



Pani Skarbk

Bydgoszcz, dnia 12 maja 2011 r.

URZĄD GMINY
Nowa Wieś Wielka
Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Wpłynęło dnia 2011-05-16
Nr 1710.1. zai.

5108 RIO-KF-4104-11/2011

Pan
Wojciech Oskwarek
Wójt Gminy Nowa Wieś Wielka
ul. Ogrodowa 2
86-060 Nowa Wieś Wielka

Na podstawie art. 1 w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. 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 Gminie Nowa Wieś Wielka kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/11/2011 z dnia 6 kwietnia 2011 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

W wyniku przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej ujawniono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie rachunkowości, gospodarki kasowej i rozrachunków

- dokonywanie zapisów operacji gospodarczych w analitycznych urządzeniach księgowych prowadzonych do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” w sposób nie pozwalający na identyfikację dokumentów źródłowych, tj. bez określenia numerów faktur i rachunków (str. 15, 25 protokołu kontroli). W zakresie obowiązku wpisywania rodzajów i numerów dowodów księgowych, wynikającego z art. 23 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, udzielono instruktażu.
- nieprawidłowe zaklasyfikowanie w 2009 r. wpływów ze sprzedaży nieruchomości na kwotę 343.688,25 zł do § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” zamiast

- do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” (str. 80 protokołu kontroli),
- sporządzanie raportów kasowych dotyczących dochodów niezgodnie z obowiązującą w Urzędzie Instrukcją kasową (str. 15, 20-21 protokołu kontroli), poprzez:
 - brak numerów kwitariuszy, w oparciu o które przyjęte zostały wpłaty z tytułu opłaty skarbowej,
 - brak dokumentów potwierdzających odprowadzenie środków pieniężnych na rachunek bankowy,
 - wpisywanie łącznej kwoty dokonanych w danym dniu jednorodnych wpłat bez sporządzenia zestawienia dokumentów źródłowych (kwitariuszy przychodowych) potwierdzających poszczególne wpłaty,
 - nieterminowe regulowanie w 2010 r. zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu dostaw i usług na łączną kwotę 24.163,93 zł (str. 23 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 11/11/III.3/3),

Ustalono, że badana jednostka regulowała płatności na rzecz kontrahentów z opóźnieniem od 1 do 8 dni. W oparciu o ewidencję rachunkową stwierdzono, iż nieterminowe regulowanie zobowiązań nie skutkowało zapłatą przez Gminę odsetek.
 - wykazanie na koniec 2009 r. w zestawieniu obrotów i sald, salda Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w nierealnej wysokości poprzez jego zawyżenie o kwotę 2.468,40 zł (str. 23-24 protokołu kontroli). Przyczyną powstałej nieprawidłowości było mylne zaliczenie zobowiązania wynikającego z faktury Vat nr 77/10/DRI z dnia 04.01.2010 r. do roku obrotowego 2009 oraz wadliwie przeprowadzona korekta faktury Vat o nr 4/2010 dotycząca usług wykonanych przez rzeczoznawcę majątkowego. Poleceniami księgowania nr 431/10 z dnia 31.12.2010 r. oraz nr 456/10 z dnia 31.12.2010 r. dokonano stosownej korekty. Na okoliczność prawidłowego przeprowadzania korekt faktur Vat jak i bieżącej analizy kont rozrachunkowych kontrolujący udzielili pracownikom odpowiedzialnym za proces nadzoru i ewidencji faktur instruktażu.
 - zaniechanie przekazania na rachunek bankowy jednostki uzyskanych dochodów z tytułu zatrzymania wadium, w oparciu o art. 46 ust. 4a Prawa zamówień publicznych, wniesionego w wysokości 5.000,00 zł podczas postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w 2009 r. na „Budowę ulicy Ogrodowej w Brzozie wraz z odwodnieniem” (str. 29 protokołu kontroli). W trakcie kontroli przerachowano kwotę 5.000,00 zł z sum depozytowych na rachunek dochodów w oparciu o przelew bankowy z dnia 04.03.2011 r.

