

Wrocław, 8 września 2025 roku

WK.WR.40.27.2025.P5

**Pan
Michał Bander
Starosta Jaworski**

**ul. Wrocławska 26
59-400 Jawor**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r. poz. 7) przeprowadziła, w okresie od 27 maja do 31 lipca 2025 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Jaworskiego. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 4 sierpnia 2025 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Dostawa w formie leasingu operacyjnego samochodu dostawczego dla potrzeb Referatu Zarząd Dróg Powiatowych”, „Kompleksowa obsługa bankowa budżetu Powiatu Jaworskiego i jego jednostek organizacyjnych na lata 2024-2028”, „Przebudowa drogi powiatowej nr 2188D w miejscowości Snowidza o długości około 1,5 km”, „Budowa windy zewnętrznej osobowej przy budynku I Liceum Ogólnokształcącym im. Księcia Bolesława I w Jaworze”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami, którzy przygotowywali dokumenty do kontroli, udzielali wyjaśnień oraz podejmowali na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wymienionych zagadnień:

Ustalenia ogólnooorganizacyjne

Zgodnie z uchwałą nr LXI/305/22 Rady Powiatu Jaworskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia budżetu na 2023 r. planowane dochody i przychody budżetu wynosiły odpowiednio: 102.140.464,03 zł i 25.142.129,23 zł, a planowane wydatki i rozchody budżetu wynosiły odpowiednio: 125.882.593,26 zł i 1.400.000 zł. W 2023 r. audyt wewnętrzny w Powiecie Jaworskim wykonywany był

przez usługodawcę na podstawie umowy zlecenia nr 288/2022 z dnia 19 grudnia 2022 r., zawartej na okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 roku. Powyższe było niezgodne z art. 278 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), zgodnie z którymi 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 pozostałym przypadku audyt wewnętrzny prowadzi audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce.

Zgodnie z uchwałą nr LXXIII/376/23 Rady Powiatu Jaworskiego z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia budżetu na 2024 r. planowane dochody i przychody budżetu wynosiły odpowiednio: 124.698.133,89 zł i 10.495.961,11 zł, a planowane wydatki i rozchody budżetu wynosiły odpowiednio: 133.794.095 zł i 1.400.000 zł. W okresie, od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 30 czerwca 2024 r. w Powiecie Jaworskim nie był wykonywany audyt wewnętrzny. Starosta dopiero dnia 1 lipca 2024 r. zawarł umowę o pracę z audytorem wewnętrznym. Powyższe naruszało art. 274 ust. 3 powołanej ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym 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.

Wydatki budżetowe

Starosta przyznawał dodatki specjalne, w następujący sposób:

1. Wicestaroscie na następujące okresy: od 1 października 2021 r. do 7 maja 2024 r., a następnie od 7 maja 2024 r. na „czas określony”, od 1 grudnia 2024 r. na „czas określony” oraz od 1 maja 2025 r. na „czas określony” (tj. dodatek specjalny przyznany był w sposób ciągły do lipca 2025 r.). Dodatki specjalne przyznawane były za wykonywanie dodatkowych zadań polegających na pełnieniu obowiązków Dyrektora Wydziału Komunikacji i Drogownictwa.
2. Sekretarzowi na następujące okresy: od 1 października 2021 r. na „czas określony”, a następnie od 1 stycznia 2024 r. na „czas określony” (dodatek specjalny przyznany był do końca zatrudnienia Sekretarz, tj. do dnia 31.12.2024 r.). Dodatki specjalne przyznawane były za wykonywanie dodatkowych zadań polegających na pełnieniu obowiązków Dyrektora Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich oraz zadań związanych z funkcją koordynatora kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Jaworze.
3. Skarbnikowi na następujące okresy: od 1 października 2021 r. na „czas określony”, a następnie od 1 stycznia 2024 r. na „czas określony” (tj. dodatek specjalny przyznany był w sposób ciągły do lipca 2025 r.). Dodatki specjalne były przyznane w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych polegających na pełnieniu obowiązków głównego księgowego Starostwa Powiatowego w Jaworze oraz pełnieniu funkcji przewodniczącego Zespołu MDR.
4. Dyrektorowi Wydziału Finansów i Księgowości na okres od 1.01.2022 r. na „czas określony” (tj. dodatek specjalny przyznany był w sposób ciągły do lipca 2025 r.). Dodatek specjalny był

przyznany w związku z okresowym zwiększeniu obowiązków służbowych polegających na pełnieniu funkcji członka Komisji Socjalnej.

Powyższe wskazuje, że przyjęty sposób przyznania dodatku specjalnego, tj. w sposób ciągły i nieprzerwany za pełnienie tych samych obowiązków służbowych, zarówno pracownikom zatrudnionym na podstawie powołania jak i pracownikom zatrudnionym na podstawie umowy o pracę, zaprzeczał istocie dodatku specjalnego wynikającej z art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1135). Przepis ten stanowi, że dodatek specjalny pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Przyznanie dodatku może nastąpić zatem przy zaistnieniu jednej z dwóch określonych w nim przesłanek i powinno być związane z okresowością (tymczasowością) sytuacji uzasadniającej jego przyznanie. Powyższe naruszało również § 12 ust. 1 „Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Jaworze” stanowiącego załącznik do zarządzeń Starosty Jaworskiego nr 118/2019 z dnia 16.12.2019 r. i nr 45/2023 z dnia 19.06.2023 r., zgodnie z którym „pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, w tym także z tytułu zastępstwa innego pracownika podczas jego długotrwałej usprawiedliwionej nieobecności, trwającej łącznie co najmniej 30 dni kalendarzowe, może zostać przyznany dodatek specjalny w wysokości adekwatnej do wynagrodzenia za wypełnianie tych dodatkowych obowiązków lub zadań, z uwzględnieniem ich ilości oraz potrzebnych do ich wykonywania kwalifikacji”.

W związku z zakończeniem kadencji w 2024 r. został poniesiony wydatek z tytułu przysługującego Staroście ekwiwalentu pieniężnego za 25 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za lata 2023-2024 w łącznej kwocie 22.654 zł brutto. Z przepisów art. 161 w związku z art. 168 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2025 r. poz. 277, z późn. zm.) wynika, że pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, a niewykorzystanego w terminie urlopu należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Starosta Jaworski na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Starosty, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu

wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm), w szczególności w zakresie wykonywania obowiązku prowadzenia audytu, stosownie do art. 274 ust. 3 i art. 278 ust. 3 ustawy.
2. Przyznawanie dodatków specjalnych zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1135) oraz § 12 ust. 1 „Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Jaworze” stanowiącym, załącznik do zarządzenia Starosty Jaworskiego nr 45/2023 z dnia 19 czerwca 2023 roku.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2025 r. poz. 277, z późn. zm.), w szczególności w zakresie wykorzystywania urlopu wypoczynkowego przez Starostę zgodnie z art. 161 i art. 168 ustawy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Mariusz Barański

Przewodniczący Rady Powiatu Jaworskiego