



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 19 września 2017 r.

Znak: WK-610/18/4/17

Pan
Bogdan Taranowski
Wójt Gminy
Miedźna

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od dnia 16 maja 2017 r. do 22 czerwca 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Miedźna za okres od 1 stycznia 2013 r. do 22 czerwca 2017 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 21 lipca 2017 r. przez Wójta Gminy Miedźna oraz Skarbnika Gminy Miedźna, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie przeprowadzenia na przełomie lat 2016-2017 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane w zadaniu inwestycyjnym pn. „Modernizacja źródeł ciepła w gminnych obiektach sportowych – kryta pływalnia w Woli” stwierdzono wykluczenie na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 19 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę na podstawie kryteriów oceny ofert, bez zapewnienia temu wykonawcy możliwości udowodnienia, że jego udział w przygotowaniu niniejszego postępowania o udzielenie zamówienia nie zakłóci konkurencji.*

Powyższym Zamawiający dopuścił się naruszenia przepisów art. 24 ust. 1 pkt 19 w związku z art. 24 ust. 8 i 10 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 19 ww. ustawy, z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wyklucza się wykonawcę, który brał udział w przygotowaniu postępowania o udzielenie zamówienia lub którego pracownik, a także osoba wykonująca pracę na podstawie umowy zlecenia, o dzieło, agencyjnej lub innej umowy o świadczenie usług, brał

udział w przygotowaniu takiego postępowania, chyba że spowodowane tym zakłócenie konkurencji może być wyeliminowane w inny sposób niż przez wykluczenie wykonawcy z udziału w postępowaniu.

Wykonawca, o którym mowa powyżej brał udział w przygotowaniu niniejszego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, gdyż sporządził opis przedmiotu zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót.

Z kolei art. 24 ust 10 tej ustawy stanowi, że w przypadkach, o których mowa w ust. 1 pkt 19, przed wykluczeniem wykonawcy, zamawiający zapewnia temu wykonawcy możliwość udowodnienia, że jego udział w przygotowaniu postępowania o udzielenie zamówienia nie zakłóci konkurencji. Zamawiający wskazuje w protokole sposób zapewnienia konkurencji.

W ww. postępowaniu zamawiający nie umożliwił udowodnienia wykonawcy, że jego udział w przygotowaniu postępowania nie zakłóci konkurencji. Zamawiający nie wskazał także w protokole sposobu zapewnienia konkurencji.

Wykonawca nie może być natomiast wykluczony z postępowania bez możliwości wykazania, że jego udział w przygotowaniu postępowania, o ile takowy był, nie spowodował utrudnienia uczciwej konkurencji.

Czynności w postępowaniu były wykonywane przez Komisję przetargową powołaną zarządzeniem Nr 26/2016 Wójta Gminy Miedźna z dnia 28 listopada 2016 r. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Bogdan Taranowski – Wójt Gminy Miedźna.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Miedźna biorącymi udział w przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, mając na uwadze art. 24 ust. 1 pkt 19 w związku z art. 24 ust. 8 i 10 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2017 r. poz. 1579).

W zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi:

- Zaniechano zakończenia prowadzonego postępowania administracyjnego wszczętego na podstawie postanowienia z dnia 12 września 2016 r., niezgodnie z przepisem art. 35 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 23 z późn. zm.). Stosownie do powyższego przepisu załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania.*

Postępowanie wszczęto w celu ustalenia czy zachodzą przesłanki do naliczenia kary pieniężnej wobec wykonawcy zadania w zakresie usług odbierania i zagospodarowywania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Miedźna za pierwszy stwierdzony przypadek przekazywania zmieszanych odpadów komunalnych do składowania do innej niż regionalna instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, mając na uwadze art. 9x ust. 1 pkt 3 w związku z art. 9zb ust. 1 ustawy z dnia 13 września

1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.). W świetle przytoczonej podstawy prawnej, przedsiębiorca odbierający odpady komunalne który nie przekazuje odebranych od właścicieli nieruchomości zmieszanych odpadów komunalnych, odpadów zielonych oraz pozostałości z sortowania odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania do regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych – podlega karze pieniężnej w wysokości od 500 zł do 2000 zł za pierwszy ujawniony przypadek .