2) w zakresie wydatków budżetowych, w tym dotacji udzielonych podmiotom spoza sektora finansów publicznych

- nieujęcie w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na realizację zadań w 2009 r. z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym (str. 92 protokołu kontroli),
- naruszenie w 2009 r. zasady przyznawania ulgowych usług i świadczeń oraz wysokości dopłat z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych poprzez nieuwzględnienie sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do korzystania ze środków funduszu podczas ustalania wysokości dofinansowania do wypoczynku organizowanego przez pracowników we własnym zakresie (str. 94-96 protokołu kontroli),

Ustalono, że do Regulaminu ZFŚS wprowadzone zostały zarządzeniem Wójta Nr 16/09 z dnia 18.06.2009 r. zapisy, w świetle których do określenia sytuacji materialnej pracownika przyjmowało się wyłącznie średni miesięczny dochód brutto osiągnięty przez niego w roku kalendarzowym poprzedzającym rok ubiegania się o świadczenie. Zaniechanie ustalania sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej naruszało zasadę wynikającą z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j. t. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) oraz regulacje zawarte w § 10 ust. 1 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w myśl których przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do korzystania z Funduszu.

W trakcie trwania kontroli zarządzeniem Nr 8/11 Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka wprowadzono do Regulaminu ZFŚS postanowienie gwarantujące prawidłowe ustalanie sytuacji materialnej pracownika ubiegającego się o przedmiotowe dofinansowanie.

- nieterminowe rozpatrywanie wniosków pracowników ubiegających się o dofinansowanie z ZFŚS wypoczynku tj. niezgodne z zapisem § 7 ust. 1 Regulaminu ZFŚS (str. 96 protokołu kontroli),
- zaniechanie ewidencjonowania w rejestrze kancelaryjnym wpływających do Urzędu Gminy ofert dotyczących prowadzonych postępowań w sprawie zamówień publicznych (str. 115 protokołu kontroli),
- nieterminowy zwrot wykonawcy umowy zawartej w sprawie zamówienia publicznego kwoty 729,90 zł stanowiącej należną część zabezpieczenia należytego wykonania tejże umowy (str. 29-30 protokołu kontroli). Ustalono, że opóźnienie wyniosło 511 dni.

3) w zakresie gospodarki mieniem komunalnym

- niezamieszczenie w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży dotyczącym działek położonych w obrębie ewidencyjnym Kolankowo oznaczonych nr 59/15 i 59/17, informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości (str. 118-122 protokołu kontroli),
- nieterminowe poinformowanie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości (dz. nr 36/53, 59/15 i 59/17) o miejscu, dacie i godzinie zawarcia umowy sprzedaży (str. 119 protokołu kontroli),
- zawarcie przez Gminę umów sprzedaży nieruchomości (dz. nr 59/15 i 59/17) bez zachowania ustawowego 7-dniowego terminu, jaki winien upłynąć od dnia doręczenia zawiadomienia o wyznaczeniu terminu zawarcia umowy (str. 119 protokołu kontroli),
- naliczenie czynszu dzierżawnego dla nieruchomości położonych w Dobromierzu dz. Nr 90/2, Tarkowie Dolnym dz. Nr 86/2, Dąbrowie Wielkiej i Januszkowie, niezgodnie z zasadami ich naliczania wskazanymi w uchwałach Rady Gminy Nr XXX/304/09, Nr XXX/304/09, Nr XXXVIII/407/06 i Nr XXXVI/360/10 skutkujące zawyżeniem czynszów w 4 objętych kontrolą umowach na ogólną kwotę 468,12 zł (str. 123-125 protokołu i akta kontroli Nr 11/11/V.1./7).

W trakcie trwania kontroli w dniu 30.03.2011 r. uchwałami Nr VII/41/11 do VII/45/11 Rady Gminy Nowa Wieś Wielka wprowadzono zmiany w ww. uchwałach, tym samym doprowadzono do zgodności zawartych umów z obowiązującymi w tym zakresie uregulowaniami wewnętrznymi Gminy.

- zastosowanie nieprawidłowej rocznej stawki amortyzacyjnej dla kserokopiarek w wielkości 14% zamiast 20%, skutkujące zanizaniem w 2009 r. kosztów amortyzacji o wartość 712,02 zł (str. 133 protokołu kontroli).

