



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

P. Skarbnik

WK/0804/13/26/K/2015

Gdańsk, dnia 28 stycznia 2016r.

**Pan
Jan Klasa
Wójt Gminy Czarna Dąbrówka**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. *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 września 2015r. do dnia 4 grudnia 2015r. kontrolę kompleksową gminy Czarna Dąbrówka.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 4 grudnia 2015r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2011 - 2014 – 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 Pana 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. wypłacenie Wójtowi Gminy w maju 2015r. nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy z opóźnieniem wynoszącym 3 lata 10 miesięcy i 1 dzień, czym naruszono art. 38 ust. 2 pkt 2 i ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. *o pracownikach samorządowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r. poz. 1202 z późn. zm.) w zw. z § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r. poz. 1786) – str. 50 protokołu kontroli.

Zgodnie z treścią przywołanych przepisów pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe, a do okresów pracy uprawniających do takiej nagrody wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze. Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.

2. Zaniechanie wypłacenia pracownikowi, z którym rozwiązano stosunek pracy w związku z jego przejściem na emeryturę, dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014r. w wysokości 1.459,59 zł, czym naruszono art. 2 ust. 3 pkt 4a w zw. z art. 2 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. *o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej* (tekst jednolity: Dz. U z 2013r. poz. 1144 z późn. zm.) – str. 51 protokołu.

Stosownie do treści wskazanych przepisów pracownik nabywa prawo do wynagrodzenia rocznego w pełnej wysokości po przepracowaniu u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego. Pracownik, który nie przepracował u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego, nabywa prawo do wynagrodzenia rocznego w wysokości proporcjonalnej do okresu przepracowanego, pod warunkiem, że okres ten wynosi co najmniej 6 miesięcy.

Przepracowanie co najmniej 6 miesięcy warunkujących nabycie prawa do wynagrodzenia rocznego nie jest jednak wymagane w przypadkach rozwiązania stosunku pracy w związku z przejściem na emeryturę, co miało miejsce w w/w przypadku.

3. Nieprawidłowe ustalenie (zawyżenie) wartości zamówień na roboty budowlane poprzez doliczanie do wartości netto kosztorysu inwestorskiego kosztów opracowania dokumentacji technicznej, w odniesieniu do 3 zamówień (na 3 objęte kontrolą), czym naruszono art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2015r. poz. 2164) – str. 61, 64 i 67 protokołu.

Zgodnie ze wskazanym przepisem wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994r. - *Prawo budowlane* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 1409 z późn. zm.).

4. Nieudzielenie pełnomocnictwa do jednoosobowego działania w ramach zwykłego zarządu Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnej Dąbrówce, czym naruszono art. 47 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2015r. poz. 1515 z późn. zm.) – str. 8 protokołu.

W myśl przywołanego przepisu kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nie posiadający osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta. Brak pełnomocnictwa uniemożliwia kierownikowi realizację zadań jednostki.

5. Nieterminowe przekazanie w każdym z kwartałów 2014r. odpisów na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w wysokości 2% od dochodów gminy z tytułu podatku rolnego w łącznej kwocie 10.520,41 zł (opóźnienie wyniosło od 1 do 75 dni), czym naruszono art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. *o izbach rolniczych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r. poz. 1079 z późn. zm.) – str. 32 protokołu.

Stosownie do treści przywołanego przepisu dochody izb rolniczych pochodzą m. in. z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego

pobieranego na obszarze działania izby oraz w takiej samej wysokości od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości. Naliczone odpisy gmina odprowadza na rachunek bankowy właściwej izby w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.

6. Wydanie w 2014 roku 7 zezwoleń na łączną kwotę 1.850,42 zł (sprawdzono 28 zezwoleń) na sprzedaż napojów alkoholowych przed wniesieniem przez przedsiębiorców opłaty za korzystanie z w/w zezwoleń, czym naruszono art. 18¹ ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982r. o *wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi* (tekst jednolity: Dz. U. z 2015. poz. 1286 z późn. zm.) – str. 39 - 40 protokołu.

Zgodnie z treścią wskazanego przepisu opłata za korzystanie z jednorazowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wnoszona jest na rachunek gminy przed wydaniem zezwolenia w wysokości odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń.

W myśl art. 261 § 1 i 2 kpa jeżeli strona nie wpłaciła należności tytułem opłat i kosztów postępowania, które zgodnie z przepisami powinny być uiszczone z góry, organ administracji publicznej prowadzący postępowanie powinien wyznaczyć jej termin do wniesienia tych należności. Termin ten nie może być krótszy niż siedem dni, a dłuższy niż czternaście dni. Jeżeli w wyznaczonym terminie należności nie zostaną uiszczone, podanie podlega zwrotowi lub czynność uzależniona od opłaty winna być zaniechana.

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

1. wypłacanie nagród jubileuszowych niezwłocznie po uzyskaniu przez pracowników do nich prawa,
2. naliczenie i wypłacenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014r. pracownikowi, który odchodząc na emeryturę nabył do niej prawo,
3. ustalanie wartości zamówień na roboty budowlane zgodnie z *Prawem zamówień publicznych*,
4. udzielenie pełnomocnictwa Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnej Dąbrówce do jednoosobowego działania w ramach zwykłego zarządu,
5. terminowe przekazywanie odpisów na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej,
6. wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych po wniesieniu przez przedsiębiorców opłat za korzystanie z tych zezwoleń.

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.

PREZES
Luiza Budner-Koznička

Do wiadomości:

Pan Tadeusz Gralak – Przewodniczący Rady Gminy Czarna Dąbrówka