

Wrocław, 26 listopada 2025 roku

WK.WR.40.36.2025.P13

**Pan
Łukasz Rokita
Starosta Milicki**

**ul. Wojska Polskiego 38
56-300 Milicz**

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 5 września do 5 listopada 2025 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Milickiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 5 listopada 2025 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1430 D na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową nr 1432 D (Młodzianów) do skrzyżowania z drogą powiatową nr 1436 (Henrykowice)” – zamówienie nr DP.7134.246.2024.BK, „Remont drogi powiatowej nr 1401 D na odcinku od ul. Parkowej w miejscowości Sułów do miejscowości Ruda Sułowska (Sułów – Ruda Sułowska, przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych)” – zamówienie nr DP.7134.110.2023.BK.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Starostwa Powiatowego w Miliczu, którzy przygotowywali materiały do kontroli i udzielali niezbędnych wyjaśnień.

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

Księgowość i sprawozdawczość

W obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem nr 42/2019 Starosty z dnia 31 grudnia 2019 r. (z późn. zm.) nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń związanych z gospodarowaniem mieniem Skarbu Państwa. W praktyce operacje te ewidencjonowano na koncie 011 „Środki trwałe”, w pozabilansowym dzienniku częściowym nr 6 „Skarb Państwa”. W księgach rachunkowych budżetu Powiatu (organu) w 2024 r. oraz w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2025 r. funkcjonowało konto bilansowe 140 „Środki pieniężne w drodze”, które zostało wprowadzone w „Planie Kont Jednostki Samorządu Terytorialnego

(Powiat Milicki)”, stanowiącym załącznik nr 5 do powołanych zasad (polityki) rachunkowości dopiero 28 lipca 2025 r.

Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.).

Budynki będące własnością Powiatu, położone w Miliczu przy ulicy Kolejowej 10 w granicach działki nr 21/2 AM-8, zostały wycofane z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” pod datą 31 grudnia 2024 r. w związku z użyczeniem ich Fundacji na Rzecz Ziemi Milickiej na podstawie umowy nr GGM.GM.2/2021 z 1 grudnia 2021 r. Powyższe stanowiło naruszenie art. 24 ust. 1 i 2 w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Powyższe działanie skutkowało zaniżeniem o kwotę 1.160.000 zł wartości środków trwałych wykazanej w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 r.

W trakcie kontroli pod datą 8 października 2025 r. na koncie 011 „Środki trwałe” ujęto wycofanie nieruchomości gruntowej działki nr 52/3 AM1 obręb Luboradów stanowiącej mienie Powiatu, sprzedanej 4 kwietnia 2023 r., co stanowiło o naruszeniu art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Powyższe świadczyło również o niebieżącym prowadzeniu ksiąg rachunkowych (art. 24 ust. 1 w związku z ust. 5 pkt 1 powołanej ustawy o rachunkowości). Wyksięgowanie ww. nieruchomości dopiero w trakcie kontroli stanowi o nierzetelnym przeprowadzeniu inwentaryzacji metodą weryfikacji salda konta 011 „Środki trwałe” na ostatni dzień roku obrotowego 2023 i 2024, co stanowi o naruszeniu art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Ujęcie oraz wyksięgowanie z ewidencji pozabilansowej prowadzonej dla mienia Skarbu Państwa działki nr 34/1 AM29 obręb Milicz nastąpiło w trakcie kontroli pod datą 8 października 2025 r., pomimo że przedmiotowa nieruchomość została przyjęta do użytkowania 8 czerwca 2021 r. i sprzedana 13 czerwca 2022 r. Stanowiło to naruszenie postanowień powołanego art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W księgach rachunkowych budżetu na koncie 902 „Wydatki budżetu” w niewłaściwych kwotach ujęto, zrealizowane przez Starostwo, wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikające ze sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r. W dziale 600 rozdziale 60014 § 4300 ujęto kwotę 1.054.008,37 zł, podczas gdy ze sprawozdania wynikała kwota 1.040.008,37 zł, w dziale 600 rozdziale 60014 § 6050 ujęto kwotę 2.891.340,94 zł, podczas gdy ze sprawozdania wynikała kwota 2.905.340,94 zł, w dziale 750 rozdziale 75020 § 4010 ujęto kwotę 5.823.732,99 zł, podczas gdy ze sprawozdania wynikała kwota 5.825.924,86 zł, w dziale 750 rozdziale 75020 § 4110 ujęto kwotę 944.097,42 zł, podczas

gdy ze sprawozdania wynikała kwota 942.182,64 zł, w dziale 750 rozdziale 75020 § 4120 ujęto kwotę 105.239,19 zł, podczas gdy ze sprawozdania wynikała kwota 104.962,10 zł. Powyższe pozostawało w sprzeczności z zasadami funkcjonowania konta 902 „Wydatki budżetu” określonymi w obowiązujących w Starostwie zasadach (polityce) rachunkowości, zgodnie z którymi konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań Rb-28S.

Nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Operacje udzielenia oraz rozliczenia dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych księgowano zbiorczo na koncie syntetycznym o nr 224-750-75075-2360-0000. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” określonymi w obowiązujących w Starostwie zasadach (polityce) rachunkowości.

Dotacje udzielane w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2025 r. poz. 1338) na realizację zadań publicznych w obszarze upowszechniania kultury fizycznej klasyfikowano w rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” zamiast w rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”. Było to niezgodne z postanowieniami załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.).

Wydatki budżetowe

W związku z zakończeniem kadencji w 2024 r. zostały poniesione wydatki z tytułu ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop przysługujący: Staroście za 33 dni w kwocie 30.713,76 zł brutto i Wicestarości za 12 dni w kwocie 9.698,88 zł brutto. Stosownie do zapisów art. 161, w związku z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2025 r. poz. 277, z późn. zm.), pracodawca jest zobowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, a niewykorzystanego w terminie urlopu należy pracownikowi udzielić najpóźniej do 30 września następnego roku kalendarzowego.

Plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok: 2023, 2024 i 2025 zostały sporządzone i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych po upływie ponad 30 dni od dnia przyjęcia budżetu na ww. lata. Opóźnienie wyniosło odpowiednio: 263, 19 i 20 dni. Powyższe naruszało art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.) dalej ustawy Pzp.

Kierownik Zamawiającego oraz osoba upoważniona przez Kierownika Zamawiającego wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1430 D na odcinku od skrzyżowania z drogą

powiatową nr 1432 D (Młodzianów) do skrzyżowania z drogą powiatową nr 1436 (Henrykowice)” oraz „Remont drogi powiatowej nr 1401 D na odcinku od ul. Parkowej w miejscowości Sułów do miejscowości Ruda Sułowska (Sułów – Ruda Sułowska, przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych)”, wbrew postanowieniom zawartym w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp nie złożyli oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 i 3 ustawy Pzp.

W przypadku postępowań o udzielenie zamówień publicznych pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1430 D na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową nr 1432 D (Młodzianów) do skrzyżowania z drogą powiatową nr 1436 (Henrykowice)” oraz „Remont drogi powiatowej nr 1401 D na odcinku od ul. Parkowej w miejscowości Sułów do miejscowości Ruda Sułowska (Sułów – Ruda Sułowska, przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych)”, ogłoszenia o wyniku postępowań zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, odpowiednio: 28 lutego 2025 r. (umowę zawarto 29 listopada 2024 r.) oraz w trakcie kontroli, tj. 17 września 2025 r. (umowę zawarto 22 sierpnia 2023 r.). Powyższe naruszało art. 309 ust. 1 ustawy Pzp, zgodnie z którym zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania.

W przypadku ww. postępowań o udzielenie zamówień publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, dopiero w trakcie kontroli, tj. odpowiednio: 17 października 2025 r. (protokół odbioru końcowego robót podpisano 21 sierpnia 2025 r.), 16 października 2025 r. (protokół odbioru końcowego podpisano 27 listopada 2023 r.). Powyższe stanowiło naruszenie art. 448 powołanej ustawy Pzp, stosownie do którego Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.

W zawartej 22 sierpnia 2023 r. z Wykonawcą umowie nr 26/2023/WDP, zmienionej aneksem nr 1 z 31 października 2023 r., Zamawiający określił termin realizacji zamówienia jako konkretny dzień, pomimo że zgodnie z art. 436 pkt 1 ustawy Pzp planowany termin zakończenia usługi, dostawy lub robót budowlanych, oraz w razie potrzeby, planowane terminy wykonania poszczególnych części usługi, dostawy lub roboty budowlanej, określa się w dniach, tygodniach, miesiącach lub latach, chyba że wskazanie daty wykonania umowy jest uzasadnione obiektywną przyczyną. W przedłożonych do kontroli dokumentach oraz w złożonym wyjaśnieniu, Zamawiający nie wykazał obiektywnej przyczyny uzasadniającej wskazanie konkretnej daty wykonania przedmiotu zamówienia.