4) w zakresie zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień

- dokonywanie czynności związanych z rozliczeniem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej polegających na zamieszczaniu na fakturach dokumentujących zakup oleju adnotacji o treści „Przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego” oraz potwierdzaniu za zgodność z oryginałem kopii faktur dołączanych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego przez pracownika nieposiadającego stosownego upoważnienia Wójta (str. 141-142 protokołu kontroli).

W trakcie trwania kontroli w dniu 16.03.2011 r. Wójt Gminy upoważnił pracownika do dokonywania przedmiotowych czynności.

- brak adnotacji w zakresie opłaty skarbowej na decyzjach wydawanych w przedmiocie zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (str. 142 protokołu kontroli). W zakresie obowiązku zamieszczania stosownych adnotacji udzielono instruktażu.

5) w zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

- nieegzekwowanie w 2009 r. od podległych gminie jednostek budżetowych, dla których obsługę księgową prowadził Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Nowej Wsi Wielkiej, obowiązku sporządzania miesięcznych sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, a także kwartalnych sprawozdań jednostkowych Rb-Z o stanie zobowiązań oraz Rb-N o stanie należności (str. 150 protokołu kontroli).

Począwszy od 2010 r. sprawozdania jednostkowe są sporządzane dla poszczególnych jednostek oświatowych i autoryzowane przez ich kierowników.

Ponadto w wyniku kontroli prawidłowości ustalania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za rok 2009 przeprowadzonych w Gminnym Zespole Obsługi Oświaty w Nowej Wsi Wielkiej obejmującej grupę nauczycieli stażystów stwierdzono, że w informacji o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli przekazanej Gminie przez GZOO, wykazano nieprawidłowe wielkości dotyczące średniorocznej liczby etatów i wydatków poniesionych w 2009 r. na wynagrodzenia tych nauczycieli. Przedmiotowa informacja stanowiła podstawę do sporządzenia przez Gminę Nowa Wieś Wielka sprawozdania za 2009 r. z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Szczegółowe wyniki kontroli Gminnym Zespole Obsługi Oświaty przedstawione zostały w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO-KF-4104-29/2011 z dnia 12 maja br. kierowanym do Kierownika tej placówki, a także przekazanym do wiadomości Panu Wójtowi.

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

Wobec powyższego proszę o:

1. Klasyfikowanie uzyskiwanych dochodów do odpowiednich paragrafów klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przepisami 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 ze zm.).
2. Sporządzanie raportów kasowych zgodnie z zasadami określonymi w przyjętej zarządzeniem Nr 13/10 Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka z dnia 2 marca 2010 r. Instrukcji kasowej Urzędu Gminy Nowa Wieś Wielka.
3. Terminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu dostaw towarów i wykonanych usług, stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
4. Przy udzielaniu dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych określonych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536) przestrzeganie przepisów tej ustawy poprzez ujmowanie w ogłoszeniach w sprawie otwartych konkursów ofert wszystkich informacji wymaganych przepisami art. 13 ust. 2 ww. ustawy.
5. Rozpatrywanie wniosków pracowniczych o udzielenie dofinansowania ze środków ZFŚS w terminach określonych w obowiązującym w jednostce Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
6. Ewidencjonowanie w rejestrze kancelaryjnym Urzędu wpływających ofert w sprawie zamówień publicznych zgodnie z przepisami załącznika Nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14 poz. 67 ze zm.) oraz obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi.
7. Dokonywanie zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy w sprawie zamówień w terminach określonych w zawartych umowach, zgodnych z unormowaniami zawartymi w art. 151 ust. 1-3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j. t. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).
8. Ujmowanie w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wszystkich określonych prawem informacji, a w szczególności wyznaczanie terminu do składania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 12 w związku z art. 34 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j. t. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.).
9. Zawiadamianie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu przy jednoczesnym uwzględnieniu reguły, zgodnie z którą wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, w myśl postanowień zawartych w art. 41 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

10. Stosowanie stawek amortyzacyjnych, zgodnych z „Wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym Załącznik Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j. t. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.).
11. Wyegzekwowanie od Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Nowej Wsi Wielkiej korekty informacji o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2009 r., sporządzenie przez Gminę korekty sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za rok 2009 i przesłanie do tutejszej Izby skorygowanego sprawozdania w formie pisemnej i elektronicznej, zgodnie z przepisem art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (j.t. Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 ze zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35).

