

Wrocław, dnia 10 kwietnia 2026 r.

WK.WR.40.49.2025.P20

**Pani
Małgorzata Matusiak
Starosta Trzebnicki
ul. Ks. Dziekana Wawrzyńca Bochenka 6
55-100 Trzebnica**

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 15 grudnia 2025 r. do 16 lutego 2026 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Trzebnickiego. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym w dniu 17 lutego 2026 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zadania: „Adaptacja oficyny przy ul. Leśnej 1 w Trzebnicy na potrzeby Starostwa Powiatowego w Trzebnicy — etap I” oraz „Dostawa gazu ziemnego na potrzeby Starostwa Powiatowego w Trzebnicy”.

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

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

Księgowość i sprawozdawczość

W objętym kontrolą sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2024 r. w części „Zobowiązania według tytułów dłużnych” w wierszu „pozostałe zobowiązania wymagalne” nie wykazano zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconego w terminie zabezpieczenia w kwocie 4.243,53 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).

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r., w kolumnie „Zaangażowanie” wykazano łącznie kwotę 36.546.101,19 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wynikała kwota 36.257.618,19 zł

(różnica 288.483,00 zł). Powyższe było niezgodne z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 133, z późn. zm.), zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr IiPF.273.28.2023 z 29 listopada 2023 r. dotyczącej wykonania robót budowlanych w ramach zadania pn. „Odwodnienie i izolacja pionowa ścian fundamentowych budynku Oficyny przy ul. Leśnej 1 w Trzebnicy” w kwocie 4.243,53 zł zwrócono wykonawcy z opóźnieniem wynoszącym 310 dni od terminu zwrotu wynikającego z art. 453 ust. 1 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.”.

Wydatki budżetowe

W przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Adaptacja oficyny przy ul. Leśnej 1 w Trzebnicy na potrzeby Starostwa Powiatowego w Trzebnicy — etap I” ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20 września 2023 r. (protokół odbioru końcowego robót podpisano dnia 2 sierpnia 2023 r.). Powyższe naruszało art. 448 P.z.p., stosownie do którego Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.

Efekty inwestycyjne powstałe w wyniku zakończenia zadania inwestycyjnego pn. „Adaptacja oficyny przy ul. Leśnej 1 w Trzebnicy na potrzeby Starostwa Powiatowego w Trzebnicy — etap I” o wartości 1.452.339,84 zł, odebranego protokolarnie w dniu 2 sierpnia 2023 r., ujęto w ewidencji księgowej na koncie 011 „Środki trwałe” po upływie 17 miesięcy od zakończenia realizacji zadania. Naruszało to art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), zwanej dalej „u.r.”, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za 2022 r. nie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej, natomiast sprawozdania za rok 2023 i 2024 zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej odpowiednio 151 dni i 24 dni po terminie określonym w art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2025 r. poz. 1338, z późn. zm.).

Gospodarka mieniem

Nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (działka nr 472/1) oraz przeznaczonych do oddania w dzierżawę (działka nr 362, działka nr 905/322 oraz pomieszczenie o powierzchni 30 m² położone na działce nr 8/7). Nie przesłano do wojewody wykazów nieruchomości

przeznaczonych do zbycia (działka nr 472/1) i oddania w dzierżawę (działka nr 362 i nr 905/322), co naruszało art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145, z późn. zm.), zwanej dalej „u.g.n.”.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (części działki nr 83/1 położonej w obrębie Przeclawice, gmina Oborniki Śląskie oraz części działki nr 48/7 położonej w Krzyżanowicach, gmina Wisznia Mała) nie określono terminu wnoszenia opłat oraz zasad aktualizacji opłat, co naruszało art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 u.g.n.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Starosta Trzebnicki 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.), Skarbnik Powiatu na podstawie art. 54 ust. 1 tej ustawy oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Starostwa Powiatowego w Trzebnicy.

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 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), w szczególności w zakresie wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 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. 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 sporządzania sprawozdań budżetowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia.

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) dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnie z art. 453 ust. 1 ustawy,
 - b) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2025 r. poz. 1338, z późn. zm.), w szczególności w zakresie publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdań z realizacji programów współpracy z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego nie później niż do dnia 31 maja każdego roku za rok poprzedni, stosownie do postanowień art. 5a ust. 3 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) sporządzania oraz przekazywania do Wojewody (w przypadku mienia Skarbu Państwa) wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia i oddania w dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy,
 - b) określania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę terminu wnoszenia opłat i zasad aktualizacji opłat, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 9 i 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 zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani
Anna Morawiecka
Przewodnicząca Rady Powiatu Trzebnickiego