promocyjnych gminy, podczas gdy, stosownie do § 12 pkt 1 zarządzenia, do kompetencji Sekretarza Gminy należało, koordynowanie programów promocyjnych.

Ponadto zgodnie z § 13 zarządzenia nadzorował on Referat Organizacyjny, do którego zadań, stosownie do § 24 zarządzenia, należało m.in.:

- realizacja zadań promocyjnych,
- pełnienie zadań redaktora naczelnego Biuletynu Informacji Gminy Wieleni „Nasz Samorząd”,

- prowadzenie spraw wraz z dokumentacją związanych z przyznaniem nagrody Burmistrza statuetki „Sukces”,
- koordynowanie zadań związanych z realizacją harmonogramu wydarzeń i uroczystości w roku budżetowym i przygotowywanie dyplomów, listów gratulacyjnych, podziękowań itp.,
- współtworzenie i popularyzowanie programów mających na celu aktywizowanie lokalnej społeczności i rozwijanie współdziałania w regionie (organizacja spotkań, konferencji dla mieszkańców),
- zlecenie wykonania wydawnictw, gadżetów promocyjnych,
- koordynowanie spraw związanych ze współpracą międzynarodową i krajową,
- bieżące opracowywanie artykułów i informacji oraz przekazywanie ich do prasy oraz mediów,
- nadzór nad księgami pamiątkowymi oraz wydawnictwami na temat Gminy (publikacje książkowe, albumy itp.),
- opracowywanie prezentacji informacyjno-promocyjnych na temat Gminy do wykorzystania w telewizji, radio, kancelarii, podczas spotkań, narad konferencji, szkoleń (np. plakaty, afisze itp.),

3) Skarbnikowi Gminy:

- a) pismem z dnia 21.01.2021 r. (nr O.KA.2122.15.2021) na okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2021 r. dodatek specjalny w wysokości 30 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, za dodatkowe czynności związane z nadzorem nad rozliczaniem projektów realizowanych w ramach środków zewnętrznych, zgodnie z wykazem przedsięwzięć do Wieloletniego Planu Finansowego,
- b) pismem z dnia 16.07.2021 r. (nr O.KA.2122.80.2021) na okres od dnia 1 lipca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, za dodatkowe czynności związane z nadzorem nad rozliczaniem projektów realizowanych w ramach środków zewnętrznych, zgodnie z wykazem przedsięwzięć do Wieloletniego Planu Finansowego,
- c) pismem z dnia 10.12.2021 r. (nr O.KA.2122.121.2021) od dnia 1 listopada 2021 r. dodatek specjalny w zmienionej wysokości 1.000,00 zł za dodatkowe czynności związane z nadzorem nad rozliczaniem projektów realizowanych w ramach środków zewnętrznych, zgodnie z wykazem przedsięwzięć do Wieloletniego Planu Finansowego,
- d) pismem z dnia 20.01.2022 r. (nr O.KA.2122.2.2022) na okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r. dodatek specjalny w wysokości 1.000,00 zł za dodatkowe czynności związane z przeprowadzeniem postępowania ofertowego i nadzór nad realizacją obligacji komunalnych,
- e) pismem z dnia 21.04.2022 r. (nr O.KA.2122.29.2022) w kwietniu 2022 r. dodatek specjalny w wysokości 1.500,00 zł za dodatkowe czynności związane z koordynacją i przygotowaniem zabezpieczenia finansowego na pomoc dla obywateli z Ukrainy,
- f) pismem z dnia 19.07.2022 r. (nr O.KA.2122.41.2022) na okres od dnia 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 dodatek specjalny w wysokości 1.000,00 zł za dodatkowe czynności związane z rozliczaniem projektów realizowanych w ramach środków zewnętrznych, zgodnie z wykazem przedsięwzięć do Wieloletniego Planu Finansowego oraz nadzór nad realizacją obligacji komunalnych,

- g) pismem z dnia 20.01.2023 r. (nr O.KA.2122.3.2023) na okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. dodatek specjalny w wysokości 1.000,00 zł za dodatkowe czynności związane z nadzorem nad rozliczaniem projektów realizowanych w ramach środków zewnętrznych, zgodnie z wykazem przedsięwzięć do Wieloletniego Planu Finansowego,
- h) pismem z dnia 14.07.2023 r. (nr O.KA.2122.85.2022) na okres od dnia 1 lipca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. dodatek specjalny w wysokości 1.000,00 zł za dodatkowe czynności związane z przeprowadzeniem postępowania ofertowego i nadzór nad realizacją obligacji komunalnych,
- i) pismem z dnia 21.11.2023 r. (nr O.KA.2122.126.2023) w listopadzie 2023 r. dodatek specjalny w wysokości 2.500,00 zł za dodatkowe czynności związane z nadzorem nad rozliczaniem projektów realizowanych w ramach środków zewnętrznych, zgodnie z wykazem przedsięwzięć do Wieloletniego Planu Finansowego,
- j) pismem z dnia 20.01.2024 r. (nr O.KA.2122.1.2024) na okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. dodatek specjalny w wysokości 1.000,00 zł za dodatkowe czynności związane z nadzorem nad rozliczaniem projektów realizowanych w ramach środków zewnętrznych, zgodnie z wykazem przedsięwzięć do Wieloletniego Planu Finansowego.

W 2022 roku wypłacono Skarbnikowi Gminy dodatki specjalne w łącznej wysokości 13.500 złotych. W 2023 roku była to kwota 14.500 złotych.

Wskazane w dokumentach przyznających dodatek specjalny zadania Skarbnika Gminy pokrywały się z zakresem jego kompetencji wskazanym w § 14 i 15 zarządzenia nr 5/2022 kierownika Urzędu Miejskiego w Wieleniu z dnia 12 grudnia 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Wieleniu.

