



WOJEWODA OPOLSKI

ul. Piastowska 14
45-081 Opole

Opole, 19 sierpnia 2026 r.
FB.III.431.15.2026.JZ

**Pan
Radosław Roszkowski
Starosta Prudnicki
ul. Kościuszki 76
48-200 Prudnik**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Powiat Prudnicki, ul. Kościuszki 76, 48-200 Prudnik (dalej: Powiat).
- 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹,
 - art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²,
 - § 2 umowy dotacji Nr 17/2025 z 23 października 2025 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Opolskim a Powiatem Prudnickim.
- 3) Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przeznaczonej na usuwanie skutków powodzi w wybranych rozdziałach i paragrafach,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 6 do 24 lipca 2026 r.
- 7) Skład zespołu kontrolnego:
 - Justyna Zatajska, Starszy Inspektor Wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego działająca na podstawie upoważnienia nr FB.III.057.21.2026 z 1 czerwca 2026 r.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:

¹ Dz. U. z 2026 r. poz. 158.

² Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.

- Radosław Roszkowski – data objęcia stanowiska od 6 maja 2024 r. do nadal (dalej: Starosta).

[dowód str. 1]

- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 4/2026.

II. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Oceną objęto działalność Powiatu w zakresie otrzymanych w 2025 r. środków z rezerwy celowej budżetu państwa w formie dotacji celowej, w tym prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków przeznaczonych na realizację zadania w dziale 600 Transport i łączność, rozdziale 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych przeznaczonych na realizację zadania pn. Odbudowa przepustu w pasie drogi powiatowej nr 1252 O relacji Biała Grabina oraz umocnień skarp i dna cieków w rejonie przepustu w związku z powodzią, która miała miejsce we wrześniu 2024 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli realizację zadania przez Powiat ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowością. Podstawą oceny pozytywnej było m.in.:

- wyodrębnienie w księgach środków otrzymanych z dotacji celowej,
- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
- terminowe przekazanie do Wojewody Opolskiego rozliczenia wykorzystania dotacji.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na niewyodrębnieniu w ewidencji księgowej środków wydatkowanych z dotacji.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

We wrześniu 2024 r. Powiat został dotknięty skutkami powodzi, w wyniku których doszło do uszkodzenia przepustu w pasie drogi powiatowej nr 1252 O relacji Biała Grabina (podmyta betonowa rura przepustowa i ścianki czołowe przepustu z fundamentami), co spowodowało zagrożenie dla jego stabilności i bezpieczeństwa użytkowników.

Zgodnie z art. 35 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi³ w przypadku udzielania dotacji przeznaczonej na zadania własne związane z usuwaniem skutków powodzi nie stosuje się ograniczenia określonego w art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dlatego wartość przekazanej dotacji stanowiła 100% wydatków kwalifikowalnych. Szacowanie strat oraz zasady i tryb udzielenia Powiatowi dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych odbywało się na podstawie wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji (dalej: Wytyczne):

- w sprawie zasad i trybu udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem, przebudową i odbudową obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej z 30 września 2024 r.,
- w sprawie szacowania strat oraz zasad i trybu udzielania jednostkom sektora finansów publicznych dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych

³ Dz. U. z 2024 r., poz. 654 z późn. zm.

związanych z remontem, przebudową i odbudową obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku powodzi we wrześniu 2024 roku i przywróceniem ich funkcjonalności z 10 października 2024 r.

Zgodnie z § 3 ust. 1 Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego Uchwałą Zarządu Powiatu w Prudniku⁴ Starostwo jest jednostką, przy pomocy której Zarząd wykonuje zadania Powiatu. W okresie objętym kontrolą Skarbnik pełnił funkcję głównego księgowego Powiatu oraz Naczelnika Wydziału Finansowo - Budżetowego (główny księgowy Starostwa). W kwestii merytorycznej zadanie było realizowane przez Naczelnika Wydziału Drogownictwa (do 30 listopada 2025 r.) oraz inspektora w tym Wydziale, któremu od 1 grudnia 2025 r. powierzono wykonywanie pracy naczelnika.

