



# 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](mailto:szczecin@rio.gov.pl)

WK.0913.1528.23.K.2021

Szczecin, dnia 2 września 2021 r.

*Pan*

**Konstanty Tomasz Oświecimski**

**Wójt Gminy Rewal**



## Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, w okresie od 19 kwietnia do 5 lipca 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Rewal za lata 2017-2020, wybranych zagadnień za okres sprzed 2017 r. oraz występujących w roku 2021. 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 5 lipca 2021 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie<sup>2</sup>.

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. Zarządzeniem Nr 53/2017 z dnia 14 czerwca 2017 r. Wójt powołał Sekretarza na Zastępcę Wójta, bez wypowiedzenia dotychczasowych warunków pracy i bez określenia wymiaru czasu pracy na każdym ze stanowisk, co świadczyło o powierzeniu dodatkowej funkcji w ramach jednego stosunku pracy i było niezgodne z art. 128 § 1 i art. 129 § 1 ustawy Kodeks pracy<sup>3</sup>. Według przywołanych przepisów czasem pracy jest czas, w którym pracownik pozostaje w dyspozycji pracodawcy w zakładzie pracy lub w innym miejscu wyznaczonym do wykonywania pracy, przy czym czas pracy nie może przekraczać 8 godzin na dobę i przeciętnie 40 godzin w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy w przyjętym okresie rozliczeniowym nieprzekraczającym 4 miesięcy. Konsekwencją powyższego było nieustalenie proporcjonalnego wynagrodzenia za pracę wykonywaną przez tego pracownika na każdym z ww. stanowisk, co było sprzeczne z art. 29<sup>2</sup> § 1 i art. 78 § 1 ww. ustawy.

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

<sup>2</sup> pismo WK.0913.1321.6.K.2017 z dnia 12 lipca 2017 r.

<sup>3</sup> ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.)

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 5-7 protokołu kontroli.

*Zarządzeniem Nr 93/2017 z dnia 14 grudnia 2017 r. p.o. Wójta odwołał ww. Zastępcę Wójta.*

2. Od dnia 15 grudnia 2017 r. w Urzędzie Gminy Rewal nie obsadzono stanowiska Zastępcy Wójta, co było niezgodne z art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym<sup>4</sup>. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 9 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Obsadzenie stanowiska Zastępcy Wójta.

3. W okresie od dnia 3 kwietnia 2018 r. do 31 sierpnia 2019 r. zatrudniono Sekretarza w drodze „zmiany dotychczasowego stanowiska pracy” pracownika Urzędu Gminy Rewal, zamiast w drodze procedury naboru na wolne stanowisko kierownicze, przewidzianej art. 11 ust. 1 w zw. z art. 5 ust. 1b ustawy o pracownikach samorządowych<sup>5</sup>. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi p.o. Wójta<sup>6</sup> – str. 8 protokołu kontroli.

*Z dniem 1 września 2019 r., na mocy ugody sądowej do pracy na stanowisku Sekretarza przywrócono pracownika pełniącego tę funkcję do dnia 31 marca 2018 r.*

4. Od dnia 1 stycznia 2016 r. Skarbnikowi przyznano dodatek specjalny w kwocie 656,00 zł na czas nieokreślony, co było niezgodne z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 65 protokołu kontroli.

*Z dniem 1 lutego 2018 r. p.o. Wójta ustalił 12-miesięczny okres przyznania Skarbnikowi dodatku specjalnego, tj. do dnia 31 stycznia 2019 r.*

5. Dyrektor Szkolnego Schroniska Młodzieżowego „FALA” w Pobierowie do dnia 30 września 2019 r. nie przekazał Gminie danych z prowadzonych przez ww. jednostkę baz danych oświatowych, co było sprzeczne z art. 110 ust. 1 ustawy o systemie informacji oświatowej<sup>7</sup>. Konsekwencją powyższego było ustalenie części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020 dla Gminy Rewal w kwocie 3 800 364,00 zł, zamiast w należnej wysokości 4 031 553,06 zł (różnica 231 189,06 zł).

Powyższe świadczy o niedopełnieniu w Urzędzie Gminy obowiązku wynikającego z art. 111 ust. 2 ww. ustawy polegającego na sprawdzeniu kompletności danych przekazywanych Gminie z innych baz danych oświatowych. Za nieprzekazanie danych odpowiedzialność ponosi Dyrektor Szkolnego Schroniska Młodzieżowego „FALA”. Za niesprawdzenie kompletności danych odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Sportu, Turystyki i Spraw Społecznych, a z nadzoru Wójt – str. 109 i 110 protokołu kontroli.

