



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/6130/36/37/4/2022

Gdańsk, dnia 18 maja 2023 r.

**Pan
Bogdan Łapa
Starosta Kartuski**

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 2022 r. poz. 1668) 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 21 listopada 2022 r. do dnia 24 marca 2023 r. kontrolę kompleksową powiatu kartuskiego.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 24 marca 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Staroście.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2018 - 2021 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. nieprzedłożenie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku w wymaganym terminie 1 uchwały Rady Powiatu Kartuskiego oraz 10 uchwał Zarządu Powiatu Kartuskiego (kontroli poddano 73 uchwały podjęte w 2021 r. – opóźnienia wyniosły od 1 do 17 dni) objętych zakresem nadzoru regionalnej izby obrachunkowej, czym naruszono art. 78 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. *o samorządzie powiatowym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 z późn. zm.) w zw. z art. 11 ust. 1 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* – str. 18 protokołu kontroli.

Stosownie do treści art. 78 ust. 2 *ustawy o samorządzie powiatowym* starosta obowiązany jest do przedłożenia regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie 7 dni od

Podpis elektroniczny
zweryfikowany w dniu 18.05.2023

Wynik weryfikacji: *pozytywny*

INSPEKTOR

Adriana Konkol

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

dnia ich podjęcia, uchwały budżetowej, uchwały w sprawie absolutorium dla zarządu oraz innych uchwał objętych zakresem nadzoru regionalnej izby obrachunkowej.

W zakresie działalności nadzorczej, zgodnie z art. 11 ust. 1 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, właściwość rzeczowa izb obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy samorządu terytorialnego w sprawach: procedury uchwalania budżetu i jego zmian; budżetu i jego zmian, zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu publicznego jednostki samorządu terytorialnego oraz udzielania pożyczek, zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, podatków i opłat, do których mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.), absolutorium, wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian.

2. Przyznanie w 2021 r. dodatków specjalnych Wicestarosie Kartuskiemu, Sekretarzowi Powiatu Kartuskiego, Skarbnikowi Powiatu Kartuskiego oraz Zastępcy Skarbnika Powiatu Kartuskiego bez określenia, że zostały przyznane w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych lub powierzeniem dodatkowych zadań, czym naruszono art. 36 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku *o pracownikach samorządowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 530) – str. 33 - 34 protokołu.

Przepisy *ustawy o pracownikach samorządowych* nie dopuszczają możliwości przyznania pracownikowi samorządowemu dodatku specjalnego na czas nieokreślony. Natomiast zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt. 5 ww. ustawy dodatek specjalny może być przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

3. Przypadki ujęcia w 2021 r. środków trwałych w ewidencji księgowej na koncie 011 – *Środki trwałe* później niż w miesiącu ich nabycia (18 przypadków na 21 objętych kontrolą – opóźnienia wyniosły od 1 do 2 miesięcy), 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) – str. 86 - 88 protokołu.

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.

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. terminowe przekazywanie uchwał i zarządzeń objętych nadzorem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
2. prawidłowe stosowanie *ustawy o pracownikach samorządowych* w zakresie przyznawania dodatku specjalnego,

3. terminowe ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z *ustawą o rachunkowości* oraz *rozporządzeniem 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*.

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 jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Luiza
Budner - Iwanicka RIO w
Gdańsku
Data: 2023.05.18 13:17:08 CEST

Luiza Budner – Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:

Pan Mieczysław Woźniak – Przewodniczący Rady Powiatu Kartuskiego.