

Wrocław, 23 stycznia 2023 roku

WK.WR.40.48.2022.P14

**Pan  
Sławomir Kapica  
Starosta Oleśnicki**

**ul. Słowackiego 10  
56-400 Oleśnica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) przeprowadziła, w okresie od 24 października 2022 r. do 9 stycznia 2023 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Oleśnickiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 9 stycznia 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zadania: „Przebudowa ul. Łukanowskiej i ul. Stawowej w Oleśnicy – etap 2 i 3” i „Przebudowa drogi nr 1469D poprzez wykonanie nakładki”.

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

#### **Księgowość i sprawozdawczość**

Nie sporządzono sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S z wykonania odpowiednio planu dochodów/wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok, jako jednostki budżetowej i jako organu (sporządzono odrębne sprawozdania dla Starostwa i organu), co było niezgodne z zapisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), z którego wynika, że sprawozdanie jednostkowe j.s.t. sporządza się jako sprawozdanie jednostki budżetowej i jako organu.

Potencjalne zobowiązania Powiatu z tytułu umowy poręczenia nr OR.032.24.2015.FN zawartej 20 lutego 2015 r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, tj. państwową osobą prawną w rozumieniu art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych, zostały ujęte w części B sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec: IV kwartału 2020 r., IV kwartału 2021 r. i II kwartału 2022 r. w kolumnie 8 „pozostałe podmioty”, tymczasem zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 4 ust. 2 pkt 7 w związku z § 2 ust. 2 pkt 1 lit. b załącznika nr 9 do

rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) oraz załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.) zobowiązania wobec państwowych osób prawnych powinny być wykazywane w kolumnie 5 „grupa II” części B sprawozdań Rb-Z.

Zabezpieczenia należytego wykonania umów o nr:

- OR.2222/366/09 z 30 listopada 2009 r. (30% zabezpieczenia w kwocie 3.975,42 zł),
- OR.032.57.2018.RP z 27 marca 2018 r. (70% zabezpieczenia w kwocie 10.010 zł i 30% zabezpieczenia w kwocie 4.290 zł),
- OR.032.67.2018.GK z 23 kwietnia 2018 r. (70% zabezpieczenia w kwocie 2.122,37 zł i 30% zabezpieczenia w kwocie 909,58 zł)

zwrócono Wykonawcom po terminach wynikających z powyższych umów, a także z art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) oraz art. 453 ust. 1 i 3 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.). Opóźnienie w zwrocie zabezpieczeń wynosiło od ponad 8 miesięcy do ponad 7 lat.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat za 2021 r., sporządzone 9 lutego 2022 r. (uchwała Zarządu nr 505/2022 z 9 lutego 2022 r. ws. sporządzenia sprawozdania), zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu oraz dyrektorom szkół prowadzonych przez Powiat 28 lutego 2022 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym 12 dni, natomiast związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli zostało wysłane dopiero 28 lutego 2022 r. Powyższe pozostawało w sprzeczności z zapisem art. 30a ust. 5 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm.), z którego wynikało, że „Organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, o którym mowa w ust. 4, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej (...), dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli”.

### **Gospodarka mieniem**

Dzierżawcom nieruchomości niezabudowanej, stanowiącej własność Skarbu Państwa (działki nr 45/3 obręb Kraszów o pow. 0,21 ha), wbrew zapisom zawartej na czas oznaczony do 31 grudnia 2021 r. umowy dzierżawy nr OR.032.174.2012.GN z 31 października 2012 r., nie naliczono czynszu

dzierżawnego za II półrocze 2021 roku. Powyższe pozostawało w sprzeczności z zapisem art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.), z którego wynikało, że zasobem nieruchomości Skarbu Państwa gospodarują starostowie, w szczególności wykonując czynności związane z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu. W trakcie kontroli do dzierżawców skierowano pismo z informacją o konieczności zapłaty czynszu dzierżawnego za II półrocze 2021 r. Do dnia zakończenia kontroli czynsz nie został uregulowany.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Starosta Oleśnicki na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120), Skarbnik Powiatu Oleśnickiego na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Starostwa Powiatowego w Oleśnicy.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pana Starosty, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Sporządzanie sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego, obejmujących swoim zakresem jednostkę budżetową i organ, stosownie do postanowień § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144).
2. Wykazywanie w części B sprawozdania Rb-Z potencjalnych zobowiązań w kolumnie przewidzianej dla odpowiedniej grupy wierzycieli, stosownie do postanowień § 4 ust. 2 w związku z § 2 ust. 2 załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.).
3. Dokonywanie zwrotów zabezpieczeń należytego wykonania umów w terminach wynikających z art. 453 ust. 1 i 3 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.).

4. Przestrzeganie ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm.), w szczególności w zakresie terminu przedkładania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat, stosownie do zapisów art. 30a ust. 5 ustawy.
5. Przestrzeganie ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.), w szczególności w zakresie naliczania należności za nieruchomości udostępniane z zasobu Skarbu Państwa, stosownie do zapisów art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy z uwzględnieniem treści zawartych z dzierżawcami umów oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach działań podjętych w celu wyegzekwowania czynszu.

**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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan

Adam Horbacz

Przewodniczący Rady Powiatu Oleśnickiego