*W listopadzie 2020 r. Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej przyznał Gminie kwotę 89 339,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej.*

<sup>4</sup> ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.)

<sup>5</sup> ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.)

<sup>6</sup> osoba wyznaczona przez Prezesa Rady Ministrów do wykonywania zadań i kompetencji Wójta Gminy Rewal z dniem 13 listopada 2017 r.

<sup>7</sup> ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1900 z późn. zm.)

**Wnioski:**

Egzekwowanie od Dyrektora Schroniska przekazywania danych z prowadzonych przez jednostkę baz danych oświatowych.

Sprawdzanie kompletności danych przekazywanych z innych baz danych oświatowych.

6. W toku realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2019 r. udzielono Lokalnemu Klubowi Sportowemu „Wybrzeże Rewalskie” w Rewalu dotacji celowych na wykonanie zadań publicznych (2) z zakresu kultury fizycznej, w łącznej kwocie 266 000,00 zł. Pomimo, że w złożonych przez Klub sprawozdaniach końcowych z wykonania zadań, ze środków dotacji rozliczono wydatki w łącznej kwocie 2 180,00 zł przeznaczone na cele niewskazane w złożonych ofertach (opłatę transferową i ekwiwalent zawodnika), nie dokonano zwrotu dotacji w ww. wysokości jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Powyższe było niezgodne z § 9 ust. 6 pkt 1 umów zawartych w dniu 21 lutego 2019 r. na ww. zadania, zgodnie z którymi kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi. Ponadto dotujący nie ustalił dotacji należnej do zwrotu w ww. kwocie, co było niezgodne z art. 61 ust. 1 pkt 4, art. 60 pkt 1 w zw. z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych<sup>8</sup>. Za nieprzygotowanie projektu decyzji o ustaleniu dotacji należnej do zwrotu odpowiedzialność ponosi Pełnomocnik Wójta ds. realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, a z nadzoru Wójt – str. 81-83 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Ustalenie należnej do zwrotu części dotacji wykorzystanej przez beneficjenta niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez dotującego.

7. W roku 2017 organ podatkowy nie wystąpił do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Szczecinie o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych Zastępcy Wójta, a w latach 2019-2020 – spraw podatkowych osób spowinowaconych ze Skarbnikiem Gminy, co było niezgodne z art. 132 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa<sup>9</sup>. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 35 i 36 protokołu kontroli.

*W trakcie kontroli, w dniu 21 maja 2021 r. Wójt wystąpił z wnioskiem do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Szczecinie o wyznaczenie organu podatkowego do załatwiania spraw podatkowych osób spowinowaconych ze Skarbnikiem Gminy.*

8. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy założono urządzenia księgowe dla kont:  
 - 410 Świadczenia finansowane z budżetu (w latach 2018-2019),  
 - 411 Pozostałe obciążenia (w latach 2017-2020),  
 których nie przewidywał Zakładowy Plan Kont<sup>10</sup>.

Ponadto w latach 2017-2020 w przyjętych Zasadach (polityce) rachunkowości nie przewidziano urządzeń do ewidencji pozabilansowej wniesionych przez kontrahentów gwarancji i zabezpieczeń w formie niepieniężnej. Powyższe było niezgodne do dnia 31 grudnia 2017 r.

<sup>8</sup> ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

<sup>9</sup> ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.)

<sup>10</sup> wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 57/2010 Wójta Gminy Rewal z dnia 30 czerwca 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Rewal

z § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) <sup>11</sup>, a od dnia 1 stycznia 2018 r. z § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości (...) <sup>12</sup> oraz art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości <sup>13</sup>. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Główny specjalista ds. księgowości budżetowej, a z nadzoru Skarbnik – str. 21, 22 i 91 protokołu kontroli.

*W trakcie kontroli, zarządzeniem Nr 58/2021 Wójta Gminy Rewal z dnia 31 maja 2021 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad polityki rachunkowości Gminy Rewal, uzupełniono Zakładowy Plan kont o konta bilansowe 410 i 411 oraz konto pozabilansowe 910 Gwarancje i zabezpieczenia wniesione w formie niepieniężnej.*

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.

Zastępca Prezesa

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Szczecinie

(-) *Katarzyna Korkus*

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Rewal

<sup>11</sup> rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 760 oraz poz. 1911 z późn. zm.)

<sup>12</sup> rozporządzenie 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 342)

<sup>13</sup> ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.)