



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/6130/27/32/4/2023

Gdańsk, dnia 18 kwietnia 2024 r.

**Pan
Marian Cichon
Starosta Gdański**

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 2023 r. poz. 1325) 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 6 listopada 2023 r. do dnia 1 marca 2024 r. kontrolę kompleksową powiatu gdańskiego.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 1 marca 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Staroście.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2019 - 2022 oraz inne okresy w razie potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Powiatu 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. zaniechanie prowadzenia w okresie od dnia 26 sierpnia 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r. audytu wewnętrznego, pomimo że zarówno kwota dochodów i przychodów, jak i kwota wydatków i rozchodów w uchwale budżetowej powiatu obowiązującej w wyżej wskazanym okresie przekroczyły 40.000 tys. zł, co naruszyło art. 274 ust. 3 w zw. z art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) – str. 19 - 20 protokołu kontroli.

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

tel.: 58 301-86-45, fax: 58 346-25-15

NIP 583-21-22-408 REGON 190134954

✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl

Zgodnie z brzmieniem art. 274 ust. 3 ww. ustawy audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł. Natomiast w myśl art. 278 ust. 3 ww. ustawy audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100.000 tys. zł.

W powiecie gdańskim w latach: 2021 – 2022 powyższa kwota była wyższa od 100.000 tys. zł, zatem audyt winien być prowadzony przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w jednostce.

Od dnia 1 kwietnia 2022 r. w jednostce jest prowadzony audyt wewnętrzny przez zatrudnionego audytora.

2. Nieterminowe ewidencjonowanie w 2022 r. niektórych zdarzeń gospodarczych, a mianowicie:

- a) ujęcie na koncie 011 – *Środki trwale* operacji odbioru robót/nabycia środków trwałych (3 przypadki na 11 poddanych kontroli) – z opóźnieniem wynoszącym 4 miesiące – str. 118 i 180 protokołu,
- b) ujęcie na koncie 013 – *Pozostałe środki trwale* operacji przekazania pozostałych środków trwałych (2 przypadki na 22 poddane kontroli) – z opóźnieniem wynoszącym 6 miesięcy – str. 181 - 182 protokołu,

czym naruszono art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) w zw. z § 26 ust. 2 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).

Stosownie do wskazanych przepisów *ustawy o rachunkowości* do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z jego treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Natomiast zgodnie z treścią § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc;

Tego rodzaju nieprawidłowości zostały stwierdzone również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2019 r.

3. Przypadki nieprawidłowości przy udzieleniu w 2022 r. dotacji z budżetu powiatu gdańskiego na uczniów niepublicznych szkół ponadpodstawowych, a mianowicie:

- a) naliczenie i wypłacenie z budżetu powiatu gdańskiego zaniżonej o 16.752,31 zł, dotacji na uczniów realizujących obowiązek szkolny w niepublicznych liceach ogólnokształcących powiatu gdańskiego, z tego:
 - Katolickiemu Liceum Ogólnokształcącemu im. św. Jana Pawła II w Pruszczu Gdańskim w kwocie zaniżonej o 11.684,70 zł,
 - Niepublicznemu Liceum Ogólnokształcącemu im. Wandy Błęńskiej w Kowalach w kwocie zaniżonej o 5.067,61 zł;
- b) naliczenie i wypłacenie dotacji Katolickiemu Liceum Ogólnokształcącemu im. św. Jana Pawła II w Pruszczu Gdańskim na uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego (P50) w kwocie zawyżonej

o 37,10 zł,

czym naruszono art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1400 z późn. zm.) – str. 149 - 155 protokołu.

Zgodnie z ww. przepisem niepubliczne szkoły, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego.

4. Przypadki nieterminowego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń dotyczących udzielenia i wykonania zamówienia publicznego na *Przebudowę murów oporowych budynku przy ul. Wojska Polskiego 16 wraz z modernizacją kanalizacji zewnętrznej*, a mianowicie:

a) nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zmianie umowy (Aneks nr 2 podpisano w dniu 2 maja 2022 r., ogłoszenie zamieszczono w dniu 15 lutego 2024 r. tj. ponad 21 miesięcy po tej zmianie), czym naruszono art. 455 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.) – str. 116 - 117 protokołu.

Stosownie do treści wskazanego przepisu w przypadku zmiany umowy dotyczącej realizacji, przez dotychczasowego wykonawcę, dodatkowych dostaw, usług lub robót budowlanych, których nie uwzględniono w zamówieniu podstawowym, o ile stały się one niezbędne i zostały spełnione łącznie następujące warunki, zamawiający zamieszcza ogłoszenie o zmianie umowy w odpowiednim publikatorze, tj. w Biuletynie Zamówień Publicznych lub przekazuje Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej;

b) nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy (protokół odbioru końcowego robót podpisano w dniu 10 maja 2022 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w dniu 26 października 2023 r. – opóźnienie wyniosło 139 dni), czym naruszono art. 448 *ustawy Prawo zamówień publicznych* – str. 118 protokołu.

Stosownie do treści wskazanego przepisu zamawiający w terminie 30 dni od wykonania umowy zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.

5. Zawyżenie w 2022 r. odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych o kwotę 2.494,46 zł w związku z nieprawidłowym dokonaniem korekty pod koniec 2022 r., czym naruszono § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w *sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* (Dz. U. Nr 43, poz. 349) – str. 90 - 92 protokołu.

Stosownie do brzmienia art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 288) fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Zgodnie natomiast z § 1 ww. rozporządzenia podstawę naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych

w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że:

- 1) od dnia 1 września 2018 r. nie powołano Sekretarza Powiatu Gdańskiego, czym naruszono art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. *o pracownikach samorządowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 530) – str. 8 - 9 protokołu.

Z brzmienia treści art. 5 ww. ustawy wynika obowiązek utworzenia stanowiska sekretarza w gminie, starostwie powiatowym i urzędzie marszałkowskim;

- 2) złożone przez Publiczne Pogotowie Ratunkowe w Pruszczu Gdańskim sprawozdania z realizacji w 2022 r. 3 zadań (wykorzystania dotacji celowych) nie zawierały danych w zakresie wysokości przychodów uzyskanych przez placówkę w danym roku obrotowym (2022), co naruszyło art. 116 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2021 r. *o działalności leczniczej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.) – str. 128 protokołu.

Zgodnie ze wskazanym przepisem składane rozliczenie z otrzymanej dotacji inwestycyjnej uwzględnia dane w zakresie wysokości przychodów uzyskanych w roku obrotowym, w którym podmiot wykonujący działalność leczniczą otrzymał środki publiczne, a które są niezbędne do ustalenia współczynnika maksymalnej wysokości środków publicznych przeznaczonych na dofinansowanie inwestycji w danym roku.

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

1. prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z wymogami *ustawy o finansach publicznych*,
2. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami *ustawy o rachunkowości, rozporządzenia 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 obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości,
3. naliczanie dotacji oświatowej zgodnie z postanowieniami *ustawy o finansowaniu zadań oświatowych*, a także wyrównanie organom prowadzącym Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące im. Wandy Błęńskiej w Kowalach oraz Katolickie Liceum Ogólnokształcące im. św. Jana Pawła II w Pruszczu Gdańskim kwoty dotacji należnej w 2022 r. do prawidłowej wysokości,
4. terminowe zamieszczanie ogłoszeń dotyczących udzielania i wykonania zamówień publicznych – zgodnie z *ustawą Prawo zamówień publicznych*,
5. prawidłowe naliczanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

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.

Luiza Budner – Iwanicka
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:

Pan Bogdan Dombrowski – Przewodniczący Rady Powiatu Gdańskiego.