



RIO-KF-4104-17/2024

Bydgoszcz, dnia 4 września 2024 r.

Pani

Natalia Marciniak

Burmistrz Kamienia Krajeńskiego

Plac Odrodzenia 3

89-430 Kamień Krajeński

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r., Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Kamieniu Krajeńskim kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Kamień Krajeński, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/17/2024 z dnia 25 lipca 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Burmistrz w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Pani Burmistrz niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- niepodjęcie działań mających na celu prawidłowe zatrudnienie Dyrektora Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej w Kamieniu Krajeńskim (strony 14-15 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 17/24/I/6-8),

W wyniku kontroli ustalono, że Dyrektor Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej w Kamieniu Krajeńskim została powołana na stanowisko na czas nieokreślony od dnia 1 października 2010 r. Stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2011 r., Nr 207, poz. 1230), dyrektora instytucji kultury powołuje organizator na czas określony od trzech do siedmiu lat.

Osobą odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości jest ówczesny Burmistrz Kamienia Krajeńskiego, który nie podjął czynności mających na celu zatrudnienie dyrektora samorządowej instytucji kultury na zasadach i w trybie określonym w art. 8 ustawy z dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz niektórych innych ustaw.

2) w zakresie księgowości:

- ujęcie w 2022 r. operacji gospodarczych dotyczących podwyższenia kapitału zakładowego w spółce komunalnej Gminy Kamień Krajeński w kwocie 26 500,00 zł:
 - a) na stronie Wn konta 080-16 „*Inwestycje wkład pieniężny - udziały*” w korespondencji ze stroną Ma konta 130-02 „*Rachunek bieżący jednostki - wydatki*”, zamiast na stronie Wn konta 240 „*Pozostałe rozrachunki*” w korespondencji ze stroną Ma konta 130-02 „*Rachunek bieżący jednostki - wydatki*”,
 - b) na stronie Wn konta 030 „*Długoterminowe aktywa finansowe*” w korespondencji ze stroną Ma konta 800 „*Fundusz jednostki*” pod datą dokonania przelewu środków, zamiast na stronie Wn konta 030 „*Długoterminowe aktywa finansowe*” w korespondencji ze stroną Ma konta 240 „*Pozostałe rozrachunki*” pod datą wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (strony 136-140 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 17/24/III.3/12-17),

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest ówczesny Zastępca Skarbnika, do zadań której, zgodnie z zakresem obowiązków, należy m.in. prowadzenie ksiąg rachunkowych dla jednostki – Urzędu Miejskiego Kamień Krajeński.

3) w zakresie wydatków:

- niezapewnienie funkcjonowania skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej, mających na celu wykorzystanie urlopów wypoczynkowych przez pracowników, poprzez dopuszczenie do skumulowania się urlopu wypoczynkowego Burmistrza Kamienia Krajeńskiego w liczbie 20 dni za lata 2023-2024, skutkującym obciążeniem budżetu wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, dokonanymi na podstawie art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy w łącznej kwocie 16 707,90 zł (strony 83-85 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 17/24/III.2/3-5),

Sekretarz Miasta i Gminy – wykonująca czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza – w wyjaśnieniu wskazała, iż z Burmistrzem prowadzone były rozmowy dotyczące ilości jego urlopu z prośbą o jego wykorzystanie, jednak z uwagi na chęć zakończenia spraw przed upływem kadencji, Burmistrz nie skorzystał z przysługującego urlopu wypoczynkowego.

- przyznanie w 2024 r. dodatku za wieloletnią pracę Zastępcy Burmistrza w wysokości 20%, podczas, gdy na dzień zatrudnienia wynosił on 5% wynagrodzenia zasadniczego (strony 90-91 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 17/24/III.2/15),

Kontrolujący ustalili, że na dzień objęcia stanowiska Zastępcy Burmistrza Kamienia Krajeńskiego, tj. 3 czerwca 2024 r. zakończone okresy zatrudnienia pracownika powołanego na to stanowisko nie przekroczyły łącznie 6 lat, zatem dodatek za wieloletnią pracę przysługujący od czerwca 2024 r. winien wynosić 5% wynagrodzenia zasadniczego.

Wskazać należy, że zasady przyznawania dodatku za wieloletnią pracę zawiera art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy

odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest Inspektor ds. kadr i spraw finansowych, który, zgodnie z zakresem obowiązków, odpowiada za przygotowanie dokumentów związanych ze stosunkiem pracy oraz naliczaniem wynagrodzeń.

W dniu 25 czerwca 2024 r. sporządzono aneks do porozumienia w sprawie zmiany warunków pracy i płacy z mocą obowiązującą od 3 czerwca 2024 r. i prawidłowo ustalono wysokość dodatku za wieloletnią pracę. W związku z powyższym odstąpiono od sformułowania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

- przyznanie w latach 2023-2024 (do maja) Skarbnikowi Miasta i Gminy dodatku specjalnego w łącznej kwocie 20 992,00 zł bez wskazania zwiększenia obowiązków lub powierzenia dodatkowych zadań, a w przypadku dodatku specjalnego ustalonego w 2024 r. bez wskazania okresu, na jaki dodatek został przyznany (strony 92-94 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 17/24/III.2.1/18-20),

Podczas kontroli ustalono, że Skarbnikowi Miasta i Gminy przyznano dodatek specjalny na okres od 1 lutego 2023 r. do 31 stycznia 2024 r. bez wskazania zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, a następnie od 1 lutego 2024 r. również bez wskazania zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań oraz okresu na jaki został przyznany. Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Zatem wskazany dodatek nie jest składnikiem obligatoryjnym wynagrodzenia, a składnikiem uznaniowym, którego możliwość przyznania determinuje wykonywanie dodatkowych zadań lub zwiększonych obowiązków.

