



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

WK.6132.7.6.2025

Gdańsk, dnia 3 marca 2026 r.

**Pan
Daniel Szpręga
Burmistrz Czerska**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 1 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 7) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 3 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 26 listopada 2025 r. do dnia 9 stycznia 2026 r. kontrolę doraźną gminy Czersk.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 9 stycznia 2026 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi.

Celem kontroli – obejmującej okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 30 czerwca 2025 r. oraz inne okresy w razie potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, w szczególności realizacji wniosków pokontrolnych.

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. nieopublikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej gminy Czersk protokołu z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od dnia 18 stycznia 2023 r. do dnia 19 czerwca 2023 r., czym naruszono art. 8 ust. 3 w związku z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001 r. *o dostępie do informacji publicznej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 902) – str. 3 protokołu kontroli.

Protokół został opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej gminy Czersk w trakcie trwania kontroli doraźnej w dniu 7 stycznia 2026 r.

Zgodnie z przywołanymi przepisami organy władzy publicznej są obowiązane udostępniać dane publiczne, w tym dokumentację przebiegu i efektów kontroli, wystąpienia, stanowiska i opinie podmiotów ją przeprowadzających.

2. Prowadzenie w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 stycznia 2025 r. audytu wewnętrznego przez usługodawcę niezatrudnionego w jednostce, pomimo że zarówno kwota dochodów i przychodów, jak i kwota wydatków i rozchodów w uchwale budżetowej gminy przekroczyły 100.000 tys. zł, co naruszyło art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) – str. 6 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem w jednostkach samorządu terytorialnego 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.

Od dnia 1 lutego 2025 r. audyt jest prowadzony przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w jednostce.

3. Dokonanie przypisów zobowiązań podatkowych w przypadku poboru podatków w formie łącznego zobowiązania pieniężnego:
- w 2024 r. 20 osobom fizycznym (wszystkie poddane kontroli),
 - w 2025 r. 20 osobom fizycznym (wszystkie poddane kontroli),
- przed datą doręczenia decyzji danemu podatnikowi, tj. przed terminem powstania zobowiązania podatkowego, czym naruszono art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 111 z późn. zm.) – str. 8 - 9 protokołu.

W myśl przywołanego przepisu zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania.

4. Nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umów dotyczących zamówień publicznych na:
- *Mechaniczne profilowanie i równanie gminnych dróg gruntowych w 2024 roku* (zamówienie nr WZ.271.2.2024) – umowa została wykonana w dniu 25 lipca 2024 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w dniu 31 grudnia 2024 r. – opóźnienie wyniosło 128 dni – str. 10 protokołu,
 - *Doposażenie terenów rekreacyjnych na terenie Gminy Czersk* (zamówienie nr WZ.271.3.2024) – umowy na część I i II zostały wykonane (odpowiednio) w dniach: 21 maja 2024 r. i 26 kwietnia 2024 r., natomiast ogłoszenia o ich wykonaniu zamieszczono (odpowiednio) w dniach: 16 lipca 2024 r. i 5 czerwca 2024 r. – opóźnienia wyniosły 26 i 10 dni – str. 10 - 11 protokołu,
 - *Dostawę kruszywa do bieżącego utrzymania dróg gminnych w 2024 roku* (zamówienie nr WZ.271.5.2024) – umowa została wykonana w dniu 24 kwietnia 2024 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w dniu 31 grudnia 2024 r. – opóźnienie wyniosło 221 dni – str. 11 protokołu,
 - *Budowa linii oświetlenia ulicznego w Gminie Czersk – etap 2* (zamówienie nr WZ.271.11.2024) – umowa została wykonana w dniu 30 sierpnia 2024 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w dniu 7 października 2024 r. – opóźnienie wyniosło 8 dni – str. 11 - 12 protokołu,
 - *Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych w ramach zadania pn.: Budowa linii oświetlenia ulicznego w Gminie Czersk* (zamówienie nr WZ.272.14.2024) – umowa została wykonana w dniu 20 września 2024 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w dniu 31 grudnia 2024 r. – opóźnienie wyniosło 72 dni – str. 12 protokołu,
 - *Budowa sieci wodociągowo-kanalizacyjnych na terenie Gminy Czersk* (zamówienie

