



SEKRETARIAT
WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI STAROSTY ŻNIŃSKIEGO
WFB.III.431.12.2024

Bydgoszcz, 20 czerwca 2024 r.

Wpł 25.06.2024
Nr 9944/2024
Wydział FN+OR
Podpis
Znak sprawy

p. Jankowski
do realizacji
27.06.2024

Pan
Zbigniew Jaszcuk
Starosta Żniński
Starostwo Powiatowe w Żninie
ul. Potockiego 1
88-400 Żnin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) w Powiecie Żnińskim z siedzibą ul. Potockiego 1, 88-400 Żnin (zwanym dalej: Powiatem) w dniach od 13 do 31 maja 2024 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez Dominikę Prus - inspektora wojewódzkiego oraz Justynę Chmara - inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnień odpowiednio o nr 331/2024 i 332/2024 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w zakresie:
 - a) sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
 - b) wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa:
 - kontrola wykorzystania dotacji pod względem zgodności z przeznaczeniem,
 - ustalenie stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacjami udzielonymi z budżetu państwa,
 - c) sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność jednostki ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

1. *W zakresie sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej.*

Powiat prawidłowo sporządził prawidłowo plan finansowy na 2023 r. w zakresie otrzymanych dotacji celowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, zgodnie z zapisem art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. *W zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa.*

2.1. *W zakresie wykorzystania dotacji pod względem zgodności z przeznaczeniem.*

Powiat wykorzystał w 2023 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 9.275.026,08 zł, tj. 99,88 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 70005, 71012, 75011, 75212, 75224 i 75515 realizowane były przez Starostwo Powiatowe w Żninie (zwane dalej: Starostwem), w rozdziale 71015 przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żninie (zwany dalej: PINB), w rozdziale 75411 Przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Żninie (zwanej dalej: Komendą), w rozdziale 80153 przez Zespół Szkół Specjalnych w Żninie (zwany dalej: ZSS), którego obsługę finansowo-księgową prowadził Powiatowy Zespół Oświaty w Żninie (zwany dalej: PZO), w rozdziale 85203 przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Żninie (zwany dalej: ŚDS), w rozdziale 85205 przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żninie (zwane dalej: PCPR), natomiast w rozdziale 85321 przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Mogilnie – w ramach zawartego porozumienia z Powiatem Mogileńskim.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w I kwartale 2023 r. na łączną kwotę 2.243.307,35 zł, tj. 24,19 % z ogólnej kwoty dotacji wydatkowanych w okresie objętym kontrolą w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 359.012,24 zł na wykonywanie zadań przewidzianych w przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r., poz. 344 z późn. zm.) została wydatkowana przez Powiat w wysokości 359.012,24 zł, z tego: na sfinansowanie wynagrodzeń i pochodnych od tych wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu gospodarowania nieruchomościami z zasobu Skarbu Państwa przeznaczono kwotę 213.243,00 zł i na wydatki rzeczowe związane z realizacją ww. zadań kwotę 145.769,24 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 23.840,29 zł, w tym na wynagrodzenia i pochodne od tych wynagrodzeń pracowników realizujących zadania zlecone – 18.117,29 zł oraz na wydatki rzeczowe – 5.723,00 zł.

- dział 710 – Działalność usługowa, rozdział 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 443.782,00 zł na realizację zadań wynikających z art. 7d ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. z 2023 r., poz. 1752 z późn. zm.) została wydatkowana przez Powiat w wysokości 443.781,36 zł, z tego: na sfinansowanie wynagrodzeń i pochodnych od tych wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania zlecone z zakresu geodezji i kartografii wydatkowano kwotę 292.215,36 zł oraz na wydatki rzeczowe związane z realizacją ww. zadań kwotę 151.566,00 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 76.244,46 zł przeznaczone na wynagrodzenia i pochodne od tych wynagrodzeń pracowników realizujących zadania zlecone.

– dział 710 – Działalność usługowa, rozdział 71015 – Nadzór Budowlany.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 632.000,00 zł na realizację statutowej działalności Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Żninie wynikającej z przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo Budowlane (Dz.U. z 2023 r., poz. 682 z późn. zm.) została wydatkowana w wysokości 632.000,00 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej kwocie 124.649,50 zł przeznaczone na funkcjonowanie Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Żninie.

