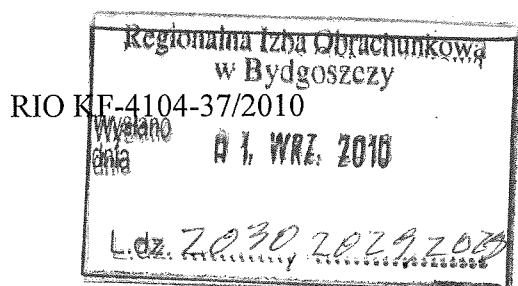




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 1 września 2010 r.



Pan
Edward Łukaszewski
Wójt Gminy Brodnica
ul. Zamkowa 13A
87-300 Brodnica

Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Brodnicy kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/37/2010 z dnia 30 lipca 2010 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. W czasie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie wydatków na wynagrodzenia nauczycieli

W wyniku kontroli przeprowadzonej w zakresie osiągnięcia przez Gminę wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2009 roku ustalono, iż nieprawidłowo zostały ustalone dane, na podstawie których sporządzone zostało sprawozdanie, o którym mowa w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 ze zm.) i przepisach rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia

13 stycznia 2010 r. 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), (str. 94-97 protokołu kontroli).

Kontrola wykazała, że sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego sporządzone zostało na podstawie danych otrzymanych od 4 jednostek oświatowych prowadzonych przez Gminę. Przedmiotowe sprawozdanie przekazano tut. Izbie z zachowaniem terminu określonego w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela.

Na podstawie ww. sprawozdania ustalono, iż w 2009 roku wydatki na wynagrodzenia poniesione przez Gminę w grupie nauczycieli mianowanych i dyplomowanych nie były niższe od kwoty powstałej przez przemnożenie średnich wynagrodzeń nauczycieli (wynikających z Karty Nauczyciela i ustawy budżetowej) oraz średniej liczby etatów nauczycieli (na poszczególnych stopniach awansu zawodowego). Niższe wydatki od ww. kwoty wystąpiły w grupie nauczycieli kontraktowych i stażystów. W związku z powyższym Gmina, stosownie do przepisu art. 30a ust. 2 i ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela wypłaciła nauczycielom kontraktowym oraz stażystom jednorazowy dodatek uzupełniający.

Prawidłowość ustalenia wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego zbadano na próbie obejmującej nauczycieli kontraktowych zatrudnionych w Gimnazjum w Szczuce.

Na podstawie przedłożonej przez szkołę dokumentacji ustalono, iż dwóm nauczycielom kontraktowym, spośród 7 zatrudnionych w tej grupie nauczycieli błędnie obliczono wymiar etatu. Błąd polegał na zaniżeniu wymiaru o 0,32 etatu tj. o 0,01 etatu dla okresu od 1.01.2009 r. do 31.08.2009 r. oraz o 0,21 etatu dla okresu od 1.09.2009 r. do 31.12.2009 r. Skutkowało to zaniżeniem średniorocznej liczby etatów nauczycieli kontraktowych. W efekcie sporządzona przez szkołę i przedłożona gminie informacja z wysokości średnich wynagrodzeń dla tej grupy nauczycieli została sporządzona nieprawidłowo w zakresie sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art.30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela. W konsekwencji w Gminie dla tej grupy nauczycieli nieprawidłowo ustalono różnicę roczną pomiędzy rocznymi wydatkami faktycznie poniesionymi a iloczynem średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń. Skutkiem tego było zaniżenie kwoty ujemnej różnicy między tymi wartościami dla tej grupy nauczycieli. Według sporządzonego przez Gminę sprawozdania kwota ujemnej różnicy między wyżej wymienionymi wartościami, oznaczająca sumę dodatków uzupełniających dla nauczycieli kontraktowych wynosiła 7.692,65 zł, natomiast po wyeliminowaniu opisanego błędu – 10.035,33 zł. Dodatki uzupełniające dla tej grupy awansu zawodowego zaniżono zatem o kwotę 2.342,77 zł. Ustalono, iż przyczyną nieprawidłowego ustalenia w Gimnazjum w Szczuce średniorocznej liczby etatów w grupie nauczycieli kontraktowych była omyłka (akta kontroli Nr 37/10/IV.3/11).

