

Wrocław, 5 stycznia 2026 roku

WK.WR.40.37.2025.P12

**Pani
Małgorzata Szczepańska
Starosta Lwówecki**

**ul. Szpitalna 4
59-600 Lwówek Śląski**

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 października do 5 grudnia 2025 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Lwóweckiego. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Staroście Lwóweckiemu.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto zadania: „Kompleksowa obsługa bankowa budżetu Powiatu Lwóweckiego oraz jego jednostek organizacyjnych w okresie 48 miesięcy”, „Modernizacja windy w budynku Domu Pomocy Społecznej w Mirsku”, „Modernizacja układu dróg nr 2501D Brunów-Chmielno-Ustronie oraz 2518D Chmielno-Zbylutów-Skorzynice o dł. 8,7 km” i „Modernizacja drogi powiatowej nr 2295D (Nowa) gr. powiatu B-c-Włodzice Małe-Włodzice Wielkie – do drogi wojewódzkiej nr 297”.

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

Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

Ustalenia ogólnooorganizacyjne

Audyt wewnętrzny w latach 2022–2024 (do dnia 31 lipca 2024 r.) wykonywany był przez usługodawcę niezatrudnionego w jednostce, co naruszało art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483), który stanowi, że 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. W Powiecie Lwóweckim ujęte w uchwale

budżetowej kwoty dochodów i przychodów oraz kwoty wydatków i rozchodów w latach 2022-2024 były wyższe niż 100.000 tys. zł.

Księgowość i sprawozdawczość

Zwrotu kwot stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania pięciu umów, zawartych w dniu 28 maja 2024 r. o nr: 273.94.2024, 273.89.2024, 273.88.2024, 273.87.2024, 273.85.2024 (kwota ogółem 7.196,90 zł), dokonano z opóźnieniem wynoszącym od 123 do 131 dni. Było to niezgodne z art. 453 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.).

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec III kwartału 2024 r. nie wykazano w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” w wierszu E4.2 „pozostałe zobowiązania wymagalne” zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconych w terminie depozytów, tj. zabezpieczeń należytego wykonania umów w wysokości 7.140 zł. Powyższe było niezgodne z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652).

Wydatki budżetowe

Dodatki specjalne były przyznawane przez Starostę Lwóweckiego w następujący sposób:

1) dla Wicestarosty Powiatu Lwóweckiego:

- na okres od dnia 1.11.2021 r. do dnia 31.12.2022 r. (porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę z dnia 22.11.2021 r.),
- na okres od dnia 1.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r. (pismo z dnia 16.01.2022 r.),
- na okres od dnia 1.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. (pismo z dnia 4.01.2024 r.),
- na okres od dnia 6.05.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. - zwiększenie dodatku (pismo z dnia 22.05.2024 r.),
- na okres od dnia 1.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r. (pismo z dnia 15.01.2025 r.),
- w październiku 2025 r. - drugi dodatek w związku ze zwiększonym zakresem wykonywanych zadań (pismo z dnia 22.10.2025 r.).

W kolejnych pismach w sprawie przyznania dodatków specjalnych wskazano dodatkowe czynności – od dnia 1.11.2021 r. do dnia 5.05.2024 r. dodatki przyznano w związku ze zwiększonym zakresem wykonywanych zadań, tj. za nadzór nad Powiatowym Centrum Zdrowia sp. z o.o. w Lwówku Śląskim.

2) dla Sekretarza Powiatu:

- na okres od dnia 1.11.2021 r. do dnia 31.12.2022 r. (porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę z dnia 23.11.2021 r.),
- na okres od dnia 1.12.2022 r. do dnia 31.12.2023 r. (pismo z dnia 1.12.2022 r.),

- na okres od dnia 1.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. (pismo z dnia 4.01.2024 r.),
- w kwietniu 2024 r. drugi dodatek (pismo z dnia 10.04.2024 r.).

W kolejnych pismach w sprawie przyznania dodatków specjalnych w okresie od dnia 1.11.2021 r. do dnia 31.12.2024 r. wskazano dodatkowe czynności - dodatki przyznano w związku ze zwiększonym zakresem wykonywanych prac, tj. koordynacją pracy Wydziału Organizacyjno-Prawnego (brak Naczelnika Wydziału).

Podstawą przyznania w kolejnych latach dodatków specjalnych dla Wicestarosty, Sekretarza był przepis art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1135), a w przypadku Sekretarza dodatkowo § 11 Regulaminu Wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Lwówku Śląskim z 15 czerwca 2009 r. (z późn. zm.). Wicestarosć w okresie od dnia 1.11.2021 r. do dnia 5.05.2024 r., a Sekretarzowi w okresie od dnia 1.11.2021 r. do dnia 31.12.2024 r., Starosta przyznawał dodatki specjalne w sposób ciągły i nieprzerwany, co naruszało art. 36 ust. 5 powołanej ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 11 Regulaminu Wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Lwówku Śląskim z 15 czerwca 2009 r. (z późn. zm.). Przywołany przepis stanowi, że dodatek specjalny pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Ponadto Wicestarosć w październiku 2025 r., a Sekretarzowi w kwietniu 2024 r., przyznano więcej niż jeden dodatek specjalny. Przyjęta w powołanej regulacji konstrukcja prawna wyklucza możliwość przyznawania pracownikowi równolegle dowolnej, większej niż jeden, liczby dodatków specjalnych, na zamknięty okres wykonywania dodatkowych czynności lub obowiązków.

W przypadku realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja windy w budynku Domu Pomocy Społecznej w Mirsku” na podstawie umowy nr PI.273.22.2024 z dnia 12 lutego 2024 r. ogłoszenie o wykonaniu umowy pod numerem 2025/BZP 00514421 zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 listopada 2025 r., pomimo że wykonanie umowy nastąpiło w dniu 16.05.2024 r. (protokół odbioru z dnia 16.05.2024 r.). Powyższe stanowiło naruszenie art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że ogłoszenie o wykonaniu umowy Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.

Gospodarka mieniem

W objętych kontrolą wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę działek nr 43 i nr 46/1 obręb Kotliska oraz działki nr 541/5 obręb Wojciechów (sporządzonych i podanych do publicznej wiadomości w latach 2022–2024), nie zawarto informacji dot. zasad aktualizacji opłat, co było niezgodne z art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145, z późn. zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Starosta Lwówecki na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, Skarbnik Powiatu na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz pracownicy merytoryczni Starostwa Powiatowego w Lwówku Śląskim – zgodnie z zakresami czynności.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe, 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 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 2025 r. poz. 1483), w szczególności w zakresie wykonywania audytu wewnętrznego zgodnie z art. 278 ust. 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 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 sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań wymagalnych zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia.
3. 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).
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do art. 448 ustawy,
 - b) dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy.
5. 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 określania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zasad aktualizacji opłat, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 10 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
Olgiert Poniżnik
Przewodniczący Rady Powiatu Lwóweckiego