Wykonawca realizował zadanie od dnia 1 kwietnia 2015 r. na podstawie umowy z dnia 30 marca 2015 r. nr OR.UP.62.2015 i składał raporty dotyczące usługi w zakresie odbierania odpadów na terenie Gminy Miedźna. Kontrola przeprowadzona w okresie od 28 czerwca 2016 r. do 26 lipca 2016 r. przez Śląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska stwierdziła nieprzekazywanie odebranych od właścicieli zmieszanych odpadów komunalnych (kod 20 03 01) pochodzących z terenu Gminy Miedźna do RIPOK w regionie IV gospodarki odpadami komunalnymi w okresie od kwietnia do czerwca 2016 r.

Z kolei z przedłożonej dokumentacji wynikało, iż zmieszane odpady komunalne (kod 20 03 01) w okresie od 1 kwietnia 2015 r. do 30 marca 2016 r. oraz od lipca do maja 2017 r. również nie były przekazywane do regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych.

Ponadto Gmina Miedźna w okresie styczeń - marzec 2015 r. zawarła trzy umowy (miesięczne) na świadczenie usług odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych. Zgodnie z kartami odbioru odpadów zmieszanych o kodzie 20 03 01 ich przekazanie nastąpiło do instalacji zastępczej.

Na podstawie ww. postanowienia z dnia 12 września 2016 r. wezwano wykonawcę do złożenia wyjaśnień w sprawie przekazywania odpadów komunalnych do innej niż regionalna instalacji przetwarzania odpadów komunalnych, wyznaczając 14 dniowy termin na ich złożenie 14 dni od dnia doręczenia. Pismem z dnia 20 września 2016 r. wykonawca zwrócił się z prośbą o przedłużenie terminu do złożenia wyjaśnień w tej sprawie. Termin przedłużono postanowieniem z dnia 27 września 2016 r. do 31 października 2016 r. Wykonawca nie złożył wyjaśnień. Ponadto w okresie od 19 grudnia 2016 r. do 9 czerwca 2017 r. u wykonawcy zadania została przeprowadzona kontrola w powyższym zakresie przez pracowników Urzędu Gminy Miedźna. Do dnia zakończenia kontroli postępowanie powyższe nie zostało zakończone.

Wskutek zaniechania naliczenia kary pieniężnej za pierwszy stwierdzony przypadek przekazania zmieszanych odpadów komunalnych Gmina Miedźna nie mogła podjąć działań zmierzających do złożenia wniosku o wykreślenie wykonawcy usługi z rejestru przedsiębiorców, stosownie do art. 9j ust. 2 pkt 4 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Zgodnie z powyższym przepisem, wykreślenia z rejestru następuje także w przypadku gdy stwierdzono, że przedsiębiorca po raz drugi przekazuje zmieszane odpady komunalne, odpady zielone lub pozostałości z sortowania odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania do instalacji innej niż regionalne instalacje do przetwarzania odpadów komunalnych.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw dotyczących realizacji ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach należały do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska, Geodezji i Mienia. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika Referatu. Osobą zobowiązaną do naliczenia kary pieniężnej był p. Bogdan Taranowski – Wójt Gminy Miedźna stosownie do postanowień ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Wniosek nr 2

Podjąć skuteczne działania w zakresie przeprowadzenia postępowania administracyjnego w celu zweryfikowania czy zachodzą przesłanki uzasadniające nałożenie kary pieniężnej na wykonawcę zadania w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Miedźna, świadczącego usługi na podstawie umowy z dnia 30 marca 2015 r. nr OR.UP.62.2015, a także umowy nr OR.UP.III.167.2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. umowy nr OR.UP.III.17.2015 z dnia 26 stycznia 2015 r. umowy nr OR.UP.III.49.2015 z dnia 26.02.2015 r. w związku z przekazaniem zmieszanych odpadów komunalnych do innej, niż regionalna instalacja do przetwarzania odpadów komunalnych, stosownie do art. 9x ust. 1 pkt 3 w związku z art. 9zb ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r., poz. 1289) a w uzasadnionym przypadku podjąć działanie zmierzające do wykreślenia przedsiębiorcy z rejestru o którym mowa w art.9c ust. 1 powyższej ustawy, stosownie do art. 9j ust. 2 pkt 4 ustawy utrzymania czystości i porządku w gminach mając na uwadze art. 1 pkt 1, art. 61 § 1 oraz art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1257). Postępowanie administracyjne prowadzić z dochowaniem terminów określonych w art. 35 Kodeksu postępowania administracyjnego.

- *Do dnia zakończenia kontroli Gmina Miedźna zaniechała utworzenia stacjonarnego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych, czym naruszono obowiązujący od 1 lutego 2015 r. przepis art. 3 ust. 2b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.), zgodnie z którym gmina obowiązana jest utworzyć co najmniej jeden stacjonarny punkt selektywnego zbierania odpadów komunalnych samodzielnie lub wspólnie z inną gminą lub gminami.*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Miedźna w związku z koniecznością zmiany lokalizacji terenu pod PSZOK oraz braku innych alternatyw lokalizacyjnych trwają obecnie czynności zmierzające do znalezienia najbardziej korzystnej i akceptowalnej przez społeczeństwo lokalizacji dla PSZOK-u na terenie gminy Miedźna.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw dotyczących realizacji ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach należały do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska, Geodezji i Mienia. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika Referatu.

Wniosek nr 3

Podjąć skuteczne działania celem utworzenia stacjonarnego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych stosownie do wymogów art. 3 ust. 2b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r., poz. 1289).

- *Do dnia zakończenia kontroli wykonawca zadania w zakresie usług odbierania i zagospodarowywania odpadów komunalnych nie zorganizował działalności stacjonarnego Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych, o którym mowa w art. 3 ust. 2b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku*

w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.).

Zgodnie z zawartą umową dnia 30 marca 2015 r. nr OR.UP.62.2015 w § 3 ust. 6 zobowiązano wykonawcę niezwłocznie po zawarciu umowy do przystąpienia do organizowania działalności Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych od mieszkańców Gminy Miedzna w szczególności poprzez uzyskanie pisemnej zgody Zamawiającego na lokalizację Punktu, odpowiednie przygotowanie terenu Punktu oraz uzyskanie stosownych pozwoleń, uzgodnień i innych dokumentów wymaganych przepisami prawa na otwarcie i prowadzenie Punktu. W przypadku, gdy nie dojdzie do rozpoczęcia działalności ww. Punktu, wykonawca zobowiązany jest do zorganizowania tymczasowego (do czasu rozpoczęcia otwarcia Punktu) równoważnego rozwiązania spełniającego wymagania ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz innych przepisów szczególnie dotyczących gospodarowania odpadami i ochrony środowiska.

W § 19 ust. 2 pkt 2 ww. umowy przewidziano kary umowne w wysokości 1000 zł za każdy dzień opóźnienia w wykonaniu obowiązku zorganizowania i prowadzenia gminnego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych. W umowie nie przewidziano jednak terminu, do którego wykonawca był zobligowany wykonać ww. obowiązki.

Na skutek powyższego, nie było możliwości skutecznego dochodzenia od wykonawcy wykonania obowiązków nałożonych na niego ww. umową.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Miedzna, wykonawca do dnia zakończenia kontroli realizował ww. obowiązek poprzez utworzenie mobilnego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych. Gmina Miedzna nie podjęła działań zmierzających do naliczenia kary umownej.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw dotyczących realizacji ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach należały do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska, Geodezji i Mienia. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika Referatu.

