



Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

Kielce, dnia 10 czerwca 2025 r.

WK.60.4.2025

Pan Romuald Zgrzywa
Starosta Staszowski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹ przeprowadziła w okresie od dnia 15 stycznia do dnia 25 marca 2025 r. w Starostwie Powiatowym w Staszowie kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Powiatu Staszowskiego** za 2024 r. i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 14 kwietnia 2025 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Powiatu. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych:

1. W latach 2023-2024 zlecono usługodawcy prowadzenie audytu wewnętrznego, zamiast zatrudnić audytora w jednostce, ponieważ ujęta w uchwale budżetowej na te lata kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów była wyższa niż 100.000 tys. zł. Nieprawidłowość narusza art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².
2. Na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa nie opublikowano wszystkich informacji dotyczących wyników w zakresie przeprowadzonych w Starostwie kontroli zewnętrznych. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej³.

II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

Inwentaryzację zobowiązań z tytułu kredytów (konto 134 „Kredyty bankowe” – saldo Ma w kwocie 9.464.715,00) wg stanu na dzień 31.12.2023 r. przeprowadzono drogą otrzymania od banku potwierdzenia salda, zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴.

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 7, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 902, dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

III. W zakresie wydatków budżetowych oraz zamówień publicznych:

1. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Wybór banku obsługującego budżet Powiatu Staszowskiego w latach 2023-2026” ustalono wadium w kwocie 10.000,00 zł, zamiast w kwocie do 9.240,90 zł, tj. nie większej niż 1,5% wartości zamówienia. Nieprawidłowość narusza art. 281 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁵.
2. W Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono ogłoszenie o wykonaniu umowy na zadanie pn. „Przekształcenie dotychczasowych map ewidencyjnych prowadzonych w postaci hybrydowej do postaci wektorowej oraz konwersja istniejącej graficznej bazy danych EGiB” po upływie 81 dni od dnia wykonania umowy, co narusza art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z art. 267 ust. 2 pkt 8 przedmiotowej ustawy.
3. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa dróg powiatowych w Powiecie Staszowskim – 2024 r.” stwierdzono, że zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu części 1, 2, 3, 5 umowy po upływie 73 dni od dokonania odbioru końcowego. Powyższe narusza art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z art. 267 ust. 2 pkt 8 przedmiotowej ustawy.
4. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa dróg powiatowych w Powiecie Staszowskim – 2023 r.” stwierdzono, że:
 - a) wymagano wadium dla: zadanie nr 1 w kwocie 40.000,00 zł, zamiast do 27.032,57 zł, zadanie nr 2 w kwocie 30.000,00 zł, zamiast do 22.155,61 zł, zadanie nr 3 w kwocie 20.000,00 zł, zamiast do 16.042,39 zł, zadanie nr 4 w kwocie 60.000,00 zł, zamiast do 36.315,38 zł, zadanie nr 5 w kwocie 7.000,00 zł, zamiast do 4.591,86 zł, zadanie nr 6 w kwocie 40.000,00 zł, zamiast do 25.863,43 zł, zadanie nr 7 w kwocie 30.000,00 zł, zamiast do 20.949,82 zł, zadanie nr 8 w kwocie 20.000,00 zł, zamiast do 18.060,70 zł, zadanie nr 9 w kwocie 50.000,00 zł, zamiast do 30.188,20 zł, tj. nie więcej niż 1,5% wartości zamówienia. Nieprawidłowość narusza art. 281 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.
 - b) Zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu części 1 do 9 umowy po upływie od 87 do 94 dni od dnia odbioru końcowego, co narusza art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z art. 267 ust. 2 pkt 8 przedmiotowej ustawy.
5. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Wykonanie prac remontowych w wybranych pomieszczeniach biurowych budynku administracyjnego Starostwa Powiatowego w Staszowie przy ul. Piłsudskiego 7 w Staszowie” zaniechano zamieszczenia na stronie internetowej zapytania cenowego, co narusza § 8 ust. 2 Zarządzenia Nr 95/2020 Starosty z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania w Starostwie Powiatowym w Staszowie zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych⁶.
6. W 2023 r. wystąpiły przypadki nieterminowego zaangażowania wydatków budżetowych na kwotę ogółem 19.743,19 zł na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych”,

⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

⁶ Zarządzenie Nr 95/2020 Starosty z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania w Starostwie Powiatowym w Staszowie zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych, dalej Regulamin udzielania w Starostwie Powiatowym w Staszowie zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych

co narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷ oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

IV. W zakresie gospodarki mieniem:

W 2024 r. obowiązywała uchwała nr LXIII/76/2010 Rady Powiatu z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg. Pomimo wejścia w życie w dniu 28 kwietnia 2017 r. ustawy z dnia 10 lutego 2017 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych⁸, która obejmowała m.in. zmiany w przedmiocie warunków umarzania należności cywilnoprawnych, treści ww. uchwały nie dostosowano do znowelizowanych przepisów – w powyższym zakresie nie został przygotowany projekt uchwały, co narusza art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym⁹, w związku z art. 12 ust. 11 tej ustawy i art. 59 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawa dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej. Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Powiatu poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Starosta oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości. Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku/Głównym Księgowym. Prawa i obowiązki Skarbnika/Głównego Księgowego określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych. Organem wykonawczym Powiatu jest Zarząd Powiatu, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Powiatu, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem powiatu, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową powiatu (art. 32 ust. 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym). Starosta jako przewodniczący Zarządu, wykonuje zadania przy pomocy Starostwa Powiatowego, którego jest kierownikiem (art. 33, art. 34 ust. 1 i art. 35 ust. 2 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Starostwa Powiatowego jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Staroście (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

⁷ Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm. dalej ustawa o finansach publicznych

⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 659 dalej ustawa o zmianie ustawy o finansach publicznych

⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 107 ze zm., dalej ustawa o samorządzie powiatowym

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. W sytuacji gdy ujęta w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów przekracza 100 000 tys. zł audytu wewnętrznego dokonywać przez zatrudnionego w jednostce audytora na podstawie umowy o pracę, stosownie do art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa dokonywać publikacji informacji dotyczących wyników przeprowadzonych kontroli zewnętrznych, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a) tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej.
3. Przeprowadzać na ostatni dzień roku budżetowego inwentaryzację w drodze weryfikacji zobowiązań z tytułu kredytów, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
4. W postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzanych w trybie podstawowym kwotę wadium określać w wysokości maksymalnie 1,5% wartości zamówienia, stosownie do art. 281 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.
5. Zamieszczać w BZP ogłoszenie o wykonaniu umowy, w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do art. 448 w związku z art. 267 ust. 2 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.
6. W przypadku zaistnienia okoliczności wskazanych w Regulaminie udzielania w Starostwie zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 130.000 złotych zapytania cenowe publikować na stronie internetowej.
7. Zapewnić właściwy obieg dokumentów, w tym umów, aby w ewidencji księgowej na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
8. Opracować i przedłożyć Radzie Powiatu projekt uchwały w sprawie zmiany uchwały nr LXIII/76/2010 Rady Powiatu z dnia 10 listopada 2010 r. dostosowując ww. uchwałę do obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa, stosownie do art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie powiatowym, w związku z art. 12 ust. 11 tej ustawy i art. 59 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Starosty zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania

niniejszego wystąpienia. W zawiadomieniu o wykonaniu wniosków pokontrolnych proszę poinformować o rezultatach finansowych podjętych działań.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

Damian Grzelka
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
(Dokument podpisany elektronicznie)

Do wiadomości:
Rada Powiatu w Staszowie