

Wrocław, 2 listopada 2020 roku

WK.WR.40.35.2020.140

**Pan  
Rafał Gronicz  
Burmistrz Miasta Zgorzelec**

**ul. Domańskiego 7  
59-900 Zgorzelec**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła w okresie od 29 czerwca do 9 października 2020 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Zgorzelec. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole podpisanym 9 października 2020 r. przez I Zastępcę Burmistrza działającego z upoważnienia Burmistrza oraz Skarbnika Miasta Zgorzelec.

W okresie od 14 do 24 września 2020 r., przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Miejskiej Biblioteki Publicznej w Zgorzelcu. W jej wyniku sporządzono odrębne wystąpienie pokontrolne przekazane Panu do wiadomości.

W trakcie kontroli stwierdzono wystąpienie poniżej opisanych nieprawidłowości.

#### **W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych**

W Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) Urzędu Miasta Zgorzelec w latach 2018-2019 nie zamieszczano informacji na temat wszystkich kontroli przeprowadzonych przez komórkę kontroli Urzędu w podległych placówkach oświatowych, co stanowiło naruszenie przepisu art. 8 ust. 3 w związku z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie ustawy z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U z 2019 r. poz. 1429 ze zm.).

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

Środki finansowe z części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 1.029.339,47 zł (wg stanu na dzień 31.12.2018 r.) stanowiące dochód budżetu Miasta Zgorzelec na 2019 r., które wpłynęły na rachunek budżetu miasta w dniu 20.12.2018 r., zostały wykorzystane w 2018 r. na sfinansowanie wydatków budżetowych (przelew środków na rachunek bankowy Urzędu Miasta Zgorzelec tytułem przekazania środków na wydatki oraz na rachunki bankowe jednostek budżetowych gminy miejskiej Zgorzelec tytułem realizacji wydatków). Również środki finansowe z części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 383.528,98 zł (wg stanu na dzień 31.12.2019 r.) stanowiące dochód budżetu Miasta Zgorzelec na 2020 r., które wpłynęły na rachunek budżetu miasta w dniu 20.12.2019 r., wykorzystano w 2019 r. na sfinansowanie wydatków budżetowych (przelew

środków na rachunek bankowy Urzędu Miasta Zgorzelec i jednostek budżetowych gminy miejskiej Zgorzelec). Wykorzystanie w 2018 r. środków będących dochodami 2019 r., jak również w 2019 r. będących dochodami 2020 r., naruszało art. 211 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), stosownie do którego budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2019 r. i w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kw. 2019 r. zobowiązania wymagalne zostały zawyżone w dziale 750 „Administracja publiczna” rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” o kwotę 100.607,81 zł i w dziale 926 „Kultura fizyczna” rozdziale 92695 „Pozostała działalność” o kwotę 124.316,49 zł, tj. łącznie o 224.924,30 zł. Za zobowiązania wymagalne uznano zobowiązania, których termin płatności przypadał na dzień 31.12.2019 r. oraz na styczeń 2020 roku. Było to niezgodne odpowiednio: z § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.) oraz z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773). W świetle tych przepisów w sprawozdaniu Rb-28S, w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym, a w sprawozdaniu Rb-Z wykazuje się wymagalne zobowiązania. Zobowiązanie staje się wymagalne w rozumieniu ww. rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie.

Zwrotu kwot 10.022,62 zł i 11.409,97 zł stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania dwóch umów na wykonanie remontów muru oporowego przy ul. Szkolnej w Zgorzelcu i nawierzchni na terenie działki nr 20/70 w rejonie Wspólnoty Mieszkaniowej przy ul. Warszawskiej 52 w Zgorzelcu - I etap, dokonano z opóźnieniem wynoszącym 46 i 123 dni od dnia odbioru końcowego zadań. Powyższym naruszono postanowienia zawarte w umowach z wykonawcami remontów oraz w art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.), zgodnie z którym Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Nieprawidłowości w powyższym zakresie wykazała poprzednia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej przeprowadzona przez Regionalną Izbę

Obrachunkową we Wrocławiu w 2016 r., a ponowne wystąpienie tej nieprawidłowości świadczy o niewykonaniu wniosku pokontrolnego nr 9 sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Izby z dnia 21.07.2016 roku.