Wniosek nr 4

Rozważyć podjęcie działań zmierzających do zmiany postanowień umowy dnia 30 marca 2015 r. nr OR.UP.62.2015 w zakresie terminu wykonania obowiązków dotyczących zorganizowania i prowadzenia stacjonarnego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych, mając na uwadze art. 3 ust. 2b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r., poz. 1289) oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków:

- W okresie od 1 stycznia 2013 r. do dnia zakończenia kontroli nie przedłożono pod obrady Rady Gminy Miedzna projektów uchwał w sprawie zatwierdzenia taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków. Naruszono tym art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123 poz. 858 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 139 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2017 r., poz. 328). Zgodnie z tym przepisem, taryfy podlegają zatwierdzeniu w drodze uchwały rady gminy, z wyjątkiem taryf zmienionych w związku ze zmianą stawki podatku od towarów i usług. Zgodnie z art. 24 ust. 5 ww.

ustawy, rada gminy podejmuje uchwałę o zatwierdzeniu taryf, w terminie 45 dni od dnia złożenia wniosku, albo o odmowie zatwierdzenia taryf, jeżeli zostały one sporządzone niezgodnie z przepisami.

Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. składał wnioski do Wójta Gminy Miedzna o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w dniach:

- 22 marca 2013 r. na okres: 01.06.2013 r. – 31.05.2014 r.;
- 21 marca 2014 r. na okres: 01.06.2014 r. – 31.05.2015 r.;
- 23 marca 2016 r. na okres: 01.06.2016 r. – 31.05.2017 r.;
- 22 marca 2017 r. na okres: 01.06.2017 r. – 31.05.2018 r.

Po złożeniu przez Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. powyższych wniosków nie przedłożono projektów uchwał Rady Gminy Miedzna, jak przewidywała procedura zatwierdzania taryf, która powinna zostać zakończona podjęciem przez Radę Gminy Miedzna stosownej uchwały w ciągu 45 dni.

W myśl art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 594. z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.), do zadań wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy oraz stosownie do obowiązujących w okresie objętym kontrolą Regulaminów Organizacyjnych Urzędu Gminy Miedzna (przyjętych zarządzeniami Wójta Gminy Miedzna Nr 19/2013 z dnia 15 lipca 2013 r. oraz Nr 11/2015 z dnia 15 czerwca 2015 r.) - do zadań i kompetencji Wójta należy w szczególności przedkładanie Radzie Gminy projektów uchwał.

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 15 ww. ustawy o samorządzie gminnym, do wyłącznej właściwości rady gminy należy stanowienie w innych sprawach zastrzeżonych ustawami do kompetencji rady gminy. Jak stanowi natomiast § 11 ust. 1 Statutu Gminy Miedzna, przyjętego uchwałą Nr XLVIII/332/2014 Rady Gminy Miedzna z dnia 24 czerwca 2014 r., Rada Gminy podejmuje rozstrzygnięcia w formie uchwał (poprzez podjęcie uchwały Rada Gminy Miedzna także wyraża opinię lub zajmuje stanowisko).

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Miedzna uznano za wystarczającą akceptację taryf przez Wójta gminy, które zgodnie z art. 24 ust. 8 ww. ustawy, po weryfikacji wchodzi w życie po upływie 70 dni od dnia złożenia wniosku o zatwierdzenie taryf, w przypadku niepodjęcia uchwały przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego w wymaganym terminie. Uznano, że ww. uchwała ma charakter fakultatywny, z uwagi na obowiązek weryfikacji taryf nałożony na wójta gminy.

Prowadzenie spraw związanych z zaopatrzeniem w wodę i odprowadzaniem ścieków należało do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska, Geodezji i Mienia, a przygotowywanie projektów uchwał (z zakresu działania ww. Referatu) wnoszonych przez Wójta pod obrady Rady Gminy Miedzna, należało do Kierownika tego Referatu.

