

Wrocław, dnia 16 czerwca 2026 r.

WK.WR.40.55.2025.P15

Pan
Marek Szponar
Starosta Oławski
ul. 3 Maja 1
55-200 Oława

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 10 marca do 29 kwietnia 2026 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Oławskiego. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 29 kwietnia 2026 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie 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.”, objęto następujące zamówienia: „Termomodernizacja oraz modernizacja budynków sal gimnastycznych przy placówkach oświatowych Powiatu Oławskiego” (zamówienie nr IZP.272.8.2023), „Modernizacja dachu budynku Liceum Ogólnokształcącego im. Jana III Sobieskiego w Oławie” (zamówienie nr IZP.272.54.2024) oraz „Modernizacja boiska wielofunkcyjnego przy Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Oławie z dostosowaniem do gry w siatkówkę” (zamówienie nr IZP.272.41.2025).

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

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Księgowość i sprawozdawczość

W księgach rachunkowych Starostwa w latach 2023–2025 funkcjonowało konto bilansowe 132 „Rachunek bieżący Vat split payment” oraz konto pozabilansowe 090 „Obce środki trwałe”, których nie przewidziano w obowiązującym zakładowym planie kont Starostwa Powiatowego w Oławie wprowadzonym zarządzeniem Starosty Oławskiego nr 80/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. (ze zm.). Powyższe pozostawało w sprzeczności z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r. poz. 522), zwanej dalej „u.r.”, zgodnie z którymi kierownik jednostki aktualizuje zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowy plan kont ustalający m.in. wykaz kont księgi głównej oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń. W trakcie kontroli zarządzeniem Starosty Oławskiego nr 33/2026 z dnia 24 kwietnia 2026 r. wprowadzone zostały stosowne zmiany do obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Oławie zasad (polityki) rachunkowości.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2025 r. w dziale 700 rozdziale 70005 § 236 w kolumnie „dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazano 1.227.306,51 zł, w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazano 0 zł, w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości netto” wykazano 0 zł i w kolumnie „nadpłaty” wykazano 0 zł, pomimo że w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2025 r. w dziale 700 rozdziale 70005 § 0770, w kolumnie „dochody wykonane, w tym dochody potrącone na rzecz jst” wykazano kwotę 2.401.268,81 zł oraz w części B sprawozdania wykazano w rozdziale 70005 w kolumnie „należności” kwotę 3.986.207,70 zł, w kolumnie „zaległości” kwotę 612.885,43 zł i w kolumnie „nadpłaty” kwotę 10.464,10 zł. Stanowiło to naruszenie § 6 ust. 4 i 5 załącznika nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 133, z późn. zm.). W trakcie kontroli sporządzono korektę ww. sprawozdania Rb-27S.

Pomimo nieokreślenia przez Zarząd szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych samorządowych jednostek organizacyjnych i osób prawnych, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu, o których mowa w art. 247 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, to w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2023–2025, w Powiatowym Zarządzie Drogowym w Oławie (jednostka budżetowa) korzystano z kart płatniczych. Świadczy to o niezapewnieniu w jednostkach sektora finansów publicznych zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, a tym samym o niedostatecznej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 2 pkt 1 u.f.p. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego (art. 69 ust. 1 pkt 2 u.f.p.). W trakcie kontroli uchwałą nr 420/2026 z dnia 25 marca 2026 r. Zarząd określił szczegółowe zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych.

Inwentaryzacją przeprowadzoną w drodze spisu z natury, wg stanu na dzień 30 kwietnia 2024 r., objęto mienie Starostwa Powiatowego w Oławie, w tym środki trwałe (ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”), a także pozostałe środki trwałe (ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”) będące w dyspozycji innych podmiotów, tj. Powiatowego Centrum Edukacyjno-Rewitalizacyjnego w Oławie Sp. z o.o., Zespołu Opieki Zdrowotnej w Oławie, Komendy Powiatowej Policji w Oławie oraz punktów nieodpłatnej pomocy prawnej (znajdujących się w: Urzędzie Gminy w Oławie, Urzędzie Miejskim w Oławie, Urzędzie Gminy w Domaniowie oraz Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Jelczu-Laskowicach). Przeprowadzenie drogą spisu z natury inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych użytkowanych przez inne jednostki stanowiło naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2 u.r.

Wydatki budżetowe

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych:

- na rok 2025 został zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej BZP) w dniu 6 maja 2025 r., pomimo że budżet na 2025 rok uchwalono 22 stycznia 2025 r. (uchwała Rady Powiatu w Oławie nr VIII/61/2025),
- na rok 2026 został zamieszczony w BZP w dniu 24 lutego 2026 r., pomimo że budżet na 2026 rok uchwalono 22 grudnia 2025 r. (uchwała Rady Powiatu w Oławie nr XVIII/114/2025).

Powyższe świadczy o naruszeniu art. 23 ust. 1 P.z.p.

Szacunkowa wartość zamówienia pn. „Termomodernizacja oraz modernizacja budynków sal gimnastycznych przy placówkach oświatowych Powiatu Oławskiego” ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego stanowiła kwotę 6.260.162,60 zł (równowartość 1.405.640,96 euro). Przedłożone tymczasem kontrolującym kosztorysy (5 sztuk) sporządzone dla przedmiotowego zamówienia opiewały na łączną kwotę 6.788.669,12 zł (wyższą o 528.506,52 zł od kwoty stanowiącej szacunkową wartość zamówienia). Było to niezgodne z art. 34 ust. 1 pkt 1 P.z.p. Zaniżenie szacunkowej wartości zamówienia nie miało wpływu na poprawność zastosowanego trybu udzielenia zamówienia.

Kierownik Zamawiającego, inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie Zamawiającego oraz osoby udzielające zamówienia (łącznie 5 osób) w postępowaniu mającym na celu wybór wykonawcy zamówienia publicznego na realizację zadania pn. „Modernizacja dachu budynku Liceum Ogólnokształcącego im. Jana III Sobieskiego w Oławie” nie złożyli oświadczeń, o których mowa w art. 56 ust. 3 P.z.p., co świadczy o naruszeniu art. 56 ust. 4 P.z.p.

Informację o złożonych ofertach w ramach zamówienia publicznego na realizację zadania pn. „Modernizacja boiska wielofunkcyjnego przy Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Oławie z dostosowaniem do gry w siatkówkę” Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 9 grudnia 2025 r., pomimo że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 13 października 2025 roku. Świadczy to o naruszeniu art. 81 ust. 1 P.z.p.

Ogłoszenie o wyniku postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego zostało zamieszczone przez Zamawiającego w BZP w dniu 13 lutego 2026 r., pomimo że umowa nr 127/2025 została zawarta w dniu 21 listopada 2025 roku. Było to niezgodne z art. 309 ust. 1 P.z.p.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy na realizację zadania pn. „Modernizacja dachu budynku Liceum Ogólnokształcącego im. Jana III Sobieskiego w Oławie” zamieszczone zostało przez Zamawiającego w BZP w dniu 6 maja 2025 r., pomimo że odbioru końcowego dokonano w dniu 14 marca 2025 roku. Było to niezgodne z art. 448 P.z.p.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Starosta Oławski na podstawie art. 53 ust. 1 u.f.p. i art. 4 ust. 5 u.r., Skarbnik Powiatu na podstawie art. 54 ust. 1 u.f.p. oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Starostwa Powiatowego w Oławie.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe Panu 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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 133, z późn. zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnach „dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w paragrafie § 236 „dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”, „należności”, „zaległości” i „nadpłaty” z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (w tym w części B danych uzupełniających) zgodnie z § 6 ust. 4 i 5 załącznika nr 38 do rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), w szczególności w zakresie skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej poprzez zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, stosownie do art. 68 ust. 2 pkt 1 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r. poz. 522), w szczególności w zakresie:
 - a) aktualizowania dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości uwzględniając potrzeby jednostki, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy,
 - b) przeprowadzania inwentaryzacji składników aktywów używanych przez inne podmioty — drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.
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) zamieszczania planu postępowań o udzielenie zamówień w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy,
 - b) ustalania wartości zamówienia na roboty budowlane na podstawie kosztorysu inwestorskiego, stosownie do art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy,
 - c) składania w formie pisemnej oświadczeń o istnieniu albo braku istnienia okoliczności, o których mowa w ust. 3, zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy,
 - d) przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy,

- e) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy,
- f) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy.

Stosownie do 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:

Pan
Józef Hołyński
Przewodniczący Rady Powiatu w Oławie