



Kielce, dnia 09-10-2024

Znak:FN.IV.431.15.2024

**Pan
Marcin Piwnik
Starosta Sandomierski**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Sandomierskiemu¹ 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 r.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Zespół kontrolerów:

- Tomasz Płachta – Kierownik Oddziału Kontroli – przewodniczący zespołu, upoważnienie do kontroli nr 544/2024 z 11 lipca 2024 r.
- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki – upoważnienie do kontroli nr 545/2024 z 11 lipca 2024 r.
- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – upoważnienie do kontroli nr 546/2024 z 11 lipca 2024 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 16 do 26 lipca 2024 r.

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 art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

¹ Dalej: Powiat Sandomierski. Powiat lub Jednostka

² t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 190

³ t.j.: Dz. U. z 2020 r. poz. 224, zwana dalej: ustawa 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 Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Powiat Sandomierski opracował plan finansowy z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2023 rok, zgodnie z przepisami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶. Według Uchwały Nr LIII/333/2022 Rady Powiatu w Sandomierzu z 28 grudnia 2022 r. plan finansowy na 1 stycznia 2023 roku stanowił kwotę 9.551.346,00 zł. Zgodnie z zapisami sprawozdania Rb-50 o dotacjach sporządzonego przez Jednostkę za 2023 rok⁷, na dzień 31 grudnia plan finansowy zamknął się kwotą 10.482.409,44zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni 2023 roku. Kontrola nie wykazała 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 Starostwa Powiatowego w Sandomierzu.

Tabelę przedstawiającą zmiany sporządzona i podpisana 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 2023 rok⁸, Powiat na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkował 10.465.953,90 zł. Weryfikacja zapisów analityki konta 130 Starostwa Powiatowego w Sandomierzu dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań

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 IV kwartał 2023 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 2023 r.

Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za wszystkie cztery kwartały 2023 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 oraz w pełnej wysokości. Analiza wybranych dowodów źródłowych wykazała, że były one sprawdzane przed ich 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 Powiatowe w Sandomierzu w 2023 r., ujęte w rozdziale 02001 w paragrafie 4210, w rozdziale 70005 w paragrafie 4300, w rozdziale 71012 w paragrafie 4300, w rozdziale 75224 w paragrafie 4210, w rozdziale 85395 w paragrafie 3020 oraz w rozdziale 85321 w następujących paragrafach: 4210, 4280, 4300 i 4360.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, które zostały podpisane przez kontrolujących oraz załączone do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania środków budżetowych.

Sprawozdawczość i Dochody:

Plan dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na 2023 rok dla Powiatu Sandomierskiego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ¹⁰ stanowił 246.000,00 zł, z tego w dziale 700 - *Gospodarka mieszkaniowa* zaplanowano kwotę 240.000,00 zł, w dziale 710 - *Działalność usługowa* 2.000,00 zł, natomiast w dziale 853 - *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* 4.000,00 zł. Dochody wykonane w rozdziale 70005 na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosły 833.008,51 zł. Łączne dochody w działach 700, 710, 754 i 853 wyniosły 851.421,63 zł, z tego dochód Powiatu stanowił 157.198,12 zł, a środki należne Skarbowi Państwa 694.223,51 zł.

Kontrola zapisów ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2023 r. z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową, analityką konta 131 i 222 nie wykazała rozbieżności.

Sprawdzono terminowość odprowadzania wszystkich dochodów należnych Skarbowi Państwa, ujętych w sprawozdaniu Rb-27 ZZ w rozdziale 70005, w paragrafach: 0470, 0550, 0640, 0750, 0760, 0920

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 2018, zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ za 2023 r.

i 0970, w rozdziale 75411 w paragrafach: 0940 i 0970 oraz w rozdziale 85321 w paragrafie 0690.

Kontrola terminowości przekazywania do ŚUW uzyskanych dochodów wykazała jedno uchybienie, mianowicie: kwota 6.055,51 zł, która wpłynęła do Jednostki w terminie do 10 marca ujęta w paragrafie 0470, została przekazana 15 marca, w paragrafie 0550. W konsekwencji w zapisach ewidencja kont 131 i 222 w paragrafie 0470 widnieje opóźnienie w przekazaniu kwoty w wysokości 4.541,64 zł w części należnej Skarbowi Państwa. Z zapisów wynika, że przekazanie odbyło się dopiero 24 marca. Natomiast w paragrafie 0550 pod datą przekazania 15 marca widać nadwyżkę, gdyż kwota wpływu ogółem wyniosła 1.217,19 zł. Odprowadzono dochody w wysokości 5.454,53 zł, a powinna być to kwota 912,89 zł. W dniu 24 marca w paragrafie 0550 pomniejszono kwotę przekazania dochodów, o powyższą różnicę, jednakże przekazanie dochodów w paragrafie 0470 widać dopiero pod datą 24 marca.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone i podpisane przez kontrolujących załączono do akt kontroli.

Ocena częściowa:

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

Należności z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa:

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

Jednostka w 2023 roku systematycznie monitorowała sposób windykacji należności Skarbu Państwa. Zgodnie z przedstawioną ewidencją Starostwo Powiatowe w Sandomierzu w 2023 roku wysłało 112 pism windykacyjnych.

Z uzyskanych informacji wynika, że Starostwo nie miało należności odroczonej, umorzonych czy rozłożonych na raty.

Na podstawie wybranej próby stwierdzono, że bez zbędnej zwłoki podejmowano 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 962.353,25 zł, zaległości 322.743,85 zł, a nadpłaty 3.522,35 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 Sandomierskiego w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2023 r. stanowiła 2.089,25 zł.

Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek bankowy ŚUW zgodnie z terminem wymaganym przepisami art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji, sporządzone i podpisane przez kontrolujących załączono do akt sprawy.

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

Wnioski, zalecenia oraz informacje dodatkowe:

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Starostę o niedopuszczenie do powstania podobnego uchybienia w przyszłej działalności w podległej Pana Jednostce. Należy zwrócić szczególną uwagę na prawidłową klasyfikację dochodów należnych Skarbowi Państwa zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Jednocześnie na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

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

Józef Bryk
Wojewoda Świętokrzyski