Przy realizacji zamówienia pn. „Remont drogi powiatowej nr 1401 D na odcinku od ul. Parkowej w miejscowości Sułów do miejscowości Ruda Sułowska (Sułów – Ruda Sułowska, przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych)”, Zamawiający pomimo wydłużenia terminu realizacji robót budowlanych w ramach ww. zamówienia, nie zobowiązał Wykonawcy do wniesienia nowego zabezpieczenia lub przedłużenia gwarancji nr CPLGTF2300773 z 21 sierpnia 2023 r., a tym samym nie posiada zabezpieczenia, o którym mowa w art. 449 ustawy Pzp z tytułu rękojmi za wady

na cały okres udzielonej gwarancji określonej na 60 miesięcy od odbioru końcowego. W związku z tym, iż odbioru końcowego dokonano 27 listopada 2023 r. okres gwarancji upłynie w dniu 27 listopada 2028 r. Tymczasem wniesione przez Wykonawcę zabezpieczenie nr CPLGTF2300773 z 21 sierpnia 2023 r. w zakresie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji obejmuje okres od 1 grudnia 2023 r. do 15 listopada 2028 r.

Dotacje udzielone w trybie powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w 2023 r. Milickiemu Klubowi Koszykówki w kwocie 2.700 zł na podstawie umowy nr 6/S/OP/2023 z 26 kwietnia 2023 r. oraz w 2024 r. Związkowi Harcerstwa Polskiego Chorągwi Dolnośląskiej na podstawie umowy nr OP/S/11/2024 z 6 maja 2024 r. w kwocie 3.000 zł zostały uznane za wykorzystane zgodnie z zawartymi umowami, pomimo że Dotowani dokonali przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysów. Zgodnie z § 5 ust. 1 powołanych umów dotacji dopuszczono dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w wielkościach i na zasadach określonych w ogłoszeniu o konkursie. W ogłoszeniach o konkursach (uchwały nr: 366/2023 Zarządu z dnia 14 lutego 2023 r. i 416/2024 Zarządu z dnia 30 stycznia 2024 r.) nie określono zasad dopuszczających dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysów. Zgodnie z § 5 ust. 2 powołanych umów dotacji naruszenie postanowień w zakresie możliwości dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu uważane było za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości. Stosownie do postanowień art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483) dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami.

Zarząd powiatu nie sporządził 4-letniego powiatowego programu opieki nad zabytkami, co było niezgodne z postanowieniami art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1292).

Dług publiczny

W części B sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych na koniec IV kwartału 2023 r., IV kwartału 2024 r. i I kwartału 2025 r. wartość nominalną niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonego przez Powiat Bankowi Gospodarstwa Krajowego poręczenia za zobowiązania Milickiego Centrum Medycznego Sp. z o.o. (umowa poręczenia z 28 kwietnia 2020 r.), wykazano w kolumnie 5 dotyczącej II grupy wierzycieli zamiast w kolumnie 8 – pozostałe podmioty. Powyższe pozostawało w sprzeczności z § 4 ust. 2 pkt 10 załącznika nr 8 „Instrukcja sporządzania sprawozdań” 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). Zgodnie z § 10 ust. 4 powołanego

rozporządzenia sprawozdania sporządza się rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W trakcie kontroli w dniu 30 września 2025 r. ustalono i zaewidencjonowano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” należności Powiatu z tytułu zwrotu wydatków poniesionych w 2024 r. w kwocie 400.000 zł, w I półroczu 2025 r. w kwocie 300.000 zł, na podstawie zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego 28 kwietnia 2020 r. umowy poręczenia za zobowiązania Milickiego Centrum Medycznego Sp. z o. o. Stosownie do zapisów art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Gospodarka mieniem

We wszystkich trzech skontrolowanych przypadkach bezprzetargowej sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Powiatu, stwierdzono, że w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawano cenę nieruchomości w wysokości uwzględniającej udzieloną bonifikatę. Było to niezgodne z art. 67 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145, z późn. zm.) stanowiącym, że w przypadku sprzedaży bezprzetargowej cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość.

