



WOJEWODA OPOLSKI

ul. Piastowska 14
45-081 Opole

Opole, 28 sierpnia 2026 r.
FB.III.431.14.2026.AP

**Pan
Maciej Sonik
Starosta Krapkowicki
ul. Kilińskiego 1
47-303 Krapkowice**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Powiat Krapkowicki, ul. Kilińskiego 1, 47-303 Krapkowice (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 nr 14/2025 zawartej 1 października 2025 r. pomiędzy Wojewodą Opolskim a Powiatem Krapkowickim.
- 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 1 do 21 lipca 2026 r.
- 7) Skład zespołu kontrolnego:
 - Agnieszka Lubasińska, Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, działająca na podstawie upoważnienia nr FB.III.057.26.2026 z 24 czerwca 2026 r. - kierownik zespołu kontrolnego,
 - Agnieszka Pusz, Inspektor Wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, działająca na podstawie upoważnienia nr FB.III.057.25.2026 z 24 czerwca 2026 r.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:
 - Maciej Sonik – Starosta Krapkowicki data objęcia stanowiska od 2 maja 2024 r. (dalej: Starosta).

[dowód str.1]

¹ Dz. U. z 2026 r. poz. 158.

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

- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 3/2026.

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 pn. Odbudowa przepustu w ciągu drogi powiatowej nr 1837 O w Pisarzowicach w dziale 600 Transport i łączność, rozdziale 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w związku z powodzią, która miała miejsce we wrześniu 2024 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Powiatu w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną. Podstawą oceny pozytywnej było m.in.:

- wykorzystanie środków dotacji celowej zgodnie z przeznaczeniem,
- wyodrębnienie w ewidencji księgowej środków otrzymanych i wydatkowanych z dotacji,
- rozliczenie wykorzystania dotacji zgodnie z umową.

Stwierdzone uchybienie miało charakter formalny i nie miało wpływu na kontrolowaną działalność.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień, w oparciu o przedłożone kontrolującym dokumenty.

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

We wrześniu 2024 r. Powiat został dotknięty skutkami powodzi w wyniku, których doszło do zniszczenia przepustu w ciągu drogi powiatowej nr 1837 w Pisarzowicach. W związku z powyższym Powiat zgłosił do Wojewody Opolskiego potrzebę jego odbudowy. Zgodnie z art. 4 ust. 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym³ sprawy dotyczące m.in. dróg należą do zadań własnych Powiatu.

Na podstawie art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁴, w związku z art. 35 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi⁵, Powiat otrzymał z budżetu państwa dotację celową na realizację ww. zadania. Środki pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa (część 83, poz. 4).

Zadanie zgłoszone do dofinansowania z ww. środków było realizowane przez Starostwo Powiatowe w Krapkowicach (dalej: Starostwo). Powiat posiadał dokumenty potwierdzające prawo do dysponowania nieruchomością na cele budowlane.

Zgodnie z § 19 ust. 4 Regulaminu organizacyjnego⁶ nadzór nad prawidłową realizacją budżetu Gminy sprawował Skarbnik. Sprawy merytoryczne związane z kontrolowanym obszarem realizowane były przez dwie osoby z Wydziału Inwestycji i Mienia.

[dowód str. 2-23]

2. Realizacja zadania.

2.1. Zawarcie umowy.

Udzielenie Powiatowi dotacji na zadanie wynikające z umowy zostało poprzedzone:

- zgłoszeniem potrzeb, o których mowa w § 5 ust. 1 i 2 wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 10 października 2024 r.⁷, dokonany na podstawie

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 107 z późn. zm.

⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 z późn. zm.

⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 654 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2025 r. poz. 1402 z późn. zm.

⁶ Uchwała Nr 1662/2023 Zarządu Powiatu Krapkowickiego z dnia 28 lutego 2023 r. z późn. zm.

⁷ W sprawie szacowania strat oraz zasad i trybu udzielania jednostkom sektora finansów publicznych dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem, przebudową i odbudową obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku powodzi we wrześniu 2024 roku i przywróceniem ich funkcjonalności.

ustaleń⁸ komisji do spraw szacowania szkód powołanej przez Zarząd Powiatu Krapkowickiego,

- protokołem weryfikacyjnym nr 279/2024 z 30 grudnia 2024 r. Wojewódzkiej komisji do spraw weryfikacji strat⁹.

Wojewoda Opolski, po zwiększeniu w jego budżecie wydatków na przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych lub ich usuwaniu z rezerwy celowej budżetu państwa, w oparciu o art. 150 ustawy o finansach publicznych¹⁰ zawarł z Powiatem umowę w sprawie przekazania w 2025 r. dotacji celowej z budżetu państwa na współfinansowanie zadania pn.: Odbudowa przepustu w ciągu drogi powiatowej nr 1837 O w Pisarzowicach - umowa nr 14/2025 z 1 października 2025 r. na kwotę 814 098,40 zł (dalej: umowa). Ponadto Powiat zobowiązał się do zabezpieczenia środków finansowych w budżecie w wysokości 99 800,00 zł, stanowiących wkład własny.

Wydatki kwalifikowalne przewidziane do pokrycia ze środków dotacji i własnych jednostki obejmowały, następujące rodzaje robót:

- roboty budowlane mostowe w wysokości 895 448,40 zł,
- nadzór inwestorski w wysokości 18 450,00 zł.

[dowód str. 24-83]

2.2. Plan budżetu.

Ustalono, że Uchwałą Zarządu Powiatu Krapkowickiego nr 493/2025 z 5 maja 2025 r. w sprawie wyrażenia zgody na dokonanie zmian w planie finansowym zwiększono plan budżetu po stronie wydatków o kwotę 130 000,00 zł jako wkład własny jednostki samorządu terytorialnego do zadania inwestycyjnego pn. Odbudowa przepustu w ciągu drogi powiatowej nr 1837 O w Pisarzowicach.

Następnie uchwałą nr XI/81/2025 Rady Powiatu Krapkowickiego z dnia 27 maja 2025 r.¹¹ wprowadzono zmiany w dochodach budżetu Powiatu Krapkowickiego na 2025 r. w dziale 600, rozdziale 60078 § 6430 w wysokości 1 332 737,00 zł, z przeznaczeniem na realizację ww. zadania i w planie wydatków¹².

Ustalono, że Powiat otrzymał zawiadomienie o zapewnieniu finansowania z budżetu państwa na rok 2025 **dopiero 3 czerwca 2025 r.**¹³

Wyjaśniając podstawę wprowadzenia tych środków do budżetu przed otrzymaniem formalnego powiadomienia, Wicestarosta wskazała, że: (...) *Zmiana (...) została wprowadzona na podstawie informacji z Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego o akceptacji przez KPRM Programu inwestycyjnego Powiatu Krapkowickiego na niniejsze zadanie do dofinansowania z budżetu państwa, a także zgodnie z dyspozycją art. 52 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. stanowiącą, iż ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych dochody stanowią prognozy ich wielkości. (...)*

W związku z rozstrzygnięciem postępowania przetargowego na wybór wykonawcy ww. zadania, w oparciu o zawiadomienie, plan budżetu został zmniejszony¹⁴ po stronie:

- dochodów o kwotę **518 638,60 zł**,
- wydatków o kwotę **548 838,00 zł** (w tym środki dotacji w kwocie 518 638,60 zł oraz 30 199,40 zł wkład własny).

8 Protokół Nr 1/2024 Komisji ds. szacowania szkód w infrastrukturze komunalnej spowodowanych przez powódź, która wystąpiła w dnia 14.09.2024 r. – 24.09.2024 r. – powołanej uchwałą nr 174/2024 Zarządu Powiatu Krapkowickiego z dnia 16 października 2024 r.

9 Wojewódzka komisja ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego powstałych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, powołana została Zarządzeniem Wojewody Opolskiego nr 148/24 z dnia 3 października 2024 r.

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

11 W sprawie zmiany Uchwały Nr VIII/60/2024 Rady Powiatu Krapkowickiego z dnia 12 grudnia 2024 r. w sprawie budżetu Powiatu Krapkowickiego na 2025 r.

12 Załącznik nr 2 i 3 do Uchwały nr XI/81/2025 Rady Powiatu Krapkowickiego z dnia 27 maja 2025 r.

13 Pismo znak FB.I.3111.6.20.2025.ML.

14 Uchwała nr XV/126/2025 Rady Powiatu Krapkowickiego z dnia 18 grudnia 2025 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr VIII/60/2024 Rady Powiatu Krapkowickiego z dnia 12 grudnia 2024 r. w sprawie budżetu Powiatu Krapkowickiego na 2025 r.

Ostatecznie plan wydatków budżetu wynosił 913 899,00 zł, w tym środki dotacji celowej 814 098,40 zł.

Ustalono, że zmiany w planie dochodów i wydatków budżetu przeprowadzane były na bieżąco i mają odzwierciedlenie na kontach 991 i 992.

[dowód str. 84-109]

2.3. Plan finansowy wydatków Starostwa.

Plan finansowy wydatków Starostwa poniesionych ze środków dotacji i własnych na realizację zadania pn. Odbudowa przepustu w ciągu drogi powiatowej nr 1837 O w Pisarzowicach został ustalony w załączniku do:

- Zarządzenia Nr SP.120.62.2025 z 5 maja 2025 r. w dziale 600, rozdziale 60078 § 6050 w wysokości **130 000,00 zł** (środki stanowiły wkład własny),
- Zarządzenia Nr SP.120.73.2025 z 27 maja 2025 r. w dziale 600, rozdziale 60078 § 6050 **1 332 737,00 zł**¹⁵.

W trakcie roku dokonano zmniejszenia o łączną kwotę **548 838,00 zł**¹⁶, na którą składały się: dotacja w wysokości 518 638,60 zł oraz wkład własny w kwocie 30 199,40 zł.

Ostatecznie plan wydatków Starostwa wyniósł 913 899,00 zł, w tym środki dotacji celowej 814 098,40 zł.

Ustalono, że zmiany w planie finansowym wydatków wprowadzane były na bieżąco i mają odzwierciedlenie na koncie 980-0003.

[dowód str. 110-112]

2.4. Ewidencja środków otrzymanych i wydatkowanych.

Ustalono, że dotacja celowa została przekazana w jednej transzy na podstawie wniosku o wypłacenie środków (§ 1 ust. 3 pkt 1 umowy) w wysokości 814 098,40 zł na zadanie pn. Odbudowa przepustu w ciągu drogi powiatowej nr 1837 O w Pisarzowicach (WB/DOT/202 z 5 listopada 2025 r.).

Ustalono, że kwota dotacji celowej otrzymana od Wojewody Opolskiego na realizację zadania została prawidłowo ujęta w odrębnej ewidencji księgowej w zakresie środków otrzymanych przez Powiat i wydatkowanych przez Starostwo, czym wypełniono dyspozycję § 2 ust. 6 umowy oraz art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[dowód str. 113-167]

2.5. Sposób udzielania zamówień i stosowanie obowiązujących w tym zakresie uregulowań.

1. Udzielanie zamówień do 130 000,00 zł.

W okresie objętym kontrolą Starostwo posiadało uregulowania wewnętrzne dotyczące dokonywania zakupów i zlecenia usług, określone w Instrukcji obiegu dokumentów księgowych (stanowiącej zał. nr 1 do Zarządzenia Starosty Krapkowickiego¹⁷).

Ustalono, że postępowanie na pełnienie obowiązku prowadzenia nadzoru inwestorskiego w branży drogowej i mostowej w zakresie realizacji zadania inwestycyjnego pn. Odbudowa przepustu w ciągu drogi powiatowej nr 1837 O w Pisarzowicach zostało przeprowadzone na podstawie wyboru ofert¹⁸. Z postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono protokół znak: IM.2600.221.2025. Zaproszenie do złożenia ofert wysłano drogą elektroniczną do 3 wykonawców. Wpłynęły 2 oferty, spośród których wybrano jedną najkorzystniejszą. W wyniku rozstrzygnięcia postępowania podpisano umowę nr IM.273.63.2025 z 29 lipca 2025 r. na łączną kwotę 18 450,00 zł¹⁹.

[dowód str. 168-184]

¹⁵ Zarządzeniem tym wprowadzono również środki na realizację zadania pn. Odbudowa drogi powiatowej nr 1811 O w Łowkowicach w wysokości 150 000,00 zł.

¹⁶ Zarządzenie Nr SP.120.198.2025 z 18 grudnia 2025 r.

¹⁷ Zarządzenie nr AO.120.200.2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Krapkowicach.

¹⁸ Nie przygotowano zapotrzebowania, o którym mowa z § 1 ust. 2 pkt 14 oraz z § 9 ust. 4 Instrukcji obiegu dokumentów księgowych, ponieważ zlecenie usługi wynikało z zawartej umowy.

¹⁹ Skarbnik dokonał kontroli wstępnej, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Zamówienie udzielone w trybie ustawy prawo zamówień publicznych.

Kontroli nie podlegało postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na Odbudowę przepustu w ciągu drogi powiatowej nr 1837 O w Pisarzowicach, do którego miały zastosowanie przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych²⁰. Ustaleń dokonano na podstawie protokołu postępowania w trybie podstawowym znak: ZP.272.8.2025 zatwierdzonego 30 lipca 2025 r.

