



Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu

45-052 Opole
ul. Oleska 19a
NIP 754-11-36-950
REGON 530617411

tel: 77 453 86 36
77 443 18 70
tel/fax: 77 453 73 68
e-mail: rio@rio.opole.pl www: rio.opole.pl

Opole, dnia 1 września 2025 r.

NKO.401-20/2025

Pan
Szymon Ogłaza
Marszałek
Województwa Opolskiego

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 7), przeprowadziła w dniach od 16 kwietnia 2025 r. do 30 czerwca 2025 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Województwa Opolskiego za lata 2023-2024 oraz wybranych zagadnień za lata 2020-2022 i 2025.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną Inspektorom kontroli stwierdzono nieprawidłowości w działalności Województwa będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa. Szczegółowe ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 3 lipca 2025 r.

W dniu 3 lipca 2025 r. Marszałek Województwa Opolskiego oraz działająca w imieniu Skarbnika, Dyrektor Departamentu Finansów odmówili podpisania protokołu kontroli przedstawiając pismo nr BKA-RK.1710.4.2025.TB, zawierające uzasadnienie przyczyn niepodpisania. Argumenty podniesione w przedmiotowym piśmie zostały przeanalizowane i wzięte pod uwagę przy formułowaniu treści niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

I. Ustalenia kontroli

Najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli:

1. Podzielenie zamówień publicznych na zakup usług przeprowadzenia w 2024 roku kampanii promocyjnych, odrębne oszacowanie ich wartości, wszczęcie wobec każdej części postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym bez negocjacji, a w konsekwencji niezastosowanie do zamówień o tożsamym charakterze właściwej procedury przewidzianej ustawą, tj. procedury dla zamówienia klasycznego o wartości równej lub przekraczającej progi unijne (protokół kontroli str. 97-107).

Odpowiedzialność ponoszą Dyrektor Departamentu Organizacyjno-Administracyjnego oraz były Zarząd Województwa Opolskiego.

2. Nieprawidłowe ustalenie podstawy do obliczenia wysokości odprawy wypłaconej w związku z wygaśnięciem mandatu oraz przysługujących pracownikom ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, czego konsekwencją było zawyżenie wypłaconej odprawy o kwotę 990,00 zł oraz w czterech przypadkach zawyżenie wypłaconych ekwiwalentów o łączną kwotę 1 285,04 zł (protokół kontroli str. 63-65 i 66-68).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektorzy z Zespołu Płac Departamentu Finansów oraz z Dyrektor Departamentu Finansów Główny Księgowy.

3. Przyjęcie nieprawidłowej formy finansowania programu polityki zdrowotnej opracowanego i wdrażanego przez Województwo Opolskie pn.: „Szansa na rodzicielstwo dla mieszkańców Województwa Opolskiego w zakresie wsparcia diagnostyki i leczenia niepłodności”, poprzez niewłaściwe określenie w umowie z dnia 7 czerwca 2023 r. na realizację tego programu, sposobu przekazania środków w formie dotacji celowej, pomimo iż zastosowany tryb wyboru realizatora programu spowodował, że środki powinny stanowić wynagrodzenie za wykonanie usług zdrowotnych (protokół kontroli str. 151-153).
Odpowiedzialność ponoszą były Zarząd Województwa Opolskiego oraz Skarbnik Województwa Opolskiego.

Pozostałe nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli:

4. Nieprzestrzeganie przepisów odnośnie doręczania pisemnych zawiadomień o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym dotychczasowym

najemcom lokali mieszkalnych prawie pierwszeństwa w ich nabyciu (protokół kontroli str. 37-38, 40-43).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Nieruchomości w Departamencie Inwestycji i Nieruchomości.

5. Stosowanie w latach 2023-2024 praktyki obciążania przyszłych nabywców nieruchomości kosztami przygotowania tych nieruchomości do sprzedaży, w tym kosztami sporządzenia operatów szacunkowych, w łącznej kwocie wynoszącej co najmniej 6 592,00 zł (protokół kontroli str. 44-46).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor w Referacie Nieruchomości w Departamencie Nieruchomości i Inwestycji oraz Kierownik tego Referatu.

6. Niepodejmowanie bieżących działań zmierzających do ustalenia przesłanek uzasadniających żądanie zwrotu bonifikaty udzielonej przy sprzedaży lokalu mieszkalnego (protokół kontroli str. 46-48).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor i Kierownik Referatu Nieruchomości w Departamencie Inwestycji i Nieruchomości oraz Dyrektor Departamentu Inwestycji i Nieruchomości.

7. Pomniejszenie pięciu pracownikom wysokości przyznanych im dodatków specjalnych za wykonywanie dodatkowych zadań, proporcjonalnie do liczby dni ich nieobecności w pracy, mimo braku regulacji wewnętrznych w tym zakresie, czego konsekwencją było zaniżenie wypłaconych w 2024 r. dodatków o łączną kwotę 1 232,33 zł (protokół kontroli str. 55-57).

Odpowiedzialność ponosi w Główny Specjalista w Zespole Płac Departamentu Finansów.

