

Wrocław, dnia 15 lipca 2026 r.

WK.WR.40.1.2026.P6

Pan
Mirosław Górecki
Starosta Karkonoski
ul. Kochanowskiego 10
58-500 Jelenia 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 8 kwietnia do 28 maja 2026 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Karkonoskiego. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Staroście Karkonoskiemu.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zadania:

- „Obsługa bankowa budżetu Powiatu Karkonoskiego oraz jego jednostek organizacyjnych”,
- „Modernizacja infrastruktury drogowej dla drogi powiatowej 2650D w Podgórzynie w km 0+000 do 1+290”,
- „Remont drogi powiatowej nr 2649D Piechowice”,
- „Remont infrastruktury drogowej o długości ok. 7 km w powiecie karkonoskim”.

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 dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

Księgowość i sprawozdawczość

W bilansie Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r. w aktywach w pozycji „Pozostałe należności” oraz w pasywach w pozycji „Pozostałe zobowiązania” wykazano należności i zobowiązania wynikające z ewidencji na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zaniżone o kwotę 3.497,73 zł (w ewidencji księgowej Starostwa konto 221 wykazywało saldo Wn w kwocie 3.609.326,28 zł oraz saldo Ma w kwocie 48.648,32 zł, a w ww. bilansie wykazano pozostałe należności wynikające z tego konta w kwocie 3.605.828,55 zł, a pozostałe zobowiązania w kwocie 45.150,59 zł).

W części II pkt 1.10 oraz w tabeli nr 12 Informacji dodatkowej, stanowiącej część sprawozdania finansowego Starostwa, oraz w poz. 1.10. i 1.10.1 wyciągu z danych zawartych w załączniku „Informacja dodatkowa” podano nieprawidłowo kwotę 70.268,82 zł jako „kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego”, ponieważ dwie zawarte w 2020 r. umowy leasingu były klasyfikowane w jednostce jako leasing finansowy w ujęciu bilansowym — jednostka nie przyjęła i nie stosowała uproszczeń dotyczących kwalifikacji umowy leasingu (leasingowane środki trwałe stanowiły aktywa trwałe Starostwa ujęte na koncie zespołu 0).

Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r. poz. 522, z późn. zm.), zgodnie z którym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r., w części C3 „Zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego — kredyty i pożyczki”, zobowiązania z tytułu ww. dwóch umów leasingu w kwocie 69.694,62 zł wykazano w wierszu 6 „umowy nienazwane o charakterze kredytu i pożyczki” zamiast w wierszu 5 „leasing finansowy”. Naruszało to § 8 ust. 6 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik 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), który stanowi, że w części C3, w wierszu 5 „leasing finansowy” wykazuje się zobowiązania z tytułu umów leasingu zawarte z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy.

Ewidencję księgową leasingowanych środków trwałych prowadzono na koncie analitycznym do konta 080 „Środki trwałe w budowie — Inwestycje” oznaczonego 080-01-006 „Inwestycje — leasing na sprzęt DP”, co naruszało zasady funkcjonowania tego konta opisane w załączniku nr 1 do zarządzenia Starosty Karkonoskiego nr 50/2024 z dnia 30 września 2024 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Jeleniej Górze (część V — Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych. Zakładowy Plan Kont dla Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Starosta Karkonoski 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 Jeleniej Górze.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając 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 stwierdzonych 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 2026 r. poz. 522, z późn. zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu finansowym operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 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 zobowiązań z tytułu „leasingu finansowego” zgodnie z § 8 ust. 6 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie ewidencjonowania operacji na koncie 080 „Środki trwałe w budowie — Inwestycje” stosownie do zasad funkcjonowania tego konta.

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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. 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
Artur Górnicki
Przewodniczący Rady Powiatu Karkonoskiego