[dowód str. 2-41]

2. Realizacja zadania.

2.1. Zawarcie umowy na realizację zadania.

Warunkiem uzyskania dotacji przez Powiat, wskazanym w § 5 ust. 1 i 2 Wytycznych⁵, było przesłanie zgłoszenia potrzeb w Aplikacji do inwentaryzacji strat powodziowych 2024⁶ (dalej: Aplikacja) do Wojewody Opolskiego sporządzonych na podstawie ustaleń komisji do spraw szacowania strat⁷ powołanej Uchwałą Zarządu Powiatu w Prudniku⁸. Następnie potrzeby zgłoszone przez Starostwo zostały zweryfikowane przez wojewódzką komisję⁹ podczas wizji lokalnej. Ustalenia te opisano w protokole weryfikacyjnym nr 146/2025 z 26 listopada 2025 r. (zadanie w aplikacji ID nr 382).

[dowód str. 42-62]

W celu uruchomienia przez Wojewodę Opolskiego środków rezerwy celowej budżetu państwa oraz podpisania umowy Powiat złożył do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego poniższe dokumenty:

- 1) dokument potwierdzający praw do dysponowania nieruchomością na cele budowlane (wypis z rejestru gruntów),
- 2) oświadczenie wskazujące m.in. wysokość stawki VAT oraz klasyfikację budżetową,
- 3) skan umowy z wykonawcą zadania,
- 4) kosztorys ofertowy,
- 5) harmonogram rzeczowo – finansowy realizacji zadania,
- 6) program inwestycji zawierający dane wskazane w § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa¹⁰.

[dowód str. 63-106]

Analiza dokumentów wykazała, że:

- przepust znajduje się na działce nr 289/1 m. Grabina,

⁴ Uchwała Nr 170/592/2021 Zarządu Powiatu w Prudniku z dnia 1 września 2021 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Prudniku z późn. zm.

⁵ Wytyczne z 10 października 2024 r.

⁶ Aplikacja Odbudowa 2024.

⁷ Protokół nr 21/2024 z 27 września 2024 r. Komisji ds. szacowania szkód w infrastrukturze komunalnej spowodowanych przez powódź, która wystąpiła w dniach 14-15 września 2024 r.

⁸ Uchwała Nr 21/150/2024 Zarządu Powiatu w Prudniku z dnia 20 września 2024 r. w sprawie powołania powiatowej komisji ds. szacowania szkód w infrastrukturze komunalnej spowodowanych przez powódź, która wystąpiła w dniach 14-15 września 2024 r. na terenie Powiatu Prudnickiego zmieniona Uchwałą Zarządu Powiatu nr 22/154/2024 z dnia 27 września 2024 r.

⁹ Zarządzenie Wojewody Opolskiego nr 148/24 z 3 października 2024 r. w sprawie powołania Wojewódzkiej Komisji do spraw weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego powstałych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej.

¹⁰ Dz.U. 2010 nr 238 poz. 1579.

- w uproszczonym wypisie z rejestru gruntów (wg stanu na 4.06.2025 r.) w rubryce *Położenie gruntów* dla tej działki wskazano drogę powiatową nr 1528,
- Powiat wnioskował i otrzymał środki dotacji celowej na dofinansowanie zadania pn. *Odbudowa przepustu w pasie drogi powiatowej nr 1252 O relacji Biała Grabina (...).*

W związku z rozbieżnością w numerze drogi powiatowej dla działki nr 289/1 Starosta wyjaśnił: *Przepust drogowy objęty dofinansowaniem z budżetu państwa w ramach zadania pn. Odbudowa przepustu w pasie drogi powiatowej nr 1252 O relacji Biała Grabina” zlokalizowany jest w ciągu drogi powiatowej nr 1252 O relacji Biała – Grabina.*

Przedmiotowa droga (obiekt budowlany) zlokalizowana jest w pasie drogowym obejmującym wydzielony liniami granicznymi grunt (działkę) oznaczony w ewidencji gruntów i budynków jako dz. nr 289/1 (obręb ewidencyjny Grabina).

Położenie przedmiotowej działki oraz przebieg jej granic nie pokrywa się wyłącznie z ustalonym przebiegiem drogi powiatowej nr 1252 O ale obejmuje również na większej powierzchni drogę powiatową nr 1528 O relacji Stara Jamka-Kolonia Otocka. (...).

W przedłożonym uproszczonym wypisie z ewidencji gruntów w rubryce „położenie gruntów” winien znaleźć się adres działki, jeżeli został przypisany.

Określone w przedmiotowej rubryce dane nie stanowią adresu a zapis „Droga Powiatowa Nr 1528” miał na celu określenie przybliżonej lokalizacji działki w sytuacji nie przypisania jej konkretnego adresu. (...).

Wyjaśnienia zostały przyjęte.

[dowód str. 107-114]

Wojewoda Opolski działając w oparciu o przepis art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹ zawarł z Powiatem umowę Nr 17/2025 z 23 października 2025 r. o wartości 399 511,38 zł w sprawie przekazania w 2025 roku dotacji celowej z budżetu państwa na współfinansowanie zadania pn. Odbudowa przepustu w pasie drogi powiatowej nr 1252 O relacji Biała Grabina oraz umocnień skarp i dna cieku w rejonie przepustu. Wysokość dofinansowania ustalona w umowie była tożsama z kwotą wskazaną przez Powiat w złożonym programie inwestycji, który zawierał elementy i rodzaje robót przewidziane do pokrycia ze środków dotacji (dalej: załącznik nr 1 do umowy).

[dowód str.115-119]

2.2. Plan budżetu oraz plan finansowy Starostwa.

Wojewoda Opolski pismem z 7 lipca 2025 r. znak FB.I.3111.1.97.2025.RZ¹² poinformował Starostę o przyznaniu dotacji celowej na realizację przedmiotowego zadania w wysokości 430 500,00 zł (środki z rezerwy celowej budżetu państwa część 83, poz. 4).

Środki zostały wprowadzone do budżetu Uchwałą Nr 74/346/2025 Zarządu Powiatu w Prudniku z 14 lipca 2025 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Prudnickiego na 2025 r. zwiększając plan dochodów budżetu w dziale 600, rozdziale 60078, § 6430 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu i plan wydatków o tę samą kwotę.

Ustalono, że środki w ww. wartości zostały ujęte na koncie 991 Planowane dochody budżetu i 992 Planowane wydatki budżetu na podstawie PK, w którego w treści dekretu wskazano uchwałą zmieniającą plan finansowy jednostek na 2025 r. zamiast zmieniającą budżet Powiatu na 2025 r. W tej kwestii Starosta podał: *Uchwała nr 74/346/2025 Zarządu Powiatu w Prudniku z dnia 14.07.2025 r. w sprawie zmian budżetu Powiatu Prudnickiego na*

¹¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm. – stan prawny na 31.12.2025 r.

¹² Na podstawie decyzji Ministra Finansów z 4 lipca 2025 r. nr MF/FG6.4143.3.214.2025.MF.2860.

2025 rok została podjęta zgodnie z Uchwałą Nr XLIV/296/10 Rady Powiatu w Prudniku z dnia 18 czerwca 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz Uchwałą Nr XII/167/2024 Rady Powiatu w Prudniku z dnia 27.12.2024 r. w sprawie ustalenia budżetu Powiatu Prudnickiego na 2025 r. Dochody budżetowe wprowadzono według źródeł ich pochodzenia, natomiast wydatki wg grup, co uniemożliwia dokonanie zapisów księgowych ze szczegółowością zgodną z opisem do kont 991,992. Z kolei Uchwała nr 74/347/2025 Zarządu Powiatu w Prudniku z dnia 14.07.2025 r. w sprawie zmian planu finansowego budżetu na 2025 r. została sporządzona w podziale na działy, rozdziały i paragrafy. W związku z powyższym zgodnie z opisem do konta 991 i 992 zapisy zostały ujęte prawidłowo z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy z Uchwały 74/347/2025 Zarządu Powiatu w Prudniku z dnia 14.07.2025 r. w sprawie zmian planu finansowego budżetu na 2025 r., która została podjęta na podstawie Uchwały Zarządu Powiatu w Prudniku z dnia 14.07.2025 r. w sprawie zmian budżetu Powiatu Prudnickiego na 2025. Nadmieniam, że Uchwała Zarządu Powiatu w sprawie zmian budżetu Powiatu jest aktem prawnym organu wykonawczego, który zmienia plan dochodów i wydatków całego powiatu, natomiast Uchwała Zarządu Powiatu w sprawie zmian planu finansowego budżetu na 2025 r. jest aktem, który dostosowuje plan finansowy konkretnej jednostki (np. Starostwa) do zmian wprowadzonych wcześniej w budżecie. Zgodnie z komentarzem do planu kont¹³ podstawą do zaksięgowania operacji na kocie 991 i 992 jest uchwała lub zarządzenie stosownego organu jst w sprawie budżetu. Biorąc pod uwagę wyjaśnienia należy zaznaczyć, że dokumenty dotyczące zmian w budżecie powinny umożliwiać wprowadzenie prawidłowych danych do ewidencji w zakresie ww. kont.

[dowód str. 120-124]

Ustalono, że w kontrolowanym zakresie nie dokonywano zmian budżetu w trakcie roku.

Na podstawie Uchwały Nr 74/347/2025 Zarządu Powiatu w Prudniku w sprawie zmian planu finansowego został zwiększony plan wydatków na koncie 980 Starostwa w dziale 600, rozdziale 60078, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych o kwotę 430 500,00 zł.

Ustalono, że w kontrolowanym zakresie nie dokonywano zmian planu wydatków w trakcie roku.

[dowód str. 125-128]

2.3. Ewidencja księgowa środków otrzymanych i wydatkowanych.

Dotacja celowa w wysokości 399 511,38 zł została przekazana w jednej transzy przez Wojewodę Opolskiego na rachunek bankowy Powiatu 12 grudnia 2025 r. na podstawie wniosku z 5 grudnia 2025 r. Następnie środki zostały przekazane 30 grudnia 2025 r. na rachunek bankowy wydatków Starostwa zapewniając terminowe uregulowanie zobowiązania dotyczącego przedmiotowego zadania. Ustalono, że dla zadań dotyczących Odbudowy infrastruktury po powodzi Powiat otworzył rachunek bankowy dochodowy - wspólny dla Organu i Starostwa oraz wydatkowy, z którego Starostwo płaciło faktury wykonawcom.

[dowód str. 139-130]

Na podstawie analizy ewidencji księgowej dokonano następujących ustaleń:

¹³ Maria Augustowska, Wojciech Rup: Komentarz do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego. ODDK Gdańsk, wydanie XXIV.

- a) kwota dotacji celowej **otrzymana** od Wojewody Opolskiego została ujęta w księgach prowadzonych w Organie na koncie 133-30 pn. Odbudowa infrastruktury po powodzi oraz 222-2-139 pn. 60078/6430 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu. Na tych kontach księgowane były również inne operacje, które nie dotyczyły przedmiotowego zadania;
- b) **wydatki** zostały zaewidencjonowane na koncie 130-21-1 pn. wydatki P58 Odbudowa przepustu w pasie drogi powiatowej nr 1252 O relacji Biała Grabina oraz umocnień skarp i dna cieku w rejonie przepustu, na którym ujęto również wydatki poniesione ze środków własnych.

Poproszony o wyjaśnienie w jaki sposób została wypełniona dyspozycja § 2 ust. 6 umowy nr 17/2025 zawartej z Wojewodą Opolskim w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych oraz dokonanych z nich wydatków Starosta podał: *Powiat Prudnicki założył wyodrębniony rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Prudniku na dotacje związane z usuwaniem skutków powodzi (...) (Odbudowa infrastruktury po powodzi). W dniu 12.12.2025 r. na w/w rachunek wpłynęły środki w kwocie 399.511,38 zł, które zostały zaksięgowane na koncie organu (Wn 133-30 oraz Ma 222-2-139.) W związku z tym, że jednostka posiada jeden rachunek dochodowy dla organu i jednostki dokonano pod tą samą datą tj. 12.12.2025 r. zapisu wtórnego na koncie (Wn 130-1 oraz Ma 720-4) na wyodrębnionej ewidencji z indywidualnym nr identyfikacyjnym **Pd39** do zadania Odbudowa przepustu w pasie drogi powiatowej relacji Biała – Grabina oraz umocowań skarp i dna cieku w rejonie przepustu. Natomiast w dniu 30.12.2025 r. zapłacono fakturę dla wykonawcy, dokonując zapisów na (Wn 201-1-251 oraz Ma 130-21-2) na wyodrębnionej ewidencji za pomocą nadania indywidualnego nr identyfikacyjnego **58P** do zadania Odbudowa przepustu w pasie drogi powiatowej relacji Biała – Grabina oraz umocowań skarp i dna cieku w rejonie przepustu.*

[dowód str. 130-148]

W związku z ewidencjonowaniem na koncie 130 wydatków tego zadania finansowanych z różnych źródeł wyjaśnienie złożył Starosta, podając: *(...) Zastosowanie jednego konta analitycznego (130-21-2) z jednym wyróżnikiem (58P) miało na celu skupienie wszystkich kosztów tego konkretnego zadania w jednym miejscu, co pozwalało na bieżącą kontrolę nad całkowitą wartością inwestycji oraz wypełniało przesłanki do ujęcia całości zadania w wyodrębnionej ewidencji.*

[dowód str. 149]

Stwierdzono, że przyjęta praktyka ewidencjonowania kwoty dotacji celowej wydatkowanej przez Starostwo razem z wydatkami poniesionymi ze środków własnych jest niezgodna z dyspozycją § 2 ust. 6 zawartej umowy oraz art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ponieważ nie umożliwia wyodrębnienia operacji dotyczących przedmiotowego zadania tylko dla środków z dotacji celowej. Pomimo stwierdzonej nieprawidłowości kontrolująca mogła zidentyfikować w urządzeniach księgowych operacje dotyczące wydatków poniesionych z dotacji celowej.