2) w zakresie rachunkowości jednostki i sprawozdawczości budżetowej

- zamykanie konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na koniec roku metodą „per saldo”, zamiast ustalania sald dwustronnych Wn i Ma (str. 64-65 protokołu kontroli),

- zaewidencjonowanie przelewu udzielonych dotacji budżetowych z pominięciem konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” (str. 26-27 protokołu kontroli),

Ustalono, że w 2009 roku trzy dotacje budżetowe udzielone podmiotom spoza sektora finansów publicznych, w kwocie ogółem 15.758,24 zł zaewidencjonowane zostały w ewidencji rachunkowej Urzędu Gminy na koncie 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” w korespondencji bezpośrednio z kontem 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”, zamiast w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,

- sklasyfikowanie dotacji celowej udzielonej z budżetu gminy jednostce niezaliczanej do sektora finansów publicznych w § 2580 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”, zamiast w podziale klasyfikacji budżetowej odnoszącej się do dotacji celowych (str. 108-109 protokołu kontroli),

3) w zakresie zamówień publicznych

- nie zawarcie w ogłoszeniu o zamówieniu publicznym wszczynającym postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na pełnienie obsługi geodezyjnej Gminy w 2009 roku zamieszczonym na tablicy informacyjnej w siedzibie Urzędu Gminy, informacji o:
 - d) możliwości składania ofert częściowych,
 - e) możliwości złożenia oferty wariantowej,
 - f) terminie wykonania zamówienia,
 - g) opisu warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków
 - h) na temat wadium,
 - i) przewidywanym wyborze najkorzystniejszej oferty z zastosowaniem aukcji elektronicznej (str. 110-113 protokołu kontroli),

4) w zakresie gospodarki mieniem komunalnym

- opublikowanie ogłoszenia w 2009 roku o przetargu na zbycie nieruchomości gruntowych położonych w obrębie wsi Karbowo na 14 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zamiast na co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu (str. 124-125 protokołu kontroli).

II. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte do dnia zakończenia kontroli, proszę Pana Wójta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z pracy podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegną ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. W zakresie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę:
 - a) zapewnienie prawidłowości danych zawieranych w sprawozdaniu o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, poprzez opracowanie i wprowadzenie odpowiednich procedur kontroli, które gwarantowałyby, że informacje przedkładane gminie przez podległe jednostki oświatowe opracowane zostały w sposób zgodny z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. 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),
 - b) wyegzekwowanie od Dyrektora Gimnazjum w Szczuce sporządzenia korekty danych w zakresie średniorocznej liczby etatów w grupie nauczycieli kontraktowych za rok 2009 ustalanych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, mając na uwadze ustalenia kontroli przedstawione w pierwszej części niniejszego wystąpienia pokontrolnego.
 - c) po otrzymaniu z ww. szkoły prawidłowych danych ponowne obliczenie różnicy pomiędzy rocznymi wydatkami faktycznie poniesionymi w gminie na wynagrodzenia nauczycieli a iloczynem średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń w gminie i dokonanie wypłat dodatków uzupełniających dla nauczycieli kontraktowych, którzy otrzymali te dodatki w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego wyliczenia.
 - d) sporządzenie korekty sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za rok 2009 r. i przekazanie skorygowanego sprawozdania do tut. Izby.
2. Prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 221 „*Należności z tytułu dochodów budżetowych*” zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 ze zm.), poprzez zamykanie konta na koniec roku obrotowego dwoma saldami, tak, aby saldo Wn oznaczało stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych. Dostosowanie w tym zakresie programu komputerowego wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych, mając na uwadze przepisy § 12 ust. 2 pkt 1, § 13 wyżej powołanego rozporządzenia.
3. Prawidłowe ewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy dotacji budżetowych przekazywanych jednostkom spoza sektora finansów publicznych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 224 „*Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*” oraz konta 810 „*Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje*”, określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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), z zastosowaniem przepisów przejściowych zawartych w § 27 ust. 1 tego rozporządzenia.

4. Prawidłowe stosowanie podziałek klasyfikacji budżetowej w odniesieniu do dotacji celowych udzielanych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, zgodnie z klasyfikacją zawartą w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).
5. Przestrzeganie obowiązku zamieszczanie w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych, przeprowadzanych w trybie przetargu nieograniczonego wszystkich ustawowo wymaganych informacji, określonych w przepisie art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759).
6. Przestrzeganie obowiązku podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach na zbycie nieruchomości co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do przepisu § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. Nr 207, poz. 2108 ze zm.).

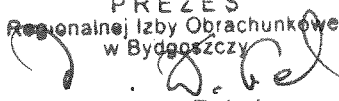
Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.



PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Tadeusz Dobek

Do wiadomości:

- 1). Przewodniczący Rady Gminy Brodnica,
- 2). Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół w Toruniu.