W 2019 r. dokonano wydatków na zakup alkoholu w łącznej kwocie 1.064,65 zł z użyciem służbowej karty płatniczej z naruszeniem uregulowań wewnętrznych zawartych w zarządzeniu Kierownika Urzędu Miasta Zgorzelec nr 7/10 z 19 lutego 2010 r. w sprawie służbowych kart płatniczych używanych w Urzędzie Miasta Zgorzelec (zmienione zarządzeniem Kierownika Urzędu Miasta Zgorzelec nr 18/17 z 9 marca 2017 r.). W § 7 ust. 2 powołanego zarządzenia nr 7/10 z 19 lutego 2010 r. (ze zm.) zapisano, że służbowymi kartami płatniczymi mogą być dokonywane wydatki na pokrycie kosztów podróży służbowych, w szczególności usług hotelowych, usług gastronomicznych, usług transportowych, zakupu paliwa i obsługi samochodów służbowych oraz na pokrycie wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem Urzędu. Zakup alkoholu nie mieścił się w kategorii wymienionych powyżej wydatków dokonywanych z użyciem służbowych kart płatniczych.

#### **W zakresie dochodów budżetowych**

W latach 2017-2019 Miasto Zgorzelec dopłacało do funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Niedobór pomiędzy wpływami z opłat a wydatkami wyniósł: 1.403.864,24 zł – w 2017 r., 1.669.102,84 zł – w 2018 r., 2.471.638,74 zł. – w 2019 r., pomimo podjęcia przez Radę Miasta uchwały nr 91/2019 z 17 lipca 2019 r. (z mocą obowiązującą od 1 września 2019 r.) w sprawie ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły: na dzień 31.12.2017 r. – kwota 544.104,08 zł, na dzień 31.12.2018 r. – kwota 490.750,68 zł, na dzień 31.12.2019 r. – kwota 640.199,89 zł. Stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.), z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W celu zapewnienia sprawnego funkcjonowania systemu odbiorów odpadów komunalnych, zachodzi konieczność doprowadzenia do zbilansowania dochodów z tytułu opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

#### **W zakresie wydatków budżetowych**

Rada Miasta Zgorzelec na sesji w dniu 19 czerwca 2018 r. odrzuciła projekt uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Zgorzelec, dostosowującej wysokości składników wynagrodzenia Burmistrza do maksymalnych wielkości określonych w treści rozporządzenia Rady

Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.). Niepodjęcie przez Radę Miasta Zgorzelec uchwały dostosowującej wysokość wynagrodzenia Burmistrza do obowiązujących od 1 lipca 2018 r. przepisów rozporządzenia Rady Ministrów stanowi działanie noszące znamiona złamania zasady praworządności określonej w treści art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78 poz. 483) stosownie do którego: „Organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa”. Konsekwencją niepodjęcia przez Radę Miasta Zgorzelec w dniu 19 czerwca 2018 r. uchwały dostosowującej wysokość wynagrodzenia Burmistrza do wymogów określonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. było naliczanie oraz wypłacanie Burmistrzowi wynagrodzenia za miesiące VII-X w wysokości 12.459 zł (miesięcznie) oraz za 23 dni listopada 2018 r. w wysokości 8.721,30 zł, przy zastosowaniu stawek składników wynagrodzenia określonych w treści uchwał Rady Miasta Zgorzelec: nr 15/2014 z 30 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Zgorzelec, nr 16/2014 z 30 grudnia 2014 r. w sprawie przyznania Burmistrzowi dodatku specjalnego w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz nr 422/2018 z 28 sierpnia 2018 r. w sprawie obniżenia wysokości dodatku specjalnego dla Burmistrza Miasta Zgorzelec do 39 %. Stawki te wynikały z nieobowiązującego od dnia 1 lipca 2018 r. rozporządzenia Rady Ministrów z z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r., poz. 1786). Powyższe ustalono na podstawie list płac: PODS/B0000/2018.07.25, 2018.08.24, 2018.09.25, 2018.10.25 oraz 2018.11.23. Przy zastosowaniu od 1 lipca 2018 r. składników wynagrodzenia Burmistrza określonych, zgodnie z postanowieniami zawartymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z 15 maja 2018 r., naliczone i wypłacone wynagrodzenie Burmistrza mogło wynosić maksymalnie 10.620 zł miesięcznie, a za 23 dni listopada 7.434 złotych. Różnica pomiędzy faktycznie naliczonym i wypłaconym wynagrodzeniem dla Burmistrza z tytułu zatrudnienia w okresie od 1 lipca do 23 listopada 2018 r., a wysokością wynagrodzenia przysługującego mu za ten sam okres przy zastosowaniu maksymalnej wysokości składników wynagrodzenia wynikających z treści rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. wynosi łącznie 8.643,30 złotych.

Na podstawie listy płac nr EKWI/B0000/2018.11.22 z 22 listopada 2018 r. stwierdzono, że Burmistrzowi wypłacono na podstawie art. 171 § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.) ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Za 2017 r. w wymiarze 205 godzin w kwocie 15.327,02 zł oraz za 2018 r. w wymiarze 190 godzin w kwocie 14.205,53 zł, tj. w łącznej wysokości 29.532,55 złotych (brutto). Do obliczenia wysokości powyższej odprawy zastosowano składniki wynagrodzenia w wysokościach wynikających z uchwał nr 15/2014 oraz nr 422/2018, podczas gdy przy zastosowaniu maksymalnej wysokości składników wynagrodzenia z rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. wysokość ekwiwalentu wynosiłaby

25.173,43 zł (różnica w kwocie 4.359,12 zł). Ustalenie i wypłacenie Burmistrzowi wyżej opisanego wynagrodzenia za miesiące VII-XI 2018 r. oraz ekwiwalentu w kwocie przekraczającej limity określone w Rozporządzeniu Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych łącznie na kwotę 13.002,42 zł stanowiło naruszenie przepisu art. 44 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), stosownie do którego: „Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków”. Powyższe stwierdzenie znajduje potwierdzenie w treści uzasadnienia Orzeczenia Głównej Komisji Orzekającej z dnia 28 lutego 2013 r. BDF1/4900/120/120-121/12/3359.

Z grupy 9. pracowników, których wynagrodzenia objęto kontrolą 7. otrzymywało dodatek specjalny. Obu Zastępcom Burmistrza, Sekretarzowi oraz Skarbnikowi przyznawano dodatek specjalny w sposób nieprzerwany na następujące okresy: od 1.01.2018 do 30.06.2018 r., następnie od 1.07.2018 do 31.12.2018 r., od 1.01.2019 r. do 30.06. 2019 r., od 1.07.2019 do 31.12.2019 r., od 1.01.2020 do 30.06.2020 r. oraz od 1.07.2020 do 31.12.2020 roku. Stwierdzono ponadto, że pracownikowi (nr 37 akt osobowych) Burmistrz przyznał dodatek specjalny za pełnienie funkcji zastępcy procesowego w postępowaniach administracyjnych dla osób nieobecnych (których miejsce pobytu nie jest znane) na podstawie następujących pism: WOP.2122.4.2018 z 18.01.2018 r. w wysokości 2,7% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. 154,57 zł na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., WOP.2122.5.2019 z 21.01.2019 r. w wysokości 2,5%, tj. 155,62 zł na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. oraz WOP.2122.5.2020 z 27.01.2020 r. w wysokości 2,5%, tj. 165,62 zł na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku. Powyższe ustalenia oznaczają naruszenie zasady okresowości wynikającej z przepisu art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282), stosownie do którego: „Pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny”. Językowa wykładnia przepisu art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych wskazuje na to, że pracownikowi niezależnie od ilości powierzonych dodatkowo zadań lub zwiększenia obowiązków przyznać można wyłącznie jeden dodatek specjalny na zamknięty okres wykonywania dodatkowych czynności lub obowiązków.

Stwierdzono, że w przypadku pracownika (nr 82 akt osobowych) ww. zasada nie została zachowana, ponieważ pismem nr WOP.2122.7.2019 z 2.04.2019 r. Burmistrz przyznał pracownikowi dodatek specjalny w wysokości 7% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 308 zł na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. za udział w realizowaniu projektu pn. „Przygoda z Nysą – Etap V”, a następnie pismem WOP.2122.10.2019 z 20.05.2019 r. Burmistrz przyznał pracownikowi jednorazowy dodatek specjalny w wysokości 500 zł za pełnienie funkcji opiekuna stażysty za miesiąc maj 2018 r.