- nr WZ.271.18.2024) – umowy na część I, II, III i IV zostały wykonane w dniu 25 października 2024 r., natomiast ogłoszenia o ich wykonaniu zamieszczono w dniu 9 grudnia 2024 r. – opóźnienia wyniosły 15 dni – str. 12 protokołu,
- *Udzielenie Gminie Czersk kredytu bankowego w wysokości 7.000.000 zł na spłatę zobowiązań w 2024 roku wynikających z zaciągniętych kredytów 3.530.000 zł oraz na pokrycie planowanego deficytu 3.470.000 zł* (zamówienie nr WZ.272.26.2024) – umowa została wykonana w dniu 18 grudnia 2024 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w dniu 29 stycznia 2025 r. – opóźnienie wyniosło 12 dni – str. 13 protokołu,
 - *Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych w ramach zadania pn.: Budowa sieci wodociągowo-kanalizacyjnych na terenie Gminy Czersk* (zamówienie nr WZ.272.28.2024) – umowa została wykonana w dniu 25 października 2024 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w dniu 31 grudnia 2024 r. – opóźnienie wyniosło 37 dni – str. 13 protokołu,
 - *Usługi związane z zimowym utrzymaniem ulic i dróg gminnych oraz niektórych dróg powiatowych na terenie Gminy Czersk w sezonie zima 2024/2025* (zamówienie nr WZ.272.36.2024) – umowy na część I, II, III, IV, V i VI zostały wykonane w dniu 29 kwietnia 2025 r., natomiast ogłoszenia o ich wykonaniu zamieszczono w dniu 6 czerwca 2025 r. – opóźnienia wyniosły 8 dni – str. 14 - 15 protokołu,
 - *Ułożenie wykładziny PCV na posadzce w Przedszkolu w Łęgu - prace naprawcze* (zamówienie nr ZP.272.47.2024) – umowa została wykonana w dniu 12 marca 2025 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w dniu 18 kwietnia 2025 r. – opóźnienie wyniosło 7 dni – str. 16 protokołu,
 - *Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa konkurs grantowy w ramach Projektu grantowego „Cyberbezpieczny Samorząd”* (zamówienie nr ZP.272.3.2025) – umowa została wykonana w dniu 7 marca 2025 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w dniu 22 kwietnia 2025 r. – opóźnienie wyniosło 16 dni – str. 17 protokołu,
 - *Przebudowę nawierzchni dróg gminnych poprzez ułożenie płyt YOMB – Rejon nr 2* (zamówienie nr ZP.272.5.2025) – umowa została wykonana w dniu 26 sierpnia 2025 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w dniu 12 listopada 2025 r. – opóźnienie wyniosło 48 dni – str. 17 protokołu,
 - *Przebudowę nawierzchni dróg gminnych poprzez ułożenie płyt YOMB – Rejon nr 2* (zamówienie nr ZP.272.15.2025) – umowa została wykonana w dniu 26 sierpnia 2025 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w dniu 30 września 2025 r. – opóźnienie wyniosło 5 dni – str. 18 protokołu,
- czym naruszono art. 448 w związku z art. 267 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 267 ust. 2 pkt 8 ww. ustawy zamawiający zamieszcza ogłoszenie o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych. Natomiast w myśl art. 448 tej ustawy powyższe ogłoszenie zamawiający powinien zamieścić w terminie 30 dni od wykonania umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 tej ustawy.

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

1. udostępnianie w Biuletynie Informacji Publicznej danych publicznych zgodnie z ustawą o *dostępie do informacji publicznej*,
2. prowadzenie audytu w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami,

3. dokonywanie przypisów zobowiązań podatkowych po doręczeniu decyzji ustalającej zobowiązanie podatkowe,
4. terminowe zamieszczanie ogłoszeń wymaganych przepisami ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

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 Przemysław Biesek - Talewski – Przewodniczący Rady Miejskiej w Czersku.