Z dokumentu wynika, że udzielenie zamówienia zostało przeprowadzone w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych bez możliwości negocjacji. Wpłynęły 2 oferty, spośród których wybrano jedną najkorzystniejszą. W wyniku rozstrzygnięcia postępowania podpisano umowę nr IM.273.62.2025 z 29 lipca 2025 r. z firmą XXX.

[dowód str. 185-194]

2.6. Wydatkowanie środków dotacji.

Kontroli poddano wydatki w wysokości 814 098,40 zł (100% środków dotacji), w rozdziale 60078 § 6050²¹.

Przedłożone faktury dokumentowały wydatki poniesione na:

- usługę nadzoru inwestorskiego w wysokości 18 450,00 zł (faktura nr 78/B/2025 z 27 października 2025 r.),
- odbudowę przepustu w Pisarzowicach w wysokości 895 448,40 zł, z tego środki z dotacji w wysokości 795 648,40 zł (FVS/5/10/2025 z 27 października 2025 r.).

[dowód str. 195-198]

Ustalono, że ww. faktury zostały terminowo zapłacone oraz zawierały elementy wymienione w art. 21 ust.1 ustawy o rachunkowości oraz § 4 ust. 3 umowy.

Łączna kwota otrzymanej dotacji celowej, tj. 814 098,40 zł (tj. 100% kwoty wydatkowanej) na realizację zadania, została wykorzystana 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.

2.6.1. Oględziny.

Kontrolujące przeprowadziły oględziny, w wyniku których stwierdzono, że zadanie pn. Odbudowa przepustu w ciągu drogi powiatowej nr 1837 O w Pisarzowicach zostało zrealizowane zgodnie z umową oraz programem inwestycji stanowiącym załącznik nr 1 do umowy.

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

[dowód str. 242-243]

3. Rozliczenie wykorzystania dotacji.

Powiat, w celu rozliczenia końcowego zadania oraz dotacji, wypełnił dyspozycję § 4 ust. 2 umowy, tj. w terminie do 15 stycznia 2026 r.²² złożył Wojewodzie Opolskiemu:

- rozliczenie końcowe kosztów zadania stanowiące zał. nr 2 do umowy wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem fakturami oraz potwierdzeniami dokonania zapłaty,
- protokół rzeczowo-finansowy końcowego odbioru zadania²³,
- wydruki wyodrębnionej ewidencji księgowej.

Ustalono, że dane zawarte w rozliczeniu końcowym zadania i dotacji są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[dowód str. 199-240]

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

21 Dla zadania utworzono podparagraf 605028.

22 Korekta/uzupełnienie z 15 grudnia 2025 r. o dodatkowe dokumenty rozliczenia zadania dotyczącego odbudowy przepustu.

23 W zakresie zadania przekazano dokument pn. protokół odbioru robót budowlanych z 27 października 2025 r.

Stwierdzono uchybienie polegające na nieprzekazaniu Wojewodzie Opolskiemu wydruku wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych, o której mowa w § 2 ust. 6 umowy.

Wicestarosta podała, że: (...) Nieprzekazanie Wojewodzie Opolskiemu wraz z rozliczeniem końcowym, wydruku wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji, (...), wyniknęło z przeoczenia na etapie kompletowania dokumentacji niezbędnej do rozliczenia i miało charakter całkowicie niezamierzony. Tutejszy organ nie miał świadomości, że Wojewoda nie znajduje się w posiadaniu wszystkich wydruków. Gdyby w piśmie Wojewody nr IN.IV.805.27.2025.GT dotyczącym uzupełnienia dokumentów zostały wymienione te wydruki, z pewnością zostałyby niezwłocznie przekazane do Wojewody. (...).

[dowód str. 241]

Ponadto Powiat podjął działania informacyjne wypełniając dyspozycję § 5 umowy 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 odbudowanym przepuście i oraz opublikowana na stronie internetowej Powiatu²⁴.

[dowód str. 219-224]

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

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń. Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie wniesiono zastrzeżeń.

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

W celu usprawnienia funkcjonowania jednostki należy zapewnić przekazywanie wszystkich wymaganych umową załączników przy rozliczaniu dotacji udzielanych na podstawie art. 150 ustawy o finansach publicznych.

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.

Wojewoda Opolski

Monika Jurek

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

²⁴ <https://powiatkrakowicki.pl/news/pisarzowice-z-bezpiecznym-przejazdem-716/>.