



## Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach

Kielce, dnia 12 lutego 2025 r.

WK.60.28.2024

**Pan Grzegorz Piec**  
Starosta Konecki

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w okresie od dnia 20 sierpnia 2024 r. do dnia 19 listopada 2024 roku oraz w dniach 17 – 18.12.2024 r. w Starostwie Powiatowym w Końskich, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej **Powiatu Koneckiego** za 2023 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 20.12.2024 roku.

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 ogólnoorganizacyjnych:

Na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa nie udostępniano informacji dotyczących wyników przeprowadzonych kontroli w latach 2022-2023, co narusza art. 6 ust. 1 pkt 4a, w związku z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej<sup>2</sup>. W trakcie trwania kontroli w BIP Starostwa udostępniono informacje dotyczące wyników przeprowadzonych po 2020 r. kontroli.

#### II. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2023 r. nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych Starostwa wszystkich kosztów, w konsekwencji czego w kosztach miesiąca stycznia 2024 r. nienależnie ujęto kwotę 10.818,66 zł dotyczącą kosztów 2023 r.. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>.
2. Pod datą 31.12.2023 r. na kontach analitycznych prowadzonych do konta 800 „Fundusz jednostki” w zakresie zwiększeń i zmniejszeń funduszu, tj. na kontach 800-1-1, 800-1-2, 800-1-3, 800-1-6, 800-22-1, 800-22-2, 800-22-3, 800-26, 200-29 dokonano

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

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 902, dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej

<sup>3</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

dwustronnych zapisów ujemnych – technicznych (nie służących poprawianiu błędów w zapisach księgowych), w konsekwencji czego ww. konta nie wykazują obrotów, i uniemożliwiają prawidłowe sporządzenie Zestawienia zmian w funduszu Starostwa. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 i art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 800 „Fundusz jednostki” określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości i w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>4</sup>.

3. W sporządzonym w dniu 26.04.2024 r. łącznym bilansie Powiatu Koneckiego na dzień 31.12.2023 r. w kolumnie „Stan na koniec roku” po stronie Aktywów w poz. B.III.3. „Środki pieniężne państwowego funduszu celowego” oraz po stronie Pasywów w poz. C. „Państwowe fundusze celowe” nienależnie wykazano dane w kwocie odpowiednio: 1.413.697,84 zł oraz 986.406,47 zł, dotyczące otrzymanych przez Powiatowy Urząd Pracy w Końskich środków z Funduszu Pracy. Nieprawidłowość narusza § 24 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z art. 103 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy<sup>5</sup> oraz § 2, § 3 i § 9 pkt 1-7 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 7 października 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Pracy<sup>6</sup>.
4. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych w łącznej kwocie 100.054,75 zł ujęto w § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”, zamiast w § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”. Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji paragrafów dochodów określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>7</sup>.

### **III. W zakresie wydatków budżetowych i zamówień publicznych:**

1. Kontrola przeprowadzonego w 2022 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa budynku biurowego Starostwa Powiatowego w Końskich” wszczętego z uwagi na unieważnienie wcześniejszego postępowania o tożsamym przedmiocie zamówienia wykazała, że zaniechano zawiadomienia wykonawców o wszczęciu kolejnego postępowania o udzielenie zamówienia, co narusza art. 262 ustawy z dnia 11 stycznia 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>8</sup>.

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 475 ze zm., dalej ustawa o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy

<sup>6</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 624, dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Pracy

<sup>7</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm., dalej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

2. Wystąpiły przypadki dokonania wydatków ponad granice kwot określonych w planie finansowym w podziałce klasyfikacji budżetowej 853/85321/4300, tj. na dzień 21.12.2023 r. o kwotę 556,84 zł oraz na dzień 27.12.2023 r. o kwotę 3.566,84 zł. Zwiększenia planu finansowego dokonano w dniu 28.12.2023 r. Uchwałą nr 209/2023 Zarządu Powiatu z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Koneckiego na 2023 r. Nieprawidłowość narusza art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>9</sup>.

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 Koneckiego 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.

## **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. Przestrzegać obowiązku udostępniania w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa informacji publicznych, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4a ustawy o dostępie do informacji publicznej, stosownie do art. 8 ust. 3 tej ustawy.
2. W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

---

<sup>9</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

3. Na koncie 800 „Fundusz jednostki” zapisów dokonywać w sposób zapewniający prawidłowe sporządzenie zestawienia zmian w funduszu jednostki, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w związku z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
4. W łącznym bilansie jednostki samorządu terytorialnego dane wykazywać zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze że zdarzenia dotyczące państwowego funduszu celowego, w tym Funduszu Pracy ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym jednostki obsługującej dysponenta tego funduszu, stosownie do § 24 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
5. Prawidłowo stosować klasyfikację określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
6. W przypadku unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia zawiadamiać wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia o wszczęciu kolejnego postępowania, które dotyczy tego samego przedmiotu zamówienia lub obejmuje ten sam przedmiot zamówienia, zgodnie z art. 262 ustawy Prawo zamówień publicznych.
7. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych planem finansowym, stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 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.

**Damian Grzelka**

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
(Dokument podpisany elektronicznie)

Do wiadomości:

Rada Powiatu w Końskich