Zadania wskazane w powyższych pismach dotyczyły gospodarki finansowej gminy, podczas gdy, stosownie do § 14 zarządzenia, do kompetencji Skarbnika Gminy należy, m.in.:

- nadzór i kontrola nad działalnością finansową podległych Gminie jednostek organizacyjnych,
- prowadzenie gospodarki finansowej, ewidencji księgowej, kalkulacji kosztów oraz sprawozdawczości gminnych jednostek organizacyjnych.

Ponadto zgodnie z § 15 pkt 1 zarządzenia Skarbnik Gminy nadzoruje Referat Finansowy, do którego zadań, stosownie do § 25 zarządzenia, należy m.in.:

- zapewnienie bilansowania finansowego potrzeb Gminy dochodami oraz środkami zewnętrznymi, a w przypadku ich pozyskania koordynowanie działań i rozliczanie projektów zgodnie z posiadanymi kompetencjami,
- opracowywanie prognoz i analiz finansowych niezbędnych dla pozyskania pożyczek, kredytów i dotacji,
- sporządzanie wieloletniej prognozy finansowej oraz dokonywanie zmian i monitorowanie,
- zapewnienie zgodności wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej z budżetem Gminy.

Zarządzenie nr 3/2023 kierownika Urzędu Miejskiego w Wieleniu z dnia 1 sierpnia 2023 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Wieleniu, uchylające zarządzenie nr 5/2022, nie dokonało zmian wpływających na powyższe uzasadnienie.

W latach 2022-2023 Zastępcy Burmistrza Wielenia, Sekretarzowi Gminy oraz Skarbnikowi Gminy wypłacono dodatki specjalne w łącznej wysokości 180.000 złotych.

Zgodnie z § 11 regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Wieleniu stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 3/2018 Kierownika Urzędu Miejskiego w Wieleniu z dnia 22 marca 2018 r. (zmienionego zarządzeniami nr 8/2021 z dnia 20 października 2021 r., nr 2/2022 z dnia 9 lutego 2022 r., nr 6/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. i nr 5/2023 z dnia 12 września 2023 r.) z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, pracownikowi może zostać przyznany dodatek specjalny. Dodatek specjalny jest wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia i przyznawany w kwocie nieprzekraczającej 40 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika, któremu przyznano dodatek.

Zakres sytuacji faktycznych umożliwiających pracodawcy przyznanie dodatku specjalnego określony został w art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Zgodnie z tym przepisem pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Dodatek specjalny ma charakter fakultatywny a jego przyznanie uzależnione jest zarówno od woli pracodawcy jak i od spełnienia określonych ustawowo przesłanek. Użyte przez ustawodawcę określenie tytułu uzasadniającego przyznanie dodatku specjalnego bezwzględnie związane jest z okresowością sytuacji wskazanych w wymienionym przepisie. A zatem okresowość dotyczy zarówno zwiększenia obowiązków służbowych jak też powierzenia dodatkowych zadań. Zamiarem ustawodawcy zarówno przy zwiększeniu obowiązków służbowych jak też powierzeniu dodatkowych zadań jest okresowość tych sytuacji a nie stwarzanie cech stałości. Jest to zatem świadczenie o charakterze jednorazowym lub też krótkookresowym.

Zatem przyznawanie dodatku specjalnego przez kolejne lata nie miało charakteru tymczasowego. Ciągły charakter tych świadczeń przesądza, że dodatki specjalne są przyznawane z naruszeniem art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych i stały się stałym składnikiem wynagrodzenia.

W złożonym wyjaśnieniu Burmistrz Wielenia wskazał: „(...) że przyznane dodatki specjalne wynikały ze znacznego obciążenia stanowisk pracy zadaniami, które podejmowano:

- 1) w związku z dużą ilością inwestycji i modernizacji realizowanych na terenie Gminy Wielień;
- 2) poza obowiązującymi zakresami czynności, a które pracownicy realizowali dobrowolnie, z wielkim zaangażowaniem wykorzystując posiadane, dodatkowe umiejętności i wiedzę, co jednocześnie oznaczało rezygnację z kosztownych zewnętrznych usług w tym zakresie.

Do zadań tych między innymi należy zaliczyć:

-największą w województwie wielkopolskim rewitalizację miasta, obejmującą cztery jednocześnie realizowane inwestycje;

-liczne inwestycje w zakresie budowy, przebudowy, modernizacji dróg gminnych, ulic i miejsc parkingowych, modernizacje hydroforni, budowę sieci wodociągowych;

-przygotowywanie wniosków i pozyskiwanie znaczących środków zewnętrznych na realizację ww. inwestycji. Stosowanie montażu finansowych realizowanych z różnych źródeł zewnętrznych na planowane zadania, co skutkowało poważnym obciążeniem związanym z koordynacją prac i rozliczeniem projektów;

-dodatkowe obciążenie związane z koordynacją wiązało się także z tym, że nie zatrudniano w Urzędzie Miejskim, ani nie uruchomiono kolejnych stanowisk pracy;

-przygotowanie materiałów informacyjnych i wizualizacyjnych dotyczących rewitalizacji i prezentowanie ich jako dobre praktyki w licznych formach: seminariów, sympozjów, konferencji organizowanych m.in. przez Urząd Marszałkowski w Poznaniu dla odbiorców

województwa wielkopolskiego oraz podejmowanie współpracy przez Gminę w tym zakresie z województwami lubuskim i zachodnio-pomorskim jak również konferencji międzynarodowej z udziałem przedstawicieli samorządu z Niemiec i Litwy;

- przygotowanie wydawnictw o tematyce turystycznej, sportowo-rekreacyjnej i dziecięcej związanej z przeprowadzoną rewitalizacją

- przygotowanie i przeprowadzenie w dni wolne od pracy szeregu innowacyjnych spotkań, stoisk informacyjnych poza Urzędem Miejskim, mających na celu bieżące informowanie mieszkańców o podejmowanych działaniach inwestycyjnych i planowanych zadaniach. Działania te w znaczącym stopniu przyczyniły się do minimalizowania oczywistego oporu przed dynamicznie zachodzącymi zmianami. Aktywność ta nie tylko uprzedzała okresowe utrudnienia w związku z rozmachem inwestycyjnym, ale także inspirowała i wspierała aktywność społeczną mieszkańców;

- opracowanie i wdrożenie programów dla mieszkańców związanych z lokalnym dziedzictwem, co łączyło się m.in. z rewitalizacją miasta. Wypracowane materiały stanowią dziś nierozdzielalną część obszarów rewitalizacji, gdzie funkcjonują w formie ścieżek edukacyjnych.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że wypłacone dodatki specjalne wynikały z faktycznego dodatkowego obciążenia tych stanowisk”.

