



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/59/5/K/1/2017

Gdańsk, dnia 4 sierpnia 2017 r.

**Pani
Bogusława Engelbrecht
Wójt Gminy Linia**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i 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) w okresie od dnia 1 lutego 2017 r. do dnia 9 czerwca 2017 r. kontrolę kompleksową gminy Linia.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 9 czerwca 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Wójt.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2013 - 2016 oraz w miarę potrzeby inne okresy – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Panią jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. nieprzedłożenie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku do badania uchwały Nr 135/XIX/V/2008 Rady Gminy Linia z dnia 25 lipca 2008 r. *w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i przedszkoli niepublicznych działających na terenie Gminy Linia*, czym naruszono art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) w zw. z art. 11 ust. 1 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* – str. 109 - 110 protokołu kontroli.

Stosownie do treści przywołanych powyżej przepisów wójt gminy obowiązany jest do przedłożenia regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie 7 dni od dnia ich podjęcia uchwały budżetowej, uchwały w sprawie absolutorium oraz innych uchwały rady gminy i zarządzeń wójta objętych zakresem nadzoru regionalnej izby obrachunkowej.

W zakresie działalności nadzorczej właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach: procedury uchwalania budżetu i jego zmian; budżetu i jego zmian; zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu publicznego jednostki samorządu terytorialnego oraz udzielania pożyczek; zasad i zakresu przyznawanych dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego; podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy – Ordynacja podatkowa; absolutorium; wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian.

2. Wypłacenie dodatków specjalnych dwóm pracownikom za okres od października do grudnia 2016 r. w miesiącu styczniu 2017 r. (tj. z opóźnieniem odpowiednio: 92 dni, 61 dni i 30 dni), czym naruszono § 40 ust. 8 *Regulaminu wynagradzania dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Linia* zatwierdzonego Zarządzeniem nr 88/2014 Wójta Gminy Linia z dnia 31 grudnia 2014 r. oraz § 59 ust. 1 *Regulaminu pracy w Urzędzie Gminy Linia* wprowadzonego Zarządzeniem nr 55/2009 Wójta Gminy Linia z dnia 5 października 2009 r. – str. 53 - 54 protokołu.

Zgodnie z § 40 ust. 8 w/w *Regulaminu wynagradzania* dodatek specjalny jest wypłacany w przyjętych terminach wypłaty wynagrodzenia zasadniczego, począwszy od najbliższego terminu wypłaty przypadającego po przyznaniu dodatku w piśmie wskazanym w ust. 4, bez konieczności składania wniosku przez zatrudnionego.

Zgodnie natomiast z § 59 ust. 1 w/w *Regulaminu pracy* wynagrodzenie za pracę wypłaca się w przedostatnim dniu miesiąca, za który należne jest wynagrodzenie.

3. Niezłożenie przez pracownika jednostki comiesięcznych oświadczeń o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiące: styczeń, luty i marzec 2016 r. (czynnościami sprawdzającymi objęto składanie oświadczeń przez 2 pracowników w miesiącach: styczeń, luty, marzec i wrzesień 2016 r.), czym naruszono § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.) – str. 57 protokołu.

Zgodnie ze wskazanym przepisem zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następuje w formie miesięcznego ryczału obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu, o której mowa w § 2 w/w rozporządzenia i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, o którym mowa w § 3 w/w rozporządzenia, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Oświadczenie to powinno zawierać dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określać ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności, a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

4. Udzielenie w 2016 r. pomocy finansowej na cele mieszkaniowe 4 pracownikom, którzy ubiegając się o jej udzielenie nie potwierdziły posiadania tytułu prawnego do lokalu (wszyscy pracownicy objęci czynnościami kontrolnymi), czym naruszono § 17 pkt 3 Zarządzenia nr 27/2016 Wójta Gminy Linia z dnia 30 maja 2016 r. w sprawie

wprowadzenia w Urzędzie Gminy Linia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – str. 67 protokołu.

Zgodnie z § 17 pkt 3 rozdziału VI - *Szczegółowe zasady i warunki przyznawania pomocy mieszkaniowej* „osoby ubiegające się o pomoc finansową na cele mieszkaniowe winny spełniać następujące warunki:

- posiadać zatrudnienie w UG Linia,
- posiadać tytuł prawny do lokalu lub obiektu,
- złożyć odpowiedni wniosek, łącznie z opisem potrzeby mieszkaniowej potwierdzonej opracowanym kosztorysem.”

5. Udzielenie w dniu 22 września 2016 r. firmie „ELWOZ” sp. z o.o. z siedzibą w Miechucinie zamówienia na wykonanie robót dodatkowych (umowa dodatkowa nr 202/2016 do umowy nr 160/2016 z dnia 5 sierpnia 2016 r. dot. „*Budowy instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 na terenie Gminy Linia*”) za cenę 305.731,04 zł – bez stosowania przepisów o zamówieniach publicznych, czym naruszono postanowienia art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) – str. 85 - 88 protokołu.

