

Wrocław, 30 maja 2025 roku

WK.WR.40.11.2025.P1

**Pan
Tomasz Gabrysiak
Starosta Bolesławiecki**

**ul. Armii Krajowej 12
59-700 Bolesławiec**

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 19 marca do 16 maja 2025 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Bolesławieckiego. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także jej ustalenia opisano w protokole, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Staroście Bolesławieckiemu.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto zadania:

- „Kompleksowa obsługa bankowa budżetu Powiatu Bolesławieckiego oraz jednostek organizacyjnych”,
- „Świadczenie usług pocztowych na rzecz Starostwa Powiatowego w Bolesławcu w obrocie krajowym i zagranicznym w zakresie przyjmowania, przemieszczania i doręczania przesyłek pocztowych”,
- „Dozór i ochrona budynków Starostwa Powiatowego w Bolesławcu”,
- „Remont drogi powiatowej 2279D na odcinku Gierałtów – Godzieszów”,
- „Przebudowa drogi powiatowej nr 2273D Bożejowice – Otok”,
- „Modernizacja i przebudowa dróg powiatowych – komunikacja centrów aktywności gospodarczej w Powiecie Bolesławieckim Polski Ład”,
- „Modernizacja dróg na obszarach popeeagerowskich na terenie Powiatu Bolesławieckiego – Polski Ład”
- „Przywrócenie przejezdności komunikacyjnej drogi powiatowej nr 2288D w miejscowości Parkoszów uszkodzonej przez powódź – wrzesień 2024”,
- „Zakup samojedznej maszyny wielofunkcyjnej do koszenia poboczy i karczowania krzaków”,
- „Zakup sprzętu komputerowego na potrzeby Starostwa Powiatowego w Bolesławcu”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Starostwa, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali,

na wnioski kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

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

Księgowość i sprawozdawczość

W sprawozdaniu finansowym Starostwa Powiatowego w Bolesławcu (bilansie jednostki), sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r. w aktywach w poz. B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” wykazano kwotę 527.632,85 zł – zawyżoną o 5.126,19 zł. Stan środków pieniężnych zaewidencjonowanych na kontach 130 „Rachunek bieżący”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 139 „Inne rachunki bankowe” wyniósł 522.506,85 zł (saldo/Wn konta 130 – 0,00 zł, saldo/Wn konta 135 – 5.126,19 zł i saldo/Wn konta 139 – 517.380,47 zł).

W pasywach bilansu Starostwa, w poz. D.II.8 „Fundusze specjalne” wykazano 10.252,38 zł, podczas gdy stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wyniósł 5.126,19 zł (saldo/Ma konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” kwota 5.126,19 zł).

Powyższe naruszało art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), który stanowi, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Dochody budżetowe

W latach 2012-2024 Powiat nie podejmował czynności windykacyjnych wobec dłużnika oznaczonego WU000384 (użytkownik wieczysty działki z zasobu Skarbu Państwa nr 226/5 o powierzchni 0,3340 ha położonej w Bolesławcu przy Al. Tysiąclecia nr 48) dotyczących opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów za 2012 rok w kwocie 3.143,40 zł, co doprowadziło do jej przedawnienia z dniem 31 grudnia 2015 roku.

Brak dochodzenia ww. należności stanowiło naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), który wskazuje, że 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.

Wydatki budżetowe

Ogłoszenie o wykonaniu umowy z dnia 24 października 2023 r. na roboty budowlane „Remont drogi powiatowej nr 2279D na odcinku Gierałtów – Godzieszów”, zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20 maja 2024 r. pod nr 2024/BZP 00331556/01 po upływie 40 dni od daty sporządzenia i podpisania końcowego protokołu odbioru, tj. w terminie przekraczającym 30 dni

od wykonania umowy, co naruszało art. 448 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320).

Gospodarka mieniem

Zakupioną w dniu 12 czerwca 2023 r. szafę o wartości 8.500 zł, przyjęto na stan pozostałych środków trwałych (konto 013 „Pozostałe środki trwałe”) w dniu 31 października 2024 r., co naruszało art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Starosta Bolesławiecki na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 powołanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz Skarbnik Powiatu na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Starostwa Powiatowego w Bolesławcu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości, 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 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniu finansowym operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), w szczególności w zakresie terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania (z tytułu należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny), stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320), w szczególności w zakresie zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych

ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do art. 448 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
Maciej Małkowski
Przewodniczący
Rady Powiatu Bolesławieckiego.