5. W toku kontroli wydatków bieżących dokonywanych z budżetu Gminy Wielen z tytułu wynagrodzeń pracowników w badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono, że przyznane przez Burmistrza Wielenia dodatki specjalne zostały w kilku przypadkach wypłacone w zawyżonej wysokości, a mianowicie:

1) Zastępcy Burmistrza Wielenia został zawyżony dodatek specjalny o kwotę 593,14 zł (z powodu wypłacenia dodatku specjalnego za czas nieobecności, za którą nie ma prawa do dodatku).

Zastępca Burmistrza w październiku 2021 r. i listopadzie 2023 r. przebywał na zwolnieniu, mimo to dodatek specjalny za październik 2021 r. został wypłacony w pełnej wysokości. Dodatek za listopad 2023 został pomniejszony za dni nieobecności i wypłacony w wysokości 400,00 zł, a dodatek za grudzień 2023 r. nie został wypłacony z powodu nieobecności.

Inspektor ds. księgowości, płace złożył następujące wyjaśnienie: „(...) Zgodnie z Zarządzeniem Nr 3/2018 Kierownik Urzędu Miejskiego Wielenia z dnia 22 marca 2018 r. w rozdziale V ustalone są warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego zatrudnionym pracownikom.

Panu [...] przyznano dodatek specjalny:

- w miesiącu październiku 2021 roku w wysokości 2.224,00 zł
- w miesiącu listopadzie 2023 roku w wysokości 3.000,00 zł.

W miesiącach październiku 2021 r. i listopadzie 2023 r. Pan [...] przebywał na zwolnieniu [...] co skutkowało umniejszeniem dodatku specjalnego za dni absencji [...].

W wyniku pomyłki dodatek specjalny za październik 2021 r. został wypłacony w pełnej wysokości.

Dodatek specjalny wypłacony w miesiącu listopadzie 2023 r. został umniejszony w związku ze zwolnieniem [...] i wypłacony w kwocie 400,00 zł”.

2) Sekretarzowi Gminy został zawyżony dodatek specjalny o kwotę 4.693,24 zł (z powodu wypłacenia dodatku specjalnego za czas nieobecności, za którą nie ma prawa do dodatku).

Sekretarz Gminy w październiku i listopadzie 2022 r. oraz we wrześniu i październiku 2023 r. był nieobecny, bez prawa do dodatku za ten czas. Dodatek specjalny za te miesiące został wypłacony:

- a) za X i XI/2022 po 3.600,00 zł,
- b) za IX/2023 w pełnej wysokości 3.000,00 zł,
- c) za X/2023 w pełnej wysokości 5.000,00 zł.

W 2022 i 2023 roku Sekretarzowi Gminy wypłacono zawyżony dodatek specjalny w kwocie 4.693,24 zł.

Inspektor ds. księgowości, płace złożył następujące wyjaśnienie: „(...) Zgodnie z Zarządzeniem Nr 3/2018 Kierownika Urzędu Miejskiego Wielenia z dnia 22 marca 2018 r. w rozdziale V ustalone są warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego zatrudnionym pracownikom.

Pani [...] przyznano dodatek specjalny:

- w miesiącu październiku 2022 roku w wysokości 3.600,00 zł
- w miesiącu listopadzie 2022 roku w wysokości 3.600,00 zł
- w miesiącu wrześniu 2023 roku w wysokości 3.000,00 zł
- w miesiącu październiku 2023 w wysokości 3.000,00 zł oraz 2.000,00 zł

Pani [...] w w/w miesiącach przebywała na zwolnieniu [...] co skutkowało umniejszeniem dodatku specjalnego za dni absencji [...].”

- 3) Skarbnikowi Gminy został zawyżony dodatek specjalny o kwotę 2.230,40 zł (z powodu wypłacenia dodatku specjalnego za czas nieobecności, za którą nie ma prawa do dodatku) oraz w kwocie 968,00 zł (z powodu nadpłaty dodatku specjalnego za listopad 2021 r.).

Skarbnik Gminy w maju i czerwcu 2021 r. była nieobecna, bez prawa do dodatku za ten czas. Dodatek specjalny za te miesiące nie został umniejszony za dni nieobecności i został wypłacony w pełnej wysokości po 1.968,00 zł.

Ponadto za listopad 2021 roku wypłacono dodatek specjalny w wysokości 1.968,00 zł, a pismem z dnia 3.12.2021 r. zmniejszono dodatek specjalny do kwoty 1.000,00 zł ze skutkiem od dnia 1.11.2021 r. W grudniu 2021 r. nie potrącono nadpłaty (różnicy) dodatku specjalnego w wysokości 968,00 zł.

Inspektor ds. księgowości, płace złożył następujące wyjaśnienie: „W Urzędzie Miejskim w Wieleniu zgodnie z Zarządzeniem Nr 3/2018 Kierownika Urzędu Miejskiego Wielenia z dnia 22 marca 2018 r. w rozdziale V ustalone są warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego zatrudnionym pracownikom.

