

bez uwag w zakresie analityki



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

71-727 SZCZECIN, UL. ŚWIATOWIDA 77

TEL: 91 423 52 00

E-MAIL: SZCZECIN@RIO.GOV.PL

WK.6001.21.2025

Szczecin, dnia 7 listopada 2025 r.

Pan
Grzegorz Starczyk
Wójt Gminy Dygowo

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od 24 czerwca do 12 września 2025 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Dygowo za lata 2021- 2024 oraz wybranych zagadnień za okres sprzed 2021 r. i występujących w roku 2025. Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 12 września 2025 r.

Wyniki ostatniej kontroli nie potwierdzają wyeliminowania wszystkich nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 22 lutego 2022 r. (WK.0913.1548.43.K.2021), gdyż nadal:

- nie sporządzano protokołów z przeprowadzonych przetargów na zbycie nieruchomości, zakończonych wynikiem negatywnym,
- nie podawano do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu na zbycie nieruchomości.

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli, stwierdzono nieprawidłowości w działalności Gminy, będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów lub ich wadliwej interpretacji. W celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków.

Wskazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7)

I. W zakresie spraw organizacyjnych

1. W Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy Dygowo², wskazano, że:

- a) nagrody mogą być przyznane w szczególności z okazji Dnia Pracownika Samorządowego oraz na koniec roku kalendarzowego (§ 6 ust. 6 pkt 1 i 3 Regulaminu),
- b) pracownikowi może być przyznana nagroda za m.in. znajomość aktów prawnych regulujących zakres obsługi gminy i mieszkańców, poczucie odpowiedzialności i zaangażowanie w rozwiązywaniu spraw problemowych, zachowanie się wobec interesantów, jakość i terminowość załatwiania spraw, sposób prowadzenia dokumentacji i akt służbowych (§ 6 ust. 5 pkt 1- 5 Regulaminu), tj. za działania należące do podstawowych obowiązków pracownika samorządowego, wymienionych w art. 24 ust. 2 pkt 2,5 i 7 ustawy o pracownikach samorządowych³,

co było niezgodne z art. 36 ust. 6 ww. ustawy, według którego pracownikowi samorządowemu można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Ponadto, ww. Regulaminem (§ 4 ust. 1 pkt 5) określono wysokość dodatku funkcyjnego przysługującego kierownikowi biblioteki pomimo, iż od 1 stycznia 2023 r. stanowisko to funkcjonowało w samorządowej instytucji kultury pod nazwą Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka w Dygowie⁴. Powyższe było niezgodne z art. 39 ust. 1 i 2 ww. ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym w regulaminie pracodawca określa zasady wynagradzania pracowników samorządowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy. Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt – str. 107 – 108 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli, zarządzeniem wewnętrznym Nr 32/25 Wójta Gminy Dygowo z dnia 1 sierpnia 2025 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy Dygowo, usunięto zapisy niezgodne z przepisami ustawowymi.

2. Z dniem 1 stycznia 2024 r. w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Dygowo⁵ określono wymagania kwalifikacyjne oraz minimalne wynagrodzenie zasadnicze dla stanowisk urzędniczych oraz stanowisk pomocniczych i obsługi niezgodnie z przepisami § 1 rozporządzenia Rady Ministrów zmieniającego rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych⁶ w zw. z art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych, tj.:

- a) dla stanowiska starszego inspektora przewidziano XIII kategorię zaszeregowania z wykształceniem wyższym lub średnim po spełnieniu wymogu posiadania 3-letniego stażu pracy, zamiast z wykształceniem wyższym po spełnieniu 4-letniego stażu pracy,

² wprowadzonym do stosowania zarządzeniem wewnętrznym Nr 4/2022 Wójta Gminy z dnia 5 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy Dygowo

³ ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022 r. poz.530; Dz.U. z 2024 r. poz.721 ze zm.)

⁴ utworzonej mocą uchwały Nr XXXV/299/22 Rady Gminy w Dygowie z dnia 29 września 2022 r.

⁵ na mocy zarządzenia wewnętrznego Nr 5/2024 z dnia 22 stycznia 2024 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie wynagradzania (...)

⁶ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 maja 2023 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1102)

b) dla stanowiska samodzielnego referenta przewidziano X kategorię zaszeregowania z wykształceniem średnim po spełnieniu wymogu posiadania 3-letniego stażu pracy, zamiast z wykształceniem: wyższym po spełnieniu 1-rocznego stażu pracy lub średnim po spełnieniu wymogu 4-letniego stażu pracy.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 105 – 107 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli, ww. zarządzeniem wewnętrznym Nr 32/25 Wójta Gminy Dygowo z dnia 1 sierpnia 2025 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników (...), wskazano, że wymagania kwalifikacyjne pracowników niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach ustala się na poziomie minimalnych wymagań kwalifikacyjnych określonych w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

