



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.16.2022

Kielce, dnia 17-08-2022

**Pan
Jan Nowak
Starosta Kazimierski**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Kazimierskiemu ¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2021 r.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.
Zespół kontrolerów:	Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego, upoważnienie do kontroli nr 501/2022 z 5 lipca 2022 r. Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 502/2022 z 5 lipca 2022 r. Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 503/2022 z 5 lipca 2022 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 7 do 15 lipca 2022 r. Kontrolę odnotowano w Księżce kontroli Starostwa Kazimierskiego pod nr 3.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie ² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ³ . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami

¹ Dalej: Powiat Kazimierski, Powiat lub Jednostka.

² t.j. Dz. U. 2022 r. poz. 135.

³ t.j.: Dz. U. z 2020 r. poz. 224, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej.

niepodległa

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Plan finansowy dochodów i wydatków z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych na 2021 rok dla Powiatu Kazimierskiego opracowano, zgodnie z przepisami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶.

Plan finansowy na rok 2021 wprowadzono i zatwierdzono Uchwałą Nr XV/140/2020 roku Rady Powiatu Kazimierskiego z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kazimierskiego na 2021 rok i wyniósł on 7.439.637,00 zł. Zmiany planu finansowego zgodne były z zapisami sprawozdań Rb-50 o dotacjach oraz o wydatkach sporządzanych za 2021 rok⁷. Plan Jednostki na 31 grudnia 2021 roku zamknął się kwotą 8.301.135,00 zł.

Sprawdzono wszystkie zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni 2021 roku. Przegląd wprowadzonych zmian nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Wprowadzone zmiany w planie dochodów i wydatków zgodne były z Decyzjami Wojewody Świętokrzyskiego, Uchwałami Rady i Zarządu Powiatu oraz zapisami ewidencji kont: 980 i 998.

Tabele przedstawiającą kolejne zmiany dokonane w planie dochodów i wydatków Powiatu w 2021 roku podpisane przez kontrolujących oraz załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym.

Sprawozdawczość i wydatki:

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym za 2021 rok⁸, Powiat wydatkował 8.261.364,27 zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Weryfikacja zapisów analityki konta 130 dla wybranych rozdziałów i paragrafów

⁴ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach

⁵ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2022 r.

⁶ t.j. Dz. U. 2021 r. poz. 305, zwana dalej: ustawa o finansach publicznych

⁷ Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zwane dalej: sprawozdanie Rb-50 o dotacjach za II i IV kwartał 2021 r.

⁸ Sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zwane dalej: sprawozdanie Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2021 r.

nie wykazała różnic.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za II i IV kwartał 2021 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach⁹ nie wykazała nieprawidłowości.

Wybrane do kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i uregulowane były terminowo i w pełnej wysokości. Analiza wybranych dowodów źródłowych wykazała, że były sprawdzane przed realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane przez Starostwo w 2021 r., ujęte w rozdziale 70005 - *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w paragrafie: 4300, w rozdziale 75045 - *Kwalifikacja wojskowa* w paragrafach: 4210 i 4300 oraz w rozdziale 75515 - *Nieodpłatna pomoc prawna* w paragrafach: 2820, 4210, 4300 i 4360. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia skontrolowanych dokumentów w odrębnych arkuszach wraz z ich opisem. Zestawienia podpisane przez kontrolujących załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania otrzymanych w 2021 roku środków budżetowych.

Sprawozdawczość i Dochody:

Plan finansowy dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na 2021 rok dla Powiatu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ¹⁰ wynosił 172.000,00 zł, z tego w dziale 700 - *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdziale 70005 - *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, zaplanowano kwotę 170.000,00 zł, a w dziale 710 - *Działalność usługowa* 2.000,00 zł. Dochody wykonane w rozdziale 70005 na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosły 212.517,85 zł. Łącznie w działach 700 i 754 dochody wykonane wyniosły 213.212,15 zł, z tego dochód Powiatu stanowił 52.862,66 zł a środki przekazane 160.349,49 zł.

Kontrola zapisów ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową dla kont: 130, 222 i 224 nie wykazała rozbieżności.

Sprawdzono terminowość odprowadzania wszystkich dochodów od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku należnych Skarbowi Państwa

⁹ Zwany dalej: ŚUW

¹⁰ Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału roku 2021, zwane dalej: sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2021 r.

ujętych w sprawozdaniu Rb-27 ZZ za IV kwartał 2021 roku w rozdziale 70005 w paragrafach: 0470, 0550, 0750, 0760, 0770 i 0920, według przepisów zawartych w art. 255 ust. 1, pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Poddane kontroli dochody, uzyskane przez Starostwo Powiatowe w Kazimierzy Wielkiej za 2021 rok, należne Skarbowi Państwa, przekazane zostały zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone przez kontrolujących oraz podpisane przez nich załączono w formie kopii elektronicznych do akt kontroli.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za wszystkie kwartały 2021 roku do ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Należności z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa:

Na 1 stycznia 2021 roku Starostwo Powiatowe w Kazimierzy Wielkiej wykazało zaległości finansowe z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w wysokości 393.940,88 zł, odsetki od należności głównej w kwocie 244.373,79 zł oraz odsetki z tytułu podatku VAT, które stanowiły 41.399,47 zł. Z powodu przesunięcia terminu płatności z tytułu opłat rocznych użytkowania wieczystego do dnia 31 stycznia 2021 roku należności z 2020 roku zostały przypisane do roku 2021. Przesunięcie terminu wynikało z art. 15 ustawy z 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-1, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych¹¹.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku zaległości finansowe z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa wynosiły 506.273,82 zł, a odsetki 272.653,30 zł. Odsetki z tytułu podatku VAT stanowiły kwotę 22.676,76 zł

Na 31 grudnia 2021 roku należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej budżetowi państwa wynosiły łącznie: 775.462,71 zł, zaległości: 362.558,35 zł, nadpłaty: 0,22 zł, natomiast w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów w rozdziale 70005 należności wynosiły 193.813,58 zł, zaległości – 120.852,78 zł, nadpłaty – 0,07 zł.

W 2021 roku Jednostka dokonała aktualizacji opłat nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, a przewidywany wzrost dochodów

¹¹ t.j.: Dz.U. z 2021 r. poz. 2095, z późn. zm.

oszacowano na 111.149,00 zł.

Starostwo Powiatowe w Kazimierzy Wielkiej w 2021 roku systematycznie monitorowało sytuację windykacji należności Skarbu Państwa.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia znajduje się w załączniku do arkusza ustaleń.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie windykacji należności z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa.

Zwroty dotacji: Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Powiatu Kazimierskiego w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2021 r. stanowiła 69.404,99 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono, zgodnie z zapisami widniejącymi na potwierdzeniach przelewu z: 24 września 2021 r., 5 października 2021 r., 25 października 2021 r., 30 grudnia 2021 roku oraz 11 stycznia 2022 r., na rachunek bankowy ŚUW, w terminach wymaganych art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji, sporządzone i podpisane przez kontrolujących załączono do akt kontroli.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie zwrotu niewykorzystanej części dotacji przekazanej z budżetu państwa.

Wnioski: Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zbigniew Koniusz
Wojewoda Świętokrzyski