Pani [...] przyznano dodatek specjalny w miesiącu maju 2021 roku w wysokości 1.968,00 zł oraz w miesiącu czerwcu 2021 roku w wysokości 1.968,00 zł. W miesiącach maju i czerwcu Pani [...] przebywała na zwolnieniu [...] co skutkowało umniejszeniem dodatku specjalnego za dni absencji [...]. Jednak w wyniku pomyłki dodatek został wypłacony w pełnej wysokości.

Dodatek specjalny wypłacony w miesiącu listopadzie 2021 roku w kwocie 1.968,00 zł został wypłacony prawidłowo.

Pismem z dnia 03.12.2021 r. zmieniono wysokość dodatku specjalnego do kwoty 1.000,00 zł ze skutkiem od 01.11.2021 roku. Wypłata wynagrodzenia za grudzień odbyła się prawidłowo. W wyniku przeoczenia nie potrącono nadpłaty dodatku specjalnego w wysokości 968,00 zł za miesiąc listopad 2021 r.”

Podstawą niewypłacania dodatku specjalnego za czas nieobecności, za którą nie ma prawa do dodatku jest § 11 ust. 6 regulaminu wynagradzania będącego załącznikiem do

zarządzenia nr 3/2018 Kierownika Urzędu Miejskiego w Wieleniu z dnia 22 marca 2018 r.

Łącznie nieprawidłowo wypłacono (zawyżono) dodatki specjalne w wysokości 8.484,78 zł.

6. Kontrola wykazała, że nagrody zostały wypłacone Zastępcy Burmistrza bez wskazania, że przyznano je za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.
Stanowiło to naruszenie art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530), zgodnie z którym przesłankami do nagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania lub umowy o pracę mogą być wyłącznie szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, co wyklucza przyznawanie nagród z okazji np. „Dnia Samorządu Terytorialnego” lub „świąt Niepodległości”.
W złożonym wyjaśnieniu Burmistrz Wielenia wskazał, że: „(...) 1) nagrody wypłacane pracownikom Urzędu Miejskiego zatrudnionych na podstawie umowy o pracę zostały przyznane na podstawie §8 ust.2 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Wieleniu (Zarządzenie Nr 3/2018 Kierownika Urzędu Miejskiego w Wieleniu z dnia 22 marca 2018 r. ze zmianami);
2) nagrody wypłacone Zastępcy Burmistrza oraz Skarbnikowi Gminy zostały przyznane na podstawie art. 36 ust.6 ustawy z dnia 21 listopada 2019 r. o pracownikach samorządowych.
Powyższe potwierdza dokumentacja kadrowo-placowa. W kadrach Urzędu dostępne są oryginały dokumentów dotyczących wypłaconych nagród, sporządzonych odrębnie dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz pracowników zatrudnionych na podstawie powołania. Kopie tej dokumentacji przekazano osobom kontrolującym”.
7. Umowy o używanie samochodu osobowego pracowników do celów służbowych:
 - 1) nr O.2633.1.2016 z dnia 4 stycznia 2016 r.,
 - 2) nr KA.2633.4.2018 z dnia 10 kwietnia 2018 r.- nie zawierały kontrasygnaty skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej, wymaganej przez art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2015.1515, ze zm., od 4.04.2016 r. Dz.U.2016.446, ze zm., od 9.10.2017 r. Dz.U.2017.1875, ze zm.).
8. Zaakceptowane wnioski o przyznanie dodatku specjalnego (w przypadku Sekretarza Gminy) za lata 2021 - 2024 nie były włączone do akt osobowych pracownika. W związku z tym w aktach osobowych w części B brak chronologii prowadzenia akt spraw.
Było to niezgodne z obowiązującym w Urzędzie Miejskim w Wieleniu regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Wieleniu ustalonym zarządzeniem wewnętrznym nr 3/2018 Kierownika Urzędu Miejskiego w Wieleniu z dnia 22 marca 2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Wieleniu, w którym zawarto m. in. postanowienie: „§ 11.5 Kopię zawiadomienia o przyznaniu dodatku specjalnego składa się do akt osobowych pracownika”.
9. Kontrola wydatków bieżących w zakresie zagranicznych podróży służbowych radnych wykazała nieprawidłowości naruszające § 8 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000 r., Nr 66, poz.800, ze zm.) w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących

pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167, ze zm., od 12.10.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 2190), a mianowicie w związku z poleceniem wyjazdu służbowego nr 123/23 do Brukseli, wystawionym w dniu 26.05.2023 r. na czas od 28.05.2023 r. do 1.06.2023 r.:

- 1) w jednym przypadku nie wypłacono za wyjazd studyjny do Brukseli przysługujących diet w wysokości 25% za każdą dobę pobytu za granicami kraju.
Było to niezgodne z § 14 ust. 1 w związku z § 13 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,
- 2) w związku z powyższym poleceniem nie została wypłacona zaliczka na niezbędne koszty podróży służbowej zagranicznej.
Było to niezgodne z § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

10. W badanej w trakcie kontroli próbie dokumentów stwierdzono przypadki nierejestrowania przesyłek wpływających do Urzędu i nieumieszczania na tych dokumentach daty wpływu do Urzędu (dotyczyło to faktur nr: F/000767/05/23, F/000712/05/23).

Powyższe było niezgodne z:

- 1) § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej będącej załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji z zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67),
- 2) postanowieniami załącznika nr 1 „Obieg i kontrola dokumentów księgowych” do zarządzenia nr 234/2022 Burmistrza Wielenia z dnia 2 grudnia 2022 roku w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości obiegu dowodów finansowo – księgowych i instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Miejskiego w Wieleniu.