Wniosek nr 5

Zapewnić przedkładanie Radzie Gminy Miedzna projektu uchwały w sprawie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków określonych przez Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. we wniosku o zatwierdzenie taryf, stosownie do art. 24 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2017 r., poz. 328), mając na uwadze art. 18

ust. 2 pkt 15 oraz art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla spółek wodnych:

- *W 2016 r. zaniechano pisemnego powiadomienia wnioskodawców o sposobie rozpatrzenia wniosków o dotacje dla dwóch spółek wodnych, którym udzielono dotacji w wysokości 19.422,29 zł oraz 10.979,13 zł, niezgodnie z postanowieniami § 7.1 uchwały Rady Gminy Miedzna z dnia 1 marca 2016 r. Nr XX/103/2016 w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji z budżetu Gminy Miedzna na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu ich rozliczania.*
Zgodnie z art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2015 r., poz. 469 z późn. zm.), zasady udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposobu jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały.
Stosownie do ww. zasad ustalonych przez Radę Gminy Miedzna, Wójt Gminy Miedzna był zobowiązany pisemnie zawiadomić wnioskodawców o sposobie załatwienia wniosku, wzywając jednocześnie wnioskodawców, którym udzielono dotacji do zawarcia stosownej umowy.
Prowadzenie spraw związanych z udzielaniem dotacji dla spółek wodnych należało do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska, Geodezji i Mienia. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami prowadzącymi sprawy dotacji dla spółek wodnych w zakresie stosowania zasad ustalonych w uchwale Rady Gminy Miedzna Nr XX/103/2016 z dnia 1 marca 2016 r. określającej zasady udzielania spółkom wodnym dotacji z budżetu Gminy Miedzna na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu ich rozliczania, mając na uwadze art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r. poz. 1121).

W zakresie dodatków uzupełniających dla nauczycieli:

- *W 2017 r. przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli mianowanych w szkołach prowadzonych przez Gminę Miedzna w 2016 r., nie uwzględniono części etatu (0,08) nauczyciela mianowanego zatrudnionego w Gminnym Przedszkolu Publicznym im. Jana Brzechwy w Górze, pomimo że wypłacono mu wynagrodzenie w roku 2016 w łącznej wysokości 3.156,30 zł (brutto) ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowach o pracę, obowiązujących w 2016 r.*
Powyższym naruszono § 3 ust. 6 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 z późn. zm.), stosownie do którego przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli uwzględnia się liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania.

Przyjęcie, w trakcie przeprowadzania analizy średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli mianowanych w 2016 r., 0,00 etatu dla ww. nauczyciela mianowanego w Gminnym Przedszkolu Publicznym im. Jana Brzechwy w Górze skutkowało:

- ✓ nienaliczeniem i zaniechaniem wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego w wysokości 56,63 zł brutto, przysługującego temu nauczycielowi mianowanemu. Stosownie do art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r., poz. 1379 z późn. zm.), kwota różnicy (kolumna 10 sprawozdania) jest dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy, w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego i wypłacana w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalanego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zapewniając osiągnięcie średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego (dla nauczyciela mianowanego - 144% kwoty bazowej, określanej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej), w danej jednostce samorządu terytorialnego w roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy.

W trakcie kontroli, w dniu 21 czerwca 2017 r. sporządzono listę płac i dokonano wypłaty dodatku wraz z odsetkami dla nauczyciela mianowanego zatrudnionego w 2016 r. w Gminnym Przedszkolu Publicznym im. Jana Brzechwy w Górze na 0,08 etatu.

- ✓ nieprawidłowym sporządzeniem sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2016 r., tzn. dla stopnia awansu zawodowego mianowani – w kolumnie 8 sprawozdania winna być wskazana kwota 954.852,52 zł, a nie podana 951.095,72 zł, a w konsekwencji w kolumnie 10 tego sprawozdania winna być wskazana kwota -14.180,91 zł, a nie podana -10.424,11 zł.

Zgodnie z pouczeniem do punktu 5 załącznika nr 2 do 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 z późn. zm.), kwotę różnicy dla nauczycieli mianowanych należało obliczyć jako różnicę wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych (kol. 9) i sumy iloczynu średniorocznej liczby etatów nauczycieli mianowanych i średniego wynagrodzenia dla nauczyciela mianowanego - 144% kwoty bazowej, określanej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej - (kol. 8). Liczba ujemna informuje o kwocie różnicy, jaką należy podzielić i wypłacić w formie jednorazowych dodatków uzupełniających.

W wyniku nieprawidłowych danych wykazanych w sprawozdaniu wszystkim pozostałym (27) nauczycielom mianowanym (zatrudnionym we wszystkich szkołach prowadzonych przez Gminę Miedźna) wypłacono jednorazowe dodatki uzupełniające za 2016 r. w zaniżonej wysokości. I tak: łączna kwota wypłaconych dodatków wyniosła 10.424,11 zł, a powinna zostać wypłacona kwota 14.180,91 zł.

Zadania w zakresie dokonywania analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w celu sporządzania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, a także obliczania kwoty jednorazowych dodatków uzupełniających należały do pracowników Zespołu Oświaty i Wychowania w Miedźnej z siedzibą w Woli zgodnie ze Statutem Zespołu

Oświaty i Wychowania w Miedznej przyjętym uchwałą Nr XLVI/327/2014 Rady Gminy Miedzna z dnia 29 kwietnia 2014 r.

Sprawozdanie za 2016 r. zostało zatwierdzone przez p. Bogdana Taranowskiego – Wójta Gminy Miedzna.

Wniosek nr 7

Sporządzić korektę sprawozdania o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2016 r., stosownie do objaśnień zawartych w pkt 5 załącznika nr 2 do 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 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Wniosek nr 8

Ponownie wyliczyć wysokość jednorazowych dodatków uzupełniających za 2016 r. dla wszystkich nauczycieli mianowanych zatrudnionych w tym okresie w szkołach i przedszkolach na terenie Gminy Miedzna, w sposób przewidziany art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 z późn. zm.) oraz dokonać stosownych rozliczeń.

Wniosek nr 9

Zapewnić naliczanie jednorazowego dodatku uzupełniającego wszystkim nauczycielom zatrudnionym i pobierającym wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 z późn. zm.), a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 tej ustawy, ustalonych w danym roku, stosownie do art. 30a ust. 3 ww. ustawy.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami, którym powierzono dokonywanie analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, stosownie do art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 z późn. zm.) w związku z § 3 ust. 6 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 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie inwentaryzacji:

- *Nieprawidłowo przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. i 31 grudnia 2016 r. poprzez: zaniechanie uzyskania od banków potwierdzenia sald dla większości rachunków bankowych prowadzonych dla Gminy Miedzna z tzw. „saldem zerowym” oraz nie udokumentowanie wyników inwentaryzacji, powiązań stanu rzeczywistego środków na rachunkach podanych przez bank z zapisami ksiąg rachunkowych.*

Powyższym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), zgodnie z którymi jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych - drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, a przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

W Urzędzie Gminy Miedzna dokumentem potwierdzającym fakt przeprowadzenia inwentaryzacji rachunków bankowych był „Protokół inwentaryzacji stanu środków na rachunkach bankowych, kredytów, pożyczek na dzień 31.12.”, którego wzór został określony w załączniku nr 8 do „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 23/2015 Wójta Gminy Miedzna z dnia 30 września 2015 r. Druk protokołu wymagał wskazania: numeru rachunku (nazwy banku), stanu środków na rachunkach bankowych według: wyciągu bankowego nr z dnia, potwierdzenia salda na 31.12. ... r. z banku, ewidencji księgowej na 31.12. ... r. Ponadto do protokołu należało dołączyć potwierdzenia sald z banków.

