

Poznań, dnia 21 sierpnia 2026 r.

WK.4022.5.2026

Pan
Przemysław Pacholski
Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik

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 i Gminy Kórnik obejmującej rok 2025, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 25 czerwca 2026 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono naruszenie przepisów:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2024 r. poz. 1530, ze zm. od 28.10.2025 r., Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, 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 uregulowań wewnętrznych, a mianowicie:

- 1) w załączniku Nr 5 do Zarządzenia Nr 119/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z 06 września 2024 r. w sprawie polityki rachunkowości, procedur kontroli finansowej, zakładowego planu kont oraz zasad wyceny i gospodarowania majątkiem dla jednostki budżetowej i organu w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik, zmienionego zarządzeniem Nr 121/2025 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 01 września 2025 r. w sprawie sprostowania omyłki pisarskiej zasad wyceny majątku, gospodarowania i odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik oraz zmiany zakładowego planu kont zastosowano nazwę konta 133 „Rachunek bankowy”, co było niezgodne z nazwą wskazaną dla konta 133 „Rachunek budżetu” w Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącym załącznik Nr 2 do rozporządzenia;
- 2) opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o możliwości sfinansowania deficytu budżetu na 2025 rok, która wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Kórnik w dniu 13.01.2025 r. została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 21.01.2025 r., tj. po ustawowym terminie 7 dni od daty otrzymania.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym opinia o możliwości sfinansowania deficytu budżetu jest opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej.

Z wyjaśnienia Skarbnika, wynika że: „*Uchwała wpłynęła 13.01.2025 r., została opublikowana na stronie BIP Kórnika w dniu 21.01.2025 r. w zakładce Opinie RIO pod adresem Uchwała Nr SO-19/4016/73/2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 13 stycznia 2025 r. w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Miasto i Gminę Kórnik deficytu budżetu*”.

2. W wyniku kontroli wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie prawidłowości wymiaru, poboru, poprawności ewidencji podatków, stwierdzono że organ podatkowy w 2025 roku nie przeprowadzał kontroli podatkowych na podstawie art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, ze zm., od 28.01.2025 r. Dz. U. z 2025 r. poz. 111, ze zm.), zgodnie z którym organy podatkowe pierwszej instancji przeprowadzają kontrolę podatkową u podatników, płatników, inkasentów oraz następców prawnych. Kontrola ma na celu sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w związku z art. 282 ustawy Ordynacja podatkowa stanowiącego, że kontrolę podatkową podejmuje się z urzędu.

Z wyjaśnienia Kierownika Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych, wynika że: „*oświadczam, że w ramach prowadzonych postępowań podatkowych w okresie od dnia 1 stycznia 2025 roku do dnia 31 grudnia 2025 roku nie przeprowadzono kontroli podatkowej w rozumieniu Działu VI ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa. Jednocześnie informuję, że w ramach kompetencji organu podatkowego dokonujemy czynności sprawdzających oraz ogłędzin przedmiotów opodatkowania*”.

3. Dochody uzyskane w 2025 roku przez Miasto i Gmina Kórnik związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002) wyniosły łącznie 25.156.901,63 zł (na kwotę planowaną 25.512.703,00 zł).

Wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 wyniosły łącznie 28.337.682,45 zł. (na kwotę planowaną 30.899.458,00 zł).

Z powyższego wynika, iż wydatki były wyższe od dochodów o kwotę 3.180.780,82 zł.

Rada Miasta i Gminy Kórnik w dniu 27 października 2021 r. podjęła Uchwałę Nr XXXVII/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Z wyjaśnienia p.o. Kierownika Wydziału Gospodarki Odpadami Komunalnymi, wynika że: „*(...) Powstały niedobór został sfinansowany środkami własnymi Gminy zgodnie z uchwałą Rady Miasta i Gminy Kórnik Nr XXXVII/512/2021 z dnia 27 października 2021 roku w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.*”

4. Kontrola wydatków bieżących z tytułu podróży służbowych pracowników Urzędu oraz radnych Rady Miasta i Gminy Kórnik, wykazała że:

- 1) polecenie wyjazdu służbowego radnego nr 1/2025 nie zawierało wydanej na wniosek radnego zgody przewodniczącego rady gminy na przejazd w podróży służbowej pojazdem samochodowym niebędącym własnością gminy, zgodnie z § 5 ust. 3

rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000 r., Nr 66, poz. 800, ze zm.).

Z wyjaśnień Sekretarza Miasta i Gminy Kórnik wynika, że: „*Stosowny wniosek radny Miasta i Gminy Kórnik składa w formie ustnej w Biurze Rady Miasta i Gminy Kórnik a przewodniczący rady wyraża zgodę na używanie auta prywatnego poprzez złożenie podpisu jako zlecający wyjazd na druku polecenia wyjazdu służbowego*”.

Uchwała Nr LXIV/950/2024 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 31 stycznia 2024 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania oraz wysokości diet dla radnych Rady Miasta i Gminy Kórnik oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym nie określa sposobu dokumentowania wniosku radnego o wyrażenie zgody na przejazd w podróży służbowej pojazdem samochodowym niebędącym własnością gminy i sposobu wyrażenia zgody na taki przejazd;

- 2) w poleceniach wyjazdu służbowego pracowników Urzędu o numerach: 15/2025, 44/2025, 116/2025, 173/2025, 214/2025, 274/2025, 301/2025, 361/2025 oraz 4/2/2025 brak było wydanej na wniosek pracownika zgody na przejazd w podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy zgodnie z § 3 ust. 3 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).

Z wyjaśnień Sekretarza Miasta i Gminy Kórnik wynika, że: „*stosowny wniosek pracownik Urzędu Miasta i Gminy Kórnik składa w formie ustnej w sekretariacie a pracodawca lub upoważniona przez niego osoba wyraża zgodę na używanie auta prywatnego poprzez złożenie podpisu jako zlecający wyjazd na druku polecenia wyjazdu służbowego. Szczegóły używania w podróży służbowej prywatnych samochodów pracowników zostały określone w Zarządzeniu Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik nr 99/2019 z 17 lipca 2019 r. w sprawie: zasad delegowania oraz rozliczania kosztów krajowych podróży służbowych pracowników Urzędu Miasta i Gminy Kórnik*”.

Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik nr 99/2019 z 17 lipca 2019 r. w sprawie: zasad delegowania oraz rozliczania kosztów krajowych podróży służbowych pracowników Urzędu Miasta i Gminy Kórnik nie określa sposobu dokumentowania wniosku pracownika o wyrażenie zgody na przejazd w podróży służbowej pojazdem samochodowym niebędącym własnością pracodawcy i sposobu wyrażenia przez pracodawcę zgody na taki przejazd.

5. Kontrola umów dotyczących używania przez pracowników, w celach służbowych dlajazd lokalnych, samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy wykazała, że w umowie podpisanej z Burmistrzem Miasta i Gminy Kórnik jako pracodawca wskazana została Rada Miasta i Gminy Kórnik, a podpisał ją ze strony pracodawcy Przewodniczący Rady Miasta i Gminy Kórnik, co stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1135), zgodnie z którym pracodawcą burmistrza jest urząd gminy, natomiast czynności z zakresu prawa pracy wobec burmistrza, związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności- wyznaczona przez burmistrza osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym, że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały.