Ekwiwalentem za świadczoną pracę jest przede wszystkim wynagrodzenie zasadnicze i po upływie określonego czasu, dodatek za wieloletnią pracę, a na określonych stanowiskach także dodatek funkcyjny. Dodatek specjalny stanowi świadczenie, które nie jest zasadniczym elementem świadczenia pracodawcy za pracę wykonywaną przez pracownika.

Stwierdzono ponadto, że w porozumieniach zmieniających warunki pracy na mocy których przyznano dodatek specjalny, jako podstawę prawną wskazano Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Kamieniu Krajeńskim przyjęty zarządzeniem Nr 15/2022 Burmistrza Kamienia Krajeńskiego z dnia 9 lutego 2022 r. ze zmianami. Powyższy dokument nie przewidywał możliwości przyznawania dodatku specjalnego dla Skarbnika. Wskazać należy, że regulamin wynagradzania wprowadzony przez pracodawcę na podstawie art. 39 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych odnosi się do pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 tej ustawy. Zatrudnienie Skarbnika następuje na podstawie powołania, stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi ówczesny Burmistrz Kamienia Krajeńskiego, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 7 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z treścią których, jako kierownik jednostki, wykonuje on czynności z zakresu prawa pracy wobec pracowników.

- nieterminowe uregulowanie w 2024 r. raty kredytu na kwotę 25 000,00 zł (strony 124-125 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 17/24/III.3/6-10, 17/24/III.3/18),

Kontrolujący ustalili, iż opóźnienie w spłacie raty wynosiło 4 dni, a w związku z nieterminową spłatą zostały naliczone i zapłacone odsetki karne w kwocie 38,02 zł.

Skarbnik Gminy wyjaśnił, że przyczyną nieterminowej spłaty raty był brak uzyskania informacji z BGK o ostatecznych kwotach dotyczących spłaty rat kredytu i odsetek.

4) w zakresie zamówień publicznych:

- nieterminowe dokonanie w 2024 r. zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy Wykonawcy realizującemu zadanie pn. „*Rozbudowa sieci wodociągowej w miejscowości Orzełek i Mała Cerkwica*” (strony 111 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 17/24/III.2.2./2-6).

Kontrolujący ustalili, że zwrotu w wysokości 2 061,20 zł dokonano z opóźnieniem wynoszącym 144 dni, tj. w dniu 19 czerwca 2024 r., zamiast do dnia 27 stycznia 2024 r., a w przypadku zwrotu w wysokości 1 392,56 zł z opóźnieniem wynoszącym 150 dni, tj. w dniu 19 czerwca 2024 r., zamiast do dnia 21 stycznia 2024 r.

Burmistrz wyjaśniła, że ze względu na termin i panujące warunki, Zamawiający nie mógł stwierdzić prawidłowego zagęszczenia dróg, co możliwe było dopiero 30 maja 2024 r.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień stwierdzić należy, że z protokołów odbioru końcowego z dnia 22 grudnia 2023 r. oraz 28 grudnia 2023 r. wynika, że nie wniesiono żadnych uwag, budowa sieci wodociągowej jest zgodna z projektem, natomiast ilość wykonywanych robót zgodna z rozliczeniem końcowym.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi ówczesny Burmistrz w związku z nieprzypisaniem obowiązku i odpowiedzialności w tym zakresie jakimkolwiek pracownikowi kontrolowanej jednostki.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych proszę Panią Burmistrz o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Podjęcie działań w zakresie nawiązania stosunku pracy z Dyrektorem Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Kamieniu Krajeńskim, mających na celu doprowadzenie do stanu zgodności z przepisem art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 87), tj. powołanie dyrektora instytucji kultury na czas określony.
2. Ewidencjonowanie zdarzeń polegających na podwyższeniu kapitału zakładowego w spółkach komunalnych w sposób spełniający wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) oraz z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont jednostki określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) poprzez ich ujmowanie:
 - a) na stronie Wn konta 240 „*Pozostałe rozrachunki*” w korespondencji z kontem 130 „*Rachunek bankowy jednostki*”, stosownie do art. 4 ust. 2 ww. ustawy oraz zgodnie z regulacjami zawartymi w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia,
 - b) na stronie Wn konta 030 „*Długoterminowe aktywa finansowe*” w korespondencji z kontem 240 „*Pozostałe rozrachunki*” pod datą wpisu do KRS,

stosownie do treści art. 20 ust. 1 oraz art. 36 ust. 2 ww. ustawy a także mając na uwadze art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2015 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 18 ze zm.).

3. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zgodnie z art. 68 oraz 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), poprzez niedopuszczenie do kumulowania urlopu wypoczynkowego Burmistrza wbrew obowiązującym przepisom prawa, skutkującym obciążeniem budżetu wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, mając na uwadze, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 przywołanej ustawy wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny oraz udzielanie urlopów na zasadach wynikających z przepisów działu siódmego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.).
4. Przyznawanie dodatków specjalnych pracownikom Urzędu Miejskiego w Kamieniu Krajeńskim zgodnie z zasadami określonymi w art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1135), a w przypadku pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie innej niż umowa o pracę, zaprzestanie wskazywania jako podstawy ich przyznania Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Kamieniu Krajeńskim, który zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1135) ma zastosowanie do pracowników zatrudnionych na umowę o pracę.
5. Terminowe regulowanie zobowiązań wynikających z zawartych umów, stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.).
6. Dokonywanie zwrotu środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy w terminie określonym w art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1320).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

*Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy*

Do wiadomości:

Przewodnicząca Rady Miejskiej w Kamieniu Krajeńskim