

Wrocław, 18 czerwca 2025 r.

WK. WR.40.13.2025.P3

**Pan
Michał Wnuk
Starosta Głogowski**

**ul. Gen. Władysława Sikorskiego 21
67-200 Głogów**

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 21 maja 2025 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Głogowskiego. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 21 maja 2025 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zadania pn.: „Remonty miejscowe dróg powiatowych Powiatu Głogowskiego masą bitumiczną na gorąco” i „Remont pokrycia dachu na budynku głównym Głogowskiego Centrum Kształcenia Zawodowego w Głogowie”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Starostwa Powiatowego, 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

Na koniec 2023 roku w księgach rachunkowych Starostwa konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” wykazywało dwa salda: Wn w wysokości 990.917,05 zł oraz Ma w wysokości 2.167.829,93 zł. Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu zasad funkcjonowania konta 290 określonych w „Zakładowym Planie kont dla budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego” stanowiącym załącznik do zarządzenia Starosty nr 70/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. (z późn. zm.) w sprawie polityki rachunkowości.

W bilansie jednostki budżetowej (Starostwa), sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 roku wykazano:

- w poz. B.II.1 „Należności z tytułu dostaw i usług” per saldo konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w wysokości 2.058.052,38 zł pomniejszone o odpisy aktualizujące należności,

- w poz. D.II.2 „Zobowiązania wobec budżetów” per saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” w wysokości 683.447,40 zł (w ewidencji księgowej konto 225 wykazywało saldo Wn w wysokości 1.129.407,31 zł i saldo Ma w wysokości 1.812.854,71 zł).

Powyższe naruszało art. 4 ust. 2 i art. 7 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), zgodnie z którymi zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmujące się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną a wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie.

Zabezpieczenia należytego wykonania pięciu umów (70% zabezpieczenia) w łącznej kwocie 34.371,70 zł, tj. (umowa nr IP.7013.89.2.2020 z 5 listopada 2020 r. — 8.356,24 zł, umowa nr IP.7013.73.12.2019 z 19 czerwca 2019 r. — 12.702,76 zł, umowa nr IP.7013.6.2022 z 24 marca 2022 r. — 3.917,93 zł, umowa nr IP.7013.1.2022 z 14 lutego 2022 r. — 2.430,36 zł, umowa nr IP.7021.1.33.2023 z 19 lipca 2023 r. — 6.964,41 zł) zostały zwrócone wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym od 9 do 601 dni, co było niezgodne z art. 453 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 poz. 1320, z późn. zm.), z którego wynika, że Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

Zwrotu kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady (30% zabezpieczenia) dwóch umów w łącznej kwocie 10.027,46 zł tj. (umowa nr IP.7013.85.2.2020 z 22 stycznia 2020 r. — 4.583,42 zł, umowa nr IP.7013.73.12.2019 z 19 czerwca 2019 r. — 5.444,04 zł) dokonano z opóźnieniem wynoszącym 8 i 638 dni po terminie, co było niezgodne z art. 453 ust. 3 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji nie przekraczająca 30% zabezpieczenia jest zwracana nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji.

W objętych kontrolą sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostek samorządu terytorialnego nie zostały wykazane zobowiązania wymagalne, i tak:

1) w sprawozdaniu wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. w kwocie 3.917,93 zł z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy,

2) w sprawozdaniu wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. w łącznej kwocie 9.361,97 zł, tj.:

- z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 3.917,93 zł

- z tytułu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w kwocie 5.444,04 zł;

3) w sprawozdaniach wg stanu na koniec II kwartału 2024 r. w kwocie 12.408,45 zł i IV kwartału 2024 r. w wysokości 5.444,04 zł z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy i zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady, pomimo, że termin ich zwrotu minął i na dzień sporządzenia sprawozdań były zobowiązaniami wymagalnymi.

Powyższe naruszało § 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 związku z zakończeniem kadencji w 2024 r. (kadencja 2018-2024) został poniesiony wydatek z tytułu przysługującego Staroście i Wicestarście ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2022 rok w kwocie odpowiednio: 6.022,80 zł brutto (7 dni) i 6.237,36 zł brutto (9 dni). Stosownie do zapisów art. 161 w związku z art. 168 ustawy z 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.

W latach 2022-2024 rozrachunki z tytułu diet należnych radnym ewidencjonowano na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w obowiązujących w Starostwie zasadach (polityce) rachunkowości.

Ogłoszenie o wyniku postępowania na zadanie pn. „Remont pokrycia dachu na budynku głównym Głogowskiego Centrum Kształcenia Zawodowego w Głogowie” zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2025/BZP 00004183/01 w dniu 3 stycznia 2025 r., w terminie przekraczającym 30 dni od dnia zakończenia postępowania. Umowa została zawarta 27 września 2024 r. Powyższe naruszało przepis wynikający z art. 309 ust. 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenia o wykonaniu umów na zadanie „Remonty miejscowe dróg powiatowych Powiatu Głogowskiego masą bitumiczną na gorąco” i na zadanie „Remont pokrycia dachu na budynku głównym Głogowskiego Centrum Kształcenia Zawodowego w Głogowie” zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminach przekraczających 30 dni od wykonania umów, tj: 28 kwietnia 2025 r. pod numerem 2025/BZP/00207952/01 (opóźnienie wynosiło 307 dni) i 1 kwietnia 2025 r. pod numerem 2025/BZP00170341/01 (opóźnienie wynosiło 19 dni). Powyższe naruszało art. 448 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

Gospodarka mieniem

Umowy dzierżawy działek o numerach: 216/2 obręb Jaczów, 216 obręb 0014 Szczyglice, 223/2 obręb 0011 Krzepów zawarto przed upływem okresu 21 dni na jaki wywiesza się wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co naruszało art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145, z późn. zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Starosta Powiatu Głogowskiego na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), Skarbnik Powiatu na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Starostwa Powiatowego w Głogowie.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Starosty, 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 obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie:
 - a) ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”, stosownie do opisu tego konta zawartego w Zakładowym Planie Kont,
 - b) ewidencjonowania rozrachunków z radnymi z tytułu przysługujących im diet na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, stosownie do opisu tego konta zawartego w Zakładowym Planie Kont.
2. 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 ujmowania w księgach rachunkowych i wykazywania w sprawozdaniu finansowym zdarzeń gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do postanowień art. 4 ust. 2 ustawy,
3. 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.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 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 i art. 168 ustawy.
5. 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 wyniku postępowania w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania, stosownie do art 309 ustawy,
 - b) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do art. 448 ustawy,

- c) dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy.
 - d) dokonywania zwrotu 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. 3 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145, z późn. zm.), w szczególności w zakresie zawierania umów dzierżawy po upływie 21 dni od wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 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
Bartosz Ławrowski
Przewodniczący Rady Powiatu Głogowskiego