11. Wystąpiły przypadki zapłaty zobowiązania po terminie płatności określonej przez kontrahenta:

- 1) zapłata za fakturę VAT nr 0026/2023 z dnia 30.08.2023 r. na kwotę 4.797,00 zł brutto nastąpiła 14 dni po terminie,
- 2) zapłata za fakturę VAT nr 20/10/2023 z dnia 11.10.2023 r. na kwotę 1.599,00 zł brutto nastąpiła 6 dni po terminie.

Kontrahent nie naliczył z tego tytułu odsetek za zwłokę.

W złożonym wyjaśnieniu przez inspektora ds. przygotowania, realizacji inwestycji i remontów wskazano, że: „opóźnienie w płatności faktury nr 0026/2023 wystawionej przez firmę [...] Projektowanie Wykonawstwo Nadzór oraz faktury nr 20/10/2023 wystawionej przez Studio reklamy MAG media [...] wynika z tego, że powierzono mi dodatkowo prowadzenie spraw związanych z drogownictwem - utrzymaniem i remontami dróg, do czasu zatrudnienia nowego pracownika na st. ds. drogownictwa. W wyniku kumulacji się spraw z dwóch stanowisk występuje notoryczny brak czasu na prowadzenie spraw, a dodatkowo ze względu na specyfikę stanowiska konieczna jest często praca w terenie, dlatego mimo starań, zdarza się, że umknie mi czas na opisanie faktury tak, aby dochować terminu płatności faktur.”,

Ponadto stwierdzono przypadki uregulowania po terminie od 4 do 16 dni zobowiązań z 7 faktur w czerwcu 2023 r. (badanej próby dotyczącej wydatków z rozdziału 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, o nr FV/2/2023/05, FA-A/464/05/2023, FA-A/462/06/2023, 2065/06/Abo, FV/2/2023/06, 081/06/2023, 1908/23/FVS).

Powyższe nie spowodowało naliczenia odsetek za zwłokę przez kontrahenta.

W załączonym do protokołu kontroli wyjaśnieniu pracownik Urzędu szczegółowo wskazał okoliczności zapłaty ww. faktur po terminie płatności.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 poz.1624, od 4.07.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.).

12. W toku kontroli dotacji udzielonych z budżetu Gminy w 2023 r. podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych stwierdzono, że:

1) w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2023 r. nie zawarto informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom.

Ogłoszenie nie spełniało zatem wymogów określonych w art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327, od 27 marca 2023 r. Dz. U. z 2023, poz. 571),

2) oferta złożona przez Uczniowski Klub Sportowy „Płomień” została podpisana jednoosobowo, co było niezgodne z § 27 Statutu UKS „Płomień”, z którego wynika, że: *„(...) dla ważności oświadczeń w zakresie praw, podejmowania zobowiązań majątkowych oraz udzielenia pełnomocnictw wymagane są podpisy dwóch osób spośród następujących: Prezesa, Sekretarza”.*

13. 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. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.) kontrolą objęto postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu podstawowego, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy, na roboty budowlane pn. „Przebudowa drogi Gminnej w Folsztynie” o wartości szacunkowej 526.920,75 zł netto, ustalonej w kosztorysie z dnia 14 kwietnia 2023 r., co stanowiło równowartość 118.313,44 euro przy kursie 4,4536 zł/euro.

Postępowanie wszczęto ogłoszeniem o zamówieniu z dnia 18.04.2023 r., zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00181312/01 z dnia 18.04.2023 r. W odpowiedzi na ogłoszenie złożono jedną ofertę.

Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy nr 53/2023 zawartej w dniu 24.05.2023 r. z firmą VIABUD Sp. z o.o. Sp. K. z siedzibą w Walkowicach 87, 64-700 Czarnków, za wynagrodzeniem ryczałtowym 485.850,00 zł z podatkiem od towarów i usług oraz terminem realizacji 60 dni od dnia podpisania umowy tj. do 24.07.2023 r.

Na dzień podpisania umowy wydatki na roboty budowlane pn. „Przebudowa drogi Gminnej w Folsztynie” zaplanowane zostały w uchwale nr 556/XL/2023 Rady Miejskiej w Wieleniu z dnia 12 kwietnia 2023 r. w sprawie uchwalenia zmiany uchwały budżetowej Gminy Wieleni na 2023 rok, w dziale 600 - „Transport i łączność”, rozdziale 60016 -

„Drogi publiczne”, § 6050 - „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 500.000,00 zł.

Wykonawca za wykonanie zadania wystawił fakturę na kwotę 485.850,00 zł z podatkiem od towarów i usług, czyli w kwocie mieszczącej się w limicie zobowiązań ustalonym w uchwale budżetowej w 2023 r. w kwocie 500.000,00 zł. Płatność wynikająca z faktury uregulowano terminowo.

Kontrola postępowania przetargowego nie wykazała nieprawidłowości.

14. Kontrola gospodarki mieniem gminy w zakresie wypełniania obowiązków określonych przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm., od 24.02.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 344, ze zm.) wykazała w kontrolowanej próbie, że:

1) w informacji o wyniku przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości położonej w Wieleniu przy ul. Kościuszki nie podano wymaganej informacji o oznaczeniu nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości.

Stanowiło to naruszenie § 12 ust. 1 pkt 2 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),

2) w kilku przypadkach nie podano w protokole z przeprowadzonego przetargu informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.

Stanowiło to naruszenie § 10 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia,

3) w związku ze sprzedażą lokalu mieszkalnego objętego bonifikatą nie dokonano weryfikacji, czy nabywca (najemca) lokalu posiada tytuł prawny do nieruchomości wykorzystywanej na cele mieszkaniowe. Najemca złożył w dniu 29.07.2020 r. wymagane oświadczenie, jednak z dokumentu nie wynika czy posiada on lub nie posiada tytułu prawnego do nieruchomości lub lokalu wykorzystywanego na cele mieszkaniowe.

Zatem nie dokonano oceny, czy zbycie lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy z bonifikatą jest możliwe z zachowaniem regulacji wynikających z § 4 pkt 1 uchwały Rady Miejskiej w Wieleniu nr 231/XXII/2017 z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie określenia zasad zbywania lokali mieszkalnych w gminie Wieleni oraz udzielania bonifikat od ceny nabycia (ze zm.) w związku z art. 68 ust. 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

4) w wydawanych przez Burmistrza Wielenia decyzjach o zajęciu pasa drogowego:

a) w jednym przypadku nie wskazano terminu zapłaty, w pozostałych przypadkach wskazywano termin zapłaty 7 lub 14 dni od dnia otrzymania decyzji.

Powyższe naruszało art. 40 ust. 13 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1693, ze zm., od 5.04.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 645, ze zm.) w związku z art. 129 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2000, ze zm., od 25.04.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 775),

b) w jednym przypadku nie podano uzasadnienia wymaganego przez art. 107 § 1 pkt 6 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego, a z decyzji nie wynika, czy na podstawie art. 107 § 4 ustawy odstąpiono od uzasadniania decyzji, ponieważ w całości uwzględnia ona żądanie strony,

5) jako podstawę posiadania nieruchomościami Gminy Wielen przez jednostki organizacyjne samorządowej instytucji kultury - Nadnoteckiego Centrum Kultury w Wieleniu:

a) Mediateka, Przystanek Edukacja, Hala Sportowo-Widowiskowa w Wieleniu, Świetlica w Folsztynie oraz Strzelnica w Wieleniu - wskazano umowy najmu albo dzierżawy zawarte pomiędzy Gminą Wielen a Nadnoteckim Centrum Kultury w Wieleniu,

b) m.in. Filię Biblioteki Publicznej w Miałach, Wiejski Dom Kultury w Rosku, Salę Wiejską w Miałach - wskazano uchwały o przekazaniu w administrację.

Stanowiło to naruszenie art. 56 w związku z art. 51 i 53-55 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 862, ze zm., od 16.10.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 1983, ze zm., od 7.02.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 194, ze zm.), zgodnie z którymi jednostka samorządu terytorialnego tworząc samorządową instytucję kultury wyposaża ją w nieruchomość, niezbędną do jej działalności, w ten sposób, że:

a) przenosi na jej rzecz własności tej nieruchomości albo

b) oddaje jej nieruchomość gruntową w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, w tym użytkowanie nieodpłatne, użyczenie.

W złożonym wyjaśnieniu podinspektor ds. gospodarki nieruchomościami i ewidencji działalności gospodarczej wskazała: *„Wyjaśniam, że obiekty takie jak: Mediateka, Przystanek Edukacja, Hala Sportowo-Widowiskowa w Wieleniu, Świetlica w Folsztynie, Gmina Wielen przekazała w dzierżawę Nadnoteckiemu Centrum Kultury w Wieleniu (czasowo na okres 10 lat lub okres trwałości projektów) zgodnie z wytycznymi określonymi w umowach na dofinansowanie budowy/remontu ze środków zewnętrznych.*

Ponadto informuję, że Budynek „Strzelnica” w Wieleniu aktualnie jest wyłączony z użytkowania – trwa remont oraz planowana jest przebudowa budynku Wiejskiego Domu Kultury w Rosku ze środków unijnych, o które aplikować zamierza gmina.

Docelowo gmina zamierza przekazać ww. nieruchomości NCK w Wieleniu w użytkowanie wieczyste, zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami”.

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

II.

Kontrola zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat w przypadkach określonych w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm., od 24.02.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 344, ze zm.) wykazała, że zasady udzielania bonifikat zostały uregulowane uchwałą nr 231/XXII/2017 Rady Miejskiej w Wieleniu z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie określenia zasad zbywania lokali mieszkalnych w gminie Wielen oraz udzielania bonifikat od ceny nabycia (ze zm.).

W latach 2019-2023 Gmina Wielen dokonała sprzedaży 37 nieruchomości objętych bonifikatami, w tym 16 nieruchomości zostało zbytych przed upływem okresu 5 lat.

W 15 przypadkach zbycie dotyczyło osób bliskich w rozumieniu ustawy, w związku z czym nie wystąpił obowiązek zwrotu udzielonej bonifikaty.

Natomiast w jednym przypadku nabywca dokonał sprzedaży lokalu mieszkalnego, a nie zaistniały przesłanki, o których mowa w art. 68 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami. W dniu 26.01.2021 r. Gmina Wielen zbyła lokal mieszkalny na rzecz tego nabywcy (najemcy) z udzieleniem bonifikaty w wysokości 34.732,00 zł. Nabywca w dniu 20.12.2022 r. dokonał zbycia nieruchomości kupionej z bonifikatą. Zbycie nastąpiło przed upływem 5 lat licząc od dnia nabycia.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że nabywca nieruchomości z bonifikatą kupił inną nieruchomość gruntową w dniu 7.10.2022 r. Nabycie nastąpiło przed sprzedażą nieruchomości objętej bonifikatą, a zatem nie zostały spełnione przesłanki, o których mowa w art. 68 ust. 2a pkt 5 lit. b ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Organ podjął czynności zmierzające do ustalenia, czy wystąpiły przesłanki uzasadniające wystąpienie Gminy Wielen z żądaniem zwrotu udzielonej bonifikaty stosownie do art. 68 ust. 2 i ust 2b ustawy o gospodarce nieruchomościami dopiero w trakcie czynności kontrolnych, w wyniku ustaleń kontrolującego.

Ponadto niewłaściwie naliczono temu nabywcy (najemcy) dodatkową bonifikatę z tytułu okresu trwania umowy najmu sprzedawanego lokalu przewidzianą uchwałą nr 231/XXII/2017 Rady Miejskiej w Wieleniu z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie określenia zasad zbywania lokali mieszkalnych w gminie Wielen oraz udzielania bonifikat od ceny nabycia. Spowodowało to zaniżenie należnej bonifikaty o 457 zł.