Informację o wyniku pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż wchodzącej w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa działki nr 73/2 AM1 obręb Olsza podano do publicznej wiadomości dzień po ogłoszeniu wyniku przetargu, tj. w terminie, gdy uczestnik przetargu miał możliwość zaskarżenia czynności związanych z jego przeprowadzeniem. Było to niezgodne z postanowieniami art. 40 ust. 5 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: były Starosta Milicki: Pan Sławomir Strzelecki (do 7 maja 2024 r.), Pani Dorota Folmer (do 31 marca 2025 r.) oraz obecny Starosta – Pan Łukasz Rokita na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, były Skarbnik – Pani Marzena Lis-Długosz (odwołana 10 kwietnia 2025 r.) oraz obecny Skarbnik – Pani Anita Poświatowska na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Starostwa Powiatowego w Miliczu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Staroście, 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 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) określenia w obowiązujących zasadach (polityce) rachunkowości zasad klasyfikacji zdarzeń w zakresie operacji związanych z gospodarowaniem mieniem Skarbu Państwa, stosownie do postanowień art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz aktualizowania dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości uwzględniając potrzeby jednostki, stosownie do zapisów art. 10 ust. 2 ustawy;
 - b) wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które wystąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy;
 - c) zapewnienia rzetelności ksiąg rachunkowych poprzez ujęcie w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” budynków stanowiących własność Powiatu położonych w Miliczu przy ulicy Kolejowej, stosownie do zapisów art. 24 ust. 1 i 2 w związku z art. 4 ust. 1 ustawy;
 - d) bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 1 w związku z ust 5 pkt 1 ustawy;
 - e) przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, stosownie do zapisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483), w szczególności w zakresie:
 - a) ustalania przypadających jednostce należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, stosownie do zapisów art. 42 ust. 5 ustawy;
 - b) podjęcia działań mających na celu ustalenie kwot dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, które na podstawie § 5 ust. 2 zawartych umów pobrane zostały przez Milicki Klub Koszykówki i Związek Harcerstwa Polskiego Chorągwi Dolnośląskiej w nadmiernej wysokości i w związku z tym podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami, stosownie do postanowień art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy.
3. Przestrzeganie postanowień załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r.

poz. 513, z późn. zm.), w szczególności w zakresie klasyfikowania wydatków z tyt. dotacji na realizację zadań publicznych w obszarze upowszechniania kultury fizycznej w rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”.

4. Przestrzeganie 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 kolumnie 8 – pozostałe podmioty wartości nominalnej niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu poręczenia udzielonego bankowi, stosownie do § 4 ust. 2 pkt 10 załącznika nr 8 do rozporządzenia, mając na uwadze zapisy § 10 ust. 4 rozporządzenia.
5. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na kontach: 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i 902 „Wydatki budżetu” zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w obowiązujących w Starostwie zasadach (polityce) rachunkowości.
6. Przestrzeganie ustawy z dnia 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 i Wicestarostę zgodnie z art. 161 w związku z art. 168 ustawy.
7. Przestrzeganie 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) sporządzania planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu, stosownie do zapisów art. 23 ust. 1 ustawy;
 - b) składania przez osoby, o których mowa w ust. 1 i 3, oświadczeń w formie pisemnej o istnieniu albo braku istnienia okoliczności, o których mowa odpowiednio w ust. 2 lub 3, zgodnie z treścią art. 56 ust. 4 ustawy;
 - c) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy;
 - d) określania planowanego terminu zakończenia usługi, dostawy lub robót budowlanych, oraz w razie potrzeby, planowanego terminu wykonania poszczególnych części usługi, dostawy lub roboty budowlanej, w dniach, tygodniach, miesiącach lub latach, stosownie do zapisów art. 436 ust. 1 ustawy;
 - e) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy;
 - f) zobowiązania wykonawcy zamówienia publicznego do wnoszenia zabezpieczenia z tytułu rękojmi za wady zgodnie z art. 449 ustawy;
8. Przestrzeganie ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1292), w szczególności w zakresie sporządzania przez Zarząd powiatu powiatowego programu opieki nad zabytkami, stosownie do postanowień art. 87 ust. 1 ustawy.

9. Przestrzeganie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
- a) publikowania informacji o wynikach nieograniczonych ustnych przetargów na sprzedaż nieruchomości po upływie 7-dniowego terminu wskazanego w art. 40 ust. 5 ustawy;
 - b) podawania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym cen nieruchomości ustalonych w wysokości nie niższej niż ich wartość, stosownie do art. 67 ust. 3 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 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
Krzysztof Domagała
Przewodniczący Rady Powiatu Milickiego