



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 21-08-2024

Znak:FN.IV.431.11.2024

**Pan
Grzegorz Piec
Starosta Konecki**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Koneckiemu ¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu ustalania, pobierania i odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2023 roku.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.
Zespół kontrolerów:	<ul style="list-style-type: none">• Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu – upoważnienie do kontroli 449/2024 z 11 czerwca 2024 roku.• Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – upoważnienie do kontroli nr 451/2024 z 11 czerwca 2024 roku,• Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – upoważnienie do kontroli 450/2024 z 11 czerwca 2024 roku,
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 3 do 18 czerwca 2024 roku. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Końskich pod pozycją numer 4.
Podstawa prawna do przeprowadzenia	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.

¹ Dalej: Powiat Konecki, Powiat lub Jednostka.

² t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 190.

kontroli:	o kontroli w administracji rządowej ³ . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:	Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób ustalania, gromadzenia i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa. Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen częściowych oraz o przyjęte w Wydziale ⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych ⁵ .
W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:	
Plan finansowy:	Plan finansowy dochodów i wydatków z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych na 2023 rok dla Powiatu Koneckiego opracowano, zgodnie z przepisami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ⁶ . Plan finansowy na rok 2023 wprowadzono i zatwierdzono Uchwałą Nr L/69/2022 Rady Powiatu w Końskich z 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Koneckiego na 2023 rok. Zamknął się on kwotą 12.503.662,00 zł. Ponadto plan finansowy z zakresu zadań zleconych ustalono Uchwałą Nr 3/2023 Zarządu Powiatu w Końskich z dnia 12 stycznia 2023 roku. Zmiany planu finansowego zgodne były z zapisami sprawozdań Rb-50 o dotacjach oraz o wydatkach sporządzanych na przestrzeni całego 2023 roku ⁷ . Plan Jednostki na 31 grudnia 2023 roku zamknął się kwotą 20.974.561,96 zł. Sprawdzono wszystkie zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni 2023 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 ze zmianami podpisane przez kontrolujących załączono do akt kontroli.
Ocena częściowa:	Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym.
Sprawozdawczość	Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach,

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

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 2024 r.

⁶ t.j. Dz. U. 2022 r. poz. 1634, 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 2023 rok.

i wydatki:

sporządzonym za 2023 rok⁸, Powiat wydatkował 20.968.663,86 zł 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 2023 roku 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 2023 r., ujęte w rozdziałach: 01005 - *Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa* w paragrafie 4300; 70005 - *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w paragrafach: 4300, i 4700; 71012 - *Działalność usługowa - zadania z zakresu geodezji i kartografii* w paragrafie 4300; 75224 - *Kwalifikacja wojskowa* w paragrafach: 4210 i 4300; 75515 - *Nieodpłatna pomoc prawna* w paragrafach: 4210, 4270 i 4300 oraz w rozdziale 85321 - *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności* w paragrafach: 4210, 4270, 4280, 4300, 4360, 4410 oraz 4700.

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 2023 roku środków budżetowych.

Sprawozdawczość i Dochody:

Plan finansowy dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na 2023 rok dla Powiatu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ¹⁰ wynosił 440.000,00 zł, z tego w dziale 700 - *Gospodarka mieszkaniowa* zaplanowano kwotę 420.000,00 zł, w dziale 710 - *Działalność usługowa* 4.000,00 zł, natomiast w dziale 853 - *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* 16.000,00

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 2023 rok.

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 2023, zwane dalej: sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2023 r.

zł. Dochody wykonane w rozdziale 70005 na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosły 772.309,08 zł. Łączne dochody w działach 700, 710, 754 i 853 wyniosły 798.665,44 zł, z tego dochód Powiatu stanowił 189.746,13 zł, a środki przekazane 608.919,31 zł.

Kontrola zapisów ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową dla kont: 130, 133, 222 i 224 nie wykazała rozbieżności.

Sprawdzono terminowość odprowadzania wszystkich dochodów od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku należnych Skarbowi Państwa ujętych w sprawozdaniu Rb-27 ZZ za 2023 rok w rozdziałach: 70005 w paragrafach: 0470, 0550, 0750, 0760, 0770 i 0920; rozdziale 71015 w paragrafie 0570 oraz w rozdziale 85321 w paragrafach: 0620 i 0690 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 Końskich za 2023 rok, należne Skarbowi Państwa, przekazane zostały zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami z jednym wyjątkiem - dochody w rozdziale 85321 paragrafie 0620 w wysokości 678,30 zł, które wpłynęły do Starostwa do 20 września 2023 roku przekazano do Skarbu Państwa 5 października 2023 r. a należało je przekazać do 25 września 2023 roku. Opóźnienie wyniosło 10 dni.

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 2023 roku do ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa:

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

Należności z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa:

Starostwo Powiatowe w Końskich sporządziło szczegółowe zestawienia zaległości finansowych z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

Jednostka w 2023 roku systematycznie monitorowała kwestię windykacji należności Skarbu Państwa.

Zgodnie z przedstawioną ewidencją Starostwo Powiatowe w Końskich wysłało 316 pism windykacyjnych w 2023 roku. W miesiącu styczniu 2 wezwania do zapłaty; w lutym 60 upomnień; w kwietniu: 60 wezwań do zapłaty, 32 upomnienia za I kwartał 2023 r. oraz 1 pismo o wszczęcie windykacji; w maju 67 wezwań do zapłaty; w czerwcu 1 wezwanie do zapłaty; w lipcu 30 upomnień za II kwartał; w październiku

48 upomnień za III kwartał; w listopadzie 7 upomnień; w grudniu 8 upomnień.

W 2023 roku Starostwo dokonało aktualizacji opłat nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste: liczba działek 8, a łączna powierzchnia 5,5583 ha. Koszt aktualizacji wyniósł 2.250,00 zł, przewidywany wzrost dochodów powinien wynosić rocznie – 114.573,48 zł.

Zgodnie z pismem Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami w Końskich z dnia 26 lutego 2024 r. w 2023 roku Skarb Państwa nie udzielił umorzeń w zakresie należności cywilnoprawnych.

Do kontroli wytypowano 5 podmiotów, które w 2023 roku były na liście dłużników. 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.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 ZZ za 2023 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 1.181.552,36 zł, zaległości 573.159,64 zł, a nadpłaty 526,59 zł.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawarto 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 Koneckiego w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2023 r. stanowiła 11.450,43 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono, zgodnie z zapisami widniejącymi na wyciągach bankowych: nr 0003/2024 z 5 stycznia 2024 r., nr 0257/2023 z 29 grudnia 2023 r., nr 0243/2023 z 7 grudnia 2023 r., nr 0201/2023 z 10 października 2023 r., nr 0177/2023 z 7 września 2023 r. na rachunek bankowy ŚUW, w terminach wymaganych przepisami 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.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego

Józef Bryk
Wojewoda Świętokrzyski