Stanowiło to naruszenie art. 42 ust. 5 w związku z art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.), obligującego jednostkę samorządu terytorialnego do ustalania przypadających jej należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny.

Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa złożyła następujące wyjaśnienie: *„Warunkiem wstąpienia w stosunek najmu lokalu mieszkalnego Pana [...] po śmierci najemcy [...] matki [...] było stale zamieszkiwanie z osobą bliską, osoba ta wstąpiła w stosunek najmu w jego miejsce z mocy prawa na podstawie art. 691 § 1 k.c. W trakcie sporządzania aneksu do umowy najmu brano pod uwagę jedynie sam fakt zamieszkiwania z najemcą w tym lokalu w chwili śmierci, a także przesłanka odpowiedniego stopnia bliskości z osobą najemcy.*

W celu wyjaśnienia czy wnioskodawca posiadał lub nie posiadał tytułu prawnego do nieruchomości lub lokalu wykorzystywanego na cele mieszkaniowe, zwrócimy się do Pana [...] o wyjaśnienie.

Bonifikata została ustalona zgodnie w § 3 ust. 1 pkt 1 i 3 pkt 2 uchwały nr 231/XXII/2017 z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie określenia zasad zbywania lokali mieszkalnych w gminie Wielen oraz udzielania bonifikat od ceny nabycia. Przy zbyciu lokalu mieszkalnego zastosowano bonifikatę w wysokości 75 % ceny nabycia – budynek wybudowany do 1959 roku włącznie oraz bonifikatę w wysokości 1 % za każdy pełny rok trwania umowy najmu. Zuwagi na to że umowa najmu z Panem [...] trwała od 23.05.2018 r. do 07.12.2020 r. bonifikata za każdy rok trwania umowy winna być ustalona w wysokości 2%.

W celu udokumentowania, że środki pozyskane ze sprzedaży nieruchomości - lokalu mieszkalnego położonego w Wieleniu w budynku przy ul. [...] objęte bonifikatą przeznaczono na cele mieszkaniowe, zwrócimy się z pismem do zbywcy lokalu o udzielenie wyjaśnień”.

W dniu 23.05.2024 r. (pismo nr GNR.7125.1.2020) wezwano nabywcę nieruchomości do przedłożenia dokumentów potwierdzających, że w ciągu 12 miesięcy od daty sprzedaży nabył inny lokal mieszkalny (będący przedmiotem prawa własności lub przedmiotem spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego) albo nieruchomość przeznaczoną lub wykorzystywaną na cele mieszkaniowe (będącą przedmiotem prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego) – stosownie do art. 68 ust. 2a pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1145, ze zm.).

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.).

Po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia we wszystkich grupach awansu zawodowego oraz porównaniu wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi wynagrodzeniami, ustalono, że w 2023 r. wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy osiągnęli nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego i nie zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli.

IV.

Gmina Wieleń jest członkiem Związku Gmin „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” w Pile. W związku z powyższym dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z terenu Gminy Wieleń i wydatki na cele związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi realizowane są w ramach planu finansowego tego związku międzygminnego.

Przedstawiając Pani Burmistrz ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Gminy Wieleń, w tym poprzez realizację poniższych 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.), ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.) oraz 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, ze zm.), a w szczególności:
 - 1) uzupełnić zakładowy plan kont Urzędu o konto pozabilansowe 925 - „Ewidencja należności warunkowych”, na którym prowadzona jest ewidencja należności warunkowych z tytułu bonifikat udzielonych przez Gminę Wieleń przy sprzedaży nieruchomości i przy przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własność, stosownie do art. 10 ust. 2 w związku z ust. 1 pkt 3 lit. a i b ustawy o rachunkowości,
 - 2) ujęcia należności w ewidencji księgowej dokonywać zgodnie z treścią operacji gospodarczej, stosownie do art. 20 ust. 2 oraz art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - 3) w zakresie inwentaryzacji składników majątkowych zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy o rachunkowości, a w szczególności:
 - a) do inwentaryzacji środków trwałych użyczonych kontrahentom stosować metodę wskazaną w art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości; uzyskać od jednostki, której powierzono składniki aktywów potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów (potwierdzenie sald),
 - b) rzetelnie weryfikować wartość inwentaryzowanych składników majątkowych, w tym gwarancji ubezpieczeniowych wniesionych przez kontrahentów jako

- zabezpieczenie należytego wykonania umów, których ważność upłynęła przed dniem inwentaryzacji,
- c) stwierdzone w wyniku inwentaryzacji różnice między ewidencją gruntów a ewidencją księgową dotyczące nieruchomości oddanych w trwały zarząd należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych (kontem pozabilansowym), a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych,
 - 4) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiła w tym okresie sprawozdawczym, mając na uwadze, że zgodnie z § 26 ust. 2 rozporządzenia, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
2. Zwiększyć nadzór i kontrolę w zakresie dochodów z tytułu podatków lokalnych:
- 1) w przypadku stwierdzenia braku we wniosku o umorzenie zaległości podatkowych, m.in. kwot zaległości, o które podatnicy wnioskuje lub niewskazania rat z tytułu, których powstały zaległości, wzywać podatników do złożenia wyjaśnień i zeznań niezbędnych do ustalenia stanu faktycznego lub rozstrzygnięcia sprawy,
 - 2) zaprzestać wydawania decyzji ponad żądanie podatnika podane we wniosku,
 - 3) zaniechać umarzania podatków niebędących zaległością podatkową.
3. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów z tytułu należności podatkowych pobieranych przez Gminę i systematycznie podejmować czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do dłużników w sposób określony w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r. poz. 2505), a w szczególności:
- 1) zaprzestać wysyłania przez organ podatkowy kolejnych upomnień na te same raty zaległości podatkowych,
 - 2) na podstawie art. 6 § 1 ustawy, dla należności niezapłaconych w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa wysyłać do zobowiązanego upomnienie niezwłocznie po upływie terminu zapłaty należności pieniężnej,
 - 3) egzekwować od osób prawnych ustawy obowiązek składania informacji i deklaracji, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), stosownie do art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy uprawniającej do zażądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn nie złożenia deklaracji lub wezwania do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku,
 - 4) dokonać korekty niewłaściwej wysokości przypisu na koncie podatnika zgodnie z informacją IR-1 złożoną przez podatnika i wydaną decyzją w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego.
4. Przy przyznawaniu dodatków specjalnych przestrzegać art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1135), zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Dodatki specjalne przyznawać w uzasadnionych przypadkach. Pierwszym warunkiem przyznania dodatku specjalnego jest okresowe zwiększenie obowiązków. Drugi warunek dotyczy powierzenia pracownikowi nowych zadań. Mogą one być związane z już wykonywanymi obowiązkami albo przydzieleniem nowych obowiązków.
5. Zobowiązać pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie i sporządzanie dokumentacji związanej z wypłatą wynagrodzeń i innych świadczeń, aby dodatek specjalny przyznany