W toku kontroli stwierdzono przypadek nieterminowego uregulowania zobowiązania wobec kontrahenta z tytułu opłaty za usługę najmu pomieszczenia biurowego na łączną kwotę 480,00 zł, co było sprzeczne z zapisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w myśl których wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

– dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 86.526,00 zł na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez samorząd powiatu, które określono m.in. w ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2022 r., poz. 1526 z późn. zm.) została wykorzystana przez Powiat w wysokości 86.525,02 zł na sfinansowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracownika wykonującego zadania zlecone powiatowej administracji publicznej.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 20.258,69 zł przeznaczone na wynagrodzenia i pochodne od tych wynagrodzeń pracownika realizującego zadania zlecone.

– dział 752 – Obrona Narodowa, rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 2.000,00 zł na zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane na mocy przepisów zawartych w art. 2 i 72 ust. 1 ustawy z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2022 r., poz. 1623 z późn. zm.) została wykorzystana przez Powiat w wysokości 2.000,00 zł.

W okresie objętym szczegółową kontrolą nie poniesiono wydatków z dotacji.

– dział 752 – Obrona Narodowa, rozdział 75224 – Kwalifikacja wojskowa.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 20.000,00 zł na zadania zlecone związane z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej, wynikające z przepisów art. 65 ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny (Dz.U. z 2022 r., poz. 2305 z późn. zm.) została wykorzystana przez Powiat w wysokości 13.274,75 zł.

W okresie objętym szczegółową kontrolą nie poniesiono wydatków z dotacji.

– dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 6.237.721,63 zł na realizację statutowej działalności Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Żninie wynikającej z przepisów ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz.U. z 2022 r., poz. 1969 z późn. zm.) została wydatkowana w wysokości 6.237.568,13 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 1.695.866,26 zł, które przeznaczono na funkcjonowanie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Żninie.

Podczas kontroli stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie do § 4520 wydatków z dotacji celowej poniesionych na opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu nieruchomości stanowiącej mienie Skarbu Państwa w wysokości 412,36 zł. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 513 z późn. zm.) ww. wydatki powinny zostać prawidłowo ujęte w § 4510 – *Opłaty na rzecz budżetu państwa*.

Jednocześnie odnotowano niewłaściwe zaklasyfikowanie do § 4210 wydatków z dotacji celowej poniesionych na zakup racji żywnościowych strażackich w wysokości 1.130,00 zł. Zgodnie z przepisami cytowanego powyżej rozporządzenia, ww. wydatki powinny zostać prawidłowo ujęte w § 4220 – *Zakup środków żywnościowych*.

- dział 755 – Wymiar sprawiedliwości, rozdział 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 198.000,00 zł na zadania zlecone realizowane na mocy art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej (Dz.U. z 2021 r., poz. 945) została wykorzystana przez Powiat w wysokości 194.377,89 zł, z tego bezpośrednio przez Starostwo – 68.317,89 zł oraz przez Bydgoskie Stowarzyszenie Pomocy Prawnej z siedzibą w Bydgoszczy, któremu Powiat powierzył realizację zadania publicznego w zakresie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej oraz zwiększenia świadomości prawnej społeczeństwa poprzez prowadzenie nieodpłatnego punktu pomocy prawnej i świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej – 126.060,00 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 44.057,51 zł, które bezpośrednio zostały poniesione przez Starostwo w wysokości 12.542,51 zł oraz przekazaną kwotę dotacji dla ww. podmiotu zewnętrznego w wysokości 31.515,00 zł na realizację przedmiotowego zadania przez ww. organizację pozarządową prowadzącą działalność pożytku publicznego.

- dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 7.073,19 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 55 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1400) została wykorzystana przez Powiat w wysokości 6.824,69 zł, w tym na wyposażenie publicznych szkół w podręczniki do zajęć z zakresu edukacji, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 6.754,68 zł, natomiast na koszty obsługi zadania, o których mowa w art. 55 ust. 9 ww. ustawy wydano 70,01 zł, tj. wielkość nieprzekraczającą 1 % przekazanej kwoty dotacji celowej. Wydatki z dotacji zostały bezpośrednio poniesione przez ZSS.

W okresie objętym szczegółową kontrolą nie poniesiono wydatków z dotacji.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 957.962,00 zł na realizację zadań określonych w art. 20 ust. 1 pkt 2 oraz art. 51c ustawy z dnia 12 marca 2004 o pomocy społecznej (Dz.U. z 2023 r., poz. 901 z późn. zm.) została wykorzystana przez Powiat w wysokości 957.962,00 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 190.909,64 zł, które przeznaczone zostały na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Żninie realizującego zadania w zakresie zapewnienia uczestnikom dziennego pobytu opieki oraz zaspokojenia niezbędnych potrzeb bytowych i zdrowotnych, a także przygotowania do życia w społeczeństwie i funkcjonowania w środowisku osób przewlekle chorych psychicznie i niepełnosprawnych intelektualnie.

Podczas kontroli stwierdzono brak odprowadzenia, do właściwego terytorialnie Urzędu Skarbowego, zaliczki na podatek dochodowy od wypłaconego pracownikowi ŚDS w miesiącu styczniu 2023 r. ryczałtu z tytułu używania własnego pojazdu w celach służbowych, w terminie wynikającym z przepisów art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 2647 z późn. zm.). Kwota zaliczki w wysokości 14,00 zł została zapłacona dopiero w dniu 20 marca 2023 r., co stanowiło naruszenie ww. przepisów prawa podatkowego.

Jednocześnie stwierdzono, że ŚDS błędnie zaklasyfikował do § 4300 wydatki z dotacji celowej na łączną kwotę 500,00 zł z tytułu usługi naprawy samochodu służbowego. Stosownie do przepisów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, wydatki z dotacji z ww. tytułu winny być zaewidencjonowane w § 4270 – Zakup usług remontowych.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 10.800,00 zł na realizację zadań określonych w art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005 o przeciwdziałaniu przemocy domowej (Dz.U. z 2021 r. poz. 1249 z późn. zm.) została wykorzystana przez Powiat w wysokości 10.800,00 zł.

W okresie objętym szczegółową kontrolą nie poniesiono wydatków z dotacji.

- dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 330.900,00 zł na realizację zadania wynikającego z przepisów art. 6 ust. 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2023 r., poz. 100 z późn. zm.) została wykorzystana w wysokości 330.900,00 zł i w całości przekazana na realizację tych zadań do Powiatu Mogileńskiego, na mocy zawartego porozumienia z dnia 22 grudnia 2022 r.

Skontrolowano środki z dotacji w łącznej wysokości 67.481,00 zł, które zostały przekazane do Powiatu Mogileńskiego na realizację przedmiotowego zadania.

2.2. W zakresie stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacjami udzielonymi z budżetu państwa.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej, tj. ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stwierdzono, że w badanym okresie z otrzymanej przez Powiat dotacji w kwocie 9.285.777,06 zł wydatkowano kwotę 9.275.026,08 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,88 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 10.750,98 zł zostały odprowadzone na rachunek dysponenta przekazującego dotację w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. W zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania zbiorcze Rb-50 za IV kwartał 2023 r. zostały sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Wskazuje się następujący zakres stwierdzonych uchybień: /

- błędna klasyfikacja wydatków z dotacji w rozdziale 75411 i 85203,
- nieregulowanie w ustawowym terminie podatku dochodowego,
- nieterminowe uregulowanie zobowiązania w rozdziale 71015.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 1/2024.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej:

- 1) zobowiązania Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Żninie do:
 - terminowego regulowania powstałych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług,

- 2) wskazania Komendantowi Powiatowemu Państwowej Straży Pożarnej w Żninie na:
 - klasyfikowanie wydatków z dotacji w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 3) zobligowania Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Żninie do:
 - terminowego przekazywania do Urzędu Skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od wypłaconych należności pieniężnych zatrudnionym pracownikom,
 - klasyfikowania wydatków z dotacji w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Oczekuję od Pana w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

(podpis i pieczęć Wojewody)

WOJEWODA
KUJAWSKO-POMORSKI

Michał Sztybel