



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/6130/130/38/4/2022

Gdańsk, dnia 20 kwietnia 2023 r.

**Pan
Mirosław Augustyn
Starosta Tczewski**

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 5 grudnia 2022 r. do dnia 10 marca 2023 r. kontrolę kompleksową powiatu tczewskiego.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 10 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. udzielenie w okresie od miesiąca lutego 2022 r. do miesiąca lutego 2023 r. przedsiębiorstwu zamówień publicznych na świadczenie usług w zakresie usuwania (przemieszczania) pojazdów z dróg publicznych oraz stref zamieszkania i stref ruchu oraz przechowywania na parkingu strzeżonym pojazdów [usuniętych z drogi w trybie art. 130a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. *Prawo o ruchu drogowym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 988 z późn. zm.)] o wartości brutto 390.485,19 zł bez stosowania przepisów o zamówieniach publicznych, czym naruszono art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 11 września

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

2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.) – str. 52 - 59 protokołu kontroli.

Powiat tczewski udzielił (po przeprowadzeniu postępowania w trybie podstawowym) w dniu 12 kwietnia 2021 r. zamówienia publicznego przedsiębiorstwu na usługi usuwania (przemieszczania) pojazdów z dróg publicznych oraz stref zamieszkania i stref ruchu na terenie powiatu tczewskiego w przypadkach określonych w art. 130a ust. 1 i 2 ustawy *Prawo o ruchu drogowym* (...) określenie wysokości kosztów poniesionych przez Wykonawcę w sytuacji odstąpienia od usunięcia pojazdu, zwracanych przez Zamawiającego na podstawie art. 130a ust. 1 i 2 ustawy *Prawo o ruchu drogowym* oraz usługi przechowywania pojazdów na parkingu strzeżonym (...) na warunkach określonych w umowie, Specyfikacji Warunków Zamówienia oraz ofercie Wykonawcy, stanowiących integralną część (...) umowy. W umowie określono jednostkowe stawki wynagrodzenia za usuwanie, przemieszczanie bądź przechowywanie pojazdów w zależności od ich rodzaju. Umowę zawarto na okres 2 lat.

Oferta wykonawcy oraz Specyfikacja Warunków Zamówienia stanowiły części umowy dodane w formie załączników. Ze złożonej przez wykonawcę oferty (wypełnionego formularza ofertowego) wynika, że „całkowita wartość brutto zamówienia = 201.353,92 zł”. Natomiast w pkt 5.4.2 Specyfikacji Warunków Zamówienia zamawiający określił, że szacunkowa wielkość zamówienia dla poszczególnych rodzajów pojazdów może ulec zmianie o +/- 20%.

Z powyższego wynika, że maksymalna wartość udzielonego zamówienia wyniosła 241.624,71 zł (120% ofertowej wartości brutto).

Zamawiający w związku z realizacją przedmiotowego zamówienia w okresie od dnia 1 maja 2021 r. do dnia 28 lutego 2023 r. wypłacił kwotę 632.109,90 zł, tj. o 390.485,19 zł powyżej maksymalnej wartości udzielonego w dniu 12 kwietnia 2021 r. zamówienia publicznego.

Obowiązek stosowania ustawy - *Prawo zamówień publicznych* pojawia się w chwili gdy zamawiający chce wykroczyć z zakresem prac poza przedmiot zamówienia określony w uprzednio zawartej umowie np. poprzez zwiększenie ilości realizacji usług. Mamy wtedy do czynienia z nowym zamówieniem publicznym. Jego udzielenie powinno być dokonane zgodnie z procedurami - ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

W opisanej sytuacji w zakresie realizacji zadań wykraczających poza zakres przedmiotu zamówienia (stosownie zwiększony zgodnie z postanowieniami SWZ) dalsze udzielanie zleceń wykonawcy (bez udzielenia nowego zamówienia bądź stosownej modyfikacji dotychczas realizowanego) należy uznać za udzielenie zamówień bez stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

Zgodnie bowiem art. 4 pkt 1 ustawy - *Prawo zamówień publicznych* przepisy tej ustawy stosuje się do zamawiających publicznych, którymi są jednostki sektora finansów publicznych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), do których zalicza się jednostki samorządu terytorialnego.

2. Przyznanie i wypłacenie w roku 2021 nagrody Skarbnikowi Powiatu w kwocie bez wskazania, że przyznano ją za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, czym naruszono art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 530) – str. 48 - 49 protokołu.

Zgodnie treścią wskazanego przepisu przesłankami do nagradzania pracowników zajmujących w urzędach gmin stanowiska na podstawie powołania [(tj. zastępcy wójta (burmistrza, prezydenta miasta), skarbnika gminy (powiatu, województwa)] mogą być wyłącznie szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Jedyną podstawą przyznania nagrody nie może być sumienne i staranne wykonywanie obowiązków pracowniczych. Musi występować coś więcej, praca wykraczająca swoją jakością, zaangażowaniem poza standard. (...). Z przepisów wprost nie wynika obowiązek prawny uzasadnienia przyznania nagrody. Pracownik samorządowy może jednakże otrzymać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Podstawą przyznania tej nagrody nie jest więc zwykle – sumienne i staranne – wykonywanie obowiązków pracowniczych, lecz praca wykraczająca ponad standardowe wykonywanie obowiązków. Przesłanka „szczególnych osiągnięć” będąca podstawą przyznania nagrody sugeruje, że w piśmie w tej sprawie powinno się wskazać chociażby ogólnie konkretne osiągnięcia pracownika leżące u podstaw jej przyznania (M. Rotkiewicz, Ustawa o pracownikach samorządowych. Komentarz. Wyd. 3, Warszawa 2021).

3. Ujęcie w 2021 r. w księgach rachunkowych na kontach: 011 – *Środki trwałe* i 013 – *Pozostałe środki trwałe* składników mienia jednostki później niż w miesiącu zbycia/nabycia/zwiększenia środka trwałego (5 przypadków na 33 objęte kontrolą – opóźnienia wyniosły od 2 do 17 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. 74, 110 - 112 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.

Zgodnie natomiast z § 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. udzielanie zamówień publicznych zgodnie z *ustawą Prawo zamówień publicznych*,
2. przyznawanie nagród pracownikom zatrudnionym na podstawie powołania zgodnie z przepisami *ustawy o pracownikach samorządowych*,
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 błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Luiza
Budner - Iwanicka, RIO w
Gdańsku
Data: 2023.04.20 15:51:30 CEST

Luiza Budner – Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:

Pani Barbara Kamińska – Przewodnicząca Rady Powiatu Tczewskiego.