



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 15 listopada 2024

Znak:FN.IV.431.19.2024

**Pani
Agnieszka Rogalińska
Starosta Ostrowiecki**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Ostrowieckiemu¹ 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 do 31 grudnia 2023 r.

Zespół kontrolerów:

- Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 641/2024 z 28 sierpnia 2024 r.
- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 642/2024 z 28 sierpnia 2024 r.
- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 643/2024 z 28 sierpnia 2024 r

**Termin
przeprowadzenia**

¹ Dalej: Powiat Ostrowiecki, Powiat lub Jednostka.

kontroli:	Od 3 do 13 września 2024 roku.
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 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:	Powiat Ostrowiecki 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 publicznych ⁶ . Według Uchwały Nr LXV/406/2022 Rady Powiatu Ostrowieckiego z dnia 29 grudnia 2022 r. plan finansowy na 1 stycznia 2023 roku stanowił kwotę 16.538.658,00 zł. Zgodnie z zapisami sprawozdania Rb-50 o dotacjach sporządzonego przez Jednostkę za 2023 rok ⁷ , na dzień 31 grudnia plan finansowy zamknął się kwotą 18.594.932,72 zł. 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 Ostrowieckiego oraz zapisami ewidencji kont 980 i 998 Starostwa. Tabelę przedstawiającą zmiany w planie finansowym, sporządzoną i podpisaną przez kontrolujących, załączono do akt kontroli.
------------------------	--

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.

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.

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 18.567.809,39 zł. Weryfikacja zapisów analityki konta 130 Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Świętokrzyskim dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań 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-księgowo 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 Ostrowcu Świętokrzyskim w 2023 r., ujęte w rozdziale 70005 w paragrafach: 4210, 4260, 4300, 4390, 4480, 4520 i 4700, w rozdziale 75515 w paragrafach: 2360, 4210 i 4300 oraz w rozdziale 75224 w paragrafach: 4210, 4300 i 4400.

Stwierdzono jedno uchybienie w zapisie w ewidencji dotyczącej wydatków z zakresu zadań zleconych dla kont 130 i 998 dla rozdziału 70005 paragrafu 4260. Pod datą 18 lipca 2023 roku widnieje zapłata za fakturę za energię ciepłą na kwotę 5.479,01 zł, natomiast na samej fakturze zadekretowana jest kwota zapłaty w wysokości 5.360,40 zł. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że 18 lipca 2023 roku dokonano zapłaty z rozdziału 70005 paragrafu 4260 ze środków dotacji na zadania zlecone w łącznej kwocie 5.479,01 zł tytułem dwóch faktur, ale szczegółowy podział kwoty 5.479,01 zł nie widnieje w ewidencji księgowej kont 130 i 998 jest natomiast widoczny w ewidencji konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Zgodnie z art. 14. ust. 2 ustawy o rachunkowości - sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, zatem w ewidencji księgowej kont 130 i 998 powinny widnieć pozycje z numerami obu faktur zapłaconych w dniu

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.

⁹ Zwany dalej: ŚUW.

18 lipca 2023 roku.

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

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z uchybieniem 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 Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Świętokrzyskim, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ¹⁰ stanowił 2.316.300,00 zł, z tego w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa zaplanowano kwotę 2.310.000,00 zł, w dziale 710 - Działalność usługowa 2.000,00 zł, natomiast w dziale 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej 4.300,00 zł.

Dochody wykonane w rozdziale 70005 na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosły 3.928.279,54 zł. Łączne dochody w działach 700, 710, 754 i 853 wyniosły 4.062.963,99 zł, z tego dochód Powiatu stanowił 977.097.71 zł, a środki należne Skarbowi Państwa 3.085.866,28 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, 0580, 0750, 0760, 0830, 0910, 0920 i 0970, w rozdziale 71015 w paragrafach: 0570 i 0640, w rozdziale 75411 w paragrafach: 0750, 0920, 0940 i 0970 oraz w rozdziale 85321 w paragrafie 0690.

Kontrola terminowości przekazywania do ŚUW uzyskanych dochodów nie wykazała uchybień lub nieprawidłowości. Pozytywnie wypadła również kontrola terminowości przekazywania do ŚUW sprawozdań Rb-27ZZ za każdy kwartał 2023 roku.

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

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 Ostrowcu Świętokrzyskim sporządziło szczegółowe zestawienia zaległości finansowych z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa według stanu na 1 stycznia oraz 31 grudnia 2023 roku.

Wykazane zaległości na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosły

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: sprawozdanie Rb-27ZZ za 2023 r.

5.738.087,14 zł, nadpłat nie stwierdzono.

Różnica pomiędzy stanem zaległości na pierwszy i ostatni dzień 2023 r. wskazuje na ich wzrost w stosunku do zaległości wykazanych na początku 2023 r.

Kontrola zapisów zawartych w sprawozdaniach Rb-27ZZ z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej konta 221 nie wykazała różnic. 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.

Z uzyskanych informacji wynika, że w Powiecie Ostrowieckim w 2023 roku nie wystąpiły przypadki należności odroczonej, umorzonych czy rozłożonych na raty.

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 łącznie: należności 7.391.288,99 zł, zaległości 4.305.422,71 zł, nadpłat nie wykazano.

Szczegółowy opis dotyczący zaległości należnych Skarbowi Państwa stanowi załącznik nr 1 do arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt.

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 Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Świętokrzyskim w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2023 r. stanowiła 21.037,00 zł.

Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek bankowy ŚUW zgodnie z terminem wymaganym przepisami art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z jednym wyjątkiem. W rozdziale 85231 środki niewykorzystane z dotacji w wysokości 0,52 zł zwrócono dopiero 6 lutego 2024 roku natomiast, zgodnie art. 168 ust. 1 ww. ustawy powinno nastąpić to do 31 stycznia 2024 roku.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji, sporządzone i podpisane przez kontrolujących załączono do akt sprawy.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z uchybieniem 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 Panią Starostę o niedopuszczenie do powstania podobnych uchybień w przyszłej działalności w podległej Pani Jednostce.

Należy zwrócić szczególną uwagę na poprawne zapisy w ewidencji kont

dla wydatków według art. 14. ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz bezwzględnie przestrzegać terminów rozliczenia i zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji zgodnie art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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.

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

Józef Bryk
Wojewoda Świętokrzyski