W protokołach inwentaryzacji stanu środków na rachunkach bankowych według stanu na 31 grudnia 2016 r. wyszczególniono 3 rachunki bankowe z „saldem zerowym”, dla których uzyskano potwierdzenia z banku, nie wykazano natomiast 31 innych rachunków bankowych z „saldem zerowym” prowadzonych dla Gminy Miedzna przez banki.

W protokołach inwentaryzacji stanu środków na rachunkach bankowych według stanu na 31 grudnia 2015 r. wyszczególniono 4 rachunki bankowe z „saldem zerowym”, dla których uzyskano potwierdzenia z banku, nie wykazano natomiast 24 innych rachunków bankowych z „saldem zerowym” prowadzonych dla Gminy Miedzna przez banki.

Dla niewykazanych w protokołach inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. i 31 grudnia 2015 r. rachunków bankowych z „saldem zerowym” nie uzyskano potwierdzeń z banków (jako dowodu przeprowadzenia inwentaryzacji) i nie zestawiono w protokołach inwentaryzacji stanu środków na tych rachunkach ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej.

Inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych Gminy Miedzna według stanu na 31 grudnia 2015 r. oraz według stanu na 31 grudnia 2016 r., dokonali pracownicy Urzędu Gminy Miedzna, wchodzący w skład zespołów spisowych Komisji Inwentaryzacyjnej powołanej zarządzeniami Wójta Gminy Miedzna Nr 27/2015 z dnia 26 października 2015 r. i Nr 21/2016 z dnia 19 października 2016 r.

Protokoły inwentaryzacji stanu środków na rachunkach bankowych, kredytów, pożyczek na 31 grudnia 2015 r. oraz na 31 grudnia 2016 r. zatwierdzili: p. Ewa Ligenza – Skarbnik Gminy Miedzna i p. Bogdan Taranowski – Wójt Gminy Miedzna.

Dopiero w trakcie kontroli, 5 czerwca 2017 r. do Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy Miedzna wpłynęło zestawienie sald (na dzień 31 grudnia 2016 r.) rachunków bankowych

prowadzonych dla Gminy Miedzna, sporządzone dnia 2 czerwca 2017 r. przez Bank Spółdzielczy w Miedznej. W powyższym zestawieniu, bank potwierdził „zerowe” salda na rachunkach bankowych wg stanu na 31.12.2016 r.

Natomiast nie otrzymano potwierdzenia dla rachunku bankowego z „zerowym” saldem prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego. W trakcie kontroli, wygenerowano przypisane temu rachunkowi „Zestawienie obrotów i sald” za miesiąc grudzień 2016 r., potwierdzające „zerowe” saldo na tym rachunku według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.

Zgodnie z zapisami Instrukcji inwentaryzacyjnej do zadań Skarbnika Gminy należało m.in.: sprawowanie ogólnego nadzoru nad całokształtem prac inwentaryzacyjnych, zapewnienie wykonania czynności dokonania inwentaryzacji składników polegającej na uzgodnieniu sald z kontrahentami.

Wniosek nr 11

Przeprowadzać inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz dokumentować fakt przeprowadzenia tej inwentaryzacji, stosownie do wymogów art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), mając na uwadze postanowienia Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem Nr 23/2015 Wójta Gminy Miedzna z dnia 30 września 2015 r.

W zakresie zwrotu kosztów podróży służbowych:

– *W roku 2013 r. i 2016 r. nieprawidłowo rozliczono polecenia wyjazdów służbowych dla Wójta i Skarbnika Gminy Miedzna:*

- *w 10 przypadkach nie wypłacono diety i kosztów przejazdów pomimo spełnienia przesłanek ustawowych*
- *w dwóch przypadkach nieprawidłowo rozliczono koszty zagranicznych podróży służbowych – nie wypłacono 25% diety w przypadku kiedy pracownikowi zagwarantowano bezpłatne całonocne wyżywienie.*

Powyższym działaniem naruszono postanowienia Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej krajowej lub zagranicznej, odbywanej w miejscu określonym przez pracodawcę pracownikowi przysługują diety, zwrot kosztów przejazdów, dojazdów środkami komunikacji miejscowej, innych niezbędnych udokumentowanych wydatków (Dz. U. z 2013 r., poz.1670).