Celem prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej jest nie tylko możliwość jednoznacznego ustalenia poszczególnych operacji finansowych potwierdzających otrzymanie i wydatkowanie dotacji, ale również sporządzenie rozliczenia końcowego zadania, o czym mowa w art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Natomiast w myśl art. 40 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszej ustawie.

2.4. Sposób udzielenia zamówienia.

W celu zrealizowania zadania pn. Odbudowa przepustu w pasie drogi powiatowej nr 1252 O relacji Biała Grabina oraz umocnień skarp i dna cieku w rejonie przepustu wyłoniono wykonawcę w trybie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych¹⁴.

Kontroli nie podlegało postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego.

Ustaień dokonano na podstawie protokołu postępowania w trybie podstawowym znak: ZP.272.15.2025.

Z dokumentu wynika, że udzielenie zamówienia na ww. zadanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wpłynęły 2 oferty. W wyniku rozstrzygnięcia postępowania podpisano 22 września 2025 r. umowę z XXXXX na kwotę 399 511,38 zł.

[dowód str. 150-161]

2.5. Wydatkowanie środków z dotacji.

2.5.1. Kontroli poddano wydatki w kwocie 399 511,38 zł (100% środków dotacji) poniesione w rozdziale 60078, § 6050 na podstawie faktury nr 77/2025 z 30 grudnia 2025 r. z przeznaczeniem na:

- roboty przygotowawcze,
- roboty rozbiórkowe,
- odtworzenie przepustu,
- roboty ziemne,
- odbudowa jezdni,
- pobocza,
- odtworzenie rowów przydrożnych,
- nasypy.

Prawidłowość wykonania przedmiotu umowy została potwierdzona protokołem odbioru końcowego z 29 grudnia 2025 r. podpisanym przez upoważnionych przedstawicieli obu stron. W pkt 12 dokumentu wskazano prace: poprawa belki oczepowej na ścianie czołowej przepustu, umocnienie wlotu i wylotu przepustu, poprawa pobocza oraz humusowanie, roboty porządkowe, które uznano za wady nieistotne a termin ich usunięcia wyznaczono do 30 kwietnia 2026 r. Wymieniony zakres robót został wykonany, co potwierdzili przedstawiciele zamawiającego i wykonawcy w protokole odbioru wad nieistotnych sporządzonym 20 kwietnia 2026 r.

Faktura została terminowo opłacona, zawierała elementy wymienione w art. 21 ust.1 ustawy o rachunkowości oraz opis wymagany umową.

[dowód str. 162-171]

Ustalono, że inwestycja została ujęta na koncie 080-1-37-1 pn. Odbudowa przepustu w pasie drogi powiatowej nr 1252 O relacji Biała Grabina oraz umocnień skarp i dna cieku w rejonie przepustu a następnie przeksięgowana na konto środków trwałych 011-35-2 pn. Środki trwałe – Odbudowa przepustu w pasie drogi powiatowej relacji Biała-Grabina oraz umocnień skarp i dna cieku w rejonie przepustu – Gr.2 Budowle na podstawie dokumentu OT nr 627/2025 z 31 grudnia 2025 r.

[dowód str. 172-176]

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że:

- Powiat wykonał zakres rzeczowy wskazany w umowie zawartej z Wojewodą Opolskim,

¹⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 z późn. zm.

- dotacja celowa w wysokości 399 511,38 zł została wykorzystana w całości oraz zgodnie z przeznaczeniem, stosownie do dyspozycji art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych,
- wydatki dokonywane były w sposób celowy i oszczędny wypełniając dyspozycję art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2.5.2. Oględziny.

Kontrolująca przeprowadziła oględziny, w wyniku których stwierdzono, że zadanie pn.: Odbudowa przepustu w pasie drogi powiatowej nr 1252 O relacji Biała Grabina oraz umocnień skarp i dna cieku w rejonie przepustu zostało zrealizowane zgodnie z umową dotacji oraz programem inwestycji.

