



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.18.2023

Kielce, dnia 29-09-2023

Pan
Artur Berus
Starosta Skarżyski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Skarżyskiemu¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu pozyskiwania i odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2022 roku.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Zespół kontrolerów:

- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu, upoważnienie do kontroli nr 538/2023 z 20 lipca 2023 roku,
- Justyna Prędotka – inspektor wojewódzki – upoważnienie do kontroli 539/2023 z 20 lipca 2023 roku.

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 1 do 11 sierpnia 2023 roku.
Kontrolę odnotowano w Księżce kontroli Starostwa Powiatowego w Skarżysku Kamiennej pod nr 5.

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 województwie² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami

¹ Dalej: Powiat Skarżyski, 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 gromadzenia i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen częściowych 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 2022 rok dla Powiatu Skarżyskiego opracowano, zgodnie z przepisami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶.

Plan finansowy na rok 2022 wprowadzono i zatwierdzono Uchwałą Nr 270/XXXIX/2021 Rady Powiatu Skarżyskiego z 27 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Skarżyskiego na 2022 rok. Zamknął się on kwotą 15.208.905,00 zł. Ponadto plan finansowy z zakresu zadań zleconych ustalono Uchwałą Nr 2/4/2022 Zarządu Powiatu Skarżyskiego z dnia 12 stycznia 2022 roku w sprawie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego. Zmiany planu finansowego zgodne były z zapisami sprawozdań Rb-50 o dotacjach oraz o wydatkach sporządzanych na przestrzeni całego 2022 roku⁷. Plan Jednostki na 31 grudnia 2022 roku zamknął się kwotą 17.005.686,94 zł.

Sprawdzono wszystkie zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni 2022 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 Zarządu Powiatu oraz zapisami ewidencji kont: 980 i 998.

Tabele przedstawiającą kolejne zmiany dokonane w planie dochodów i wydatków Powiatu w 2022 roku podpisane przez kontrolujących załączono do akt kontroli.

Ocena częściowa:

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 2022 rok⁸, Powiat wydatkował 16.942.299,16 zł

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 2023 r.

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

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 2022 rok.

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 2022 rok.

na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Weryfikacja zapisów analityki konta 130 dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za wszystkie cztery kwartały 2022 roku do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach⁹ nie wykazała nieprawidłowości.

Wybrane do kontroli dowody finansowo-księgowo 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 2022 r., ujęte w rozdziałach: 70005 - *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w paragrafach: 4300, 4390 i 4700, 71012 - *Działalność usługowa - zadania z zakresu geodezji i kartografii* w paragrafie 4300, 75045 - *Kwalifikacja wojskowa* w paragrafach: 4210, 4220, 4260 i 4300 oraz w rozdziale 75515 - *Nieodpłatna pomoc prawna* w paragrafie 4210.

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 2022 roku środków budżetowych.

Sprawozdawczość i Dochody:

Plan finansowy dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na 2022 rok dla Powiatu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ¹⁰ wynosił 1.183.350,00 zł, z tego w dziale 700 - *Gospodarka mieszkaniowa* zaplanowano kwotę 1.175.000,00 zł, w dziale 710 - *Działalność usługowa* 1.000,00 zł, natomiast w dziale 853 - *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* 7.350,00 zł. Dochody wykonane w rozdziale 70005 na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosły 2.008.169,78 zł. Łączne dochody w działach 700, 710, 754 i 853 wyniosły 213.212,15 zł, z tego dochód Powiatu stanowił 492.378,55 zł a środki przekazane 1.523.881,64 zł.

Kontrola zapisów ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ

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 2022, zwane dalej: sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2022 r.

z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową dla kont: 130, 132 i 224 nie wykazała rozbieżności.

Sprawdzono terminowość odprowadzania wszystkich dochodów od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku należnych Skarbowi Państwa ujętych w sprawozdaniu Rb-27ZZ 2022 rok w rozdziale 70005 w paragrafach: 0470, 0550, 0640, 0690, 0750, 0760, 0920, 0950 i 0970 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 Skarżysku - Kamiennej za 2022 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 2022 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:

Starostwo Powiatowe w Skarżysku - Kamiennej sporządziło szczegółowe zestawienia zaległości finansowych z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa na 1 stycznia 2022 r. W zakresie użytkowania wieczystego wykaz zawierał 72 firmy, instytucje oraz osoby prywatne, których zadłużenie stanowiło kwotę 853.060,35 zł, natomiast odsetki od należności głównej 43.635,56 zł. W zakresie przekształcenia w użytkowanie wieczyste wykaz zawierał 24 firmy, instytucje oraz osoby prywatne, których zadłużenie stanowiło kwotę 1.574.505,68 zł.

Starostwo w Skarżysku - Kamiennej w kwietniu 2022 roku wysłało 127 wezwań do zapłaty z tytułu użytkowania gruntów i nieruchomości Skarbu Państwa, natomiast w maju 249. Dodatkowo w lutym wysłano wezwania wystawione po wydaniu nakazu płatniczego.

W 2022 roku Starostwo dokonało aktualizacji opłat nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste: liczba działek 20 (14 nieruchomości) o łącznej powierzchni 6,5237 ha. Koszt aktualizacji wyniósł 11.760,00 zł, przewidywany wzrost dochodów powinien wynosić rocznie – 13.606,47 zł.

Do kontroli wytypowano 5 podmiotów, które w 2022 roku były na liście dłużników. Z dwóch kart wynika, że wierzyciele spłacili zobowiązanie w 2022 roku i mają zerowe salda, jeden z dłużników wpłacał swoje zobowiązania z opóźnieniem, natomiast dwóch nie spłacało wcale. Na podstawie wybranej próby stwierdzono, że Powiat bez zbędnej zwłoki podejmował postępowania windykacyjne

i egzekucyjne wobec podmiotów zalegających z opłatami za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa.

Starostwo Powiatowe w Skarżysku - Kamiennej w 2022 roku systematycznie monitorowało kwestię windykacji należności Skarbu Państwa.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2022 rok 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: należności 2.871.208,03 zł, zaległości 1.354.189,76 zł, a nadpłaty 6.863,49 zł.

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

Ocena cząstkowa: 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 Skarżyskiego w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2022 r. stanowiła 13.012,28 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono, zgodnie z zapisami widniejącymi na wyciągach bankowych: nr 114/2022 z 13 czerwca 2022, nr 183/2022 z 20 września 2022 r., nr 244/2022 z 16 grudnia 2022 r., nr 252 z 29 grudnia 2022 r., nr 7/2023 z 11 stycznia 2023 r., nr 10/2023 z 16 stycznia 2023 r., nr 18/2023 z 26 stycznia 2023 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 cząstkowa: 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.

Podpis
Zbigniew Koniusz
Wojewoda Świętokrzyski