



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (091) 4 426 101,

faks (091) 4 236 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 23 kwietnia 2021 r.

WK.0913.1504.42.K.2020

Pan

Krzysztof Marek Frankenstein

Burmistrz Miasta Sławno

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 7 grudnia 2020 r. do 3 marca 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasto Sławno za lata 2016-2019, wybranych zagadnień za okres sprzed 2016 r. oraz występujących w roku 2020. Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 3 marca 2021 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie².

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Gminy, będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. W celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków.

Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

1. W latach 2015-2020 obowiązki Sekretarza powierzono Zastępcy Burmistrza, zamiast dokonać obsadzenia ww. stanowiska w drodze procedury naboru na wolne stanowisko kierownicze, przewidzianej art. 11 ust. 1 w zw. z art. 5 ust. 1b ustawy o pracownikach samorządowych³. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz

– str. 6-8 protokołu kontroli.

Wniosek: Zatrudnianie Sekretarza zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2. W 2018 r. nie udzielono przysługującego urlopu wypoczynkowego:
 - Burmistrzowi, przed upływem w 2018 r. kadencji organu wykonawczego Miasta, w wymiarze 24 dni; z tytułu niewykorzystania urlopu w dniu 22 listopada 2018 r. wypłacono ekwiwalent w wysokości 11 678,88 zł (brutto),

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137)

² pismo WK.0913.1372.57.K.2017 z dnia 25 maja 2018 r.

³ ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.)

- Zastępcy Burmistrza, przed przejściem na emeryturę z dniem 29 czerwca 2018 r., w wymiarze 18 dni; z tytułu niewykorzystania urlopu w dniu 28 sierpnia 2018 r. wypłacono ekwiwalent w wysokości 7 351,38 zł (brutto).

Nieudzielenie przysługującego urlopu wypoczynkowego było niezgodne z art. 168 w zw. z art. 152 § 1 ustawy Kodeks pracy⁴. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą odpowiednio Zastępca Burmistrza i Burmistrz – str. 95-97 protokołu kontroli.

Wniosek: Udzielanie pracownikom urlopu wypoczynkowego do wykorzystania w pełnym przysługującym im wymiarze z zachowaniem ustawowych terminów.

3. W badanym okresie za czynności powierzane nieprzerwanie przyznano dodatek specjalny:

- a) w latach 2014 i 2018 Zastępcy Burmistrza w wysokości od 1 312,00 zł do 2 224,00 zł brutto miesięcznie, za wykonywanie obowiązków przypisanych w Regulaminie Organizacyjnym⁵ do stanowiska sekretarza, bez wskazania okresu na jaki dodatek przyznano;

- b) w latach 2015-2020 Skarbnikowi na okresy roczne w wysokości od 984,00 zł do 1 640,00 zł brutto miesięcznie za prowadzenie ewidencji wpłat oraz rozliczeń należności pieniężnych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, uzgodnienie i przygotowanie materiałów do WPF, prowadzenie rozliczeń zaciągniętych kredytów – dyspozycje, uruchomienie transz o spłatę rat, realizację płatności z tytułu rozliczeń mieszkań komunalnych we wspólnotach mieszkaniowych, a od lipca 2017 r. – także zwiększenia zadań z zakresu pomocy społecznej,

co było sprzeczne z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 97-101 protokołu kontroli.

Wniosek: Przyznawanie dodatku specjalnego wyłącznie z tytułu wykonywania czynności wynikających z okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

4. W umowach (4) zawartych w roku 2019 ze stowarzyszeniami w wyniku przeprowadzonego otwartego konkursu na realizację zadań publicznych, określono termin wykonania zadań obejmujący okres od 1 do 3 miesięcy przed datą zawarcia umowy pomimo, że w ogłoszeniu o konkursie⁶ (pkt III.6) wskazano, że zadanie będzie realizowane od dnia podpisania umowy. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 140-149 protokołu kontroli.

Wniosek: Ustalanie w umowach warunków realizacji zadań publicznych zgodnie z warunkami określonymi przez organizatora konkursu.

5. Dotacje celowe udzielone z budżetu Gminy w latach 2016-2018 na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych realizowanych przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych (w kwotach odpowiednio: 124 000,00 zł, 279 920,80 zł oraz 335 916,00 zł) objęto ewidencją w § 2820 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, za-

⁴ ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 108 z późn. zm.)

⁵ zarządzenie Nr 18/2008 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 10 marca 2008 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Sławnie (t.j. zarządzenie Nr 231/2017 z dnia 23 października 2017 r. z późn. zm.; t.j. zarządzenie Nr 127/2019 z dnia 16 lipca 2019 r. z późn. zm.)

⁶ załącznik do zarządzenia Nr 402/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Miasta Sławno w 2019 roku

miast w § 2360 Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, co było sprzeczne z zasadami klasyfikacji wydatków, określonymi w § 1 pkt 4 rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...)⁷. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 138 i 139 protokołu kontroli.

Od roku 2019 wydatki budżetowe poniesione tytułem dotacji celowych, udzielonych w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, są klasyfikowane w § 2360.

6. Jednostki organizacyjne Gminy (5) złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2019 ze zwłoką 64 i 69 dni, a na rok 2020 (3 jednostki) ze zwłoką 14 i 72 dni po terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych⁸. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą odpowiednio kierownicy jednostek organizacyjnych, a z nadzoru Burmistrz – str. 52 i 53 protokołu kontroli.

Wniosek: Egzekwowanie od kierowników jednostek organizacyjnych obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości gminnych do dnia 31 stycznia danego roku.

7. W latach 2018-2019 wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (7) opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w prasie przed wyrażeniem zgody na ich sprzedaż przez Burmistrza. Powyższe było sprzeczne § 3 uchwały Nr XXVI/156/2008 Rady Miejskiej w Sławnie z dnia 30 maja 2008 r. w sprawie określenia ogólnych zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Miasto Sławno. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. gospodarki gruntami i rolnictwa, a z nadzoru Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Obrotu Nieruchomościami - str. 80-82 protokołu kontroli.

Wniosek: Publikowanie wykazów nieruchomości gminnych przeznaczonych do zbycia wyłącznie po wyrażeniu zgody przez uprawniony organ.

8. Zwrotu kwoty stanowiącej 70 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy (37 840,95 zł) wniesionego w gotówce przez Wykonawcę zadania inwestycyjnego pn. Przebudowa skwerów na terenie Miasta Sławno wraz z wyznaczeniem miejsc dla małej architektury oraz budowę miejsc odpoczynku i rekreacji dla kajakarzy przy ul. Gdańskiej, dokonano 107 dni, zamiast 30 dni po terminie zakończenia robót i uznania ich przez zamawiającego za należyte wykonane. Powyższe było niezgodne z § 12 ust. 5 umowy zawartej między stronami w dniu 15 lutego 2019 r. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. Inwestycji i remontów, a z nadzoru Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji – str. 131 protokołu kontroli.

Wniosek: Dokonywanie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie wskazanym w umowie.

⁷ rozporządzenie 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. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.)

⁸ ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.)

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Szczecinie

(-) *Bogusław Staszewski*

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Sławnie