3. Z dniem 25 marca 2025 r. obsadzono stanowisko Sekretarza na podstawie zawartego z pracownikiem Urzędu Gminy porozumienia zmieniającego warunki umowy o pracę, bez przeprowadzenia otwartego i konkurencyjnego naboru kandydatów na to stanowisko, czym naruszono art. 11 ust. 1 w zw. z art. 5 ust. 1a ustawy o pracownikach samorządowych. Ponadto, w powyższym porozumieniu wysokość wynagrodzenia zasadniczego określono bez wskazania kategorii zaszeregowania oraz przyznano dodatek funkcyjny w kwocie 1 400,00 zł brutto, co było niezgodne z Regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych (...)⁷, według którego na tym stanowisku przysługiwał dodatek funkcyjny w wysokości od 2 001,00 zł do 3 500,00 zł. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt - str. 109 -111 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli, w dniu 11 sierpnia 2025 r. zawarto z Sekretarzem porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę, w którym ustalono wynagrodzenie według XVII kategorii zaszeregowania, zgodnie z zapisami zawartymi w załączniku nr 1 do ww. zarządzenia wewnętrznego Nr 32/25 Wójta Gminy Dygowo z dnia 1 sierpnia 2025 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania (...).

Wnioski: Obsadzanie stanowiska Sekretarza w trybie otwartego i konkurencyjnego naboru.

Przyznawanie dodatku funkcyjnego w wysokości określonej obowiązującymi przepisami.

4. Plan audytu na rok 2023 zatwierdzony został przez Wójta w dniu 10 stycznia 2023 r., zamiast do końca 2022 r., co było sprzeczne z art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych⁸. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 11 – 19 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie ustawowego terminu przygotowania planu audytu na rok następny.

⁷ wprowadzonym do stosowania ww. zarządzeniem wewnętrznym Nr 4/2022 Wójta Gminy z dnia 5 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych (...)

⁸ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. . poz. 1634 ze zm.)

II. W zakresie spraw finansowych, podatków, rachunkowości, zamówień publicznych i gospodarowania nieruchomościami

1. Na podstawie umów (2) zawartych w dniu 20 grudnia 2022 r. z jednym wykonawcą, udzielono zamówień publicznych na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Rozwój infrastruktury turystycznej poprzez budowę centrum rekreacyjnego wraz z remizą w miejscowości Dygowo” podzielonego na dwa zadania częściowe⁹ za wynagrodzeniem w łącznej kwocie 10 300 000,00 zł brutto. W dniu 14 czerwca 2024 r. spisano Protokół negocjacji waloryzacji wynagrodzenia umownego, zgodnie z którym strony zgodziły się na zwiększenie wynagrodzenia o 200 000,00 zł brutto. Powyższe zobowiązanie zostało zaciągnięte bez uzyskania kontrasygnaty Skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej, co było niezgodne z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym¹⁰, zgodnie z którym do skuteczności czynności prawnej mogącej spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej. Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt - str. 156 protokołu kontroli.

Wniosek: Zaciąganie zobowiązań pieniężnych po uzyskaniu kontrasygnaty skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej.

2. W grudniu 2023 r. w Szkole Podstawowej w Dygowie zrealizowano wydatki z przekroczeniem wartości przewidzianych w planie finansowym jednostki na 2023 r.:
 - a) w rozdz. 80101 Szkoły podstawowe w § 4300 w okresie od 8 do 15 grudnia 2023 r. w kwotach od 147,48 zł do 364,68 zł oraz w okresie od 20 do 28 grudnia 2023 r. w kwotach od 552,48 zł do 4 724,08 zł,
 - b) w rozdz. 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych w § 4300 w okresie od 8 do 28 grudnia 2023 r. w kwotach od 474,65 zł do 3 279,95 zł;
 - c) w rozdz. 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego w § 4300 w dniu 28 grudnia 2023 r. w kwotach od 1 864,14 zł do 10 602,64 zł.

Wykonanie wydatków budżetowych z przekroczeniem upoważnienia wynikającego z planu finansowego jednostki budżetowej stanowiło naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Dyrektor Szkoły Podstawowej w Dygowie oraz Inspektor ds. księgowości oświatowej Gminy Dygowo – str. 185-200 protokołu kontroli.

Wniosek: Wzmocnienie nadzoru nad przestrzeganiem w Szkole Podstawowej w Dygowie zasady dokonywania wydatków budżetowych na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki budżetowej.

3. W 2023 r. na wnioski podatników (2) odpowiednimi decyzjami Wójt rozłożył na raty zaległości z tytułu odpowiednio: podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, w wysokości ogółem 7 952,00 zł, bez zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący pełnego materiału dowodowego dokumentującego okoliczności świadczące o istnieniu ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego, co było niezgodne z art. 67 a § 1 w związku z art.122,

⁹ zadanie Nr 1 - Budowa remizy strażackiej wraz z niezbędną infrastrukturą, zadanie Nr 2 - Budowa publicznego terenu sportu i rekreacji

¹⁰ ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609 i poz. 1465 ze zm.)

art. 126 oraz art. 187 ustawy Ordynacja podatkowa¹¹. Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt – str. 88 – 91 protokołu.

Wniosek: Stosowanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych wyłącznie w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatników lub interesem publicznym, ustalonym po zebraniu i rozpatrzeniu pełnego materiału dowodowego.

4. W 2022 r. w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 091 Gwarancje i poręczenia nie ujęto wniesionych w formie niepieniężnej:
- a) poręczeń zapłaty wadium (2) o łącznej wartości 65 000,00 zł,
 - b) gwarancji zabezpieczających zwrot zaliczek (3) o łącznej wartości 142 418,50 zł,
- co było niezgodne z Zakładowym Planem Kont¹². Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu budownictwa, planowania przestrzennego, rozwoju gospodarczego i ochrony środowiska, który nie przekazał na stanowisko księgowości informacji o wniesionych gwarancjach – str. 127, 131, 133 – 134 i 144 protokołu kontroli.

Wniosek: Przekazywanie na stanowisko księgowości dokumentacji dotyczącej wadium oraz zabezpieczeń, wniesionych przez uczestników przetargów w formie niepieniężnej, celem objęcia ich ewidencją księgową, zgodnie z przyjętym w jednostce Zakładowym Planem Kont.

5. Do dnia 1 marca 2025 r. nie przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach za 2024 r., co było niezgodne z art. 82 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych¹³. Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor ds. budownictwa, inwestycji i funduszy inwestycyjnych oraz obsługi Rady Gminy – str. 113 – 114 protokołu.

W wyniku ustaleń kontroli w dniu 11 lipca 2025 r. przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o zamówieniach publicznych za 2024 r.

Wniosek: Przestrzeganie ustawowego terminu przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach.

6. W latach 2021-2024 dokonano zbycia nieruchomości z naruszeniem obowiązujących przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami¹⁴ oraz rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹⁵ w poniższym zakresie:

¹¹ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.; Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)

¹² załącznik Nr 2 do zarządzenia wewnętrznego Nr 31/2017 Wójta Gminy Dygowo z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dygowo (ze zm.)

¹³ ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.)

¹⁴ ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.; Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.; Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.)

¹⁵ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213)

- a) w wykazach (5) nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej, nie określono terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości (art. 35 ust. 2 pkt 12 ww. ustawy),
- b) ogłoszenia (5) o pierwszym przetargu podano do publicznej wiadomości na 3-4 tygodnie przed dniem wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia, zamiast przed upływem 6 tygodni (art. 38 ust. 2 ww. ustawy),
- c) w ogłoszeniach o kolejnych przetargach (2) nie podano terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów (art. 38 ust. 2 ww. ustawy),
- d) w ogłoszeniach o przetargach (5) nie wskazano: ceny wywoławczej nieruchomości (wskazano wartość według operatu szacunkowego), terminu zagospodarowania nieruchomości, informacji o obciążeniach nieruchomości oraz informacji czy zbywana nieruchomość jest przedmiotem zobowiązań (§ 13 pkt 1-4 ww. rozporządzenia);
- e) w zamieszczonych w prasie wyciągach z ogłoszenia o przetargu (4) nie ujęto informacji dotyczącej oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej, ceny wywoławczej, wysokości wadium, informacji o miejscu wywieszenia i publikacji ogłoszenia o przetargu (§ 6 ust. 5a pkt 1, 3, 5, 6 ww. rozporządzenia);
- f) wyciągi z ogłoszeń o przetargach (7) zostały zamieszczone w prasie w terminie od 21 do 28 dni, zamiast nie krótszym niż 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, a w jednym przypadku wyciąg z ogłoszenia w ogóle nie został zamieszczony w prasie (§ 6 ust. 4 ww. rozporządzenia);
- g) skład komisji ds. przeprowadzenia przetargu (3) ustalony został przez Wójta w liczbie 2 osób, zamiast w liczbie od 3 do 7 osób (§ 8 ust. 2 ww. rozporządzenia),
- h) w protokołach z przeprowadzonych przetargów nie zawarto informacji dotyczących adresu osoby wyłonionej w przetargu jako nabywcy nieruchomości (1), oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej (2), rodzaju przetargu (5), obciążeń nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość (5), a ponadto po przetargach zakończonych wynikami negatywnymi (2) nie sporządzono protokołów (§ 10 ust. 1 ww. rozporządzenia);
- i) nie opublikowano informacji (9) o wynikach zakończonych przetargów (§ 12 ust. 1 ww. rozporządzenia);

Za wskazane nieprawidłowości, odpowiedzialność ponoszą: Kierownik Referatu budownictwa, planowania przestrzennego, rozwoju gospodarczego i ochrony środowiska oraz Wójt (pkt g)- str. 93 – 105 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie zasad i trybu zbywania nieruchomości określonych w ustawie o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

W trakcie kontroli analizie poddano przestrzeganie przepisów o zamówieniach publicznych przy udzieleniu zamówień publicznych na:

- rozwój infrastruktury turystycznej poprzez budowę centrum rekreacyjnego wraz z remizą w miejscowości Dygowo - na podstawie umowy zawartej w dniu 20 grudnia 2022 r.,

- rozbudowę systemu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych na terenie gminy Dygowo
- na podstawie umowy zawartej w dniu 22 lipca 2022 r.
- Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
(-) *Katarzyna Korkus*

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Dygowo

