

Wrocław, 16 grudnia 2025 roku

WK.WR.40.40.2025.P4

**Pan
Kazimierz Bogucki
Starosta Powiatu Górowskiego**

**ul. Mickiewicza 1
56-200 Góra**

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 20 października do 4 grudnia 2025 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Górowskiego. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 4 grudnia 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 cząstkowe nawierzchni bitumicznych emulsją asfaltową i grysami twardymi dróg powiatowych w roku 2023” i „Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 1086D w m. Ryczeń”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami, którzy przygotowywali dokumenty do kontroli, udzielali 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

Zabezpieczenia należytego wykonania umów w łącznej kwocie 24.306,03 zł (2 przypadki – 15.050,28 zł i 9.255,75 zł) zwrócono wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 2 i 93 dni od terminu zwrotu wynikającego z treści art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm. - dalej ustawa Pzp), natomiast zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi i gwarancji w łącznej kwocie 10.416,87 zł (2 przypadki – 6.450,12 zł i 3.966,75 zł) zwrócono wykonawcom 1 dzień po terminie wynikającym z art. 453 ust. 3 ustawy Pzp.

Wydatki budżetowe

Plany postępowań o udzielenie zamówień na 2023, 2024 i 2025 rok zostały zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego dopiero w trakcie kontroli w dniu 20 października 2025 r. tj. po upływie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu na ww. lata. Powyższe naruszało art. 23 ust. 1 ustawy Pzp.

Szacowania wartości zamówienia pn. „Kompleksowa obsługa bankowa budżetu Powiatu Górowskiego oraz jednostek organizacyjnych Powiatu przez okres 4 lat w latach 2025–2029” dokonano z naruszeniem zasad określonych w art. 28 oraz art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 ustawy Pzp. Podstawą szacowania wartości zamówienia była cena z 2020 r. (średnia wartość dwóch ofert złożonych do postępowania przetargowego przeprowadzonego w 2020 r. na obsługę bankową budżetu Powiatu Górowskiego oraz jednostek organizacyjnych Powiatu) w wysokości 150.126 zł. Tymczasem ustalona na podstawie faktycznie poniesionych kosztów bankowych z ostatnich 12 miesięcy, wartość szacunkowa przedmiotowego zamówienia stanowiła kwotę 188.613,28 zł. Pomimo, iż szacunkowa wartość przedmiotowego zamówienia przekraczała kwotę 130.000 zł, Zamawiający dokonał wyboru banku do kompleksowej obsługi bankowej budżetu Powiatu Górowskiego oraz jednostek organizacyjnych Powiatu na podstawie obowiązującego w jednostce „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż kwota 130.000 złotych netto w Starostwie Powiatowym w Górze”, czym naruszył postanowienia art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 4 ust. 1 ustawy Pzp, zgodnie z którymi jednostki sektora finansów publicznych w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych przy udzielaniu zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych zobowiązane są stosować przepisy ustawy Pzp.

W przypadku postępowań o udzielenie zamówień publicznych: „Remonty częściowe nawierzchni bitumicznych emulsją asfaltową i grysami twardymi dróg powiatowych w roku 2023” i „Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 1086D w m. Ryczeń”, ogłoszenia o wykonaniu umowy zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero w trakcie trwania kontroli w dniu 26 listopada 2025 r., podczas gdy protokoły odbioru końcowego ww. zadań spisano odpowiednio w dniu: 6 lipca 2023 r. i 12 sierpnia 2024 r. Powyższe naruszało art. 448 ustawy Pzp, stosownie do którego Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.

Gospodarka mieniem

W przypadku sprzedaży 2 nieruchomości należących do Skarbu Państwa w trybie przetargu nieograniczonego, każdorazowo informacja o wyniku przetargu nie została podana do publicznej wiadomości, poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej. Stosownie do postanowień § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213),

w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną właściwy organ podaje do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego, na okres co najmniej 7 dni.

Wykazy nieruchomości gruntowych niezabudowanych stanowiących własność Skarbu Państwa przeznaczonych do oddania w dzierżawę na czas oznaczony do 3 lat w trybie bezprzetargowym (działka nr 22/4 obręb 0019 Wronów, gmina Niechlów oraz działka nr 94 obręb 0016 Wągród, gmina Niechlów), nie zostały zamieszczone na stronie internetowej Starostwa www.powiatgora.pl. Powyższe pozostawało w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145, z późn. zm.), zgodnie z którym wykazy zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Starosta Górski 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 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Starostwa Powiatowego w Górze.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Staroście, 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 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) stosowania przepisów ustawy do udzielania zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 4 ust. 1 ustawy,
 - b) zamieszczania na stronie internetowej zamawiającego planów postępowań o udzielenie zamówień, stosownie do art. 23 ust. 1 ustawy,
 - c) ustalania wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo, zgodnie z zasadami określonymi w art. 28 oraz art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy,
 - d) zachowania zasad dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do art. 453 ustawy,

- e) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do art. 448 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), w szczególności w zakresie podawania do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do § 12 ust. 1 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 zamieszczania wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia, lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie na stronach internetowych właściwego urzędu, stosownie do zapisów 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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub 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:

Pani
Urszula Szmydyńska
Przewodnicząca Rady Powiatu Górowskiego