

Wrocław, dnia 29 maja 2026 r.

WK.WR.40.54.2025.P17

**Pani
Magdalena Krupa
Starosta Strzeński
ul. Kamienna 10
57-100 Strzelin**

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 13 lutego do 1 kwietnia 2026 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Strzeńskiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 1 kwietnia 2026 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.), zwanej dalej „P.z.p.”, objęto następujące zadania: „Termomodernizacja budynku B w CKZiU w Strzelinie z wykorzystaniem OZE oraz dostosowaniem budynku do potrzeb osób z niepełnosprawnościami II” (zamówienie publiczne nr ZP.1.2023) oraz „Remont dachu Zespołu Szkół Ogólnokształcących przy ul. Jana Pawła II 23 w Strzelinie” (zamówienie publiczne nr 2/25).

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Starostwa Powiatowego w Strzelinie, 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 sprawozdaniach Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2023 r. oraz na koniec 2024 r. wykazano: w pozycji „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” odpowiednio kwoty: 6.811.843,41 zł, 14.876.031,35 zł, podczas gdy stan środków na rachunkach budżetu (saldo Wn konta 133 „Rachunek budżetu”) według stanu na 31 grudnia 2023 r. wynosił 6.799.241,18 zł, według stanu na 31 grudnia 2024 r. wynosił 14.869.076,31 zł. Naruszono tym samym § 20 ust. 1 załącznika nr 37 do obowiązującego wówczas rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454, z późn. zm.), który stanowił, że w sprawozdaniach rocznych wykazuje się

stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, oraz § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia, w myśl którego kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W księgach rachunkowych Starostwa w latach 2023 i 2024 oraz w okresie od 1 stycznia do 30 września 2025 r. funkcjonowało konto bilansowe 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”, którego nie przewidziano w obowiązujących we wskazanych okresach planach kont Starostwa zawartych w zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniami Starosty o nr: 65/08 z dnia 23 grudnia 2008 r. (ze zm.), 45/2025 z dnia 29 sierpnia 2025 r. (ze zm.). Powyższe pozostawało w sprzeczności 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 2026 r. poz. 522), zwanej dalej „u.r.”, zgodnie z którymi kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowy plan kont ustalający m.in. wykaz kont księgi głównej oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.

Zobowiązania Powiatu wynikające z umowy przejęcia długu zawartej w dniu 28 stycznia 2010 r. z Nordea Bank Polska S.A. i Szpitalem Powiatowym im. W. Oczki w Strzelinie w likwidacji (w latach 2023 i 2024) oraz udzielonego przez Powiat w dniu 30 maja 2018 r. poręczenia za zobowiązania Strzelińskiemu Centrum Medycznemu Sp. z o.o. (w latach 2023–2025) ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w obowiązujących w Starostwie zasadach (polityce) rachunkowości.

Wydatki budżetowe

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2023 został sporządzony w dniu 22 lutego 2023 r., pomimo że uchwalenie budżetu na 2023 rok nastąpiło 28 grudnia 2022 r. (uchwała Rady Powiatu Strzelińskiego nr LXIV/284/22). Przedmiotowy plan został zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej BZP) w dniu 4 grudnia 2023 r., a na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 6 grudnia 2023 roku. Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2025 został sporządzony i zamieszczony w BZP w dniu 26 marca 2025 r., a przyjęcie budżetu na 2025 rok nastąpiło w dniu 7 stycznia 2025 r. (uchwała Rady Powiatu Strzelińskiego nr XI/70/25). Powyższy plan został zamieszczony na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 24 marca 2026 r. (w trakcie kontroli). Powyższe świadczy o naruszeniu art. 23 ust. 1 P.z.p.

Zamawiający poinformował Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o złożonej ofercie w ramach postępowania o udzielenie zamówienia na realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynku B w CKZiU w Strzelinie z wykorzystaniem OZE oraz dostosowaniem budynku do potrzeb osób z niepełnosprawnościami II” w dniu 3 października 2023 r., pomimo że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 5 kwietnia 2023 roku. Było to niezgodne z art. 81 ust. 1 P.z.p.

Ogłoszenie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia na realizację ww. zadania zostało zamieszczone przez Zamawiającego w BZP w dniu 14 czerwca 2023 r., pomimo że umowa nr 17/2023 została zawarta w dniu 26 kwietnia 2023 roku. Było to niezgodne z art. 309 ust. 1 P.z.p.

Zamawiający zamieścił w BZP ogłoszenie o wykonaniu umowy na realizację ww. zadania w dniu 20 grudnia 2023 r., pomimo że odbioru końcowego dokonano w dniu 13 listopada 2023 roku. Było to niezgodne z art. 448 P.z.p.

W zawartych z Wykonawcami umowach nr:

- 17/2023 z dnia 26 kwietnia 2023 r., zmienionej aneksem nr 2 z dnia 17 października 2023 r., Zamawiający określił termin realizacji zamówienia jako konkretny dzień,
- 22/2025 z dnia 1 lipca 2025 r. Zamawiający określił termin realizacji zamówienia jako zakres dni wyrażony datami.

Z art. 436 pkt 1 P.z.p. wynika, że 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.

Zamawiający nie dokonał zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy na realizację zadania pn. „Remont dachu Zespołu Szkół Ogólnokształcących przy ul. Jana Pawła II 23 w Strzelinie” w kwocie 27.895 zł, pomimo że odbioru końcowego bez uwag dokonano w dniu 11 września 2025 r. (zabezpieczenie należytego wykonania umowy powinno zostać zwrócone do 13 października 2025 r.). Było to niezgodne z art. 453 ust. 1 P.z.p.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2025 r. w wierszu E4.2 „pozostałe zobowiązania wymagalne” nie wykazano ww. zobowiązania, co 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). W trakcie kontroli sporządzono i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu korektę sprawozdania Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2025 roku.

Zarząd Powiatu nie sporządził 4-letniego powiatowego programu opieki nad zabytkami, co było niezgodne z 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, z późn. zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.) i art. 4 ust. 5 u.r. ponoszą: Starosta Strzeleński Pani Anna Horodyska (do 7 maja 2024 r.) oraz Pani Magdalena Krupa (od 7 maja 2024 r.), na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Skarbnik Powiatu Strzeleńskiego oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Starostwa Powiatowego w Strzelinie.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Staroście, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy 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 dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r. poz. 522), w szczególności w zakresie ustalania i aktualizowania dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 133, z późn. zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w pozycji „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” sprawozdań Rb-ST, danych na podstawie dowodów bankowych i ewidencji księgowej budżetu (organu) Powiatu, stosownie do § 20 ust. 1 załącznika nr 38 do rozporządzenia oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia.
3. Przestrzeganie obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie ewidencjonowania rozrachunków z tytułu udzielonego przez Powiat poręczenia na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.
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) sporządzania, zamieszczania planu postępowań o udzielenie zamówień w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy,
 - b) przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach zgodnie z art. 81 ust. 1 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 art. 436 ust. 1 ustawy,
 - e) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy,
 - f) dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnie z art. 453 ust. 1 ustawy.

5. Dokonanie zwrotu niezwróconego wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 66/2025 z dnia 1 lipca 2025 r. w kwocie 27.895 zł.
6. 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 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 zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1292, z późn. zm.), w szczególności w zakresie sporządzania przez Zarząd Powiatu powiatowego programu opieki nad zabytkami, stosownie do postanowień art. 87 ust. 1 ustawy.

Stosownie do 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 o 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
Norbert Raba
Przewodniczący Rady Powiatu Strzelińskiego