Kierownik Wydziału Kadr i Płac wyjaśnił, że: „*Podpisanie przedmiotowej umowy przez Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy wynikało z przyjętej w danym przypadku interpretacji przepisów, zgodnie z którą uznano za zasadne, aby czynność dotycząca*

Burmistrza została dokonana przez podmiot pozostający poza strukturą wykonawczą urzędu. Działanie to było podyktowane dążeniem do zachowania bezstronności.

W toku czynności kontrolnych z Burmistrzem Miasta i Gminy Kórnik zawarto nową umowę, która została podpisana przez osobę uprawnioną do dokonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza, z uwzględnieniem obowiązujących przepisów.

6. Kontrola dotacji udzielonej przez Miasto i Gminę Kórnik dla Stowarzyszenia Wzajemnej Pomocy „Flandria” na realizację zadania pn. „Zintegrowane Centrum Opieki i Teleopieki” w kwocie 90.000,00 zł wykazała, że data umowy, tj. 15.01.2025 r. nie jest tożsama z datą, w której umowa została podpisana, a która wynika z przedstawionej podczas kontroli dokumentacji oraz oświadczenia Kierownika Wydziału Komunikacji Społecznej i Inicjatyw Lokalnych, tj. 04.02.2025 r.

Z oświadczenia wynika, że: „Błąd powstał między innymi w związku z wdrożeniem nowego systemu Witkac, który wymagał dostosowania dotychczasowych procedur oraz sposobu obsługi dokumentacji. Dodatkowym utrudnieniem był ograniczony kontakt z organizacjami oraz konieczność bieżącego wspierania ich w zakresie zapoznania się z nowym sposobem postępowania po ogłoszeniu wyników konkursu”.

7. Kontrola wydatków realizowanych w 2025 roku w ramach funduszu sołeckiego na podstawie ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301, ze zm.) wykazała, że wnioski dwóch sołectw zawierające wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego wyodrębnionego w budżecie gminy na rok 2025 wpłynęły do Urzędu Miasta i Gminy Kórnik po terminie określonym w art. 5 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim (30 września).

Powyższe dotyczyło Sołectwa Czołowo – wniosek wpłynął do Urzędu Miasta i Gminy Kórnik w dniu 07.10.2024 r. oraz sołectwa Żerniki - wniosek wpłynął do Urzędu Miasta i Gminy Kórnik w dniu 02.10.2024 r.

Burmistrz nie odrzucił w/w wniosków w terminie 7 dni od ich otrzymania, co stanowiło naruszenie o art. 5 ust. 5 ustawy o funduszu sołeckim.

Z wyjaśnień specjalisty w Wydziale Ochrony Środowiska i Rolnictwa wynika, że: „złożenie dokumentów w tym dniu było spowodowane sytuacją losową – sołtys przebywał na wyjeździe wypoczynkowym. W związku z powyższym dokumenty zostały złożone po jego powrocie. Wniosek był wcześniej przygotowany, sołtys pozostawał w kontakcie z pracownikiem Wydziału” oraz „złożenie dokumentów w tym dniu było spowodowane sytuacją losową – sołtys był zmuszony do pilnego wyjazdu do Barcelony w związku z leczeniem chorego syna. W związku z jego nieobecnością dokumenty zostały przekazane i złożone przez członka rady sołeckiej. Wniosek był wcześniej przygotowany, sołtys pozostawał w kontakcie z pracownikiem Wydziału”.

8. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129, ze zm., od 16.08.2022 r. Dz. U. z 2022 r., poz. 1710, ze zm. od 14.08.2023 r. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm., od 30.08.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, ze zm.) kontrolą objęto cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

- 1) postępowanie w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy na realizację zadania pn. „Budowa chodnika przy ulicy Dworzyskowej w miejscowości Radzewo” o wartości szacunkowej zamówienia ustalonej na podstawie kosztorysu inwestorskiego z grudnia 2024 roku na kwotę 496.869,83 zł, co stanowiło równowartość 107.150,98 euro.

Postępowanie wszczęto w dniu 15.05.2025 r. publikacją ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 2024/BZP 00232335/01.

Ogłoszenie upubliczniono na stronie internetowej postępowania (platforma zakupowa), w tym samym dniu, tj. 15.05.2025 r.

W postępowaniu złożono 8 ofert.

Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy Nr B- FP.272.2.16.2025 zawartej w dniu 25.06.2025 r. z wykonawcą LANGRAS s.c. Andrzej Latanowicz, Tomasz Latanowicz z siedzibą w Czołowie na kwotę 466.883,04 zł z podatkiem od towarów i usług, jako wynagrodzeniem ryczałtowym z terminem realizacji 4 miesiące od dnia podpisania umowy.

W dniu 17.09.2025 r. zawarto Aneks Nr 1, w którym zmieniono wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy na kwotę 490.017,29 zł z podatkiem od towarów i usług, którego podstawą zawarcia był Protokół konieczności Nr 1 na wykonanie robót dodatkowych branży drogowej na kwotę 23.134,25 zł z podatkiem od towarów i usług.

Z tytułu wykonywania zamówienia wykonawca wystawił faktury na łączną kwotę 490.017,29 zł z podatkiem od towarów i usług:

- nr 131/2025 z dnia 03.09.2025 r. na kwotę 314.224,84 zł bez podatku od towarów i usług, kwotę 386.496,55 zł z podatkiem od towarów i usług;
- nr 150/2025 z dnia 07.10.2025 r. na kwotę 84.163,20 zł bez podatku od towarów i usług, kwotę 103.520,74 zł z podatkiem od towarów i usług.

Wydatki na realizację zamówienia pn. „Budowa chodnika przy ulicy Dworzyskowej w Radzewie” zaplanowano w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, paragrafie 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w Uchwale Nr IX/143/2024 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 20 grudnia 2024 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na 2025 rok kwocie 50.000,00 zł Plan wydatków został zmieniony:

- Uchwałą Nr XI/158/2025 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 26 lutego 2025 r. zwiększenie o kwotę 300.000,00 zł, tj. do kwoty 350.000,00 zł;
- Zarządzeniem Nr 82/2025 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 11 czerwca 2025 r. zwiększenie o kwotę 200.000,00 zł, tj. do kwoty 550.000,00 zł;
- Uchwałą Nr XVIII/253/2025 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 29 października 2025 r. zmniejszenie o kwotę 47.423,00 zł tj. do kwoty 502.577,00 zł.

Zadanie pn. „Budowa chodnika przy ul. Dworzyskowej w Radzewie” ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej, w:

- Uchwale Nr IX/142/2024 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 20 grudnia 2024 r. w kwocie 50.000,00 zł,
- Uchwale Nr XI/157/2025 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 26 lutego 2025 r. zwiększono do kwoty 350.000,00 zł,
- Uchwale Nr XV/211/2025 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 25 czerwca 2025 r. zwiększono do kwoty 550.000,00 zł
- Uchwale Nr XVIII/252/2025 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 29 października 2025 r. zmniejszono do kwoty 502.577,00 zł.

Kontrola postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

- 2) postępowanie w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 305 pkt 1 w zw. z art. 214 ust. 1 pkt 11 ustawy Prawo zamówień publicznych na realizację zadania pn. „Załadunek i transport odpadów komunalnych z Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w m. Czołowo do miejsca ich zagospodarowania oraz podgarnianie odpadów ulegających biodegradacji w 2025 roku” o wartości szacunkowej

ustalanej w grudniu 2024 roku na kwotę 763.619,38 zł, co stanowiło równowartość 164.676,06 euro.

Postępowanie wszczęto w dniu 06.12.2024 r. poprzez zaproszenie do negocjacji w trybie z wolnej ręki skierowane do spółki Wodociągi Kórnickie i Usługi Komunalne WODKOM Kórnik Sp. z o.o., którego wybór został opisany w uzasadnieniu faktycznym i prawnym stanowiącym załącznik do wniosku o udzielenie zamówienia Nr WB1-WGO.7031.1.3.2024 z dnia 02.12.2024 r.:

- Miasto Kórnik jest podmiotem obowiązany do stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych w związku z kwalifikowaniem się do grona zamawiających na podstawie art. 4 pkt 1 ustawy;
- WODKOM jest osobą prawną – art. 12 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych w związku z uzyskaniem wpisu do KRS;
- Gmina sprawuje nad Spółką kontrolę, odpowiadającą kontroli sprawowanej nad własnymi jednostkami, polegającą na dominującym wpływie na cele strategiczne oraz istotne decyzje dotyczące zarządzania sprawami tej osoby prawnej;
- WODKOM jest spółką komunalną w której Gmina posiada 100% udziałów;
- ponad 90% działalności Spółki dotyczy wykonywania zadań powierzonych jej przez Gminę lub inny podmiot analogicznie kontrolowany przez Gminę;
- w Spółce nie ma bezpośredniego udziału kapitału prywatnego.

W związku z powyższym zostały spełnione przesłanki zawarte w art. 305 pkt 1 w związku z art. 214 ust. 1 pkt 11 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 06.12.2024 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych opublikowano ogłoszenie nr 2024/BZP 00639124 o zamiarze zawarcia umowy. Ogłoszenie upubliczniono także na stronie internetowej postępowania (platforma zakupowa) w tym samym dniu, tj. 06.12.2024 r.

Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy zawartej w dniu 30.12.2024 r. z Wodociągami Kórnickimi i Usługami Komunalnymi WODKOM KÓRNIK Sp. z o.o. Wynagrodzenie ustalono w § 4 pkt 1 umowy:

- załadunek: 245,20 zł bez VAT przy załadunku jednego kontenera odpadów ulegających biodegradacji gromadzonych luzem;
- załadunek: 414 zł bez VAT przy załadunku jednego kontenera odpadów komunalnych gromadzonych w kontenerach stacjonarnych;
- podgarnianie odpadów ulegających biodegradacji: 166,00 zł bez VAT za jedną godzinę podgarniania odpadów ulegających biodegradacji,
- transport odpadów komunalnych 870,00 zł za jeden kurs przy transporcie ciężarowym z przyczepą przy czym zgodnie z zapisem § 4 pkt 14 w okresie obowiązywania Umowy nie przekroczy kwoty 738.520,40 zł bez podatku od towarów i usług, 908.380,09 zł z podatkiem od towarów i usług.

Termin wykonania zamówienia określono na okres 364 dni jednakże nie wcześniej niż od 1 stycznia 2025 r. i nie dłużej niż do 31 grudnia 2025 r.

Wykonawca wystawił łącznie 34 faktury na kwotę 891.906,71 zł z VAT, które zapłacono w terminach określonych w fakturach VAT.

Wydatki na realizację zadania zaplanowano w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”, w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, w:

- Uchwale Nr IX/143/2024 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 20 grudnia 2024 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na 2025 rok w kwocie 29.162.527,00 zł (Załącznik Nr 2);

Kwota po zmianach budżetu wyniosła 29.183.039,11 zł.

Wydatki na gospodarowanie odpadami komunalnymi ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej - przedsięwzięcie dotyczy obsługi systemu gospodarki odpadami - racjonalna gospodarka odpadami w Uchwale Nr IX/142/2024 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 20 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Kórnik na lata 2025 – 2037. Okres realizacji 2017-2037. Łączne nakłady finansowe: 529.202.797,42 zł, w tym limit na rok 2025: 30.899.458,00 zł, rok 2026: 31.000.000,00 zł, na rok 2027: 31.500.000,00 zł, rok 2028: 32.000.000,00 zł, rok 2029: 32.000.000,00 zł.

Po zmianach Wieloletniej Prognozy Finansowej dokonanych uchwałami Rady w 2025 roku kwota nakładów na rok 2025 ustalona została w wysokości 30.899.458,00 zł

Kontrola postępowania, wykazała że w dwóch oświadczeniach złożonych w dniu 06.12.2024 r. na podstawie art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wskazano jako kierownika Zamawiającego Pana Przemysława Pacholskiego – Burmistrza oraz Pana Sebastiana Wlazłego – Wiceburmistrza.

W protokole postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki zatwierdzonym w dniu 02.01.2025 r. Nr B-FP.271.41.2024 Zamawiający wskazał jako Kierownika zamawiającego Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik Pana Przemysława Pacholskiego w pkt 6 natomiast Pana Sebastiana Wlazłego wskazał jako osobę akceptującą (podpisującą zaproszenie do negocjacji, udział w negocjacjach).

W oświadczeniu złożonym w dniu 06.12.2024 r. na podstawie art. 56 ust. 3 ustawy błędnie wskazano Wiceburmistrza Pana Sebastiana Wlazłego jako kierownika zamawiającego. Winien być wskazany jako inna osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzaniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie Zamawiającego.

- 3) postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Szczodrzykowo i części miejscowości Runowo” o wartości szacunkowej zamówienia ustalonej na podstawie kosztorysu inwestorskiego z sierpnia 2020 roku na kwotę 7.011.224,83 zł, co stanowiło równowartość 1.642.242,25 zł euro.

We wniosku o udzielenie zamówienia z dnia 9 grudnia 2020 r. Nr WB2-WI.271.3.24.2020 zamawiający wskazał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zadania: 9.245.000,00 zł, w tym w roku 2021: 4.920.000,00 zł oraz w roku 2022: 4.325.000,00 zł

Postępowanie wszczęto w dniu 30.12.2020 r. publikacją ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 773998-N-2020 z dnia 30.12.2020 r.

Ogłoszenie upubliczniono także na stronie internetowej postępowania (platforma zakupowa), w tym samym dniu, tj. 30.12.2020 r.

W postępowaniu złożono 7 ofert.

Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy Nr B- FP.272.2.6.2021 zawartej w dniu 18.03.2021 r. z wykonawcą FRETLESS Sp. z o.o sp.k. z siedzibą w Dziećmierowie na kwotę 3.363.478,09 zł bez podatku od towarów i usług, 4.137.078,05 zł z podatkiem od towarów i usług oraz z terminem realizacji do dnia 31.10.2022 r.

W dniu 11.05.2026 r. wyjaśnienie złożył radca prawny: „w dniu 18.03.2021 r., pomiędzy Gminą Kórnik (jako zamawiającym) a spółką Fretless sp. z o.o. spółka komandytowa z siedzibą w Dziećmierowie (KRS nr 0000477942 – jako wykonawcą), doszło do zawarcia umowy o roboty budowlane (Nr B-FP.272.2.6.2021), polegające na wybudowaniu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Szczodrzykowo oraz w części miejscowości

Runowo na terenie gminy Kórnik. Powyższa umowa została jednostronnie rozwiązana przed jej pełnym wykonaniem, przy czym pomiędzy stronami zachodzi spór co do tego, która z nich złożyła skuteczne oświadczenie o jednostronnym odstąpieniu od tej umowy, a mianowicie:

- *spółka Fretless uważa, że wyłącznie skuteczne było jej oświadczenie o odstąpieniu z dnia 05.10.2022 r., motywowane rzekomym „brakiem współdziałania” Gminy przy wykonywaniu umowy, jak i istnieniem „szeregu błędów i nieścisłości” w dokumentacji wykonawczej przedstawionej przy zawarciu umowy;*
- *Gmina natomiast uważa, że wyłącznie skuteczne było jej oświadczenie o odstąpieniu z dnia 06.10.2022 r., motywowane niewątpliwym już brakiem możliwości dotrzymania przez Fretless umówionego terminu zakończenia robót.*

Ponieważ w ocenie Gminy rozwiązanie umowy nastąpiło w następstwie jej oświadczenia o odstąpieniu, i to dokonanego z wyłącznej winy Fretless, na podstawie § 11 ust. 1 pkt 1 umowy Gmina dokonała naliczenia kary umownej w kwocie 430.793,89 zł, i wezwała Fretless do jej zapłaty.

Wobec odmowy zapłaty kary umownej przez Fretless:

- *Gmina dokonała potrącenia swojej wierzytelności o karę umowną (430.793,89 zł) z wierzytelnością wzajemną Fretless o resztę należnego mu wynagrodzenia za czas wykonywania umowy (88.729,27 zł), w związku z czym doszło do umorzenia w całości wierzytelności Fretless, a wierzytelność Gminy o karę umowną została zaspokojona do wysokości tejże kwoty 88.729,27 zł.*

oraz

- *Gmina skorzystała z zabezpieczenia wykonania umowy i dokonała zarachowania na poczet pozostałej części kary umownej świadczenia pieniężnego w wysokości 206.853,90 zł, spełnionego przez poręczyciela Fretless – Fundusz Rozwoju i Promocji Województwa Wielkopolskiego S.A.*

Po powyższych dwóch operacjach, wierzytelność Gminy z tytułu naliczonej kary umownej pozostała nadal niezaspokojona w kwocie 135.210,72 zł.

Fretless nie uznał żadnej z powyższych czynności Gminy, oraz – przecząc co do samej zasady istnienia wierzytelności Gminy z tytułu przedmiotowej kary umownej – zażądał od Gminy zarówno zapłaty części swojego wynagrodzenia za roboty (w kwocie 88.729,27 zł), jak i „zwrotu” na swoją rzecz równowartości świadczenia spełnionego do rąk Gminy przez Fundusz (w kwocie 206.853,90 zł), a także podtrzymał odmowę zapłaty na rzecz Gminy pozostałej części kary umownej w kwocie 135.210,72 zł.

Wobec powyższego sporu doszło do wszczęcia przed Sądem Okręgowym w Poznaniu trzech procesów sądowych:

- a) *z powództwa Fretless o zapłatę przez Gminę kwoty 88.729,27 zł pod tytułem nieuiszczonej przez Gminę części wynagrodzenia za wykonane roboty, przy czym nieprawomocnym wyrokiem z dnia 17.05.2024 r. (sygn. akt IX GC 335/23) Sąd I instancji oddalił powództwo Fretless w całości (uznając za skuteczne oświadczenie Gminy o odstąpieniu od umowy i za należną naliczoną przez Gminę karę umowną, następnie skutecznie potrąconą w części z wynagrodzenia Fretless) – od tego wyroku Fretless wniósł apelację, która czeka na rozpoznanie przez Sąd Apelacyjny w Poznaniu (sygn. akt I AGa 372/24);*
- b) *z powództwa Fretless o zapłatę przez Gminę kwoty 206.853,90 zł pod tytułem zwrotu przez Gminę wykorzystanego zabezpieczenia, przy czym nieprawomocnym wyrokiem z dnia 29.05.2024r. (sygn. akt IX GC 844/23) Sąd I instancji oddalił powództwo Fretless w całości (uznając za skuteczne oświadczenie Gminy o odstąpieniu od umowy i za należną naliczoną przez Gminę karę umowną, następnie skutecznie zaspokojoną w części z udzielonego zabezpieczenia) – od tego wyroku Fretless wniósł apelację,*

która czeka na rozpoznanie przez Sąd Apelacyjny w Poznaniu (sygn. akt I AGa 330/24);

- c) z powództwa Gminy o zapłatę przez Fretless niezaspokojonej części naliczonej kary umownej w wysokości 135.210,72 zł, przy czym nieprawomocnym wyrokiem z dnia 16.04.2026 r. (sygn. akt IX GC 105/25) Sąd I instancji oddalił powództwo Gminy w całości (motywy tego rozstrzygnięcia są obecnie nieznane – wyrok zapadł na posiedzeniu niejawnym, a pisemne uzasadnienie nie zostało dotąd sporządzone przez Sąd – po doręczeniu uzasadnienia Gmina podejmie decyzję co do ewentualnej apelacji od tego wyroku).*

Z wyjaśnienia radcy prawnego, wynika że: „niniejszym wyjaśniam, że sprawy sądowe pomiędzy Gminą Kórnik (jako zamawiającym) a spółką Fretless sp. z o.o. spółka komandytowa z siedzibą w Dzieńmierowie zostały zlecone na podstawie umowy i stosownych pełnomocnictw kancelarii ZIEMSKI&PARTNERS Kancelaria Prawna Kostrzewska, Kołodziejczak i Wspólnicy sp.k. z siedzibą w Poznaniu. Zgodnie z zasadami profesjonalnego prowadzenia spraw przez zawodowych pełnomocników procesowych oryginalne akta niżej wymienionych spraw oraz prowadzona aktualnie wymiana pism sądowych, w tym pomiędzy stronami sporu znajdują się w ww. kancelarii.

Aktualnie zlecone sprawy:

- a) z powództwa Fretless o zapłatę przez Gminę kwoty 88.729,27 zł pod tytułem nieuiszczonej przez Gminę części wynagrodzenia za wykonane roboty aktualna sygn. Sądu Apelacyjnego w Poznaniu (sygn. akt I AGa 372/24);*
- b) z powództwa Fretless o zapłatę przez Gminę kwoty 206.853,90 zł pod tytułem zwrotu przez Gminę wykorzystanego zabezpieczenia aktualna sygn. Sądu Apelacyjnego w Poznaniu (sygn. akt I AGa 330/24);*
- c) z powództwa Gminy o zapłatę przez Fretless niezaspokojonej części naliczonej kary umownej w wysokości 135.210,72 zł, nieprawomocnie zakończona sygn. akt IX GC 105/25 Sądu Okręgowego w Poznaniu.”;*

- 4) postępowanie w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych na udzielenie zamówienia na roboty budowlane pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Szczodrzykowo i części miejscowości Runowo - kontynuacja” o wartości szacunkowej ustalonej na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 10.02.2023 r. na kwotę 4.297.664,05 zł, co stanowiło równowartość 964.986,54 euro.

Postępowanie wszczęto w dniu 13.03.2023 r. publikacją ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 2023/BZP 00062397/02/P.

Ogłoszenie upubliczniono także na stronie internetowej postępowania (platforma zakupowa), w tym samym dniu, tj. 13.03.2023 r.

W postępowaniu złożono 4 oferty.

Zamawiający dokonał wyboru wykonawcy w dniu 27.04.2023 r. COMPLEX INSTAL z siedzibą w Śremie, z ceną z VAT za wykonanie przedmiotu zamówienia: 4.843.669,26 zł.

Oferent SPOCHACZ Sp.z.o.o Sp.k. wniósł odwołanie w dniu 02.05.2023 r.:

- a) zarzut naruszenia art. 223 ust. 2 pkt 1, 2 i 3 ustawy poprzez dokonanie omyłek w ofercie wybranego wykonawcy COMPLEX INSTAL Marcin Gryiel, w szczególności wbrew zapisowi zawartemu w dziale XIV pkt 5 SWZ zgodnie z którym „Zamawiający zastrzega, aby żadna cena z pozycji kosztorysu ofertowego nie została określona wartością 0,00 PLN. Brak wyceny asortymentu lub wartość 0,00 PLN skutkować będzie odrzuceniem oferty”;

- b) zarzut naruszenia art. 226 ust. 1 pkt 5 i 10 ustawy poprzez zaniechanie czynności odrzucenia oferty wykonawcy COMPLEX INSTAL Marcin Grygiel jako niezgodnej z warunkami zamówienia oraz zatwierdzającej błąd w obliczeniu ceny,
- c) zarzut naruszenia art. 239 ust.1 ustawy w zw. z art. 226 ust.1 pkt 5 i 10 ustawy Pzp poprzez dokonanie wyboru najkorzystniejszej oferty wykonawcy COMPLEX INSTAL Marcin Grygiel, którego oferta jako niezgodna z warunkami zamówienia oraz zawierająca błąd w obliczeniu winna być odrzucona.

Unieważniono wybór oferty najkorzystniejszej dokonany w dniu 27.04.2023 r. i odrzucono ofertę firmy COMPLEX INSTAL Marcin Grygiel.

Powyższa czynność została nakazana Zamawiającemu przez Krajową Izbę Odwoławczą wyrokiem z dnia 17 maja 2023 r. w sprawie o sygn. akt KIO 1222/23 z dnia 17 maja 2023 r.

W dniu 19.05.2023 r. powtórzono czynność badania i oceny ofert i wybrano ofertę firmy SPOCHACZ Sp. z o.o Sp. k. z siedzibą w Środzie Wlkp., z którą w dniu 06.06.2023 r. została zawarta umowa ramowa nr B-FP.272.2.16.2023 z wynagrodzeniem Wykonawcy w kwocie 4.007.001,63 zł bez podatku od towaru i usług, 4.928.612,00 zł z podatkiem od towarów i usług oraz terminem wykonania umowy 6 miesięcy od dnia zawarcia Umowy. Wynagrodzenie ustalono na podstawie oferty jako kosztorysowe tj. rozliczenie końcowe nastąpi na podstawie ostatecznych obmiarów ilości wykonanych robót wg cen jednostkowych ujętych w poszczególnych pozycjach kosztorysu ofertowego i może ulec obniżeniu lub podwyższeniu z uwzględnieniem stawek wynikających z kosztorysu ofertowego w przypadku niewykonania części prac objętych zakresem robót, albo gdy zakres robót w rzeczywistości okaże się mniejszy lub większy.

Do umowy zawarto aneksy:

- Aneks Nr 1 z dnia 13.11.2023 r. zawarty na podstawie art. 455 ust. 2 ustawy oraz § 3 ust. 2 i 3 umowy z dnia 06.06.2023 r. ze względu na wystąpienie robót dodatkowych, szczegółowo opisanych w protokole konieczności nr 1 z dnia 13 listopada 2023 r. z wynagrodzeniem zwiększonym o kwotę 31.427,56 zł bez podatku od towarów i usług, 36.655,90 zł z podatkiem od towarów i usług. Wynagrodzenie po zmianach ustalono na kwotę 4.967.267,90 zł z podatkiem od towarów i usług;
- Aneks Nr 2 z dnia 22.11.2023 r. zawarty na podstawie art. 455 ust. 2 ustawy oraz § 3 ust. 2 i 3 umowy z dnia 06.06.2023 r. nr B-FP.272.2.16.2023 ze względu na wystąpienie robót dodatkowych, szczegółowo opisanych w protokole konieczności nr 2 z dnia 06 czerwca 2023 r. z wynagrodzeniem zwiększonym o kwotę 120.670,13 zł bez podatku od towarów i usług, 148.424,26 zł z podatkiem od towarów i usług. Wynagrodzenie po zmianach ustalono na kwotę 5.115.697,16 zł z podatkiem od towarów i usług;
- Aneks Nr 3 z dnia 06.06.2023 r. zawarty na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 1 ustawy oraz § 12 ust. 1 pkt.1 lit.b, lit. e) umowy z dnia 06.06.2023 r. nr B-FP.272.2.16.2023 ze względu na konieczność wydłużenia terminu umowy, szczegółowo opisanych w protokole konieczności nr 3 z dnia 04.12.2023 r.

W umowie zmieniono § 1 ust. 2, który otrzymał brzmienie: „zakres rzeczowy przedmiotu umowy określa: Opis przedmiotu zamówienia, dokumentacja, projektowa, Specyfikacja techniczna Wykonania i Odbioru Robót Budowlanych, Przedmiary Robót, Specyfikacja Zamówienia, Oferta Przetargowa Wykonawcy wraz z Kosztorysem ofertowym a także protokół konieczności nr 1 z dnia 13 listopada 2023 r., protokół konieczności nr 2 z dnia 22 listopada 2023 r. oraz protokół konieczności nr 3 z dnia 04 grudnia 2023 r. stanowiące integralną część Umowy.

Wydatki na realizację zadania: „Budowa kanalizacji sanitarnej w Szczodrzykowie i w części miejscowości Runowo” zaplanowano w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01044 „Infrastruktura sanitarna wsi”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w:

- Uchwale Rady Miasta i Gminy Kórnik Nr LXIII/933/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie wydatków zamieszczonych w budżecie Miasta i Gminy Kórnik na 2023 rok niewygasających z upływem roku budżetowego w kwocie 646.482,48 zł.
- Uchwale Rady Miasta i Gminy Kórnik Nr LXIII/946/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na 2024 rok zaplanowano wydatki w kwocie 250.000,00 zł.
- Uchwale Rady Miasta i Gminy Kórnik Nr LXV/961/2024 z dnia 28 lutego 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na 2024 rok zwiększono o kwotę 150.000,00 zł tj. do kwoty 400.000,00 zł.
- Zarządzeniu Nr 36/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 16 kwietnia 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na 2024 rok zwiększono o kwotę 85.000,00 zł tj. do kwoty 485.000,00 zł.
- Zarządzeniu Nr 82/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 9 lipca 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na 2024 rok zwiększono o kwotę 133.000,00 zł tj. do kwoty 618.000,00 zł.
- Zarządzeniu Nr 165/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 28 listopada 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na 2024 rok zwiększono o kwotę 8.500,00 zł tj. do kwoty 626.500,00 zł.