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 dnia 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 zastrzeżenia 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.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Włodzimierz Bartkowiak
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Nowa Wieś Wielka.



Bydgoszcz, dnia 12 maja 2011 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa



3110

RIO-KF-4104-29/2011

Pani
Lila Górna
Kierownik Gminnego Zespołu
Obsługi Oświaty
ul. Kwiatowa 20
86-060 Nowa Wieś Wielka

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. 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 Gminnym Zespole Obsługi Oświaty w Nowej Wsi Wielkiej kontrolę problemową gospodarki finansowej obejmującą swoim zakresem prawidłowość ustalania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/29/2011 z dnia 5 kwietnia 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Kierownik 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 Pani Kierownik niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę problemową w zakresie prawidłowości ustalania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za rok 2009 przeprowadzono na grupie nauczycieli stażystów. W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie prawidłowości ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli

- nieprawidłowe ustalenie średniorocznej liczby etatów dla nauczycieli stażystów za okresy styczeń–sierpień 2009 r. i wrzesień-grudzień 2009 r. (str. 3-4 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 29/11/1 i 4),

Ustalono, że jednostka w informacji przekazanej gminie, na podstawie której sporządzone zostało sprawozdanie, o którym mowa w art. 30a ust. 4 Karty Nauczyciela, wykazała średnioroczne zatrudnienie dla tej grupy nauczycieli na poziomie 7,09 dla okresu I-VIII 2009 r. oraz 5,37 dla okresu IX-XII 2009 r., zamiast odpowiednio 7,19 i 5,31.

Konsekwencją niewłaściwego ustalenia przez jednostkę średniorocznej liczby etatów dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych było zaniżenie dla tej grupy nauczycieli, sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karty Nauczyciela, o kwotę 1.193,47 zł. W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za rok 2009, sporządzonym na podstawie informacji uzyskanych z kontrolowanej jednostki sumę tę wykazano w wysokości 172.647,61 zł, zamiast w kwocie 173.841,08 zł.

2) w zakresie prawidłowości ustalenia kwoty wydatków poniesionych na wynagrodzenia

- ustalenie kwoty wydatków poniesionych w roku 2009 na wynagrodzenia nauczycieli stażystów na poziomie 184.064,66 zł, zamiast w wysokości 183.222,32 zł (str.4-5 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 29/11/2 i 4).

W wyniku kontroli list płac oraz kart wynagrodzeń nauczycieli stażystów za rok 2009 stwierdzono, że w badanej jednostce na wynagrodzenia tej grupy nauczycieli poniesiono wydatki ogółem w kwocie 183.222,32 zł. W informacji przekazanej gminie wykazano wydatki w kwocie 184.064,66 zł tj. w kwocie o 842,34 zł wyższej od kwoty wydatków wynikających z dokumentacji płacowej prowadzonej w jednostce.

Wyżej przedstawione nieprawidłowości dotyczące błędnie ustalonej przez jednostkę wielkości średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów oraz wielkości wydatków poniesionych w 2009 roku na ich wynagrodzenia nie wpłynęły bezpośrednio na wielkość kwoty przeznaczonej na dodatki uzupełniające dla tej grupy nauczycieli. Kontrolowana jednostka nie była zobowiązana do wypłat jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Jednostka ustaliła różnicę wydatków poniesionych na wynagrodzenia i sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń dla nauczycieli stażystów w wysokości - 11.417,05 zł (liczba dodatnia). Przy uwzględnieniu wyżej wymienionych nieprawidłowości kwota różnicy ujęta w kol. 10 sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń, dla nauczycieli stażystów również stanowiła wartość dodatnią i została zawyżona w stosunku do faktycznej (9.381,24 zł) o kwotę 2.035,81 zł.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, proszę Panią Kierownik o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Prawidłowe ustalanie średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli, zgodnie z przepisem § 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35).
2. Sporządzenie korekty danych przekazanych gminie, w zakresie:
 - a) średniorocznej liczby etatów w grupie nauczycieli stażystów za rok 2009, ustalanych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, mając na uwadze ustalenia kontroli przedstawione w pierwszej części niniejszego wystąpienia pokontrolnego,
 - b) kwoty wydatków poniesionych w 2009 roku na wynagrodzenia nauczycieli stażystów, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, poprzez określenie kwoty tych wydatków zgodnie z danymi wynikającymi z dokumentacji płacowej oraz ewidencji księgowej.
3. Przekazanie skorygowanych danych do gminy, w celu sporządzenia przez gminę korekty sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za rok 2009 i przesłanie do tutejszej Izby skorygowanego sprawozdania w formie pisemnej i elektronicznej, zgodnie z przepisami art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (j.t. Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 ze zm.) oraz § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35).

