

Wrocław, 18 czerwca 2025 roku

WK.WR.40.16.2025.DS

Pan
Paweł Gancarz
Marszałek Województwa Dolnośląskiego
ul. Wybrzeże Słowackiego 12/14
50-411 Wrocław

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 2025 r. poz. 7) przeprowadziła, w okresie od 12 marca do 30 maja 2025 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Województwa Dolnośląskiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 2 czerwca 2025 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zamówienia: „Dostawa odzieży służbowej na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego” – zamówienie nr DOK-IZ-II.272.83.2024, „Zapewnienie usług gastronomicznych – przerw kawowych i obiadów/kolacji – w restauracjach we Wrocławiu oraz na terenie Województwa Dolnośląskiego” – zamówienie nr DOK-IZ-II.272.78.2024, „Dostawa bezzałogowych systemów humanitarnych jako pomocy dla społeczności lokalnych i regionalnych Ukrainy” – zamówienie nr DOK-IZ-II.272.68.2023 oraz „Zapewnienie usług w związku z wizytami studyjnymi we Włoszech, Belgii, Szwecji i Niderlandii” – zamówienie nr DOK-IZ-II.272.45.2023.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracowników Urzędu Marszałkowskiego, którzy przygotowywali materiały do kontroli i udzielali niezbędnych wyjaśnień.

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

Wydatki budżetowe

Zwrot wadium w wysokości 1.000 zł wniesionego przez wykonawcę w pieniądzu, w ramach prowadzonego postępowania dla zamówienia publicznego pn. „Dostawa odzieży służbowej na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego” nastąpił dopiero w dniu 7 stycznia 2025 r., pomimo iż zawarcie umowy nr MDE/165/2024 nastąpiło w dniu 3 grudnia 2024 r. (opóźnienie wyniosło 28 dni). Powyższym naruszono art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.).

W kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2024 r. w wierszu E4.2 „pozostałe zobowiązania wymagalne” nie wykazano zobowiązania w kwocie 1.000 zł z tytułu wadium. Przedmiotowe wadium zwrócono w dniu 7 stycznia 2025 r. (28 dni po ustawowym terminie, przypadającym na dzień 10 grudnia 2024 r.). Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 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 2023 r. poz. 652) w sprawozdaniu Rb-Z (wiersz E4.2) wykazywane są wymagalne zobowiązania – rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, w tym niezwrócone w terminie depozyty mające charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania. W trakcie kontroli sporządzono i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu korekty sprawozdań jednostkowych i zbiorczych Rb-Z i Rb-UZ według stanu na koniec IV kwartału 2024 r.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy dotyczącej zadania inwestycyjnego pn. „Dostawa bezzałogowych systemów humanitarnych jako pomocy dla społeczności lokalnych i regionalnych Ukrainy” zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16 stycznia 2024 r. pod nr 2024/BZP 00040515/01. W związku z tym, że odbioru końcowego przedmiotowego zadania inwestycyjnego dokonano w dniu 7 grudnia 2023 r., ogłoszenie o wykonaniu umowy, stosownie do art. 448 ustawy Pzp, powinno zostać zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od wykonania umowy, tj. najpóźniej w dniu 6 stycznia 2024 r.

Gospodarka mieniem

Kontrola wykazała, że przy sprzedaży w trybie bezprzetargowym lokalu mieszkalnego mieszczącego się w budynku przy ul. Adama Mickiewicza 1A w Lubiążu, nabywcę obciążono kosztami opracowania operatu szacunkowego w kwocie 1.000 zł oraz sporządzenia inwentaryzacji budowlanej w kwocie 1.850 zł na podstawie § 2 uchwały Sejmiku Województwa Dolnośląskiego nr XXX/964/17 z 26 stycznia 2017 r. w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych przy sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Województwa Dolnośląskiego. W myśl § 2 powołanej uchwały, nabywcę lokalu, poza zapłatą ceny sprzedaży, obciąża się obowiązkiem pokrycia kosztów związanych z przygotowaniem lokalu do sprzedaży. Obowiązkiem tym obciąża się również najemcę wnioskującego o wykup lokalu w przypadku wycofania się przezeń z zawarcia umowy notarialnej. Powyższe naruszało art. 25 ust. 2 w związku z art. 25d ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145, z późn. zm.).

Zlecenie sporządzenia operatu szacunkowego, a w konsekwencji określenie przez rzeczoznawcę majątkowego wartości przeznaczonych do sprzedaży dwóch lokali mieszkalnych mieszczących się w budynku przy ul. Adama Mickiewicza 1A w Lubiążu, nastąpiło przed uzyskaniem zaświadczenia od Starosty Wołowskiego o spełnieniu przez nieruchomości wymogów samodzielnego lokalu mieszkalnego.

Zaświadczenia Starosty o samodzielności lokali mieszkalnych zostały wydane 14 kwietnia 2023 r., natomiast operat szacunkowy (sporządzono jeden operat szacunkowy dla dwóch lokali położonych w jednym budynku) określający wartość rynkową lokali mieszkalnych został sporządzony 3 października 2022 r. Było to niezgodne z § 32 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz.U. z 2021 r. poz. 555), z którego wynika, że określenie wartości lokalu, o którym mowa w ust. 1, może nastąpić po uprzednim oznaczeniu przez właściciela przedmiotu odrębnej własności lokalu i po wydaniu zaświadczenia wymienionego w art. 2 ust. 3 ustawy z 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz.U. z 2021 r. poz. 1048).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: były Marszałek Województwa Dolnośląskiego – Pan Cezary Przybylski (do 21 maja 2024 r., tj. do czasu wyboru nowego Marszałka) oraz obecny Marszałek – Pan Paweł Gancarz na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Marszałkowi, 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. Przestrzeganie przepisów ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) niezwłocznego zwrotu wykonawcom wadium – nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy,
 - b) publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do art. 448 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów 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 2023 r. poz. 652) w szczególności w zakresie wykazywania w wierszu E4.2 „pozostałe zobowiązania wymagalne” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconych w terminie depozytów mających charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia.

3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145, z późn. zm.), w szczególności w zakresie niepobierania od nabywców nieruchomości kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży, stosownie do art. 25 ust. 2 w związku z art. 25d ustawy.
4. Zlecanie sporządzenia operatów szacunkowych, przeznaczonych do sprzedaży lokali mieszkalnych, po uprzednim wydaniu przez starostę zaświadczenia o spełnieniu przez nieruchomość wymogów samodzielnego lokalu mieszkalnego, stosownie do § 68 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z 5 września 2023 r. w sprawie wyceny nieruchomości (Dz.U. z 2023 r. poz. 1832) w związku z art. 2 ust. 3 ustawy z 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz.U. z 2021 r. poz. 1048).

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

Jerzy Pokój

Przewodniczący Sejmiku Województwa Dolnośląskiego