Wydatki zaplanowano w Wieloletniej prognozie Finansowej, w:

- Uchwale Rady Miasta i Gminy Kórnik Nr LXIII/945/2023 z dnia 28.12.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Kórnik na lata 2024 – 2037, okres realizacji 2018-2024 Łączne nakłady finansowe 8.178.877,10 zł, w tym limit na rok 2024 w kwocie 250.000,00 zł.
- Uchwale Rady Miasta i Gminy Kórnik Nr LXV/960/2024 z dnia 28.02.2024 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Kórnik na lata 2024 – 2037, okres realizacji 2018-2024 Łączne nakłady finansowe 7.316.667,92 zł, w tym limit na rok 2024 w kwocie 400.000,00 zł.
- Uchwale Rady Miasta i Gminy Kórnik Nr III/10/2024 z dnia 29.05.2024 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Kórnik na lata 2024 – 2037, okres realizacji 2018-2024 Łączne nakłady finansowe 7.401.667,92 zł, w tym limit na rok 2024 w kwocie 485.000,00 zł
- Uchwale Rady Miasta i Gminy Kórnik Nr V/49/2024 z dnia 28.08.2024 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Kórnik na lata 2024 – 2037, okres realizacji 2018-2024 Łączne nakłady finansowe 7.534.667,92 zł, w tym limit na rok 2024 w kwocie 618.000,00 zł.

Kontrola postępowania, wykazała że:

- a) w oświadczeniu złożonym w dniu 13.03.2023 r. na podstawie art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wskazano Burmistrza Pana Przemysława Pacholskiego jako Kierownika Zamawiającego
- b) w oświadczeniu złożonym w dniu 06.04.2023 r. na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wskazano Burmistrza Pana Przemysława Pacholskiego jako inną osobę wykonującą czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie Zamawiającego.

W protokole postępowania w trybie podstawowym zatwierdzonym w dniu 12.03.2023 r. Nr B-FP.271.7.2023 Zamawiający wskazał jako Kierownika zamawiającego Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik Pana Przemysława Pacholskiego

W związku z powyższym w złożonym oświadczeniu z dnia 06.04.2023 r. nieprawidłowo wykazano Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik Pana Przemysława Pacholskiego jako inną osobę wykonującą czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie Zamawiającego.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności Burmistrz oraz Skarbnik 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 2020 r. poz. 1990, ze zm.) wykazała, że Rada Miejska w Kórniku w Uchwale Nr XLIII/472/2005 z dnia 27 lipca 2005 r. uregulowała zasady nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, a także gdy po umowie na czas oznaczony do 3 lat, strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość oraz bonifikat od cen sprzedaży nieruchomości gminnych, zmienionej Uchwałą nr XX/211/2008 Rady Miejskiej w Kórniku z dnia 27 lutego 2008 r.

W § 12 uchwały ustalono, że bonifikata może zostać udzielona:

- na cele mieszkaniowe w tym budynków mieszkalnych stanowiących w całości przedmiot najmu lub dzierżawy do wysokości 95 % ceny sprzedaży, a na realizację infrastruktury technicznej oraz innych celów publicznych do wysokości 60 % ceny sprzedaży,
- osobom fizycznym, prawnym które prowadzą działalność charytatywną, opiekuńczą, kulturalną, leczniczą, oświatową, naukową, badawczo-rozwojową, a także organizacją pożytku publicznego do wysokości 99 % ceny sprzedaży,
- organizacjom zrzeszającym działkowców z przeznaczeniem na pracownicze ogrody działkowe do wysokości 99 % ceny sprzedaży,
- poprzedniemu właścicielowi lub jego następcy prawnemu, jeżeli nieruchomość została od niego przejęta przed dniem 5 grudnia 1990 r. do wysokości 50% ceny sprzedaży,
- na rzecz Skarbu Państwa albo na rzecz jednostki samorządu terytorialnego- do wysokości 50 % sprzedaży,
- kościołom i związkom wyznaniowym na cele działalności sakralnej- do wysokości 99% ceny sprzedaży,
- jako lokal mieszkalny łącznie do wysokości 95% ceny sprzedaży.

Kontrola wykazała, że w latach 2021 – 2025 Miasto i Gmina Kórnik nie dokonywała sprzedaży nieruchomości komunalnych z zastosowaniem bonifikat od ceny sprzedaży. W konsekwencji nie wystąpiły przesłanki uzasadniające wystąpienie z żądaniem zwrotu udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

III.

Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986, ze zm.) wykazała, że w 2025 roku obowiązywała Uchwała Nr XLVIII/685/2022 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 28 września 2022 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego, za wysługę lat i za warunki pracy, a także warunki obliczania i wypłacania za godziny

ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość, kryteria i tryb przyznawania nagród.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2025 dla Miasta i Gminy Kórnik zostało terminowo przekazane dyrektorom szkół i przedszkoli, związkom zawodowym, Przewodniczącemu Rady Miasta i Gminy Kórnik, Skarbnikowi oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w szkołach prowadzonych przez Miasto i Gminę Kórnik sporządzono w dniu 15 stycznia 2026 r. tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela i przekazano w terminie do podmiotów wymienionych w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli oraz porównaniu wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi wynagrodzeniami, ustalono, że w 2025 roku wysokość 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.

IV.

Kontrola koordynowana pn. „*Udzielanie i rozliczanie dotacji dla przedszkoli prowadzonych przez podmioty niebędące jednostkami samorządu terytorialnego*” przeprowadzona w 2025 roku w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik obejmowała swoim zakresem:

- 1) prawidłowość udzielania i rozliczania przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji jednostkom oświatowym, których organem prowadzącym są podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) sprawdzenie prawidłowości stosowania przez jednostki samorządu terytorialnego przepisów ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, w szczególności w zakresie udzielania dotacji dla niepublicznych podmiotów prowadzących przedszkola.

Celem kontroli koordynowanej było zbadanie i ocena przestrzegania zasad, ustalenia wysokości, trybu udzielania oraz prawidłowości rozliczania dotacji udzielonych organom prowadzącym przedszkola, a w szczególności:

- a) wykonanie uchwał organu stanowiącego podejmowanych w sprawie dotacji,
- b) działania organu wykonawczego, w tym prawidłowość realizacji uchwał organów stanowiących oraz wykonania obowiązków ustawowych,
- c) prawidłowość ustalania Podstawowej Kwoty Dotacji zwanej dalej PKD,
- d) prawidłowość aktualizacji PKD i przestrzeganie obowiązku jej publikacji w BIP,
- e) prawidłowość przekazywania kwot dotacji (z wyłączeniem przekazywania wyrównania),
- f) rozliczenie wykorzystania dotacji przez beneficjenta,
- g) prawidłowość dokumentowania przez dotującego czynności związanych z udzielaniem i rozliczaniem dotacji,
- h) ustalanie należnej do zwrotu dotacji niewykorzystanej, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie lub nadmiernie pobranej,
- i) stosowane ulg w zapłacie zobowiązań z tytułu dotacji,
- j) prawidłowość planowania dotacji w budżecie, prowadzenie ich ewidencji oraz wykazywania w sprawozdawczości.