Stwierdzono również naruszenie przepisu art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, polegające na przyznawaniu czterem osobom, tj. obu Zastępcom Burmistrza, Sekretarz oraz Skarbnikowi dodatku specjalnego za wykonywanie czynności, które wynikały z powierzonych uprzednio zakresów obowiązków służbowych, a nie z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

Pierwszemu Zastępcy Burmistrza został przyznany dodatek specjalny określony w % w stosunku do wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego na podstawie pisma: WOP.2122.4.2018 z 18.01.2018r. w wysokości 40%, tj. w kwocie 2.960 zł na okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 r.; następnie na podstawie pisma WOP.2122.4.2018 z 2.07.2018 r. w wysokości 65%, tj. w kwocie 4.160 zł na okres od 1 lipca do 31 grudnia 2018 r.; następnie na podstawie pisma WOP.2122.5.2019 z 21.01.2019 r. w wysokości 73%, tj. w kwocie 4.672 zł na okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r.; następnie WOP.2122.5.2019 z 28.06.2019 r. w wysokości 73%, tj. w kwocie 4.672 zł na okres od 1 lipca do 31 grudnia 2019 r. oraz na podstawie pisma WOP.2122.5.2020 z 27.01.2020 r. w wysokości 85%, tj. w kwocie 5.440 zł na okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. i WOP.2122.5.2020 z 20.07.2020 r. w wysokości 85%, tj. w kwocie 5.440 zł na okres od 1 lipca do 31 grudnia 2020 roku.

We wszystkich ww. pismach jako uzasadnienie przyznania dodatku Burmistrz wskazał „Kierowanie komisją koordynacyjną ds. współpracy partnerskiej miasta Zgorzelec-Görlitz. Współpracę z niemieckimi mediami w zakresie informacji dotyczącej współpracy Zgorzelec-Görlitz”. Zgodnie z treścią - zarządzenia nr 5/5/10 z 13 grudnia 2010 r. Burmistrz Miasta Zgorzelec powierzył Pierwszemu Zastępcy Burmistrza prowadzenie spraw gminy m.in. w zakresie kierowania komisją koordynacyjną ds. partnerskiej współpracy miasta Zgorzelec Görlitz.

Drugiemu Zastępcy Burmistrza został przyznany dodatek specjalny określony w % w stosunku do wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego na podstawie pisma: WOP.2122.4.2018 z 18.01.2018 r. w wysokości 40%, tj. w kwocie 2.960 zł na okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 r.; następnie na podstawie pisma WOP.2122.4.2018 z 2.07.2018 r. w wysokości 65%, tj. w kwocie 4.160 zł na okres od 1 lipca do 31 grudnia 2018 r.; następnie na podstawie pisma WOP.2122.4.2019 z 21.01.2019 r. w wysokości 73%, tj. w kwocie 4.672 zł na okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r.; następnie WOP.2122.4.2019 z 28.06.2019 r. w wysokości 73%, tj. w kwocie 4.672 zł na okres od 1 lipca do 31 grudnia 2019 r.; oraz na podstawie pisma WOP.2122.5.2020 z 27.01.2020 r. w wysokości 85%, tj. w kwocie 5.440 zł na okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r.; i WOP.2122.5.2020 z 20.07.2020 r. w wysokości 85%, tj. w kwocie 5.440 zł na okres od 1 lipca do 31 grudnia 2020 roku. We wszystkich ww. pismach jako uzasadnienie przyznania dodatku Burmistrz wskazał „Koordynację inwestycji miejskich z inwestycjami prowadzonymi przez inwestorów prywatnych i Skarb Państwa na terenie objętym rewitalizacją”. Zgodnie z treścią - zarządzenia nr

6/6/10 z 13 grudnia 2010 r. Burmistrz Miasta Zgorzelec powierzył Drugiemu Zastępcy Burmistrza prowadzenie spraw gminy m.in. w zakresie: „miejskich inwestycji, (...) koordynowania projektu dotyczącego rewitalizacji Przedmieścia Nyskiego.”

Dla Sekretarz Miasta został przyznany dodatek specjalny określony w % w stosunku do wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego na podstawie pisma: WOP.2122.4.2018 z 18.01.2018 r. w wysokości 5%, tj. w kwocie 365,05 zł na okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 r.; następnie na podstawie pisma WOP.2122.4.2018 z 2.07.2018 r. w wysokości 5%, tj. w kwocie 365,05 zł na okres od 1 lipca do 31 grudnia 2018 r.; następnie na podstawie pisma WOP.2122.5.2019 z 21.01.2019 r. w wysokości 40%, tj. w kwocie 3.200 zł na okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r.; następnie WOP.2122.5.2019 z 28.06.2019 r. w wysokości 40%, tj. w kwocie 3.200 zł na okres od 1 lipca do 31 grudnia 2019 r. oraz na podstawie pisma WOP.2122.5.2020 z 27.01.2020 r. w wysokości 40%, tj. w kwocie 3.360 zł na okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r.; i WOP.2122.5.2020 z 20.07.2020 r. w wysokości 40%, tj. w kwocie 3.360 zł na okres od 1 lipca do 31 grudnia 2020 roku.

Jako uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego dla Sekretarz we wszystkich ww. pismach Burmistrz wskazał „Koordynowanie i nadzorowanie prac w zakresie funkcjonujących w urzędzie procesów operacyjnych i ich zgodności z wymogami systemu jakości PN-EN-ISO 9001-2009”, a od 1 lipca do 31 grudnia 2018 r.; uzasadnienie jak wyżej PN-EN-ISO 9001-2015 – zmiana numeru normy. Zgodnie z treścią zarządzenia nr 14/07 Kierownika Urzędu Miasta Zgorzelec z 1 marca 2007 r. Sekretarz Miasta została powołana na stanowisko Pełnomocnika ds. systemu zarządzania jakością ISO-PN-EN 9001-2001, a zgodnie z § 4 ust. 3 regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Zgorzelec (zarządzenie nr 372/137/16 Burmistrza z 5 sierpnia 2016 r.) „nadzór nad systemem zarządzania jakością pełni pełnomocnik ds. systemu zarządzania jakością powołany zarządzeniem Burmistrza.” Ustalono również, że zgodnie z treścią zarządzenia nr 56/36/07 Burmistrza Miasta Zgorzelec z 6 marca 2007 r.: „Do zadań i kompetencji Sekretarz Miasta należy przede wszystkim koordynacja i nadzór nad pracą Urzędu Miasta oraz zapewnienie sprawności funkcjonowania Urzędu ze szczególnym uwzględnieniem obsługi interesantów. W tym celu Sekretarz podporządkowano Wydział Organizacyjno – Prawny, którego zadaniem określonym w § 15 ust. 2 regulaminu organizacyjnego Urzędu jest prowadzenie działań związanych z systemem zarządzania jakością w urzędzie.

Skarbnikowi Miasta został przyznany dodatek specjalny określony w % w stosunku do wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego na podstawie pisma: WOP.2122.4.2018 z 18.01.2018 r. w wysokości 5%, tj. w kwocie 365,05 zł na okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 r.; następnie na podstawie pisma WOP.2122.4.2018 z 2.07.2018 r. w wysokości 5%, tj. w kwocie 365,05 zł na okres od 1 lipca do 31 grudnia 2018 r.; następnie na podstawie pisma WOP.2122.5.2019 z 21.01.2019 r. w wysokości 12%, tj. w kwocie 888 zł na okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r.;

następnie WOP.2122.5.2019 z 28.06.2019 r. w wysokości 12%, tj. w kwocie 888 zł na okres od 1 lipca do 31 grudnia 2019 r. oraz na podstawie pisma WOP.2122.5.2020 z 27.01.2020 r. w wysokości 22%, tj. w kwocie 1.628 zł na okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r., a następnie WOP.2122.5.2020 z 20.07.2020 r. w wysokości 22%, tj. w kwocie 1.628 zł na okres od 1 lipca do 31 grudnia 2020 roku. Jako uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego dla Skarbnika we wszystkich ww. pismach Burmistrz wskazał: „Koordynowanie oraz nadzór nad właściwą realizacją zadań związanych z budżetem obywatelskim.” Na podstawie zarządzenia nr 738/105/06 Burmistrza Miasta Zgorzelec z 30 czerwca 2006 r. Skarbnikowi Miasta powierzono obowiązki i odpowiedzialność m.in. w zakresie koordynowania prac związanych z opracowaniem projektu budżetu miasta, nadzór nad realizacją budżetu miasta oraz sprawozdawczością budżetową i finansową. W tym celu Skarbnikowi podporządkowano Wydział Organizacyjno – Prawny, którego zadaniami określonymi w § 21 ust. 1 i 2 regulaminu organizacyjnego Urzędu jest prowadzenie przygotowanie materiałów do opracowania projektu budżetu oraz wykonywanie budżetu i nadzór nad jego realizacją. Zgodnie z przepisem art. 5a ust. 3 i 4 ustawy o samorządzie gminnym, budżet obywatelski jest szczególną formą konsultacji społecznych. *„W ramach budżetu obywatelskiego mieszkańcy w ramach bezpośredniego głosowania decydują corocznie o części wydatków budżetu gminy. Zadania wybrane w ramach budżetu obywatelskiego zostają uwzględnione w uchwale budżetowej gminy.”* Oznacza to, że budżet obywatelski stanowi integralną część budżetu gminy, a Skarbnik na mocy zarządzenia nr 738/105/06 odpowiada za koordynowanie prac związanych z opracowaniem budżetu miasta (w całości) oraz nadzór nad jego wykonaniem.

Łączna wartość wydatków z tytułu wypłaty ww. dodatków w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2020 r. - za czynności które nie wynikały z faktu powierzenia dodatkowych obowiązków lub zwiększonego zakresu czynności - wyniosła 350.593,20 złotych. Przyznanie i wypłata tych dodatków niezgodnie z treścią art. 36 ust. 5 powołanej ustawy o pracownikach samorządowych oraz uregulowaniami zawartymi w zarządzeniu nr 24/09 Kierownika Urzędu Miasta Zgorzelec z 9 czerwca 2009 r. w sprawie „Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta Zgorzelec” (ze zmianami) oraz nr 29/09 Kierownika Urzędu Miasta Zgorzelec z 21 lipca 2009 r. w sprawie „Zasad przyznawania dodatku specjalnego oraz nagród dla pracowników zatrudnionych na podstawie powołania w Urzędzie Miasta Zgorzelec” (ze zmianami) stanowiło naruszenie przepisu art. 44 ust. 2 powołanej ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z § 7 Zarządzenia nr 24/09 z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny na czas określony nie dłuższy niż rok, a zgodnie z § 1 Zarządzenia nr 29/09 pracownikom zatrudnionym na podstawie powołania z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny na czas określony nie dłuższy niż rok.



Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Burmistrz Miasta Zgorzelec na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) oraz Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, a także zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) dokonywania wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy,
  - b) dysponowania środkami finansowymi części oświatowej subwencji ogólnej w roku, którego dane dochody dotyczą, stosownie do art. 211 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych zobowiązań wymagalnych zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zobowiązań wymagalnych zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie uregulowań wewnętrznych zawartych w zarządzeniu Kierownika Urzędu Miasta Zgorzelec nr 7/10 z 19 lutego 2010 r. w sprawie służbowych kart płatniczych używanych w Urzędzie Miasta Zgorzelec (ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków z użyciem służbowych kart płatniczych zgodnie z § 7 ust. 2 zarządzenia.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), w szczególności w zakresie terminowego zwrotu 70%

zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do art. 151 ust. 1 ustawy oraz postanowień umów zawartych z wykonawcami.

6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282), w szczególności w zakresie zachowania zasady przyznawania dodatków specjalnych dla pracowników Urzędu zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy, mając na uwadze art. 68 i 69 powołanej ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
7. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.) w zakresie ustalania wysokości składników wynagrodzenia dla pracowników zatrudnionych na podstawie wyboru oraz powołania.
8. Przestrzeganie przepisów ustawy z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1429 ze zm.), w szczególności w zakresie publikowania informacji na temat kontroli przeprowadzonych przez komórkę kontroli Urzędu w podległych placówkach oświatowych, stosownie do przepisu art. 8 ust. 3 w związku z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie ustawy.
9. Przestrzeganie przepisów ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2020 r. poz. 1439), w szczególności doprowadzenie do zbilansowania dochodów z tytułu opłat za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy.

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

**Do wiadomości:**

Pani  
Katarzyna Murmyło  
Przewodnicząca Rady Miasta Zgorzelec