Z oględzin sporządzono protokół, który znajduje się w aktach kontroli.

[dowód str. 164-169,103-106,177]

3. Prawdliwość sporządzania i przekazywania rozliczeń dotacji celowej.

3.1. Rozliczenie wykorzystania dotacji.

Powiat, w celu rozliczenia końcowego zadania¹⁵ oraz dotacji, wypełnił dyspozycję § 4 ust. 2 umowy, tj. terminie do 15 stycznia 2026 r.¹⁶ złożył Wojewodzie Opolskiemu:

- rozliczenie końcowe kosztów zadania stanowiące zał. nr 2 do umowy wraz z potwierdzoną za zgodność z oryginałem fakturą oraz poświadczeniem dokonania zapłaty,
- protokół odbioru końcowego wykonanych robót wraz z załącznikiem (kosztorys powykonawczy),
- wydruki ewidencji księgowej,
- dokumentację fotograficzną.

[dowód str. 178-207, 209-212]

W zakresie braku protokołu rzeczowo – finansowego końcowego odbioru zadania wymienionego jako jeden z elementów w § 4 ust. 2 pkt 3b umowy Wojewodą Opolskim Starosta wyjaśnił, że: *W przedłożonej przez Powiat Prudnicki dokumentacji związanej z rozliczeniem końcowym zadania dokumentem, który stanowi protokół rzeczowo-finansowy (...) jest protokół odbioru końcowego wraz z kosztorysem powykonawczym i tabelą rzeczowo-finansową.*

Przedmiotowe dokumenty zawierają wszystkie dane odzwierciedlające wykonanie pełnego zakresu rzeczowo-finansowego robót objętych dofinansowaniem w ramach umowy (...).

[dowód str. 208]

Ustalono, że dane zawarte rozliczeniu końcowym zadania i dotacji są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej pomimo nieprawidłowości opisanej w pkt 2.3. niniejszego dokumentu.

Ponadto Powiat podjął działania informacyjne wypełniając dyspozycję § 5 zawartych umów w zakresie informowania o realizacji zadania z udziałem środków budżetu państwa. Informacja o realizacji zadania z udziałem środków budżetu państwa została umieszczona na tablicy informacyjnej przy przepuście oraz opublikowana na stronie internetowej Powiatu¹⁷.

[dowód str.189-203]

¹⁵ Rozliczenie zostało zatwierdzone przez Wojewodę Opolskiego 12 lutego 2026 r.

¹⁶ Uzupelnienie z 6 lutego 2026 r. o dodatkowe dokumenty rozliczenia zadania.

¹⁷ <https://www.facebook.com/share/p/1Ey3G5VDpV/> , <https://www.facebook.com/share/p/1PwbSvqhda/>

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

Nieprowadzenie odrębnej ewidencji księgowej dla środków z dotacji celowej wydatkowanych na realizację zadania wynikającego z umowy. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja zapisów umowy przez Skarbnika. Skutkiem było naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych oraz zawartej umowy.

IV. Informacje o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń:

Na podstawie przepisu art. 40 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej Wicestarosta pismem z 11 sierpnia 2026 r. znak: OR.1710.5.2026 zgłosił zastrzeżenie do projektu wystąpienia pokontrolnego z 5 sierpnia 2026 r. Po dokonanej analizie treści zastrzeżenia Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego uwzględnił je w całości, przedstawiając swoje stanowisko w piśmie z 17 sierpnia 2026 r. skierowanym do Starosty Prudnickiego.

Wobec powyższego, w myśl art. 46 ust. 2 przywołanej wyżej ustawy, niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego oraz stanowisko kierownika komórki do spraw kontroli wobec uwzględnionego w całości zastrzeżenia, poprzez doprecyzowanie treści w pkt 2.3. niniejszego dokumentu.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

W celu usunięcia nieprawidłowości należy prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową środków wydatkowanych z dotacji celowej, w przypadku jej otrzymania na podstawie art. 150 ustawy o finansach publicznych.

W celu usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej należy w treści dekretu na kontaktach 991 i 992 wskazywać prawidłowy numer uchwały zmieniającej budżet Powiatu.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości. Nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

wz. Wojewody Opolskiego

Piotr Pośpiech

I Wicewojewoda Opolski

Wystąpienie pokontrolne zostało wydane w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym.