

Łódź, dnia 18 czerwca 2013 roku

Pan
Tomasz Wojdalski
Wójt Gminy Regnów

WK – 602/37/2013

Na podstawie art. 9 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku, Dz. U. nr 55, poz. 577 ze zm.) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Regnów. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2011-2012, dotyczące przede wszystkim: prowadzenia rachunkowości; długu publicznego; sporządzania sprawozdań finansowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych; realizacji dochodów z majątku; udzielania zamówień publicznych; ewidencji i inwentaryzacji majątku; zadań realizowanych na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego oraz poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z tytułu wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów oraz naruszenia procedur kontroli wewnętrznej kontroli. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

W zakresie spraw organizacyjnych

Ujęty w Statucie Gminy Regnów, wprowadzonym uchwałą nr V/31/03 Rady Gminy Regnów z dnia 6 marca 2003 roku, wykaz jednostek organizacyjnych funkcjonujących na terenie Gminy Regnów był niezgodny ze stanem faktycznym. Z zapisów rozdziału II Statutu wynikało, że na terenie Gminy Regnów prowadzą działalność cztery jednostki organizacyjne, w tym dwie placówki oświatowe, tj. Gimnazjum w Regnowie oraz Szkoła Podstawowa w Regnowie, podczas gdy w dniu 28 lutego 2007 roku Rada Gminy Regnów uchwałą nr IV/20/07 podjęła

decyzję o połączeniu ww. placówek oświatowych w Zespół Szkół w Regnowie, czego konsekwencją powinny być zmiany w zapisach Statutu Gminy Regnów.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Operacje dotyczące przekazania środków na prefinansowanie wybranych inwestycji oraz ich rozliczenia, ewidencjonowano w urządzeniach księgowych z pominięciem konta 223 – środki na wydatki. Przekazanie środków z rachunku bankowego obsługującego budżet Gminy na wyodrębniony rachunek środków własnych Gminy, prowadzony przez Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, ujmowano na kontach: Wn 240-3 – pozostałe rozrachunki, Ma 133-1. Na podstawie zapisów w wyciągach z rachunków bankowych prowadzonych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ustalono, że wydatkowanie środków na realizację inwestycji ewidencjonowano w następujący sposób: Wn 902-4 – wydatki budżetowe, Ma 133-7 i 133-8 – rachunek budżetu. Powyższe naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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. nr 128, poz. 861 ze zm.) oraz postanowienia zakładowego planu kont, wprowadzonego zarządzeniem nr 34/2010 Wójta Gminy Regnów z dnia 27 października 2010 roku. Powyższe operacje powinny być ujęte na kontach w następujący sposób: przelew środków na rachunek środków własnych w BGK (na podstawie wyciągu bankowego) Wn 133 – 2 (rachunek środków własnych w BGK), Ma 133-1 (rachunek budżetu); przekazanie memoriałowe środków na rachunku w BGK z ewidencji księgowej budżetu gminy do ewidencji księgowej Urzędu Gminy (na podstawie polecenia księgowania) w celu dalszej ewidencji wydatków w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Wn 133-2, Ma 223; faktycznie poniesione wydatki z rachunku środków własnych w BGK na podstawie sprawozdania budżetowego z poniesionych wydatków Rb-28S, złożonego przez Urząd Gminy: Wn 223, Ma 902; memoriałowe przekazanie środków znajdujących się w BGK na rachunku środków własnych na dzień 31 grudnia (na podstawie polecenia księgowania) Wn 133-2, Ma 223; zwrot niewykorzystanych środków z rachunku środków własnych w BGK na rachunek budżetu, po rozliczeniu zadania i na dzień zakończenia zamknięcia tego rachunku (na podstawie wyciągu bankowego) Wn 133-1, Ma 133-2.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

2. Zrealizowane wydatki budżetowe Urzędu Gminy Regnów ewidencjonowano ujmując je na koncie 902 – wydatki budżetowe, w korespondencji z kontem 133 – rachunek budżetu, w dacie ich realizacji, z pominięciem wskazanego do tego typu operacji konta 223. Stosowany w jednostce sposób ewidencji ww. zdarzeń gospodarczych naruszał przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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 oraz postanowienia zakładowego planu kont, wprowadzonego zarządzeniem nr 34/2010 Wójta Gminy Regnów z dnia 27 października 2010 roku. Zgodnie ze wskazanymi regulacjami - na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133, a na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych, przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy.

3. Analiza zapisów prowadzonych na koncie 201 wykazała, że ujmowano na nim operacje nieprzewidziane w zakładowym planie kont, co dotyczyło: wypłaty wynagrodzeń wynikających z zawartych umów zleceń; opłaty wynikające z decyzji wydanej przez Starostę Rawskiego tytułem umieszczenia urządzeń w pasie drogi powiatowej; składki członkowskiej za przynależność do Stowarzyszenia „Dorzecze Bzury” oraz opłaty za szczególne korzystanie ze środowiska za II półrocze 2012 roku (operacje szczegółowo opisano w protokole kontroli). Powyższe naruszało postanowienia obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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. Zgodnie z powołanymi unormowaniami, operacje związane z opłatą za szczególne korzystanie ze środowiska bądź inne opłaty winny być ewidencjonowane na koncie 240 – pozostałe rozrachunki. Specyfika ww. konta przewiduje księgowanie różnego rodzaju rozliczeń, które nie zostały jednoznacznie określone w opisach do kont 201 – 234. W związku z powyższym, zobowiązania wynikające z deklaracji bądź innych dokumentów winny być ujmowane na kontach: Wn zespołu 4, Ma 240, a ich zapłata Wn 240, Ma 130. Księgowania w zakresie wypłaty wynagrodzeń z tytułu zawartych umów zleceń powinny być dokonywane na koncie 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy.

W zakresie dochodów z podatków i opłat

W zakresie podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób

fizycznych, w przypadku podatników o numerach ewidencyjnych: (...) ¹ na zaległości dotyczące poszczególnych rat podatku, wymienione w protokole kontroli, nieterminowo wysłano tytuły wykonawcze. Do podatnika (...) ² nieterminowo wysłano również upomnienie. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 ze zm.) oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy działający w charakterze organu podatkowego oraz pracownik merytorycznie odpowiedzialny.

W zakresie dochodów z majątku

1. Wójt Gminy Regnów nie sporządził planu wykorzystania zasobu nieruchomości, czego obowiązek wynikał z art. 23 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 24 ust. 1 i art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 102, poz. 651).
2. Rada Gminy Regnów w okresie objętym kontrolą nie uchwaliła wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz nie podjęła uchwały określającej zasady wynajmu lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity z 2005 r., Dz. U. nr 31, poz. 266 ze zm.).
3. W odniesieniu do sprzedaży nieruchomości składającej się z działek o numerach ewidencyjnych 206 i 207, położonych w miejscowości Podskarbice Szlacheckie oraz działki nr 313/2, położonej w miejscowości Ryłsk, stwierdzono:
 - w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży obejmujących ww. działki nie wskazano ich cen, naruszając art. 35 ust.2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami;

¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- w przypadku działki o numerze ewidencyjnym 313/2 wskazany wykaz nieruchomości nie określał terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, co naruszało art. 35 ust.2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- w ogłoszeniu dotyczącym II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki nr 313/2 nie zaznaczono, że jest to II przetarg oraz nie zamieszczono informacji o terminie przeprowadzenia I przetargu, który został zakończony wynikiem negatywnym, naruszając art. 38 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- nabywców zbywanych nieruchomości nie zawiadomiono pisemnie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, zgodnie z terminem określonym w art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy oraz pracownik merytorycznie odpowiedzialny.

4. W przypadku oddania w dzierżawę nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem ewidencyjnym 222 oraz oddania w najem lokalu użytkowego o powierzchni 4,00 m², nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy oraz pracownik merytorycznie odpowiedzialny.

W zakresie wydatków inwestycyjnych

Zadanie inwestycyjne pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków”

1. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego odrzucono cztery oferty wykonawców - na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 89 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 113, poz. 759 ze zm.), z uwagi na niespełnienie warunków udziału w postępowaniu. Wskazać należy, że niespełnianie warunków udziału w postępowaniu stanowiło podstawę do wykluczenia wykonawcy na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych (a w konsekwencji odrzucenia oferty zgodnie z zapisami art. 24 ust. 4 ustawy).
2. W odniesieniu do udzielenia ww. zamówienia publicznego stwierdzono, że wykonawca „BIO – NOVA” Sp. z o.o., Wrocław, wybrany w trybie przetargu nieograniczonego, nie przedłożył dokumentu potwierdzającego spełnienie warunku udziału w postępowaniu odnoszącego się do sytuacji finansowej, co powinno skutkować zastosowaniem przez zamawiającego art. 26 ust.3 ustawy Prawo zamówień publicznych, w zakresie żądania uzupełnienia dokumentu.

Zgodnie z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zamawiający wymagał, aby wykonawca wykazał, że posiada środki finansowe w wysokości 1.000.000,00 zł lub zdolność kredytową, jeszcze niezaangażowaną dla innych działań wykonawcy, poprzez załączenie do oferty informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo kredytowej potwierdzającej w sposób jednoznaczny spełnienie przedstawionego powyżej wymogu. Przedłożona przez wybranego wykonawcę opinia bankowa nr COKS/1549/22762861/O/AG2011 z dnia 20 września 2011 roku, wystawiona przez Getin Noble Bank SA. Warszawa, nie potwierdzała spełnienia wymaganego przez zamawiającego warunku udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na realizację przedmiotowej inwestycji.

Przebudowa drogi dojazdowej w miejscowości Sławków, Gmina Regnów o długości 1.100 m

1. W odniesieniu do zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi dojazdowej w miejscowości Sławków, Gmina Regnów o długości 1.100 m” stwierdzono, że projekt budowlany przebudowy ww. drogi wraz z kosztorysem wykonano przed zawarciem z projektantem umowy o dzieło. W sporządzonym dokumencie, jako datę wykonania dzieła wskazano „grudzień 2008 r.”, a jego częścią składową było oświadczenie projektanta, które zawierało datę 10 grudnia 2008 roku, natomiast umowę o dzieło nr 3/W/2009 na wykonanie projektu zawarto w dniu 2 lutego 2009 roku. Odbiór dokumentacji projektowej potwierdził Sekretarz Gminy w dniu 15 kwietnia 2009 roku, podczas gdy omawiany projekt stanowił załącznik do zgłoszenia złożonego Staroście Powiatu Rawskiego w dniu 7 stycznia 2009 roku. Opisany wyżej sposób zlecenia wykonania projektu wskazuje na niezachowanie pisemnej formy uzgodnień między zamawiającym a wykonawcą, co może skutkować dowolnością ustaleń w zakresie wykonania dzieła jak i jego wyceny.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

2. Wartość zamówienia określono na podstawie kosztorysu inwestorskiego według kwoty brutto, tj. niezgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, stanowiącym, że podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.
3. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto niezgodne z art. 151 ustawy Prawo zamówień publicznych ustalenia dotyczące okresu przechowywania należytego zabezpieczenia wykonania robót. Zamawiający w specyfikacji okres przechowywania wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania robót ustalił na czas wykonywania robót oraz na okres 60 miesięcy od daty odbioru końcowego, tj. okres udzielania rękojmi. Według cytowanego przepisu prawa, zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie może przekraczać 30 % wysokości zabezpieczenia. Kwota ta jest zwracana nie później niż w piętnastym dniu po upływie okresu rękojmi za wady.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

4. Ustalona wysokość wadium dla ww. postępowania stanowiła ponad 3% wartości zamówienia, co naruszało art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - zamawiający określa kwotę wadium w granicach od 0,5% do 3% wartości zamówienia. Ustalona przez zamawiającego kwota wadium (5.000,00 zł) stanowiła 4,15% wartości zamówienia.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

5. W treści ogłoszenia o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamieszczono sprzeczne zapisy w zakresie opisu warunków udziału w postępowaniu i opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, co dotyczyło:
 - w punkcie III.3.4 ogłoszenia zamawiający żądał od oferentów, aby osoba wskazana do kierowania robotami budowlanymi posiadała, przez co najmniej dwa lata uprawnienia budowlane o specjalności drogowej bez ograniczeń do kierowania robotami budowlanymi, podczas gdy w rozdziale VIII pkt 1.3 specyfikacji istotnych warunków zamówienia, jako warunek potwierdzenia posiadanego potencjału kadrowego wskazano, by kandydat na stanowisko kierownika budowy posiadał minimum 2 lata doświadczenia potwierzonego wykazem robót, które wykonywał,
 - w opisie sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia wykonawcy, które wskazano w rozdziale VIII pkt 1.1 specyfikacji istotnych warunków zamówienia, postawiono, między innymi, wymóg wyszczególnienia minimum dwóch robót drogowych związanych z wykonaniem nawierzchni z masy mineralno-bitumicznej na powierzchni min. 4.000,00 m² każda, natomiast w treści ogłoszenia taki wymóg nie został zamieszczony.

