

Poznań, 25 lutego 2016r.

WK-0911/63/2015

Pan
Sebastian Czwojda
Przewodniczący Zarządu
Edukacyjnego Związku Międzygminnego
Gostkowo – Niepart z siedzibą w Nieparcie

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), informuję o wynikach kontroli gospodarki finansowej Edukacyjnego Związku Międzygminnego Gostkowo- Niepart z siedzibą w Nieparcie, obejmującej rok budżetowy 2014.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, który został podpisany w dniu 07 stycznia 2016r. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono Panu Przewodniczącemu w dniu podpisania. Nieprawidłowości stwierdzone podczas poprzedniej kontroli, przeprowadzonej w 2011r., obejmującej rok budżetowy 2010 nie powtórzyły się.

I.

1. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z zakresu gospodarki finansowej Związku w 2014r., obejmujące: prowadzenie ksiąg rachunkowych, sprawozdawczość, w tym sprawozdania budżetowe i finansowe, realizację dochodów, wydatki bieżące (w budżecie Związku na 2014r. nie planowano i nie dokonywano wydatków majątkowych), udzielanie zamówień publicznych oraz gospodarowanie mieniem przez Związek.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, sprawozdawczości, realizacji dochodów, dokonywania wydatków bieżących, udzielania zamówień publicznych oraz gospodarowania mieniem przez Związek, które stanowiłyby podstawę do sformułowania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu wniosków pokontrolnych.

2. Kontrola wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych obejmowała postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie usługi polegającej na „Dowożeniu i odwożeniu dzieci szkolnych uczęszczających do Zespołu Szkół w Gostkowie tj. dzieci z miejscowości Groszkówko, Zmysłowo, Rozstępniewo, Gogolewo oraz Niepart w okresie od 1.09.2014r. do 26.06.2015r. od poniedziałku do piątku z wyłączeniem ferii zimowych, dni świątecznych i innych dni dodatkowo wolnych od nauki szkolnej”, prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wartość ustalona została w oparciu o ceny rynkowe na kwotę 86.341,63 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 20.436,37 Euro. Umowę z wybranym w postępowaniu Wykonawcą zawarto w dniu 13.08.2014r. na okres od 1 września 2014r. do 26 czerwca 2015r. Za wykonanie ww. usługi Wykonawca wystawił faktury na łączną kwotę 79.204,99 zł.

Ww. umowa stanowiąca przedsięwzięcie, z terminem realizacji wykraczającym poza rok budżetowy nie została wykazana w załączniku „Wykaz przedsięwzięć do WPF” w latach

2014 i 2015 zgodnie z przepisami art. 226 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.).

W Uchwale Nr XII/12/13 z dnia 18 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2014 Zgromadzenie Edukacyjnego Związku Międzygminnego Gostkowo- Niepart określiło, że Zarząd Związku może samodzielnie zaciągać zobowiązania do wysokości sumy 300.000zł (art. 18 ust. 2 pkt. 10 ustawy o samorządzie gminnym).

II.

Przedmiotem kontroli było również osiąganie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela. Ze Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w Zespole Szkół w Gostkowie (w skład którego wchodzi Szkoła Podstawowa w Nieparcie, Gimnazjum w Gostkowie, Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Nieparcie) prowadzonym przez Związek za 2014r., wynika, że po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych oraz porównaniu wymaganych wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi przez Związek w 2014r. wynagrodzeniami ustalono, że wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy nie osiągnęli nauczyciele stażyści. Stąd wystąpiła konieczność wypłaty tej grupie nauczycieli jednorazowego dodatku uzupełniającego w łącznej kwocie 2.729,83 zł.

W ww. zakresie kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Przedstawiając Panu Przewodniczącemu ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz podjęcie działań dla ich wyeliminowania w dalszej działalności Związku poprzez realizację następującego wniosku pokontrolnego:

1. W Wieloletniej Prognozie Finansowej w załączniku pn. „Wykaz przedsięwzięć do WPF” wykazywać wszystkie zadania obciążające budżety lat przyszłych, stanowiące przedsięwzięcia w rozumieniu przepisów art. 226 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z przepisami art. 226 ust. 3 ustawy w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:
 - 1) nazwę i cel;
 - 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
 - 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
 - 4) limity wydatków w poszczególnych latach;
 - 5) limit zobowiązań.
2. Na bieżąco przeprowadzać analizę poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń tak, aby nie zachodziła potrzeba wypłaty dodatków uzupełniających.

O sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniami.

Otrzymuje do wiadomości:

Przewodniczący Zgromadzenia

Edukacyjnego Związku Międzygminnego Gostkowo- Niepart z siedzibą w Nieparcie.

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska