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 dnia doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonanie 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 do niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą wniesienia 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.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Włodzimierz Bartkowiak
mgr Włodzimierz Bartkowiak

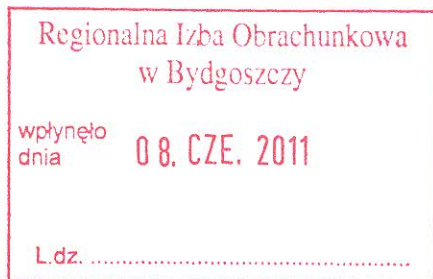
Do wiadomości:

1. Wójt Gminy Nowa Wieś Wielka



Nowa Wieś Wielka, 7 czerwca 2011 r.

Znak: RO-I.1710.1.2011



Pan

mgr Włodzimierz Bartkowiak
Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne z dnia 12 maja 2011 r. – znak: RIO-KF-4104-11/2011, przedkładam sprawozdanie o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Nowa Wieś Wielka, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w okresie od 24 stycznia 2011 r. do 6 kwietnia 2011 r.

Niezwłocznie w trakcie spotkania zorganizowanego w dniu 17 maja 2011 r. omówiłem z pracownikami uchybienia ujawnione podczas kontroli. W celu wyeliminowania wykazanych nieprawidłowości podjęte zostały następujące działania omówione poniżej.

Ad. 1. Zmiana dotycząca nieprawidłowego zaklasyfikowania wpływów ze sprzedaży nieruchomości w § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” zamiast w § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” – zostanie wprowadzona na sesji Rady Gminy Nowa Wieś Wielka, która odbędzie się w dniu 29 czerwca 2011 r. Przygotowałem projekt uchwały Nr IX/ /11 Rady Gminy Nowa Wieś Wielka z dnia 29 czerwca 2011 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowa Wieś Wielka na rok 2011., w której wprowadziłem zmianę dotyczącą zaklasyfikowania wpływów ze sprzedaży nieruchomości poprzez przeniesienie zaplanowanej kwoty pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej z § 0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych do § 0770 – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości – zgodnie z przepisami 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 ze zm.).

Ad. 2. Raporty kasowe dotyczące dochodów poboru opłaty skarbowej - od dnia 1 stycznia 2011 roku, są sporządzane zgodnie z zasadami określonymi w przyjętej zarządzeniem Nr 13/10 Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka z dnia 2 marca 2010 r. Instrukcji Kasowej Urzędu Gminy Nowa Wieś Wielka.

Ad. 3. Zobowiązałem pracowników wszystkich referatów do przestrzegania terminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu dostaw towarów i wykonywanych usług, stosownie do postanowień art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240; z późn. zm.); w celu czytelnego odczytu terminu płatności jest on wyraźnie zakreślany na fakturach.



Ad. 4. Przy ogłaszaniu konkursu ofert uznano, że wystarczającym będzie podanie nr telefonu do osoby udzielającej wyjaśnień. Zainteresowane Organizacje Pożytku Publicznego mogłyby się dowiedzieć jak wysokie środki i na jakie zadania zostały przeznaczone oraz dodatkowo uzyskać informacje o przekazanych środkach finansowych w roku poprzednim. Te informacje również znajdują się na stronie BIP Urzędu Gminy Nowa Wieś Wielka. Jednocześnie informuję, że przy okazji spotkania z zainteresowanymi przedstawicielami organizacji pozarządowych, na którym omówiono projekt programu współpracy Gminy Nowa Wieś Wielka na 2009 r., przekazano również informacje o wysokości planowanych środków oraz środków przekazanych w 2008 roku.

