



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (091) 423 52 00

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 24 marca 2025 r.

WK.6001.30.2024

Pan

Marek Brzostko

Wójt Gminy Świeszyno

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od 18 listopada 2024 r. do 21 stycznia 2025 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Świeszyno 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 28 stycznia 2025 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 21 lipca 2020 r. (pismo znak: WK.0913.1466.4.K.2020).

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności jednostki samorządu terytorialnego, 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 okresie od 1 września 2019 r. do 30 września 2023 r. obowiązki sekretarza powierzono Zastępcy Wójta, 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 samorządowych². Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 8-9 protokołu kontroli.

Nabór na wolne stanowisko sekretarza przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 835/VIII/2023 Wójta Gminy Świeszyno z dnia 28 sierpnia 2023 r. w sprawie

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7)

² 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 ze zm.).

przeprowadzenia naboru na wolne stanowisko urzędnicze sekretarza gminy, w wyniku którego zatrudniono pracownika na stanowisku sekretarza od dnia 1 października 2023 r.

2. Oprogramowania stosowanego od stycznia 2024 r. do obsługi systemu kadrowo-płacowego, (w tym jego wersji, daty rozpoczęcia eksploatacji, opisu algorytmów i parametrów) nie ujęto w wykazie oprogramowania stosowanego w księgowości, ujętego w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości³, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości⁴. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 24-25 protokołu kontroli.

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

3. Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy⁵ określono (§ 10 pkt 2 ppkt 3), że przy przyznawaniu nagrody bierze się pod uwagę m. in. podnoszenie kwalifikacji zawodowych, 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 Wójt – str. 100-102 protokołu kontroli.

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

4. Sekretarz wykonujący obowiązki pracodawcy wobec Wójta nie udzielił mu do 30 września 2023 r. urlopu wypoczynkowego należnego do wykorzystania za rok 2022, w wymiarze 14 dni, co było sprzeczne z art. 168 w zw. z art. 152 § 1 ustawy Kodeks pracy⁶. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Sekretarz – str. 109-110 protokołu kontroli.

W związku z upływem kadencji 6 maja 2024 r. Wójtowi wypłacono ekwiwalent pieniężny z tytułu niewykorzystanego urlopu za rok 2022 w kwocie 13 030,08 zł brutto.

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

5. Należności przysługujące pracownikom w roku 2023 ustalono niezgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu (...)⁷:
 - a) w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników (10) korzystających w 2023 r. z usprawiedliwionej nieobecności uwzględniono kwotę 5 450,88 zł za czas ww. nieobecności, co było niezgodne z § 6 pkt 4 i § 8 ust. 1

³ zarządzenie Nr 761/VIII/2023 Wójta Gminy Świeszyno z dnia 28 marca 2023 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Świeszyno.

⁴ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

⁵ zarządzenie Nr 533/VIII/2022 Wójta Gminy Świeszyno z dnia 27 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Świeszyno z późn. zm. (Zarządzenie Wójta Gminy Świeszyno Nr 754/VIII/2023 z dnia 01 marca 2023 r. i Nr 814/VIII/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r.)

⁶ ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2023 r., poz. 1465 z późn. zm.).

⁷ rozporządzenie z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.)

ww. rozporządzenia w zw. z art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej⁸; wskutek powyższego wypłacono wynagrodzenia roczne w kwocie wyższej od należnej łącznie o 463,33 zł,

- b) podstawę nagród jubileuszowych przysługujących pracownikom (2) zawyżono o wypłacone wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego w łącznej kwocie 734,64 zł, co było niezgodne z § 6 pkt 4 i § 8 ust. 1 ww. rozporządzenia w zw. z art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych; wskutek powyższego nagrody wypłacono w kwotach zawyżonych łącznie o 378,96 zł.

Za powyższe nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. kadr i płac - str. 108-109 i 112-114 protokołu kontroli.

Wniosek: Prawidłowe ustalanie podstawy naliczenia nagrody jubileuszowej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

6. W 2022 r. nie przestrzegano przepisów wewnętrznych w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów z tytułu:

a) łącznego zobowiązania pieniężnego:

- upomnienia (10) na zaległości w łącznej kwocie 5 816,00 zł wystawiono od 114 do 220 dni po terminie płatności raty podatku, zamiast nie później niż 60 dni,
- nie wystawiono upomnień na zaległości podatników (2) w łącznej kwocie 10 215,00 zł,
- nie wystawiono tytułów wykonawczych (2) na zaległości w łącznej kwocie 4 179,00 zł,

b) podatku od nieruchomości osób fizycznych:

- upomnienia (9) na zaległości w łącznej kwocie 24 327,00 zł wystawiono od 84 do 388 dni po terminie płatności raty, zamiast nie później niż 60 dni;
- tytuły wykonawcze (5) na zaległości z tytułu I-III raty w łącznej kwocie 30 369,00 zł wystawiono od 84 do 286 dni po terminie płatności raty, zamiast nie później niż do 90 dni, a na zaległości z tytułu IV raty w łącznej kwocie 10 221,00 zł wystawiono od 199 do 255 dni po terminie płatności raty, zamiast nie później niż 120 dni.

Powyższe było niezgodne odpowiednio z § 10 i 11 Instrukcji zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Gminy Świeszyno⁹. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. windykacji – str. 76-85 protokołu kontroli.

Wniosek: Terminowe podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatku od nieruchomości.

7. W latach 2022-2023, Wójt ustalił wysokość opłat z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, na mocy decyzji (6) wydanych w związku ze zbyciem nieruchomości przez ich właścicieli oraz na wnioski właścicieli złożone przed ich zbyciem, po przeprowadzeniu postępowań wszczętych od 1,5 do 3,5 miesięcy po otrzymaniu z Kancelarii Notarialnych wypisów z aktów notarialnych bądź po złożeniu wniosków przez właścicieli nieruchomości, zamiast bezzwłocznie.

⁸ ustawa z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690 z późn. zm.)

⁹ załącznik do zarządzenia Nr 173/VIII/2019 Wójta Gminy Świeszyno z dnia 21 listopada 2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Gminy Świeszyno

Ponadto, od właścicieli nieruchomości (5), na wnioski których wydano ww. decyzje, pobrano łącznie 2 000,00 zł tytułem kosztów przeprowadzonego postępowania w sprawie ustalenia wysokości opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości.

Powyższe było niezgodne odpowiednio z art. 37 ust. 6 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym¹⁰ oraz art. 35 § 1, art. 262 § 1 w zw. z art. 263 § 1 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego¹¹. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. planowania przestrzennego i budownictwa, do którego obowiązków należało przygotowanie projektów decyzji i postanowień w przedmiotowych sprawach – str. 172 - 176 i 179-180 protokołu kontroli.

Wnioski:

Bezzwłoczne wszczynanie postępowań w sprawie ustalenia wysokości opłat z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

Zaniechanie obciążania kosztami przeprowadzonych postępowań właścicieli nieruchomości, wnioskujących o ustalenie wysokości ww. opłaty.

8. W 2020 r. wadiów niepieniężnych (3) złożonych w formie gwarancji ubezpieczeniowych (o wartości 10.000,00 zł każda) przez uczestników przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. Budowa łącznika w Szkole Podstawowej w Konikowie, nie objęto ewidencją księgową prowadzoną na koncie 920 Gwarancje i poręczenia w formie niepieniężnej, co było niezgodne z zasadami księgowania tego typu operacji, określonymi w załączniku Nr 3 do zarządzenia w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Świeszyno¹². Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. zamówień publicznych, który nie przekazał informacji o złożonych wadiach na stanowisko księgowości – str. 131 - 132 protokołu kontroli.

Wniosek: Przekazywanie na stanowisko księgowości dokumentacji dotyczącej wadiów wniesionych przez uczestników przetargów celem objęcia ich ewidencją księgową zgodnie z przepisami określonymi w przyjętej polityce rachunkowości.

W trakcie kontroli analizie poddano przestrzeganie przepisów o zamówieniach publicznych przy udzielaniu zamówień publicznych na:

- budowę łącznika w Szkole Podstawowej w Konikowie na podstawie umowy z dnia 25 sierpnia 2020 r.
- zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Świeszyno na podstawie umowy z dnia 17 maja 2021 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

¹⁰ ustawa z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. z 2022 r. poz. 503 ze zm.; Dz. U. z 2023 r. poz. 997 ze zm.)

¹¹ ustawa z dnia 14 czerwca 1990 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2000 ze zm.; Dz. U. z 2023 r. poz. 775 ze zm.)

¹² zarządzenie Nr 184/VIII/2019 Wójta Gminy z dnia 2 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Świeszyno

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 Gminy Świeszyno