

Wrocław, dnia 12 lutego 2026 r.

WK.WR.40.50.2025.P21

**Pan
Leonard Górski
Starosta Wałbrzyski**

**Aleja Wyzwolenia 20-24
58-300 Wałbrzych**

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 30 stycznia 2026 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Wałbrzyskiego. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Staroście Wałbrzyskiemu.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto zadania: „Prowadzenie obsługi bankowej budżetu Powiatu Wałbrzyskiego i jednostek organizacyjnych”, „Zaciągnięcie kredytu bankowego długoterminowego w wysokości 3.600.000 zł”, „Usługa w zakresie zimowego utrzymania dróg powiatowych Powiatu Wałbrzyskiego w sezonie 2022/2023 zadanie nr 1 oraz zadanie nr 2”, „Ochrona fizyczna mienia: Al. Wyzwolenia 20-24 w Wałbrzychu oraz Powiatowego Urzędu Pracy w Wałbrzychu przy ul. Ogrodowej 5b”, „Roboty remontowo-utrzymawcze elementów dróg i obiektów inżynierskich w ciągach dróg powiatowych”, „Remont muru oporowego rz. Strzegomki w m. Stare Bogaczowice wraz z rekonstrukcją odcinka drogi powiatowej nr 3464D”, „Przebudowa drogi powiatowej nr 3464D w Starych Bogaczowicach”, „Przebudowa drogi powiatowej nr 3397D ul. Żeromskiego w Boguszowie-Gorcach” oraz „Odnowienie budynku zabytkowego Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Siodle”.

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:

Księgowość i sprawozdawczość

Zwrotu kwot stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania trzech umów o nr: 118.WOS.273.1.18.2024 z dnia 26 marca 2024 r., 134.WOS.273.1.15.2024 z dnia 2 kwietnia 2024 r., 29.WOS.273.1.7.2022 z dnia 11 lutego 2022 r. (kwoty: 5.028,24 zł, 3.248,70 zł i 1.690,81 zł) dokonano z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 58 dni, a zwrotu kwoty stanowiącej 30%

zabezpieczenia należytego wykonania ww. umowy z dnia 11 lutego 2022 r. pozostawionego na okres rękojmi za wady (kwota 724,64 zł) dokonano z opóźnieniem wynoszącym 91 dni. Było to niezgodne z art. 453 ust. 1 i 3 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”.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym wg stanu na koniec II kwartału 2022 r., w części A w wierszu E4.2 „pozostałe zobowiązania wymagalne” nie wykazano zobowiązania wymagalnego w kwocie 1.690,81 zł z tytułu niezwróconego w terminie depozytu stanowiącego 70% zabezpieczenia należytego wykonania ww. umowy z dnia 11 lutego 2022 r., a w sprawozdaniu, sporządzonym wg stanu na koniec II kwartału 2024 r. nie wykazano zobowiązania wymagalnego w kwocie 724,64 zł z tytułu niezwróconego w terminie zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji tej umowy. 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

W przypadku realizacji zadania pn. „Usługa w zakresie zimowego utrzymania dróg powiatowych Powiatu Wałbrzyskiego w sezonie 2022/2023 zadanie nr 1 oraz zadanie nr 2” na podstawie umów o numerach 13.WOS.273.8.1.2023 i 14.WOS.273.8.2.2023 z dnia 24 stycznia 2023 r., ogłoszenia o wykonaniu usług zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9 sierpnia 2023 r. (pod numerami: 2023/BZP 00346469/01 i 2023/BZP 00346490/01), pomimo że wykonanie usług nastąpiło w dniu 10 maja 2023 roku.

Pomimo złożenia w dniu 6 września 2023 r. przez spadkobierców wykonawcy zadania pn. „Roboty remontowo-utrzymeniowe elementów dróg i obiektów inżynierskich w ciągach dróg powiatowych” oświadczenia, że nie będą kontynuować realizacji przedmiotowego zadania, ogłoszenie nr 2026/BZP 00030217/01 o wykonaniu umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero w trakcie kontroli, tj. w dniu 14 stycznia 2026 r.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 448 P.z.p., 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 wykazach nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do oddania w najem (2 garaże położone na terenie miasta Boguszów-Gorce) nie zamieszczono informacji o wysokości opłat oraz zasad aktualizacji opłat, natomiast w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – informacji o terminach wnoszenia opłat i zasad ich aktualizacji (działka nr 515/2 położona w Szczawnie-Zdrój) oraz informacji o wysokości opłat i terminie wnoszenia opłat (działka nr 107 położona w Jedlinie-Zdrój), co było niezgodne z art. 35 ust. 2 pkt 8, 9 i 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145, z późn. zm.).

Nie zostały przekazane Wojewodzie Dolnośląskiemu informacje o 4, objętych kontrolą, umowach sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa zawartych w 2023 r. oraz o 4, objętych kontrolą, umowach najmu i dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa zawartych w latach 2024-2025. Było to niezgodne z art. 23 ust. 4 ww. ustawy.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Starosta Wałbrzyski na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483), Skarbnik Powiatu na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy oraz pracownicy merytoryczni Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu – 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 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 zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, a kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji, nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji, stosownie do art. 453 ust. 1 i 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. Przestrzeganie przepisów 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) przekazywania do Wojewody Dolnośląskiego informacji o zawartych umowach, stosownie do art. 23 ust. 4 ustawy,

- b) określania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę wysokości opłat, terminu wnoszenia opłat oraz zasad ich aktualizacji, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 8, 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 zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu. 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
Paweł Mazur
Przewodniczący Rady Powiatu Wałbrzyskiego