



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**  
Delegatura w Kielcach

P/12/001  
LKI-4100-02-01/2012

Kielce, dnia      kwietnia 2012 r.

**Pan**  
**Bogdan Soboń**  
**Starosta Powiatu Koneckiego**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Końskich (Starostwo) kontrolę powiązań budżetu powiatu z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 4 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Pana Starosty w zakresie objętym kontrolą.

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- opracowanie i prawidłowa realizacja planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami;
- pobieranie w odpowiedniej wysokości dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, terminowe i w należnej wysokości przekazywanie na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego (ŚUW) dochodów należnych z tego tytułu Skarbowi Państwa;
- podejmowanie bez zbędnej zwłoki postępowań windykacyjnych i egzekucyjnych wobec podmiotów zalegających z opłatami stanowiącymi dochody budżetu państwa;
- prawidłowe wykorzystanie dotacji celowej przyznanej w 2011 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych powiatowi ustawami w dwóch badanych rozdziałach klasyfikacji budżetowej (70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami oraz 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne nieinwestycyjne);
- wykazanie w sprawozdaniach Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami i Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, danych zgodnych z danymi zawartymi w ewidencji księgowej;
- przeprowadzenie badanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych;

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

- realizacja badanych projektów unijnych zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym oraz ponoszenie wydatków kwalifikowalnych na realizację tych projektów, zgodnie z wytycznymi ministra rozwoju regionalnego;
- uregulowanie w należnej wysokości opłaty abonamentowej za 2011 r. w związku z użytkowaniem radioodbiorników i odbiornika telewizyjnego.

Stwierdzone w toku kontroli NIK uchybienia i nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację powiązań budżetu powiatu z budżetem państwa i polegały na:

- ustaleniu dla jednego użytkownika wieczystego innego terminu zapłaty należności z tytułu opłaty rocznej za wieczyste użytkowanie gruntów, niezgodnie z art. 71 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>2</sup>;
- niepodjęciu działań mających na celu uaktualnienie zapisów w ewidencji księgowej, dotyczących zaległości z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie gruntów Skarbu Państwa, których skuteczna egzekucja nie jest już możliwa;
- niedopełnieniu obowiązku, wynikającego z art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>3</sup>, niezwłocznego zamieszczenia informacji o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych.

1. Zarząd Powiatu opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w podziale na poszczególne jednostki organizacyjne powiatu, po upływie 13 dni od uchwalenia uchwały budżetowej przez Radę Powiatu, tj. zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>. Jako podstawę dla opracowania planu zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przyjęto kwoty dochodów oraz dotacji na finansowanie tych zadań wynikające z informacji przekazanej przez wojewodę świętokrzyskiego w dniu 21 lutego 2011 r.

Na 2011 r. zaplanowano dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 263 tys. zł, z tego w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami jako wpływy z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w wysokości 260 tys. zł oraz w rozdziale 71015 – Nadzór budowlany w wysokości 3 tys. zł, głównie jako wpływy z tytułu grzywien i mandatów karnych.

Wykonane dochody wyniosły 362,3 tys. zł i były wyższe od planowanych o 99,3 tys. zł (37,7%), z tego: w rozdziale 70005 zrealizowano dochody w kwocie 356,8 tys. zł i były wyższe o 96,8 tys. zł, a w rozdziale 71015 wykonane w kwocie 5,5 tys. zł były wyższe o 2,5 tys. zł.

Starostwo zrealizowało dochody z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w wysokości zbliżonej do propozycji zgłoszonej do ŚUW celem ujęcia w ustawie budżetowej na 2011 r., wynoszącej 340 tys. zł. Jednakże plan dochodów ustalony na 2011 r. w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami wynosił 260 tys. zł i był niższy od propozycji Starostwa o 80 tys. zł.

Badanie wpływów z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości (§ 0470), najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (§ 0750, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym, w prawo własności (§ 0760), wykazało, że podziału uzyskanych wpływów dokonywano prawidłowo, zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (25% uzyskanych wpływów otrzymywał powiat).