Zgodnie z art. 41 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, w ogłoszeniu o zamówieniu należy wskazać warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków. Z uwagi na okoliczność, że ogłoszenie jest podstawowym dokumentem postępowania, w tym znaczeniu, że w oparciu o jego treść wykonawcy podejmują decyzję o zainteresowaniu postępowaniem i ewentualnie o złożeniu oferty, niedopuszczalna jest różnica w zakresie opisu warunków udziału w postępowaniu między ogłoszeniem a specyfikacją istotnych warunków zamówienia, a w szczególności formułowanie w specyfikacji warunków, które nie zostały wskazane w ogłoszeniu.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

W zakresie ewidencji majątku i inwentaryzacji

1. Zarządzeniem nr 10/2012 z dnia 20 grudnia 2012 roku Wójt Gminy Regnów zlecił zinwentaryzowanie składników majątkowych w Urzędzie Gminy, a także w Zespole Oświaty w Regnowie i w Ochotniczej Straży Pożarnej w Regnowie oraz zobowiązał Dyrektora Zespołu Szkół oraz Dyrektora Biblioteki

w Regnowie do powołania zespołów spisowych i przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku zarządzanej jednostki. Zarządzenie inwentaryzacji przez Wójta Gminy w jednostkach organizacyjnych innych niż Urząd Gminy było sprzeczne z art. 53 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) zgodnie z którym - odpowiedzialnym za prowadzenie gospodarki finansowej, w tym za gospodarkę majątkiem jest kierownik jednostki sektora finansów publicznych. Należy wskazać, że w myśl art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 ze zm.) - do zarządzenia inwentaryzacji majątku w danej jednostce zobowiązanym jest jej kierownik.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

2. Stwierdzono przypadki oznaczenia tym samym numerem kilku sztuk arkuszy spisu z natury, które zaewidencjonowano w księdze druków ścisłego zarachowania, jako jedną sztukę, a mianowicie: dwa arkusze oznaczone nr 10, dwa arkusze oznaczone nr 27, trzy arkusze oznaczone nr 28, dwa arkusze oznaczone nr 29. Przedmiotowe druki wykorzystano do przeprowadzenia w okresie od dnia 21 grudnia 2012 roku do dnia 15 stycznia 2013 roku spisu z natury składników majątku Urzędu Gminy. Powielenie numeracji na drukach ścisłego zarachowania spowodowało nieprawidłowości w ich rozliczeniu, gdyż z zapisów księgi druków ścisłego zarachowania wynikało, że wydano 38 arkuszy spisu z natury, z czego po zakończeniu prac spisowych zwrócono 9 sztuk. Powyższe wskazuje, że do spisu wykorzystano 29 sztuk arkuszy spisowych, podczas gdy według stanu faktycznego spisu dokonano na drukach ścisłego zarachowania w ilości 34 sztuk.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

W zakresie zadań realizowanych na podstawie umów i porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego

Pomocy finansowej Powiatowi Rawskiemu na dofinansowanie działalności Klubu Pracy Powiatowego Urzędu Pracy w Rawie Mazowieckiej Gmina Regnów udzieliła bez stosownej uchwały Rady Gminy Regnów, co pozostawało w sprzeczności z art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. Zapisy zawartego w dniu 19 marca 2012 roku między Gminą Regnów a Powiatem Rawskim porozumienia nie precyzowały terminu wykorzystania dotacji, co naruszało wymogi art. 250 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

W zakresie wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2012 rok

1. Analiza struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów zatrudnionych w placówkach oświatowych Gminy Regnów wykazała, że jednostka błędnie wyliczyła wymiar zatrudnienia nauczyciela oznaczonego numerem 286. Z dokumentacji kadrowej wynikało, że ww. pracownik zatrudniony na pełny

etat w marcu 2012 roku przepracował tylko jeden dzień, natomiast w pozostałe dni miesiąca przebywał na bezpłatnym urlopie wychowawczym. W strukturze zatrudnienia jednostka, w opisywanym miesiącu, wykazała wielkość zatrudnienia nauczyciela stażysty, jako 0,03 etatu, tj. 1/30 miesiąca, podczas gdy winna wykazać, jako 0,05 etatu, tj. 1/22 miesiąca, uwzględniając przy wyliczeniu wielkości zatrudnienia danego miesiąca tylko dni robocze. Powyższy wymóg wynikał z § 3 ust. 1 i 6 - 8 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6, poz. 35) oraz § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. nr 62, poz. 289 ze zm.). Mając na uwadze sposób wyliczania wynagrodzenia nauczyciela za okres wykonywania pracy, nie obejmujący pełnego miesiąca, zasadnym było, przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia, wymiar etatu tego nauczyciela, wyliczyć proporcjonalnie do liczby dni roboczych w danym miesiącu. Błędne wyliczenie struktury zatrudnienia pracownika nr 286 nie spowodowało zmian w ogólnej wielkości zatrudnienia nauczycieli stażystów, które wykazano w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Regnów.

2. Dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2012 rok nie wypłacono nauczycielom, którzy w grudniu 2012 roku nie byli pracownikami szkół prowadzonych przez Gminę Regnów, co naruszało uregulowania zawarte w art. 1 ustawy z dnia 19 listopada 2009 roku o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela (Dz. U. nr 213 poz. 1650 ze zm.), zgodnie z którym - organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego, ustala kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, których mowa w art. 30 ust. 1 ww. ustawy, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, określonych w art. 30 ust. 3 ww. ustawy, ustalonych w danym roku. Kwota różnicy, jest dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy. W trakcie prowadzonej przez RIO w Łodzi kontroli jednostka uzyskała zwrot nadpłaconych kwot ww. dodatku, a następnie wypłaciła należne wynagrodzenie pozostałym pracownikom.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

Informując o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie występowaniu

w przyszłości. W związku z powyższym RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Podjąć czynności w celu aktualizacji treści statutu Gminy Regnów, w zakresie postanowień dotyczących jednostek organizacyjnych.
2. Ewidencji poszczególnych operacji gospodarczych dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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.
3. Bieżąco i terminowo podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
4. Zapewnić sporządzanie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 24 ust. 1 i art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
5. Podjąć działania mające na celu uchwalenie przez organ stanowiący gminnego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.
6. W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w najem lub dzierżawę zamieszczać wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
7. Zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, przy ogłaszaniu kolejnych przetargów, zamieszczać informacje dotyczące terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów.
8. Zapewnić przestrzeganie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w zakresie obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę.
9. Zapewnić należyte badanie ofert składanych w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego. W sytuacji nieprzedłożenia przez wykonawcę dokumentów potwierdzających spełnienie warunku udziału w postępowaniu, żądać ich uzupełnienia, zgodnie z art. 26 ust.3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

10. Wartość szacunkową zamówienia publicznego ustalać nie uwzględniając podatku od towarów i usług (VAT), zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
11. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia w części dotyczącej warunków wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (w przypadku jego żądania) zamieszczać informacje zgodne z art. 151 ustawy Prawo zamówień publicznych.
12. Przy ustalaniu wysokości wadium przestrzegać art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.
13. Dołożyć należytej staranności przy opracowaniu ogłoszenia o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w celu wyeliminowania niespójności w ich postanowieniach, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
14. Zapewnić wypełnianie przez kierowników gminnych jednostek organizacyjnych obowiązków wynikających z art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, związanych z przeprowadzaniem inwentaryzacji składników majątkowych.
15. Zapewnić rzetelną ewidencję druków ścisłego zarachowania, w szczególności arkuszy spisu z natury.
16. Pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego udzielać zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w szczególności na podstawie uchwały organu stanowiącego w sprawie udzielenia pomocy.
17. Przy ustalaniu struktury zatrudnienia nauczycieli przestrzegać art. 3 ust. 1 i 6 - 8 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Wójta o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

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

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

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

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Regnów

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej w Regnowie

aa.

