



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

WK/0804/103/6/K/1/2021

Gdańsk, dnia 5 lipca 2021 r.

Pan
Sławomir Czechowski
Wójt Gminy Skórcz

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i 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. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 3 lutego 2021 r. do dnia 21 maja 2021 r. kontrolę kompleksową gminy Skórcz.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 21 maja 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2017 - 2020 oraz inne okresy w miarę potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy w Skórczu i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. ewidencjonowanie w 2020 r. niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z postanowieniami 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Wójta Gminy Skórcz nr 93/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. *w sprawie ustalenia dokumentacji określającej zasady prowadzenia rachunkowości, zkładowy plan kont w Urzędzie Gminy w Skórczu oraz plan kont Budżetu Gminy Skórcz*, a mianowicie:

- a) ewidencjonowanie na koncie 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* operacji dotyczących zobowiązań publicznoprawnych (w tym zobowiązań podatkowych), tj. operacji innych niż z tytułu dostaw, robót i usług, co naruszyło postanowienia części II – *Opis kont* pkt 29 Załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia oraz obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości – str. 17 protokołu kontroli.

Z opisu konta 201 wynika, że służy ono do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Analogiczne regulacje w zakresie zasad klasyfikacji zdarzeń w ramach obowiązującego w jednostce planu kont zawiera ww. Zarządzenie Wójta Gminy Skórcz;

- b) ujęcie na 1 koncie szczegółowym (konto 201 - 037) rozrachunków z dwoma kontrahentami, czym naruszono postanowienia części II – *Opis kont* pkt 29 Załącznika Nr 3 do ww. rozporządzenia – str. 17 protokołu.

Z opisu konta 201 wynika, że ewidencja szczegółowa do tego konta powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

2. Objęcie pracowników zatrudnionych na podstawie powołania *Regulaminem Wynagradzania pracowników samorządowych w Urzędzie Gminy w Skórczu* wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Skórcz nr 104/2014 z dnia 12 grudnia 2014 r., czym naruszono art. 39 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. *o pracownikach samorządowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) – str. 48 - 49 protokołu.

W § 8 ww. *Regulaminu wynagradzania* określono, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród w wysokości 5% planowanych wynagrodzeń osobowych na dany rok budżetowy z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania i umowy o pracę, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Zgodnie natomiast z art. 39 ww. ustawy regulamin wynagradzania ustala się wyłącznie dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

3. Przyznanie w dniu 18 grudnia 2020 r. nagród uznaniowych pracownikom zatrudnionym na podstawie powołania, tj.: Zastępcy Wójta Gminy Skórcz (w kwocie 2.500 zł brutto) oraz Skarbnikowi Gminy Skórcz (w wysokości 2.500 zł brutto) bez określenia, że zostały przyznane za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, czym naruszono art. 36 ust. 6 *ustawy o pracownikach samorządowych* – str. 49 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem nagrodę można przyznać pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 tej ustawy (tj. pracownikowi zatrudnionemu na podstawie powołania, a także pracownikowi zatrudnionemu na podstawie umowy o pracę) za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów *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* oraz z obowiązującymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości,

2. dostosowanie *Regulaminu wynagradzania* do obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa,
3. przyznawanie nagród Zastępcy Wójta Gminy i Skarbnikowi Gminy zgodnie z postanowieniami *ustawy o pracownikach samorządowych*.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Luiza
Budner - Iwanicka, RIO w
Gdańsku
Data: 2021.07.05 12:39:38 CEST

Luiza Budner – Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Gdańsku

Do wiadomości:

Pan Andrzej Klin – Przewodniczący Rady Gminy w Skórczu.