Analiza terminowości odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek ŚUW (w miesiącach: marzec, kwiecień, lipiec, listopad i grudzień 2011 r.) wykazała, że należne budżetowi państwa dochody przekazywane były terminowo, zgodnie z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Na koniec 2011 r. zaległości w dochodach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wynosiły łącznie 598,7 tys. zł. Spośród zalegających 22 podmiotów, 18 dłużników (82%) posiadało zaległości w opłatach za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa na łączną kwotę 394,9 tys. zł (66% zaległości ogółem). Wobec podmiotów zalegających z opłatami, podejmowano bez zbędnej zwłoki postępowania windykacyjne oraz kierowano sprawy na drogę postępowania sądowego.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

W ewidencji księgowej znajdowało się pięciu dłużników, zalegających z opłatami z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, w stosunku do których zakończone zostały postępowania upadłościowe, a podmioty (za wyjątkiem jednego) wykreślone zostały z Krajowego Rejestru Sądowego. Zaległości tych podmiotów w łącznej kwocie 234,7 tys. zł, powstały w latach 1994 – 2007. Z ustaleń kontroli wynika, że obecnie nie ma możliwości prawnych dochodzenia tych zaległości. W związku z powyższym księgi rachunkowe, w których te zaległości były wykazane przez Starostwo nie odzwierciedlają stanu faktycznego. Starostwo nie podejmowało skutecznych działań aktualizujących wartość należności, wynikających z przepisów art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>5</sup>.

W 2011 r. Starosta ustalił dla trzech podmiotów inne terminy zapłaty należności z tytułu opłat rocznych za wieczyste użytkowanie gruntów Skarbu Państwa w łącznej wysokości 35.044 zł. Zgodnie z art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, nowe terminy zapłaty nie przekraczały roku kalendarzowego.

Dla jednego z tych podmiotów Starosta ustalił inny termin zapłaty należności niezgodnie z ww. art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stanowiącym m.in. że wniosek użytkownika wieczystego powinien zostać złożony nie później niż 14 dni przed upływem terminu płatności, tj. 31 marca danego roku. W tym przypadku wniosek został złożony przez użytkownika wieczystego w dniu 28 czerwca 2011 r.

2. Planowane na 2011 r. dotacje na finansowanie 14 zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez powiat konecki w kwocie 8.583,5 tys. zł, zostały zrealizowane w wysokości 8.561,8 tys. zł (99,7%).

Analiza wykorzystania dotacji celowych i wykonania zadań przeprowadzona w rozdziałach: 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* i 71013 *Prace geodezyjne i kartograficzne nieinwestycyjne* wykazała, że przyznane na ten cel środki w łącznej kwocie 200 tys. zł zostały wykorzystane w 100%, zgodnie z ich przeznaczeniem, na sfinansowanie wykonania operatów szacunkowych do ustalenia wysokości odszkodowania za nieruchomości przejęte z mocy prawa i wartości rynkowej nieruchomości oraz modernizacji ewidencji gruntów i budynków. Wydatki za wykonane usługi geodezyjne, prawidłowo zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Starostwa.

3. W trakcie kontroli zbadano dokumentację pięciu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w 2011 r. (trzy zrealizowane przez Starostwo oraz dwa zrealizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Końskich) w trybie przetargu nieograniczonego, na łączną kwotę 378 tys. zł brutto. Dotyczyły one: *modernizacji ewidencji gruntów i budynków w zakresie pozyskania i opracowania danych dotyczących budynków i lokali dla gminy Gowarczów, sukcesywnego wykonywania operatów szacunkowych dla ustalenia wysokości odszkodowania za nieruchomości przejęte z mocy prawa na rzecz gminy Końskie lub gminy Stąporków, wykonania operatu szacunkowego, w którym zostanie określona wartość rynkowa nieruchomości położonych w obrębach: Kornica, Proćwin i miasto Końskie, zorganizowania kursów językowych dla 15 wychowanków rodzin zastępczych i placówek opiekuńczo-wychowawczych i kursów według indywidualnych potrzeb dla 25 usamodzielnianych wychowanków rodzin zastępczych i placówek opiekuńczo-wychowawczych oraz zorganizowania turnusu rehabilitacyjnego dla 60 osób niepełnosprawnych i 20 opiekunów, połączonego z kursem tańca towarzyskiego*. Postępowania te przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Po zakończeniu postępowania dotyczącego *sukcesywnego wykonywania operatów szacunkowych do ustalenia wysokości odszkodowania za nieruchomości przejęte z mocy prawa na rzecz gminy Końskie lub gminy Stąporków*, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, dopiero po upływie 29 dni od zawarcia umowy (6 czerwca 2011 r.). Powyższe stanowiło naruszenie art. 95 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, nakazującego zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej.

Zrealizowane przez wykonawców zamówienia były zgodne z podpisanymi umowami i specyfikacjami istotnych warunków zamówienia.

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

4. Powiat konecki realizował w 2011 r. 15 projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, z tego trzy projekty w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego (RPOWŚ). Były to: *e-świętokrzyskie Rozbudowa Infrastruktury Informatycznej jednostek samorządu terytorialnego*, *e-świętokrzyskie Budowa Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Świętokrzyskiego*, *Nad Czarną i Kamienną-nieodkryte piękno północnej części województwa świętokrzyskiego* oraz 12 projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (POKL), tj. *AS w samorządzie*, *My Samodzielni*, *Zostań technikiem*, *Kadra-to kapitał*, *Klucz do wiedzy*, *Kuźnice kompetencji*, *Dobry start*, *Profesjonalna Kadra*, *Kuźnia techników*, *Technik kluczowych kompetencji*, *Dobry zawód – lepsza przyszłość*, *Z nami zdasz maturę*. Starostwo było bezpośrednim beneficjentem trzech projektów w ramach RPOWŚ oraz projektu *AS w samorządzie* w ramach POKL. Na realizację projektów w ramach RPOWŚ w 2011 r. wydatkowano kwotę 96,6 tys. zł, którą przekazano w formie dotacji powiatowi starachowickiemu, jako beneficjentowi-liderowi projektu *Nad Czarną i Kamienną-nieodkryte piękno północnej części województwa świętokrzyskiego*. Natomiast na realizację projektów w ramach POKL w 2011 r. wydatkowano 2.517,1 tys. zł. Wszystkie projekty realizowane były zgodnie z harmonogramami rzeczowo-finansowymi określonymi w umowach o dofinansowanie.

Analiza kwalifikowalności wydatków na projekt systemowy *My Samodzielni*, realizowany przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Końskich (PCPR), przeprowadzona na podstawie jednego wniosku o płatność na kwotę 949,5 tys. zł wykazała, że PCPR uznało za kwalifikowalne, wydatki na ww. kwotę zgodnie z *Wytocznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* (z dnia 22 listopada 2010 r.) – zatwierdzone przez ministra rozwoju regionalnego. Zgodnie z aneksem do umowy ramowej projektu, PCPR wywiązał się z obowiązku terminowego przekazywania wniosków o płatność.

5. Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27 ZZ z *wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami* za I i IV kwartał 2011 r. sporządzonym przez Starostwo były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Kwoty wydatków ujęte w ewidencji księgowej w badanych rozdziałach 70005 i 71014 były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o *dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami* za IV kwartał 2011 r.

6. Zarządzeniem Starosty Powiatu Koneckiego z 21 czerwca 2011 r. określone zostały w formie regulaminu zasady prowadzenia kontroli zarządczej w Starostwie oraz w powiatowych jednostkach organizacyjnych, jak również zasady prowadzenia jej koordynacji.

W 2011 r. zrealizowane zostały cztery zadania audytowe, które nie obejmowały problematyki realizacji zadań finansowanych środkami transferowanymi z podsektora rządowego.

7. Kontrola dokonywania opłat abonamentowych za odbiorniki radiowe i telewizyjne wykazała, że na stanie inwentarzowym Starostwa znajdowało się 18 odbiorników radiowych oraz jeden odbiornik telewizyjny.

Zgodnie z postanowieniem § 3 rozporządzenia Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczenie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r.<sup>6</sup>, Starostwo naliczyło opłatę abonamentową w kwocie 1.187,05 zł, którą uregulowano 14 stycznia 2011 r.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

- 1) ustalenie innych terminów zapłaty należności z tytułu opłat rocznych za wieczyste użytkowanie gruntów, na podstawie wniosków użytkowników wieczystych złożonych w terminie określonym w art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- 2) podjęcie działań mających na celu uaktualnienie zapisów w ewidencji księgowej, dotyczących zaległości z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie gruntów Skarbu Państwa, których skuteczna egzekucja nie jest już możliwa;
- 3) niezwłoczne zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

\* \* \*

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 86, poz. 558.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Starostę, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Staroście prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.