

Wrocław, dnia 26 czerwca 2026 r.

WK.WR.40.15.2026.P7

Pani
Małgorzata Krzyszkowska
Starosta Kamiennogórski
ul. Wł. Broniewskiego 15
58-400 Kamienna 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 Kamiennogórskiego. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Staroście Kamiennogórskiemu.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 793), zwanej dalej „P.z.p.”, objęto następujące zadania:

- „Remont chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 3488D, ul. Spacerowa — Wł. Broniewskiego w Kamiennej Górze w km 1+070-1+220 ID”,
- „Dostawa 1 sztuki fabrycznie nowej mini koparki z podwoziem gąsienicowym oraz 1 sztuki fabrycznie nowej przyczepy do jej transportu”,
- „Budowa oczyszczalni ścieków na potrzeby DPS w Szarocinie oraz stacji transformatorowej na potrzeby PCZ w Kamiennej Górze”,
- „Modernizacja infrastruktury drogowej w powiecie kamiennogórskim”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Starostwa, którzy przygotowali 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.

Ustalenia ogólnooorganizacyjne

Audyt wewnętrzny w latach 2024 i 2025 wykonywany był przez usługodawcę, pomimo że wskazane w uchwale budżetowej Powiatu Kamiennogórskiego kwoty dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów w latach 2024 i 2025 były wyższe niż 100.000 tys. zł. Powyższe naruszało art. 278 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.”.

Księgowość i sprawozdawczość

Inwentaryzację środków trwałych Starostwa Powiatowego w Kamiennej Górze (ewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”) użytkowanych przez: Ochotnicze Straże

Pożarne w Ptaszkowie, Chełmsku Śląskim, Jarkowicach, Marciszowie, Krzeszowie, Ogorzelcu, Pisarzowicach, Lubawce oraz przez Komendę Powiatową Straży Pożarnej w Kamiennej Górze, Komendę Powiatową Policji w Kamiennej Górze, Powiatowe Centrum Zdrowia w Kamiennej Górze, Zespół Szkół Specjalnych w Kamiennej Górze, Społeczną Straż Rybacką, Liceum Ogólnokształcące w Kamiennej Górze, Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących, przeprowadzono wg stanu na 31.12.2024 r. w drodze spisu z natury, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r. poz. 522, z późn. zm.), stosownie do którego inwentaryzację własnych składników aktywów powierzonych innym jednostkom (kontrahentom) przeprowadza się poprzez uzyskanie od nich potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Zwrotu części kwoty stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr SP-9/VII/2014 z dnia 19 sierpnia 2014 r. w wysokości 3.336,63 zł oraz zwrotu kwoty pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji tej umowy w wysokości 23.613,03 zł (30% zabezpieczenia), a także kwoty stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy SP-7/X/2023 z dnia 18 października 2023 r. w wysokości 18.874,16 zł dokonano po terminie określonym w art. 453 ust. 1 i 3 P.z.p.

Zwrotu 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr SP-3/XII/2024 z dnia 2 grudnia 2024 r. w kwocie 498,15 zł dokonano niezgodnie z § 7 ust. 4 pkt 2 umowy.

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. oraz IV kwartału 2025 r. nie wykazano w części „Zobowiązania według tytułów dłużnych” w wierszu „pozostałe zobowiązania wymagalne” zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconych w terminie depozytów, tj. zabezpieczeń należytego wykonania ww. umów. 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).

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

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), w szczególności w zakresie wykonywania audytu wewnętrznego zgodnie z art. 278 ust. 3 ustawy.

2. 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 przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych powierzonych do użytkowania innym jednostkom zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 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 dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 793), w szczególności w zakresie dokonywania zwrotu 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.
5. Przestrzeganie zapisów umów zawieranych z wykonawcami, w szczególności w zakresie terminowego dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

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 daty 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, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Marek Dańczak
Przewodniczący Rady Powiatu Kamiennogórskiego