pracownikom pomniejszać, na podstawie § 11 ust. 6 regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Wieleniu stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 3/2018 Kierownika Urzędu Miejskiego w Wieleniu z dnia 22 marca 2018 r., o 1/30 za każdy dzień nieobecności, za którą nie ma prawa do dodatku.

6. Nagrody przyznawać za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, stosownie do art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1135), zgodnie z którym przesłankami do nagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania lub umowy o pracę mogą być wyłącznie szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.
7. Czynności prawne mogące powodować powstanie zobowiązań pieniężnych wymagają kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609, ze zm.).
8. Uzupelnąć akta osobowe o pisma przyznające dodatki specjalnego zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Miejskim w Wieleniu regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Wieleniu ustalonym zarządzeniem nr 3/2018 Kierownika Urzędu Miejskiego w Wieleniu z dnia 22 marca 2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Wieleniu.
9. Przy organizacji i rozliczaniu podróży służbowych radnych poza granicami kraju przestrzegać § 8 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000 r. Nr 66, poz. 800, ze zm.) w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2190), w szczególności wypłacać zaliczkę na niezbędne koszty podróży służbowej zagranicznej oraz wypłacać dietę w odpowiedniej wysokości.
10. Zobowiązać odpowiedzialnych pracowników do rejestrowania przesyłek wpływających do Urzędu i umieszczania na nich odpowiednio wypełnionej pieczęci wpływu przesyłki, stosownie do § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej będącej załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji z zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67) oraz stosownie do postanowień załącznika nr 1 „Obieg i kontrola dokumentów księgowych” do zarządzenia nr 234/2022 Burmistrza Wielenia z dnia 2 grudnia 2022 roku w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości obiegu dowodów finansowo – księgowych i instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Miejskiego w Wieleniu.
11. Zaciągnięte zobowiązania regulować w terminach wynikających z zawartych umów, mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.) stanowiące, że wydatki publiczne powinny być dokonywane terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nie dopuszczać do konieczności zapłaty odsetek za zwłokę.

12. W zakresie dotacji udzielanych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych:
 - 1) w ogłoszeniach o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych podawać wszystkie informacje zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023, poz. 571, ze zm.),
 - 2) zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do sprawdzania, czy kluby sportowe lub inne stowarzyszenia składające oferty są właściwie reprezentowane, w szczególności zgodnie ze statutem tych podmiotów.

13. Przy gospodarowaniu mieniem gminy zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1145, ze zm.), a w szczególności:
 - 1) w informacji o wyniku przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości podawać informacje wymagane przez § 12 ust. 1 pkt 2 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),
 - 2) w protokole z przeprowadzonego przetargu podawać informacje o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, wymagane przez § 10 ust. 1 pkt 4 ww. rozporządzenia,
 - 3) przy sprzedaży lokali mieszkalnych objętych bonifikatą:
 - a) weryfikować czy nabywca lokalu posiada tytuł prawny do nieruchomości wykorzystywanej na cele mieszkaniowe w celu dokonania oceny, czy zbycie lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy z bonifikatą jest możliwe w związku z regulacjami wynikającymi z § 4 pkt 1 uchwały Rady Miejskiej w Wieleniu nr 231/XXII/2017 z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie określenia zasad zbywania lokali mieszkalnych w gminie Wieleni oraz udzielania bonifikat od ceny nabycia w związku z art. 68 ust. 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
 - b) prawidłowo naliczać wysokość bonifikaty przysługującej nabywcy (najemcy) lokalu,
 - c) weryfikować czy nie zaistniały przesłanki do żądania przez Gminę Wieleni zwrotu przez nabywcę lokalu kwoty równej udzielonej bonifikacie w przypadku dalszej sprzedaży tego lokalu przez tego nabywcę,
 - 4) w wydawanych przez Burmistrza Wielenia decyzjach o zajęciu pasa drogowego stanowiącego własność gminy:
 - a) wskazywać termin zapłaty wynikający z art. 40 ust. 13 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 320, ze zm.),
 - b) podawać uzasadnienie faktyczne i prawne decyzji wymagane przez art. 107 § 1 pkt 6 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w sytuacji, gdy nie odstąpiono od uzasadnienia tej decyzji w oparciu o przepis art. 107 § 4 Kpa,
 - 5) uregulować podstawy prawne korzystania przez samorządową instytucję kultury - Nadnoteckie Centrum Kultury z nieruchomości stanowiących własność Gminy Wieleni.

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

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia

składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Miejska w Wieleniu

PREZES IZBY

Grazyna Wroblewska