Pouczono pracowników, że w ogłoszeniach w sprawie otwartych konkursów ofert, należy ujmować wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

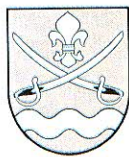
Ad. 5. Wnioski o udzielenie dofinansowania ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych udzielane będą w terminach obowiązujących w Regulaminie gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydanym w trakcie kontroli, w dniu 30 marca 2011 r.

Ad. 6. Oferty składane w procedurach prowadzonych na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759; z późn. zm.) są od dnia 29 marca br. ewidencjonowane w rejestrze kancelaryjnym Urzędu Gminy Nowa Wieś Wielka.

Ad. 7. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało zwrócone wykonawcy w trakcie trwania kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy. W celu uniknięcia opóźnień przy zwracaniu zabezpieczeń należytego wykonania umowy, został zaprowadzony dodatkowy rejestr ewidencjonujący zabezpieczenia wnoszone gotówką.

Ad. 8. Od dnia 7 stycznia 2009 r. w sporządzanych wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia, dzierżawy najmu lub użyczenia, zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651, z późn. zm.), zamieszcza się informację określoną w art. 34 ust 1 i ust. 2 cytowanej ustawy o treści: „Osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości wymienione w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), w terminie /.../ mogą występować z wnioskami o jej nabycie”, i nadal zobowiązują do przestrzegania tego wymogu ustawowego.

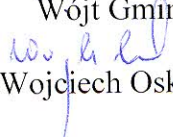
Ad. 9. Zobowiązuję się do przestrzegania terminów określonych w art. 41 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651, z późn. zm.), tj. w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu będą ustalone terminy i miejsca zawarcia umów sprzedaży, przy zachowaniu 7 - dniowego okresu, od daty doręczenia nabywcy zawiadomienia o ustalonym terminie i miejscu zawarcia umowy notarialnej.



Ad. 10. Z dniem 1 stycznia 2011 r. zastosowano prawidłową stawkę amortyzacyjną dla kserokopiarek, która wynosi 20 % zgodnie z „Wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym Załącznik Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ; z późn. zm.).

Ad. 11. GZOO złożył korektę informacji o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2009 rok, w tym:

- a) dokonano zmiany w programie „kadry i płace” w celu prawidłowego ustalania średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli oraz kwoty wydatków poniesionych na wynagrodzenia zgodnie z przepisami, o których mowa w § 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 6, poz. 35),
- b) sporządzono korektę danych przekazanych do gminy, w zakresie średniorocznej liczby etatów w grupie nauczycieli stażystów oraz kwoty wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w 2009 roku,
- c) przekazano skorygowane sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli Gminy Nowa Wieś Wielka za 2009 rok w dniu 23 maja 2011 r.

Wójt Gminy

Wojciech Oskwarek

Otrzymują do wiadomości:

1. Pan Jacek Kruszyna – Przewodniczący
Rady Gminy Nowa Wieś Wielka
2. A/a



Wójt Gminy Nowa Wieś Wielka
Wojciech Oskwarek



Nowa Wieś Wielka, 7 lipca 2011 r.

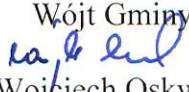
Znak: RO-I.1710.1.2011

Pan

mgr Włodzimierz Bartkowiak
Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Nawiązując do wystąpienia pokontrolnego z dnia 12 maja 2011 r. – znak: RIO-KF-4104-11/2011 oraz naszego sprawozdania z dnia 6 czerwca 2011 r. o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Nowa Wieś Wielka, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w okresie od 24 stycznia 2011 r. do 6 kwietnia 2011 r., przedkładałam uzupełnienie sprawozdania dot. wykonania pkt. 1 zaleceń.

Ad. 1. Zmiana dotycząca nieprawidłowego zaklasyfikowania wpływów ze sprzedaży nieruchomości w § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” zamiast w § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” – została wprowadzona na sesji Rady Gminy Nowa Wieś Wielka w dniu 29 czerwca 2011 r. uchwałą Nr IX/59/11 zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowa Wieś Wielka na rok 2011 – zgodnie z przepisami 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; ze zm.).

Wójt Gminy

Wojciech Oskwarek