Zgodnie z brzmieniem art. 3 ust. 1 pkt 1 w/w ustawy ustawę stosuje się do udzielania zamówień publicznych m. in. przez jednostki sektora finansów publicznych w rozumieniu przepisów o finansach publicznych.

W myśl art. 9 pkt 2 i pkt 3 *ustawy o finansach publicznych* sektor finansów publicznych tworzą jednostki samorządu terytorialnego, ich związki oraz jednostki budżetowe.

Dokonanie przez jednostkę zapisu w § 1 ust. 1 w/w umowy dodatkowej, że: „zamawiający udziela zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki na wykonanie robót dodatkowych w ramach Projektu *Budowa instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 na terenie Gminy Linia*”, a zgodnie z ust. 2 tego paragrafu – „Zamówienie dodatkowe opisane w § 1 ust. 1 niniejszej umowy jest realizowane jako konieczny i niezbędny element prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego tj. umowy nr 160/2016 z dnia 05.08.2016 r.” – w sytuacji, gdy nie zachowano procedur określonych *ustawą Prawo zamówień publicznych*, nie może być uznane za zastosowanie trybu z wolnej ręki, bowiem:

- a) wykonawca nie sporządził oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu.

Zgodnie z art. 68 ust. 2 w/w ustawy najpóźniej wraz z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego wykonawca składa oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, a jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 w/w ustawy, również dokumenty potwierdzające spełnianie tych warunków. Przepis art. 25 w/w ustawy stosuje się odpowiednio.

- b) Zamawiający nie zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy.

Zgodnie z art. 95 ust. 1 w/w ustawy jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 w/w ustawy, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

- c) Zamawiający nie sporządził pisemnego protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Zgodnie z art. 96 ust. 1 pkt 9 w/w ustawy w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza protokół, w którym w przypadku

negocjacji z ogłoszeniem, dialogu konkurencyjnego, negocjacji bez ogłoszenia albo zamówienia z wolnej ręki wskazanie okoliczności uzasadniających zastosowanie wybranego trybu.

6. Ustalanie i przekazywanie w 2016 r. dotacji oświatowej w sposób nieprawidłowy, a mianowicie niewypłacenie dotacji na sześcioro dzieci z wagą P35 - „Uczniowie klas I i II SP dla dzieci i młodzieży” wykazane w Załączniku nr 1 wg Opracowania MEN stan na dzień 30.IX/10.X rok szkolny 2015-2016 - Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jst - Subwencja Gminna dla Gminy, a także niewypłacenie dotacji na dzieci z klasy „0” uczące się języka kaszubskiego, czym naruszono art. 90 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1943 z późn. zm.) w zw. z art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 198 z późn. zm.) – str. 112, 114 - 115 protokołu.

Zgodnie z art. 90 ust. 2a *ustawy o systemie oświaty* dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego, o której mowa w ust. 1 i 2, pod warunkiem że osoba prowadząca szkołę poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.

Zgodnie z art. 28 ust. 6 *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* minister właściwy do spraw oświaty i wychowania, po zasięgnięciu opinii ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz reprezentacji jednostek samorządu terytorialnego, określa, w drodze rozporządzenia, sposób podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem w szczególności: typów i rodzajów szkół i placówek prowadzonych przez te jednostki; stopni awansu zawodowego nauczycieli; liczby uczniów w szkołach i placówkach; liczby dzieci w wieku 6 lat i powyżej, objętych wychowaniem przedszkolnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego; zróżnicowania kwot ustalanych na dzieci objęte wychowaniem przedszkolnym i dzieci realizujące obowiązek szkolny i obowiązek nauki z uwzględnieniem wyższej kwoty na dziecko objęte wychowaniem przedszkolnym w przedszkolach oraz wyższej kwoty w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego zlokalizowanych na terenach wiejskich i w miastach do 5000 mieszkańców.

Podając powyższe do wiadomości Pani Wójt, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. terminowe przedkładanie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku uchwał objętych nadzorem tut. Izby,
2. terminową wypłatę dodatków specjalnych zgodnie z *Regulaminem pracy i Regulaminem wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Linia*,
3. zobowiązanie pracowników Urzędu Gminy Linia używających w celach służbowych dojazd lokalnych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy do składania oświadczeń o używaniu w/w pojazdów zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Infrastruktury w *sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy*,

4. udzielanie pomocy finansowej na cele mieszkaniowe zgodnie z postanowieniami *Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*,
5. udzielanie zamówień publicznych zgodnie z obowiązującymi przepisami,
6. ustalanie i wypłacanie dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych zgodnie z zasadami określonymi w *ustawie o systemie oświaty*.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

PREZES
Lulza Bućner-Ipanicka

Do wiadomości:
Pan Czesław Hinz - Przewodniczący Rady Gminy Linia.

