



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK.610-40/4/2025

POWIATOWE W STALOWEJ WOLI
WPŁYNĘŁO
Kancelaria Ogólna
Wpływ
dnia: 13 -02- 2026
Nr. 4428 il. załączników: —
podpis: *mlk.*

Rzeszów, dnia 12 lutego 2026 r.

Pan

Janusz Zarzeczny

Starosta Powiatu

STALOWOWOLSKIEGO

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od dnia 7 listopada 2025 r. do dnia 12 grudnia 2025 r. przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Stalowowolskiego.

Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 16 grudnia 2025 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości szczególnie w zakresie: audytu wewnętrznego, księgowości i sprawozdawczości, inwentaryzacji, zamówień publicznych oraz udzielonych dotacji.

Do przyczyn powstania tych nieprawidłowości zaliczyć należy niesposobienie i nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, jak również przypadki zaniedbania obowiązków służbowych przez pracowników Starostwa Powiatu.

W oparciu o zapisy protokołu kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 7), wskazuje najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, osoby za nie odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

W zakresie audytu wewnętrznego

- Prowadzenie audytu wewnętrznego Powiatu Stalowowolskiego w latach 2023-2024 r. przez audytora usługodawcę, zamiast przez audytora zatrudnionego w jednostce, pomimo iż ujęta w uchwale budżetowej na te lata kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów przekroczyła 100 000 tys. zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Starosta Powiatu Stalowowolskiego.

Wniosek nr 1. W sytuacji, gdy ujęta w uchwale budżetowej powiatu na dany rok kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów przekracza 100 000 tys. zł, prowadzenie audytu wewnętrznego, powierzać należy audytorowi zatrudnionemu w jednostce /na podstawie umowy o pracę/ stosownie do przepisu art. 275 oraz 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

- Zaciągnięcie zobowiązań na dzień 31 grudnia 2024 r. przekraczających plan finansowy jednostki sektora finansów publicznych, w:
 - w rozdz. 85202 § 6050 o kwotę 7.516,60 zł wobec JMB Usługi Inżynierskie mgr inż. Jacek Brzozowski z Turbii za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad zadaniem pn. „Modernizacja energetyczna i dostosowanie do obowiązujących wymagań Domu Pomocy Społecznej im. J. Gawła w Stalowej Woli”,
 - w rozdz. 75095 § 4210 o kwotę 133,83 zł w rozdz. 75095 § 4210 wobec „Enyo” Sebastian Stolarski z Niska za szkło z nadrukiem UV.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Zastępca Starosty Powiatu i była Skarbnik Powiatu.

Wniosek nr 2. Zobowiązania do sfinansowania w danym roku zaciągać należy do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- Udzielanie zaliczek jednorazowych i stałych dla pracowników starostwa powiatowego, na podstawie wniosków o zaliczki nie sprawdzonych przez Naczelnika Wydziału.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główny Specjalista Wydziału Budżetu i Finansów.

Wniosek nr 3. Zaliczki jednorazowe i stałe dla pracowników starostwa powiatowego, udzielać na podstawie wniosków o zaliczki sprawdzonych przez właściwego merytorycznie Naczelnika Wydziału, zgodnie z pkt 1 części III załącznika nr 5 do zarządzenia Nr 34/02 Starosty Stalowowolskiego z dnia 16 października 2002 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Stalowej Woli (z zm.).

- Nieegzekwowanie od Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej, Powiatowy Szpital Specjalistyczny w Stalowej Woli terminowego złożenia sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec III i IV kwartału 2024 r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Starosta Powiatu Stalowowolskiego.

Wniosek nr 4. Od Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej, Powiatowy Szpital Specjalistyczny w Stalowej Woli egzekwować obowiązek składania w formie dokumentu elektronicznego sprawozdań z operacji finansowych (w tym sprawozdania Rb-Z) w terminach określonych w załączniku Nr 7 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 (t.j. Dz. U z 2023 r. poz. 652).

W zakresie inwentaryzacji

- Przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej środków trwałych w zakresie gruntów, według stanu na dzień 31 października 2022 roku, przy pomocy niewłaściwej metody - spisu z natury i jej nieodpowiednie udokumentowanie.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.

Wniosek nr 5. Inwentaryzację w zakresie grupy „0” – Grunty przeprowadzać należy zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz przepisami zawartymi w pkt 2 lit. a i c Instrukcji w sprawie zasad inwentaryzacji aktywów i pasywów stanowiącej załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr 34/02 Starosty Stalowowolskiego z dnia 16 października 2002 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Stalowej Woli (ze zm.).