W zakresie ustalenia trybu udzielania i rozliczenia dotacji organ stanowiący Miasta i Gminy Kórnik podjął i opublikował w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego następujące uchwały:

- Uchwała Nr XLII/561/2017 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Miasta i Gminy Kórnik dla publicznych i niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego (Dz. Urz. Woj. Wlkp. 2018 r. poz.614);
- Uchwała Nr XI/169/2025 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 26 lutego 2025 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobierania i wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Miasta i Gminy Kórnik dla publicznych i niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego (Dz. Urz. Woj. Wlkp. 2025 r. poz. 2177), do której wydano rozstrzygnięcie nadzorcze - Uchwałę Nr 6/416/2025 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 26 marca 2025 r. stwierdzające nieważność uchwały Nr XI/169/2025 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 26 lutego 2025 r. w części obejmującej: § 7 ust. 3 wyrażenie w brzmieniu „*W upoważnieniu wskazany jest w szczególności: kontrolowany podmiot, przedmiot kontroli oraz termin jej przeprowadzenia*” oraz w § 7 ust. 5 i w § 7 ust. 6 z powodu sprzeczności z przepisami prawa wskazanymi w uzasadnieniu do uchwały;
- Uchwała Nr V/32/2019 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie określenia kryteriów branych pod uwagę na drugim etapie postępowania rekrutacyjnego do publicznych przedszkoli, publicznych innych form wychowania przedszkolnego, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, dla których Miasto i Gmina Kórnik jest organem prowadzącym (Dz. Urz. Woj. Wlkp. 2019 r. poz. 1812) zmieniona Uchwałą Nr XXVIII/387/2021 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 27 stycznia 2021 r. (Dz. Urz. Woj. Wlkp. 2021 r. poz. 1251);
- Uchwała Nr IV/34/2024 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 26 czerwca 2024 r. w sprawie określenia wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w przedszkolach i oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto i Gmina Kórnik (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2024 r. poz. 6445) zmieniona Uchwałą Nr XV/215/2025 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 25 czerwca 2025 r. (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2025 r. poz. 5545).

Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik na podstawie art. 12 w związku z art. 44 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 754, ze zm. od 04.05.2025 r. Dz. U. 2025 r. poz. 439, ze zm. od 15.05.2026 r. Dz. U. z 2026 r. poz. 650) ustalił i dokonał aktualizacji podstawowej kwoty dotacji oraz zgodnie z art. 46 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy opublikował podstawową kwotę dotacji dla przedszkoli oraz jej aktualizację w Biuletynie Informacji Publicznej pod adresem: <https://bip.kornik.pl/podstawowa-kwota-dotacji-dla-przedszkoli-w-2025-roku-na-kazdego-ucznia-przedszkola-lub-innej-formy>.

W wyżej wymienionych ogłoszeniach uwzględniono zgodnie z art. 46 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych:

- podstawową kwotę dotacji,
 - statystyczną liczbę uczniów ustaloną na podstawie danych z systemu informacji oświatowej.
- Jednostka nie jest zobowiązana do ogłoszenia informacji o najbliższej gminie, o której mowa w art. 10 ust. 1-2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Kontrolą objęto dotacje udzielone dla dwóch podmiotów:

- 1) Niepubliczne Przedszkole „Śpiewający Włóczykije” - organ prowadzący Fundacja „Śpiewający Włóczykije” - zaświadczenie z dnia 25.01.2018 r. NR B-WOP.4430.3.2018 o zmianie wpisu do ewidencji szkół i przedszkoli niepublicznych prowadzonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik dla Placówki Przedszkole „Śpiewający Włóczykije”. Wypis z KRS z dnia 09.01.2018 r. Wydruk z Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych z dnia 11.05.2026 r.
Wysokość udzielonej dotacji: 1.927.287,36 zł.
- 2) Przedszkole „Wodnik Szuwarek” - organ prowadzący osoby fizyczne - decyzja z dnia 27.08.2019 r. Nr 5/2019 zezwolenie na założenie przedszkola.
Wydruk z Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych z dnia 11.05.2026 r.
Wysokość udzielonej dotacji: 4.488.108,15 zł.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że:

- wnioski o udzielenie dotacji oświatowej na 2025 rok zostały złożone na formularzu stanowiącym załącznik Nr 1 do Uchwały nr XLII/561/2017 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Miasta i Gminy Kórnik dla publicznych i niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego przez:
 - Niepubliczne Przedszkole „Śpiewający Włóczykije” w dniu 18.09.2024 r.,
 - Przedszkole „Wodnik Szuwarek” w dniu 05.09.2024 r.,tj. w terminie do dnia 30.09.2025 r. zgodnie z § 3 ust. 1 ww. Uchwały;
- informacje o faktycznej liczbie uczniów, wg stanu na pierwszy roboczy dzień miesiąca, którym ma być przekazana dotacja zostały złożone przez beneficjentów Fundację „Śpiewające Włóczykije” i Przedszkole „Wodnik Szuwarek”;
- wnioski za okres od stycznia do marca 2025 roku o udzielenie dotacji oświatowej zostały złożone na obowiązującym wzorze formularza zgodnie z załącznikiem nr 1 do Uchwały nr XLII/561/2017 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobierania i wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Miasta i Gminy Kórnik dla publicznych i niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego w terminie do 5 dnia każdego miesiąca;
- wnioski za okres od kwietnia do grudnia 2025 roku o udzielenie dotacji oświatowej zostały złożone na obowiązującym wzorze formularza zgodnie z załącznikiem nr 1 do Uchwały Nr XI/169/2025 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 26 lutego 2025 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobierania i wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Miasta i Gminy Kórnik dla publicznych i niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego w terminie do 5 dnia każdego miesiąca.

Podstawą do obliczenia kwoty dotacji należnej przedszkolu na dany miesiąc była liczba uczniów wskazana w informacji.

W przypadku Przedszkola „Wodnik Szuwarek” w miesiącach od sierpnia do grudnia 2025 roku złożono informację o tygodniowej faktycznej liczbie godzin wsparcia dla ucznia z niepełnosprawnościami sprzężonymi lub z autyzmem w tym z zespołem Aspergera na obowiązującym wzorze formularza zgodnie z załącznikiem nr 3 do Uchwały Nr XI/169/2025 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 26 lutego 2025 r.;

- Organ udzielający dotacji:
 - ustalił wysokość dotacji w oparciu o terminy i wysokości wynikające z ustalonej wysokości podstawowej kwoty dotacji z uwzględnieniem ilości uczniów,
 - przekazał dotacje na rachunek bankowy wskazany przez organ prowadzący przedszkole we wniosku o udzielenie dotacji,
 - przekazał dotacje przedszkolom w sposób określony w art. 33 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych tj. w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym, że części za grudzień i za styczeń zostały przekazane w terminie odpowiednio do 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego, co ustalono na podstawie załączonych potwierdzeń transakcji dla wybranych do próby kontrolnej przedszkoli na rachunki bankowe wskazane we wniosku o udzielenie dotacji;
- organy prowadzące dotowane podmioty przekazały pisemne rozliczenia przyznanych dotacji za okres od stycznia do grudnia 2025 roku w terminie do 20 stycznia 2026 r. określonym w Uchwale Nr XI/169/2025 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 26 lutego 2025 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobierania i wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Miasta i Gminy Kórnik dla publicznych i niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego (Dz. Urz. Woj. Wlkp. 2025 r. poz. 2177):
 - Przedszkole „Śpiewające Włóczykije” w dniu 19.01.2026 r.,
 - Przedszkole „Wodnik Szuwarek” w dniu 14.01.2026 r., korekta w dniu 19.01.2026 r.;
- rozliczenia wykorzystanej dotacji otrzymanej z budżetu Miasta i Gminy Kórnik w roku 2025 zostały złożone na obowiązującym wzorze stanowiącym Załącznik Nr 4 do Uchwały Nr XI/169/2025 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 26 lutego 2025 r.;
- kontrola prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Miasta i Gminy Kórnik została przeprowadzona w 2023 roku za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. w Przedszkolu „Zaczarowana Kraina” w Kórniku zgodnie z Zarządzeniem nr 36/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 06.04.2023 r.
W latach 2022-2025 nie dokonano kontroli prawidłowości udzielania dotacji w Przedszkolu „Wodnik Szuwarek” w Szczytnikach i Przedszkolu „Śpiewające Włóczykije” w Borówcu-oświadczenie z dnia 25.05.2026 r.;
- Organ stanowiący nie wydał w drodze Uchwały zgody na udzielenie dotacji w wyższej wysokości (zgodnie z art. 39 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych) - oświadczenie z dnia 25.05.2026 r.;
- ewidencja księgowa dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego zapewniła możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz

przeznaczenia dotacji. Udzielone z budżetu dotacje zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej:

- udzielone dotacje księgowano na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,
 - do konta 224 prowadzono szczegółową ewidencję przekazanych dotacji,
 - prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji,
 - kierownik jednostki w przepisach wewnętrznych określił typ dokumentu będącego podstawą uznania udzielonej dotacji za wykorzystaną lub rozliczoną,
 - rozliczenie dotacji ewidencjonowano na koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - kwota dotacji przekazanych jednostkom oświatowym ewidencjonowana była zapisem Wn 224/Ma 130.
- Miasto i Gmina Kórnik wprowadziła regulacje dotyczące ustalenia regulaminu otwartego konkursu ofert oraz kryteriów wyboru ofert (na podstawie art. 22 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych) - Uchwała nr XI/113/2019 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego z zakresu wychowania przedszkolnego oraz kryteriów wyboru ofert (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2019 r. poz. 6940);
- Miasto i Gmina Kórnik zapewniło miejsca wszystkim dzieciom, którym ma obowiązek zapewnić możliwość korzystania z wychowania przedszkolnego w przedszkolach publicznych i oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych prowadzonych przez JST, oraz w przedszkolach publicznych prowadzonych przez inne niż JST organy.
W dniu 15.06.2026 r. oświadczenie w dot. kontroli pobierania i wykorzystania pobieranej dotacji z Urzędu Miasta i Gminy Kórnik złożyła Kierownik Wydziału Oświaty i Polityki Społecznej: *„Oświadczam, że w 2025 r. Miasto i Gmina Kórnik zapewniła miejsca wszystkim dzieciom, którym ma obowiązek zapewnić możliwość korzystania z wychowania przedszkolnego w przedszkolach publicznych i oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych prowadzonych przez JST, oraz w przedszkolach publicznych prowadzonych przez JST inny organ.”*;
- w roku 2025 nie było konieczności ogłoszenia konkursu ofert dla niepublicznych przedszkoli, co potwierdzono w oświadczeniu: *„Zgodnie z art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 650) Gmina, która nie zapewnia wszystkim dzieciom, którym ma obowiązek zapewnić możliwość korzystania z wychowania przedszkolnego, miejsca korzystania z wychowania przedszkolnego, jest obowiązana przeprowadzić otwarty konkurs ofert dla niepublicznych przedszkoli, szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, lub innych form wychowania przedszkolnego. W roku 2025 nie ogłoszono i nie przeprowadzono konkursu ofert dla niepublicznych przedszkoli z uwagi na wystarczającą liczbę miejsc w przedszkolach publicznych funkcjonujących na terenie Miasta i Gminy Kórnik. (...).”*

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

W związku z powyższym odstąpiono od formułowania wniosków pokontrolnych.

V.

Kontrola koordynowana w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych w roku 2025, wykazała iż wystosowano 80 wezwań do złożenia deklaracji. W badanej próbie 3 losowo wybranych spraw, ustalono że:

- w zakresie powszechności opodatkowania (niezłożenie deklaracji lub zaniechanie prowadzenia postępowania w celu określenia wysokości zobowiązania podatkowego) nie stwierdzono nieprawidłowości,
- organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających deklaracje,
- podatnicy zostali prawidłowo opodatkowani,
- organ podatkowy dokonywał w sposób prawidłowy odpisów i przypisów na koncie podatkowym (nie stwierdzono kwoty nieprawidłowo ujętego podatku),
- w przypadku powstania zaległości podatkowych organ podatkowy podjął czynności w celu ich wyegzekwowania (nie stwierdzono zaległości, wobec których nie podjęto czynności w celu ich wyegzekwowania).

W wybranej do kontroli próbie nie stwierdzono naruszenia obowiązujących przepisów.

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

1. Zobowiązać służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w:
 - ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, ze zm.),
 - ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522, ze zm.),
 - 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.),
 - Zarządzeniu Nr 119/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z 06 września 2024 r. w sprawie polityki rachunkowości, procedur kontroli finansowej, zakładowego planu kont oraz zasad wyceny i gospodarowania majątkiem dla jednostki budżetowej i organu w Urzędzie Miasta i Gminy Kórnik, zmienionego zarządzeniem Nr 121/2025 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z dnia 01 września 2025 r.

a w szczególności:

- 1) w załączniku Nr 5 do Zarządzenia Nr 119/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik z 06 września 2024 roku dokonać korekty nazwy konta 133 „Rachunek bankowy” na „Rachunek budżetu” zgodnie Planem kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącym załącznik Nr 2 do rozporządzenia;
 - 2) opinię o możliwości sfinansowania deficytu podawać do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Kórnik w terminie określonym w art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. 7 dni od dnia otrzymania Uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.
2. Zapewnić nadzór i kontrolę nad systemem wymiaru i poboru dochodów podatkowych. Przestrzegać przepisów ustaw podatkowych oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2026 r. poz. 622). W miarę możliwości przeprowadzać kontrole podatkowe na podstawie art. 281 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa celem sprawdzenia, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

3. W celu zapewnienia skutecznej kontroli w zakresie korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych uzupełnić w obowiązujących regulacjach zapisy wskazujące w jakiej formie pracownik oraz radny składa wniosek, o którym mowa w § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000 r. Nr 66, poz. 800, ze zm.) oraz w § 3 ust. 3 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).
4. Zobowiązać merytorycznie odpowiedzialnych pracowników do zachowania należytej staranności przy sporządzaniu umów o udzielenie dotacji w szczególności podawania właściwej daty, w której umowa została zawarta.
5. Zobowiązać sołtysów do przedkładania wniosków zawierających wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego w terminie określonym w art. 5 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301, ze zm.), a w przypadku naruszenia tego terminu odrzucać wnioski stosownie do dyspozycji art. 5 ust. 5 ustawy.
6. Zapewnić aby w oświadczeniach składanych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 56 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 793, ze zm.) prawidłowo wskazywać kierownika zamawiającego oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie Zamawiającego.

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 dnia 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. 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.

Grażyna Wróblewska
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu

Do wiadomości:
Rada Miasta i Gminy Kórnik