Czynności związane z rozliczaniem delegacji służbowych wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Ewa Ligenza – Skarbnik Gminy Miedzna.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie rozliczania należności przysługujących pracownikom Urzędu Gminy Miedzna z tytułu podróży służbowych, zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie

należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej krajowej lub zagranicznej, odbywanej w miejscu określonym przez pracodawcę pracownikowi przysługują diety, zwrot kosztów przejazdów, dojazdów środkami komunikacji miejscowej, innych niezbędnych udokumentowanych wydatków (Dz. U. z 2013 r., poz. 1670), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie wykorzystywania urlopów wypoczynkowych:

- *W kadencji 2010 - 2014 p. Bogdan Taranowski – Wójt Gminy Miedzna nie wykorzystał zaległego urlopu wypoczynkowego za 2011 r., 2012 r. i 2013 r., pomimo zobowiązania Wójta Gminy Miedzna do jego wykorzystania przez osobę wyznaczoną przez Wójta Gminy Miedzna do wykonywania wobec niego czynności z zakresu prawa pracy tj. p. Renatę Łuniewską – Sekretarza Gminy Miedzna.*

Zgodnie z art. 152 § 1 i § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014r., poz. 1502 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.), pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego a pracownik nie może zrzec się prawa do urlopu.

Łączna ilość dni niewykorzystanego urlopu przez p. Bogdana Taranowskiego – Wójta Gminy Miedzna wyniosła 96 dni, w tym 72 dni zaległego urlopu wypoczynkowego za lata 2011 - 2013.

W związku z rozwiązaniem stosunku pracy z wyboru (wygaśnięciem mandatu wójta w kadencji 2010 - 2014) kwota wypłaconego ekwiwalentu pieniężnego z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego wyniosła 56.985,60 zł, w tym z tytułu niewykorzystania 72 dni urlopu zaległego w latach 2011 - 2013 – 42.739,20 zł brutto.

Wykonująca czynności z zakresu prawa pracy, p. Renata Łuniewska – Sekretarz Gminy Miedzna kierowała do Wójta Gminy Miedzna pisma (informacje), odpowiednio z dnia 20 czerwca 2012 r., 31 maja 2013 r. i 2 lipca 2014 r., zawierające informacje o ilości dni zaległego urlopu wypoczynkowego i jednocześnie zobowiązujące Wójta Gminy Miedzna do wykorzystania urlopu najpóźniej do 30 września danego roku, stosownie do art. 168 ww. ustawy Kodeks pracy, zgodnie z którym urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym w planie urlopów lub uzgodnionym w porozumieniu z pracownikiem, należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. I tak:

- *pismem z dnia 20 czerwca 2012 r. zobowiązała Wójta Gminy Miedzna do wykorzystania 25 dni zaległego urlopu wypoczynkowego (ilość dni urlopu zaległego na dzień 30 września 2012 r. nie zmieniła się),*
- *pismem z dnia 31 maja 2013 r. zobowiązała Wójta Gminy Miedzna do wykorzystania 51 dni zaległego urlopu wypoczynkowego (ilość dni urlopu zaległego na dzień 30 września 2013 r. wynosiła 49),*
- *pismem z dnia 2 lipca 2014 r. zobowiązała Wójta Gminy Miedzna do wykorzystania 75 dni zaległego urlopu wypoczynkowego (ilość dni urlopu zaległego na dzień 30 września 2014 r. wynosiła 72).*

Wniosek nr 13

Zapewnić prawidłowe wykorzystanie zaległego urlopu wypoczynkowego przez pracowników Urzędu Gminy Miedzna, stosownie do wymogów art. 168 ustawy

z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.), mając na uwadze art. 14, art. 152 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w **zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Aleksander Róg

Krzysztof Róg