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W zakresie wydatków bieżących z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

- Nieterminowe zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. po upływie terminu 30 dni od wykonania umowy o zamówienia publiczne na:
 - Przebudowę drogi powiatowej nr 1018R Agatówka –Stalowa Wola, ul. Ogrodowa” (Część III zamówienia pn. „Przebudowa dróg powiatowych i remont mostu w ciągu drogi na terenie miasta Stalowej Woli”) o wartości umowy 2.271.792,18 zł – data wykonania umowy 08.11.2024 r., data ogłoszenia o wykonaniu umowy – 13.12.2024 r.,
 - „Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad remontem drogi powiatowej nr 1015R Jamnica – Zbydniów na odcinkach od km 6+495...” (Część I zamówienia pn. „Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad przebudową dróg powiatowych oraz remontem obiektu mostowego”) o wartości umowy 25.005,90 zł brutto - data wykonania umowy 25.09.2024 r., data ogłoszenia o wykonaniu umowy – 13.12.2024 r.,
 - „Przebudowę dróg powiatowych i remont mostu w ciągu drogi na terenie miasta Stalowej Woli w zakresie części pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2601R ul. Komisji Edukacji Narodowej” o wartości umowy 4.885.911,16 zł brutto - data wykonania umowy 28.08.2025 r., data ogłoszenia o wykonaniu umowy – 22.10.2025 r.,
 - „Remont drogi powiatowej nr 1003R Zdziechowice – Potoczek w miejscowości Potoczek” o wartości umowy 1.897.643,07 zł brutto - data wykonania umowy 22.08.2024 r., data ogłoszenia o wykonaniu umowy – 4.10.2024 r.,
 - „Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad przebudową dróg powiatowych oraz remontem obiektu mostowego, w tym:

- Część I o wartości umowy 99.992,85 zł brutto - data wykonania umowy 11.08.2025 r., data ogłoszenia o wykonaniu umowy – 09.10.2025 r.,
- Część II o wartości umowy 79.346,07 zł brutto - data wykonania umowy 28.08.2025 r., data ogłoszenia o wykonaniu umowy – 18.11.2025 r.,
- Część III o wartości umowy 18.000,00 zł brutto - data wykonania umowy 08.11.2024 r., data ogłoszenia o wykonaniu umowy – 13.12.2025 r.,
- „Remont pokrycia dachowego w budynku I Liceum Ogólnokształcącego im. KEN w Stalowej Woli” o wartości umowy 148.419,14 zł brutto - data wykonania umowy 27.01.2025 r., data ogłoszenia o wykonaniu umowy – 28.07.2025 r.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. zamówień publicznych oraz z tytułu nadzoru Naczelnik Wydziału Inwestycji i Mienia Powiatu.

Wniosek nr 6. W terminie 30 dni od wykonania umowy o zamówienie publiczne, zamieszczać należy w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy, stosownie do art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1320).

- Nieegzekwowanie od Wykonawcy robót wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy przed zawarciem umowy na zadaniu „Remont mostu JN101008542 w ciągu drogi powiatowej nr 1024R ul. Czarnieckiego”.

Odpowiedzialność ponosi Naczelnik Wydziału Inwestycji i Mienia Powiatu.

Wniosek nr 7. Od Wykonawcy robót egzekwować należy wniesienie wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy na zasadach określonych w Specyfikacji Warunków Zamówienia oraz w art. 449 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

- Ustalenie wartości majątku trwałego powstałego w wyniku inwestycji pn.: „Remont mostu JN101008542 w ciągu drogi powiatowej nr 1024R ul. Czarnieckiego” zaniżonej o kwotę 61.254,00 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Powiatu.

Wniosek nr 8. Wartość majątku trwałego powstałego w wyniku inwestycji powiatowych należy ustalać zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zgodnie z art. 16g ust. 1 pkt 2 oraz ust. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 278 z późn. zm.).

W zakresie dotacji

- Nieprawidłowości w zakresie udzielenia dotacji celowej dla Stowarzyszenia Na Rzecz Szczególnej Troski „Nadzieja” z Stalowej Woli, na realizację w 2024 roku zadania publicznego pn. „Działania na rzecz osób niepełnosprawnych”, o tytule „Punkt Konsultacyjny dla dzieci i młodzieży z autyzmem” oraz „Rehabilitacja dzieci i młodzieży z zaburzeniami sensorycznym”, w ramach otwartego konkursu ofert realizowanego przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Stalowej Woli, polegające na:

- niewłaściwym ustaleniu terminu do składania ofert /na 19 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia/,
- niewybraniu na pierwszym posiedzeniu Komisji Konkursowej, Wiceprzewodniczącego i Sekretarza Komisji oraz nie złożeniu przez każdego członka Komisji Konkursowej zobowiązania, że w przypadku stwierdzenia istnienia powiązań członka Komisji ze składającym ofertę podmiotem mogącem budzić zastrzeżenia co do jego bezstronności, zgłosi ten fakt komisji,
- przyjęciu zaktualizowanej oferty stowarzyszenia, niezgodnej z ogłoszeniem otwartego konkursu ofert, w zakresie wymaganego wkładu podmiotu w realizację zadania,
- niepodjęciu decyzji o wyborze ofert i o udzieleniu dotacji w formie uchwały Zarządu Powiatu,
- nieopublikowaniu wyników konkursu w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu, na stronie internetowej Powiatu oraz na tablicach ogłoszeń Starostwa.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą: Starosta Powiatu oraz Dyrektor i Inspektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Stalowej Woli.

Wniosek nr 9. Otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1338 ze zm.) należy przeprowadzać zgodnie z treścią ogłoszenia otwartego konkursu ofert, sporządzonego zgodnie z art. 13 ust. 1 i ust. 2 w/w ustawy, oraz na zasadach uchwalonych przez Radę Powiatu w Programie współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na dany rok budżetowy.

W zakresie gospodarki mieniem

- Nieterminowe sporządzenie dowodów OT – „Przyjęcie środka trwałego”, skutkujące opóźnionym zwiększeniem wartości środków trwałych o poniesione nakłady w wyniku zakończenia zadań inwestycyjnych pn.:
 - Remont mostu JN101008542 w ciągu drogi powiatowej nr 1024R ul. Czarnieckiego na kwotę 6.418.329,43 zł, protokół odbioru końcowego z dnia 11.08.2025 r., przyjęcie na stan środków trwałych – na podstawie dokumentu OT w dniu 22.09.2025 r.,
 - Rozbudowa drogi powiatowej nr 2502R ul. Dąbrowskiego na kwotę 6.473.541,96 zł, protokół odbioru końcowego z dnia 05.08.2024 r., przyjęcie na stan środków trwałych na podstawie dokumentu OT w dniu 02.12.2024 r.,
 - Rozbudowa drogi powiatowej nr 1019R Zarzecze – Rzeczycza Długa na kwotę 14.182.049,37 zł, protokół odbioru końcowego z dnia 17.06.2024 r., przyjęcie na stan środków trwałych na podstawie dokumentu OT w dniu 02.12.2024 r.,
 - Remont drogi powiatowej nr 1003R Zdziechowice –Potoczek – na kwotę 2.056.977,27 zł, protokół odbioru końcowego z dnia 22.08.2024 r., przyjęcie na stan środków trwałych na podstawie dokumentu OT w dniu 22.10.2024 r.,
 - Przebudowa drogi powiatowej nr 1019R Zarzecze – Rzeczycza Długa na kwotę 591.525,01 zł, protokół odbioru końcowego z dnia 05.08.2024 r., przyjęcie na stan środków trwałych na podstawie dokumentu OT w dniu 14.10.2024 r.,
 - Przebudowa przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1028R na kwotę 738.132,50 zł, protokół odbioru końcowego z dnia 05.08.2024 r.,

przyjęcie na stan środków trwałych na podstawie dokumentu OT w dniu 14.10.2024 r.,

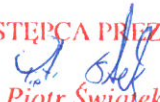
- Przebudowa drogi powiatowej nr 1030R Grębów – Stany na kwotę 1.498.466,42 zł, protokół odbioru końcowego z dnia 22.07.2024 r., przyjęcie na stan środków trwałych na podstawie dokumentu OT w dniu 06.09.2024 r.,
- Modernizacja Sali Gimnastycznej wraz z zapleczem przy ZS Nr 1 na kwotę 2.477.097,75 zł, protokół odbioru końcowego z dnia 30.11.2023 r., przyjęcie na stan środków trwałych na podstawie dokumentu OT w dniu 22.01.2024 r.,
- Modernizacja Sali Gimnastycznej przy I LO na kwotę 1.026.887,54 zł, protokół odbioru końcowego z dnia 16.10.2023 r., przyjęcie na stan środków trwałych na podstawie dokumentu OT w dniu 22.01.2024 r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor Wydziału Budżetu i Finansów oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Powiatu.

Wniosek nr 10. Majątek trwały powstały w wyniku inwestycji należy wprowadzać do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania do używania, zgodnie z przepisem art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Przedstawiając powyższe wnioski, Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie wnosi o wykorzystanie przedstawionych sposobów usunięcia nieprawidłowości. Jednocześnie, na podstawie art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, Izba oczekuje przedłożenia w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania.

Do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu, przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa, poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

ZASTĘPCA PREZESA

 Piotr Świątek

Do wiadomości:
Rada Powiatu w Stalowej Woli.