



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 19 grudnia 2023 r.

WK.6001.21.2023

Pan

Stanisław Szymczak

Burmistrz Chociwla

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 8 sierpnia do 27 października 2023 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Chociwel za lata 2019-2022 oraz wybranych zagadnień za okres sprzed 2019 r. i występujących w roku 2023. 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 30 października 2023 r.

Wyniki kontroli potwierdzają wyeliminowanie wszystkich 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 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. Na zwolnionym stanowisku Sekretarza, od 16 marca 2015 r. do 28 lutego 2019 r., w wymiarze ¼ etatu zatrudniono pracownika Urzędu Miejskiego³ bez przeprowadzenia otwartego i konkurencyjnego naboru kandydatów na to stanowisko, czym naruszono art. 11 ust. 1 w zw. z art. 5 ust. 1b ustawy o pracownikach samorządowych⁴. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 7-10 protokołu kontroli.

W dniu 1 marca 2019 r. Burmistrz ogłosił nabór na wolne stanowisko Sekretarza. W wyniku tego naboru - od 1 maja 2019 r. - na podstawie umowy o pracę zatrudniono Sekretarza na czas nieokreślony.

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

² pismo WK.0913.1431.7.K.2019 z dnia 8 lipca 2019 r.

³ porozumienie z dnia 16 marca 2015 r. zmieniające warunki pracy i płacy umowy z dnia 15 września 1999 r.

⁴ 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.)

2. W okresie od 26 maja do 7 września 2021 r. oraz od 1 stycznia do 10 lutego 2022 r. nie wykonano obowiązku przeprowadzenia audytu wewnętrznego, pomimo że ujęte w budżecie jednostki samorządu terytorialnego kwoty dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów przekroczyły kwotę 40 000 tys. zł, czym naruszono art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych⁵. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 15-18 protokołu kontroli.

Wniosek: Wykonywanie obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego w roku, w którym ujęte w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwoty dochodów i przychodów lub kwoty wydatków i rozchodów przekraczają 40 000 tys. zł.

3. Obowiązującym w Urzędzie Miejskim Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych⁶ określono, że środki tego Funduszu przeznacza się m.in. na dofinansowanie do spotkań okolicznościowych pracowników, w szczególności: dzień pracownika samorządowego, kolacji wigilijnej itp., (§ 4), czego nie obejmuje definicja działalności socjalnej wynikająca z art. 2 pkt 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁷. W oparciu o ww. regulacje na spotkania integracyjne oraz kolację wigilijną pracowników w 2021 r. ze środków Funduszu poniesiono wydatki w łącznej kwocie 4 149,10 zł, czym naruszono art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 2 pkt 1 i art. 8 ust. 1 i 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 151-157 protokołu kontroli.

Wnioski:

Określenie zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń finansowanych z ZFŚS oraz zasad przeznaczania środków tego Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej zgodnie z przepisami obowiązującymi w tym zakresie.

Dokonywanie wydatków ze środków ZFŚS wyłącznie na usługi i świadczenia związane z działalnością socjalną.

4. W latach 2021-2022 zobowiązania w kwotach odpowiednio: 1 110,70 zł i 273,01 zł z tytułu nabytych towarów i usług zapłacono po terminach ustalonych z ich dostawcami⁸, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 47-49 protokołu.

Wniosek: Regulowanie zobowiązań w terminach wynikających z dokumentów źródłowych oraz wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

5. W Rb-Z sprawozdaniach o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału lat 2020 i 2021 wartość zobowiązań w okresie sprawozdawczym (część C, poz. C2) związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazano w kwotach odpowiednio: 46 185,00 zł i 20 158,00 zł,

⁵ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.)

⁶ Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony zarządzeniem Nr 23a Burmistrza Chociwla z dnia 20 kwietnia 2011 r., zmieniony zarządzeniami Nr: 59/2012 z dnia 29 listopada 2012 r. oraz 64/05/2019 z dnia 22 maja 2019 r.

⁷ ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.; Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.; Dz. U. z 2015 r. poz. 111 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 800 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 2191 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 1070 z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r. poz. 746 z późn. zm.; Dz. U. z 2022 r. poz. 923 z późn. zm.; Dz. U. z 2023 r., poz. 998)

⁸ powstanie zobowiązań wymagalnych nie skutkowało naliczeniem odsetek karnych

zamiast w wartościach: 4 618,00 zł i 10 921,00 zł (różnice odpowiednio: 41 567,00 zł i 9 237,00 zł), wynikających z informacji przedłożonych przez ten związek, co było sprzeczne z § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁹ w zw. z § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań¹⁰. Projekt ww. sprawozdań przygotowała Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Burmistrz – str. 200-207 protokołu kontroli.

Wniosek: Rzetelne prezentowanie w sprawozdaniu Rb-Z danych o wartości zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

6. W roku 2019 szacunkową wartość zamówienia publicznego na zadanie pn. „Świadczenie usług w zakresie odbioru i transportu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Chociwel w okresie od 1 lipca 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.” ustalono z uwzględnieniem podatku od towarów i usług, tj. w kwocie 846 828,00 zł brutto, co było niezgodne z art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych¹¹. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. oświaty i gospodarki odpadami komunalnymi, a z nadzoru Burmistrz – str. 145-147 protokołu.

Wniosek: Szacowanie wartości zamówienia na usługi w kwotach niezawierających podatku od towarów i usług (netto).

7. W Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu nie zamieszczono informacji o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości (4) w latach 2020 i 2021, co było sprzeczne z § 12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹². Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor zatrudniony na stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami gminnymi, a z nadzoru Burmistrz – str. 102-111 protokołu kontroli.

Wniosek: Zamieszczanie informacji o wynikach przetargu na sprzedaż nieruchomości zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

- świadczenie usług w zakresie odbioru i transportu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Chociwel w okresie od 1 lipca 2019 r. do 31 grudnia 2020 r. na podstawie umowy zawartej w dniu 7 czerwca 2019 r. – nieprawidłowość opisano w pkt 6 wystąpienia pokontrolnego;
- ✓ – rozbudowa remizy we wsi Długie – Etap I na podstawie umowy z dnia 16 września 2022 r. – nie stwierdzono nieprawidłowości przy udzieleniu tego zamówienia.

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.

⁹ 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 2020 r. poz. 2396)

¹⁰ Instrukcja sporządzania sprawozdań, stanowiąca załącznik Nr 8 do ww. rozporządzenia

¹¹ ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.)

¹² rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.)

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 Chociwlu