



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (91) 423 52 00,

faks (91) 423 63 92,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 10 maja 2024 r.

WK.6001.2.2024

Pan

Krzysztof Marek Frankenstein

Burmistrz Miasta Sławno

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 10 stycznia 2024 r. do 12 marca 2024 r., przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Sławno za lata 2020-2023, wybranych zagadnień za okres sprzed 2020 r. oraz występujących w roku 2024. 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 14 marca 2024 r.

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

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli, stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Miasta, 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 2018-2021 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. 1a ustawy o pracownikach samorządowych³. W latach 2022-2023 stanowiska tego nie obsadzono. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 7 protokołu kontroli.

W trakcie kontroli, w dniu 2 stycznia 2024 r. na stronie BIP Urzędu Miejskiego w Sławnie ogłoszono nabór na wolne stanowisko kierownicze Sekretarza Miasta. W wyniku naboru zatrudniono Sekretarza z dniem 1 lutego 2024 r.

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325)

² pismo z dnia 23 kwietnia 2021 r. (WK.0913.1504.42.K.2020)

³ ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.; Dz. U. z 2022 r. poz. 530 z późn. zm.)

2. Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego⁴ określono (§ 24 pkt 5), że pracownikom mogą być przyznane nagrody m.in. za samodoskonalenie zawodowe i podnoszenie kwalifikacji, co należy do obowiązków pracownika samorządowego wymienionych w art. 24 ust. 2 pkt 7 ustawy o pracownikach samorządowych. Powyższa regulacja wewnętrzna była sprzeczna z art. 36 ust. 6 tej ustawy, zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu zatrudnionemu na podstawie powołania lub umowy o pracę można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 103-104 protokołu kontroli.

Wniosek: Dostosowanie zasad przyznawania nagród, wprowadzonych Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu, do obowiązujących przepisów.

3. W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na koniec 2023 r., stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wykazano w kwocie 1 508 798,00 zł, zamiast w wartości 15 087,98 zł wynikającej z wyciągów bankowych (różnica 1 493 710,02 zł). Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania ww. sprawozdania, wynikającymi z § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵ i § 20 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych (...)⁶. Projekt ww. sprawozdania przygotowała Zastępca Skarbnika, a odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponosi Burmistrz – str. 39 protokołu kontroli.

Wniosek: Prezentowanie w sprawozdaniach Rb-ST danych o stanie środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym zgodnych z dokumentami bankowymi.

4. W złożonej na rok 2022 deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiących własność Miasta Sławno, podlegające opodatkowaniu lokale mieszkalne o pow. 9 404,01 m² wykazano jako zwolnione z podatku (ujęto je w załączniku ZDN-2 do deklaracji), co było niezgodne z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych⁷. Wskutek powyższego nie pobrano należnych Miastu dochodów, czym naruszono art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych⁸. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości i Podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat, którzy przygotowali dane do deklaracji – str. 75-79 protokołu kontroli.

Wniosek: Ustalanie i pobieranie należnego podatku od lokali mieszkalnych stanowiących własność Miasta Sławno.

5. W § 3 uchwały Nr XXXI/240/98 Rady Miejskiej z dnia 5 marca 1998 r. w sprawie ustalenia kryteriów sprzedaży lokali mieszkalnych, użytkowych na terenie Miasta Sławna, stanowiących własność Gminy Miejskiej Sławno, określono, że nabywcy lokali ponoszą koszty ich wyceny, co było niezgodne z art. 23 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 25 ust. 2 ustawy

⁴ Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Sławnie wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 127/2019 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 16 lipca 2019 r. (z późn. zm.)

⁵ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144)

⁶ załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia

⁷ ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.; Dz. U. z 2022 r. poz. 1452)

⁸ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.; Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.)

o gospodarce nieruchomościami⁹. W konsekwencji, przed zawarciem w latach 2020-2023 umów sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz ich dotychczasowych najemców (11), obciążono nabywców kosztami wyceny lokali. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz, który nie skorzystał z przysługującej mu na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym¹⁰ kompetencji do przedłożenia Radzie projektu uchwały w sprawie odpowiedniej zmiany uchwały Nr XXXI/240/98 Rady Miejskiej z dnia 5 marca 1998 r. – str. 98-101 protokołu kontroli.