8. Nieterminowe opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu publicznym oraz specyfikacji warunków zamówienia (SWZ) na stronie internetowej prowadzonego postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (protokół kontroli str. 109-112).

Odpowiedzialność ponoszą Główny specjalista w Referacie Zamówień Publicznych Departamentu Organizacyjno-Administracyjnego oraz Dyrektor Departamentu Organizacyjno-Administracyjnego.

9. Opracowanie projektu Programu Opieki nad Zabytkami Województwa Opolskiego na kolejne cztery lata w terminie uniemożliwiającym zachowanie ciągłości jego obowiązywania (protokół kontroli str. 133-136).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor w Departamencie Kultury i Dziedzictwa Regionalnego oraz Dyrektor Departamentu Kultury i Dziedzictwa Regionalnego.

10. Podjęcie uchwały o przyjęciu programu polityki zdrowotnej przed uzyskaniem wymaganej opinii Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji odnośnie projektu tego programu (protokół kontroli str. 138-140).

Odpowiedzialność ponoszą Zarząd Województwa Opolskiego oraz były Dyrektor Departamentu Zdrowia i Polityki Społecznej.

11. Niewprowadzenie wszystkich zmian wskazanych w warunkowo pozytywnej opinii Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji do programu polityki zdrowotnej (protokół kontroli str. 140-143).

Odpowiedzialność ponosi były Dyrektor Departamentu Zdrowia i Polityki Społecznej.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte. Dotyczyło to nieprawidłowości wymienionych w punktach nr 2 oraz nr 6 i polegało na:

- wyegzekwowaniu w dniu 14 maja 2025 r od pracowników zwrotu zawyżonych ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w łącznej kwocie 1 285,04 zł i odprawy w kwocie 990 zł,
- dokonaniu sprawdzenia zaistnienia ewentualnych przesłanek uzasadniających zwrot bonifikaty udzielonej przy sprzedaży lokalu mieszkalnego.

Ponadto nieprawidłowość wskazana w punkcie nr 5 nie została stwierdzona po dniu 19 listopada 2024 r., tj. po terminie od którego przestała obowiązywać uchwała Nr XXXI/275/2005 Sejmiku Województwa Opolskiego z dnia 22 lutego 2005 r.

II. Wnioski pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą, Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

1. W przypadku planowania udzielenia zamówień publicznych o tożsamym charakterze w dającej się przewidzieć perspektywie czasowej, dokonywać szacowania ich wartości z zachowaniem zasad wynikających z art. 30 ust. 1 w zw. z art. 29 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.).
2. Zapewnić zgodność formy finansowania programów polityki zdrowotnej z obowiązującymi przepisami prawa, poprzez przekazywanie środków realizatorom programów wybranym w trybie art. 48b ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 146 ze zm.) w formie wynagrodzenia za wykonane świadczenia zdrowotne, z zastosowaniem właściwej klasyfikacji budżetowej, a nie w formie dotacji celowej.
3. Zapewnić przestrzeganie przepisów art. 34 ust. 4 i ust. 5 cyt. ustawy o gospodarce nieruchomościami przy doręczaniu pisemnych zawiadomień o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym dotychczasowym najemcom lokali mieszkalnych prawie pierwszeństwa w ich nabyciu.
4. Zapewnić bieżącą weryfikację istnienia przesłanek uzasadniających żądanie zwrotu bonifikaty udzielonej przy sprzedaży nieruchomości w warunkach opisanych w art. 68 ust. 2 cyt. ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz wprowadzić stosowne regulacje wewnętrzne.
5. Zapewnić wypłacanie pracownikom przyznanych dodatków specjalnych, o których mowa w art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1135), zgodnie z zasadami określonymi w „Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego”.
6. Zapewnić terminowe zamieszczanie ogłoszeń o zamówieniu oraz specyfikacji warunków zamówienia (SWZ) na stronie internetowej prowadzonego postępowania, stosownie do przepisów art. 88 ust. 1 i art. 133 ust. 1 cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych.
7. Zapewnić terminowe sporządzanie Programu Opieki nad Zabytkami Województwa Opolskiego na kolejne 4 lata, z zachowaniem ciągłości jego obowiązywania, stosownie do art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1292).

8. Zapewnić przestrzeganie wymogów określonych w art. 48a ust. 4 cyt. ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, poprzez podejmowanie uchwał o przyjęciu programów polityki zdrowotnej wyłącznie po uzyskaniu wymaganej opinii Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji odnośnie projektów tychże programów.
9. Wprowadzać w całości wszystkie zmiany w przyjętym projekcie programu polityki zdrowotnej wskazane w warunkowo pozytywnej opinii Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji, stosownie do wymogu art. 48a ust. 12 cyt. ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji **o wykonaniu** wniosków pokontrolnych w nim zawartych lub przyczynach ich niewykonania.

Poinformowanie Izby niezgodnie z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych w myśl art. 27 ww. ustawy zagrożone jest karą grzywny.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Opolu

Grzegorz Czarnocki

Do wiadomości:

Sejmik Województwa Opolskiego