



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W KIELCACH

Kielce, dnia 28.02.2023 r.

WK.60.37.2022

**Pani
Aneta Litwin
Komendant
Straży Miejskiej w Kielcach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 i art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 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 postępowania² przeprowadziła w Straży Miejskiej w Kielcach w okresie od 21 listopada 2022 r. do 20 grudnia 2022 r. doraźną kontrolę w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej Straży Miejskiej w Kielcach. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 29 grudnia 2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Straży Miejskiej w Kielcach. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

- 1.** W zakresie przyznania dodatku specjalnego stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a)** pracownikowi obecnie zatrudnionemu na stanowisku Zastępcy kierownika nieprzerwanie od marca 2017 r. do dnia kontroli wypłacano dodatek specjalny w związku z prowadzeniem obsługi finansowej Pracowniczej Kasy Zapomogowo - Pożyczkowej. Powyższy dodatek został przyznany zarządzeniami Komendanta Straży Miejskiej w Kielcach na okres od 01.03.2017 r. do 31.12.2018 r. w kwocie 200,00 zł miesięcznie oraz w okresie od 01.01.2019 r. na czas pełnienia funkcji w kwocie 300,00 zł miesięcznie;
 - b)** pracownikowi obecnie zatrudnionemu na stanowisku Starszy inspektor w okresie od maja 2020 r. do kwietnia 2022 r. wypłacano dodatek specjalny przyznany zarządzeniem Komendanta Straży Miejskiej w Kielcach w kwocie 300,00 zł miesięcznie, w związku z wykonywaniem dodatkowych obowiązków rzecznika prasowego Straży. Pracownikowi powierzone zostały obowiązki Rzecznika prasowego zgodnie z zakresem czynności.

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1668, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747

Zarządzeniem Komendanta Straży Miejskiej w Kielcach dodatek specjalny został cofnięty z dniem 01.05.2022 r.

- c) pracownikowi obecnie zatrudnionemu na stanowisku Starszy strażnik nieprzerwanie od 1.09.2021 r. do dnia kontroli wypłacano dodatek specjalny w kwocie 400,00 zł miesięcznie, przyznany zarządzeniem Komendanta Straży Miejskiej w Kielcach, w związku z prowadzeniem Zakładowego Archiwum Straży Miejskiej;
- d) pracownikowi obecnie zatrudnionemu na stanowisku Kierownik nieprzerwanie od 01.01.2019 r. do 21.09.2021 r. wypłacano dodatek specjalny w kwocie 440,00 zł miesięcznie, przyznany zarządzeniem Komendanta Straży Miejskiej w Kielcach, w związku z wykonywaniem obowiązków Inspektora Ochrony Danych.

Dodatek specjalny to świadczenie, które może być przewidziane jedynie za wykonywanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Jest to zatem świadczenie, które nie może być stałym elementem wynagrodzenia, przyznany na czas nieokreślony. Jeżeli pracownik stale wykonuje określone czynności, to wynagrodzenie z tego tytułu powinno być uwzględnione na poziomie jego wynagrodzenia zasadniczego. Przyznawanie dodatków specjalnych na bliżej nieokreślony czas nie ma charakteru tymczasowego. Ciągły charakter tego świadczenia przesądza, że przedmiotowy dodatek specjalny przyznano z naruszeniem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych³.

2. W zakresie przyznania premii uznaniowych stwierdzono, że:

- a) pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Starszy Inspektor za miesiące: marzec, kwiecień, lipiec i sierpień 2021 r. przyznano premię uznaniową w łącznej kwocie 1.200 zł bez wymaganych wniosków bezpośredniego przełożonego zawierających uzasadnienie, które należało przedłożyć do akceptacji przez Komendanta lub osobę przez niego upoważnioną. Ponadto wniosek o przyznanie premii uznaniowej za luty 2022 r. w wysokości 350 zł dla ww. pracownika sporządzony przez ówczesnego Głównego księgowego nie zawierał daty sporządzenia wniosku, a także uzasadnienia przyznania premii. Natomiast wniosek o przyznanie premii uznaniowej za maj 2022 r. w wysokości 150 zł został sporządzony przez ówczesnego Głównego księgowego po terminie, tj. w dniu 10.06.2022 r., zamiast do dnia 05.06.2022 r. oraz nie został zatwierdzony przez Komendanta;
- b) pracownikom zatrudnionym na stanowiskach: Zastępca Komendanta, Główny księgowy oraz trzech Kierowników za miesiąc maj 2022 r. przyznano premię uznaniową odpowiednio w kwocie 450 zł dla Zastępcy Komendanta oraz po 350 zł dla pozostałych pracowników, bez wymaganych wniosków bezpośredniego przełożonego zawierających uzasadnienie przyznania premii;
- c) wniosek o przyznanie premii uznaniowej za maj 2022 r. w wysokości 800 zł pracownikowi obecnie zatrudnionemu na stanowisku Zastępcy Głównego księgowego został sporządzony przez ówczesnego Głównego księgowego po terminie, tj. w dniu 10.06.2022 r., zamiast do dnia 05.06.2022 r. oraz nie został zatwierdzony przez Komendanta;