Wniosek: Dostosowanie zasad zbywania lokali stanowiących własność Miasta do obowiązujących przepisów.

6. W trakcie postępowania przeprowadzonego w 2021 r. w trybie przetargu nieograniczonego na odbiór i transport odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych w granicach administracyjnych Miasta Sławno, Zamawiający nie przekazał Prezesowi Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach albo unieważnieniu postępowania, co było niezgodne z art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych¹¹ w zw. z § 3 rozporządzenia w sprawie informacji o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach przekazywanej Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych¹². Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. zamówień publicznych i windykacji – str. 118 protokołu kontroli.

Wniosek: Przekazywanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach lub unieważnieniu postępowania w terminie 7 dni od otwarcia ofert.

7. Obowiązującymi w badanym okresie Zasadami (polityką) rachunkowości¹³ nie określono wersji oprogramowania i dat rozpoczęcia eksploatacji stosowanych w księgowości programów (5), oraz nie wskazano opisu algorytmów i parametrów tych programów, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c w zw. z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości¹⁴. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Skarbnik, który w podanym zakresie nie przygotował projektu zarządzenia w sprawie zmian Zasad (polityki) rachunkowości – str. 21-23 protokołu kontroli.

Wniosek: Wskazanie w przyjętych Zasadach (polityce) rachunkowości informacji dotyczących wersji, daty rozpoczęcia eksploatacji programów stosowanych w księgowości, wraz z opisem algorytmów i parametrów.

8. Inwentaryzacją, przeprowadzoną drogą spisu z natury według stanu na ostatni dzień roku 2022, nie objęto składników majątkowych o łącznej wartości 29 441,09 zł stanowiących własność innych podmiotów i powierzonych Miastu do używania, czym naruszono art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 55-56 protokołu kontroli.

⁹ ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 i poz. 2204 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.; Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.)

¹⁰ ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.; Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.)

¹¹ ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.)

¹² rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie informacji o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach przekazywanej Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (Dz. U. poz. 2406)

¹³ zarządzenie Nr 3/2018 Burmistrza Miasta Sławno z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy - Miasta Sławno i Urzędu Miejskiego w Sławnie (z późn. zm.)

¹⁴ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.; Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.)

W grudniu 2023 r. przeprowadzono inwentaryzację drogą spisu z natury ww. składników majątkowych i powiadomiono właścicieli o jej wynikach.

9. W sporządzonym przez Sławiński Dom Kultury Rb-Z sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury według stanu na koniec IV kwartału 2023 r., zobowiązania w kwocie 34 476,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, których pierwotny umowny termin spłaty był dłuższy niż rok, wykazano jako zobowiązania krótkoterminowe (wiersz E2.1.), zamiast jako zobowiązania długoterminowe (wiersz E2.2). Powyższe było niezgodne z § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁵ w zw. z § 1 ust. 3 i 4 oraz § 3 pkt 6 i 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań¹⁶. Projekt ww. sprawozdania sporządziła Główna Księgowa, a odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Sławińskiego Domu Kultury – str. 41-43 protokołu kontroli.

Wniosek: Wzmocnienie nadzoru nad prawidłowym prezentowaniem przez samorządową instytucję kultury w sprawozdaniu Rb-Z danych o krótko- i długoterminowych zobowiązaniach z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W trakcie kontroli analizie poddano przestrzeganie przepisów o zamówieniach publicznych przy udzieleniu zamówienia publicznego na zadania pod nazwą:

- „Przebudowa ul. Mieszka I wraz z przyległymi parkingami i ciągami pieszymi” na podstawie umowy z dnia 3 kwietnia 2023 r. – w powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono,
- „Odbiór i transport odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych w granicach administracyjnych Miasta Sławno” – na podstawie umowy z dnia 21 grudnia 2021 r. - stwierdzoną nieprawidłowość opisano w pkt 6 niniejszego wystąpienia.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich 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.

¹⁵ rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652)

¹⁶ załącznik Nr 8 do ww. rozporządzenia

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