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 530, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

- d) wniosek o przyznanie premii uznaniowej za luty 2022 r. w wysokości 300,00 zł pracownikowi obecnie zatrudnionemu na stanowisku Starszy inspektor, sporządzony przez ówczesnego Głównego księgowego nie zawierał daty sporządzenia wniosku, a także uzasadnienia przyznania premii. Powyższy wniosek został zatwierdzony w dniu 14.03.2022 r. przez p.o. Komendanta. Jednocześnie wniosek o przyznanie premii uznaniowej za maj 2022 r. w wysokości 200,00 zł dla ww. pracownika został sporządzony przez ówczesnego Głównego księgowego po terminie, tj. w dniu 10.06.2022 r., zamiast do dnia 05.06.2022 r. oraz nie został zatwierdzony przez Komendanta;
- e) wniosek o przyznanie premii uznaniowej za maj 2022 r. w kwocie 200,00 zł pracownikowi obecnie zatrudnionemu na stanowisku Starszy inspektor sporządzony przez Kierownika Sekcji Działań Prewencyjnych w dniu 01.06.2022 r. nie zawierał daty i podpisu Komendanta.
- Brak wniosków o przyznanie premii uznaniowej dla pracownika w 2021 r., złożenie wniosku po terminie, brak uzasadnienia bezpośredniego przełożonego oraz zgody Komendanta we wnioskach dotyczących przyznania premii dla ww. pracowników w 2022 r. narusza § 9 ust. 4-5 i ust. 10 Regulaminu wynagradzania pracowników Straży Miejskiej przyjętego zarządzeniami Komendanta 34/20 z dnia 8 grudnia 2020 r., 6/21 z dnia 16 kwietnia 2021 r., 24/21 z dnia 30 lipca 2021 r. oraz 39/21 z dnia 17 grudnia 2021 r.
3. Płatności na kwotę 900,00 zł za udział 2 osób w szkoleniu zawodowym w zakresie czynności wyjaśniających w sprawach o wykroczenia ze szczególnym uwzględnieniem postępowania mandatowego oraz na kwotę 360,00 zł za udział 1 osoby w szkoleniu zawodowym z zakresu zamówień publicznych dokonano w dniu 18.10.2021 r. na podstawie Kart zgłoszenia na szkolenia, zamiast na podstawie dowodu księgowego (faktury) stanowiącego podstawę do wypłaty, czym naruszono art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴, w związku z zasadami dotyczącymi dowodów księgowych określonymi w obowiązującym w jednostce zarządzeniu Nr 5/17 Komendanta Straży Miejskiej w Kielcach z dnia 30 stycznia 2017 r. w sprawie kontroli i obiegu dowodów księgowych w Straży Miejskiej w Kielcach.
4. Zaangażowanie środków w kwocie 12.000,00 zł z tytułu umowy nr 10/2021 zawartej w dniu 10.05.2021 r. zostało nieterminowo zaewidencjonowane na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w dniu 02.06.2021 r., zamiast w miesiącu (okresie) sprawozdawczym, w którym zawarto umowę. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w związku z zasadami funkcjonowania konta 998 określonymi w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz 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 Polskiej⁵.

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą odpowiednio była/ły Komendant oraz obecna Komendant, były Główny księgowy.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Dodatki specjalne przyznawać zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, tj. z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.
2. Premie uznaniowe przyznawać zgodnie z zasadami określonymi w obowiązującym w jednostce Regulaminie wynagradzania pracowników Straży Miejskiej w Kielcach, ze szczególnym uwzględnieniem kwestii dotyczących: sporządzania wniosków o przyznanie premii uznaniowej, w tym ich terminowości, wskazywania we wniosku uzasadnienia przez bezpośredniego przełożonego na okoliczność przyznania premii, wymogu akceptacji wniosku przez Komendanta na okoliczność przyznania premii oraz terminowości wypłaty przedmiotowej premii.
3. Płatności za zobowiązania jednostki dokonywać na podstawie prawidłowo wystawionych dokumentów spełniających kryteria dowodów księgowych określone w art. 21 ustawy o rachunkowości w związku z obowiązującymi w jednostce zasadami kontroli i obiegu dowodów księgowych.
4. W księgach rachunkowych jednostki na bieżąco ujmować prawne zaangażowanie wydatków budżetowych na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pani Komendant zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Damian Grzelka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach⁶

Do wiadomości:

Prezydent Miasta Kielce

⁶ podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym