



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.4.2024

Bydgoszcz, 4 kwietnia 2024 r.

Starostwo Powiatowe w Grudziądzu

Wpłynęło dnia 09.04.2024

Załączniki

L. dz.

Podpis

OL P. Stankiewicz
10 -04- 2024

Pan
Adam Olejnik
Starosta Grudziądzki
Starostwo Powiatowe w Grudziądzu
ul. Małomłyńska 1
86-300 Grudziądz

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 Grudziądzkim z siedzibą ul. Małomłyńska 1, 86-300 Grudziądz (zwanym dalej: Powiatem) w dniach od 15 lutego do 1 marca 2024 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez Dominikę Prus – inspektora wojewódzkiego i Justynę Chmara – inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnień odpowiednio o nr 153/2024 i 154/2024 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 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 1.535.140,27 zł, tj. 99,87 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01005, 01042, 70005, 71012, 75011, 75212, 75224 i 75515 realizowane były przez Starostwo Powiatowe w Grudziądzu (zwane dalej: Starostwem), w rozdziale 71015 przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Grudziądzu (zwany dalej: PINB), natomiast w rozdziale 85321 przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Grudziądzu – w ramach zawartego porozumienia z Miastem Grudziądz.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w I kwartale 2023 r. na łączną kwotę 261.953,15 zł, tj. 17,06 % ogólnej kwoty dotacji wydatkowanych w okresie objętym kontrolą w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędnicze na potrzeby rolnictwa.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 18.000,00 zł na realizację zadań określonych w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 marca 1982 r. o scalaniu i wymianie gruntów (Dz.U. z 2023 r., poz. 1197) została wydatkowana przez Powiat w pełnej wysokości.

W okresie objętym szczegółową kontrolą nie poniesiono wydatków z dotacji.

- dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01042 – Wylączenie z produkcji gruntów rolnych.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 12.300,00 zł na realizację zadań określonych w art. 22c ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych (Dz.U. z 2022 r., poz. 2409 z późn. zm.) została wydatkowana przez Powiat w pełnej wysokości.

W okresie objętym szczegółową kontrolą nie poniesiono wydatków z dotacji.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 198.757,36 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 198.757,36 zł, z tego: na sfinansowanie wynagrodzeń i pochodnych od tych wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu gospodarowania nieruchomościami z zasobu Skarbu Państwa przeznaczono kwotę 84.369,00 zł i wydatki rzeczowe związane z realizacją ww. zadań kwotę 114.388,36 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 32.425,66 zł, w tym na wynagrodzenia i pochodne od tych wynagrodzeń pracowników realizujących zadania zleczone – 22.768,00 zł oraz na wydatki rzeczowe – 9.657,66 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 288.591,00 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 288.591,00 zł, z tego: na sfinansowanie wynagrodzeń i pochodnych od tych wynagrodzeń pracowników

wykonujących zadania zlecone z zakresu geodezji i kartografii wydatkowano kwotę 150.891,00 zł oraz na wydatki rzeczowe związane z realizacją ww. zadań kwotę 137.700,00 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 43.200,00 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 654.104,00 zł na realizację statutowej działalności Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Grudziądzu 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 654.080,70 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej kwocie 115.952,41 zł przeznaczone na funkcjonowanie Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Grudziądzu.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 49.658,00 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 49.658,00 zł na sfinansowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania zlecone powiatowej administracji publicznej.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 14.584,00 zł przeznaczone na wynagrodzenia wraz z pochodnymi od tych wynagrodzeń pracowników realizujących 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 1.923,60 zł.

W okresie objętym szczegółową kontrolą nie poniesiono wydatków z dotacji.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 19.500,00 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 18.085,93 zł.

W okresie objętym szczegółową kontrolą nie poniesiono wydatków z dotacji.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 132.000,00 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 131.443,68 zł, z tego bezpośrednio przez Starostwo – 67.423,68 zł oraz przez Stowarzyszenie Sursum Corda z siedzibą w Nowym Sączu, 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 – 64.020,00 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 22.341,08 zł, z tego bezpośrednio poniesione przez Starostwo w wysokości 11.671,08 zł oraz przekazaną kwotę dotacji dla ww. podmiotu zewnętrznego w wysokości 10.670,00 zł na realizację przedmiotowego zadania.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 162.300,00 zł na działalność i koszty funkcjonowania Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Grudziądzu, wynikające 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 162.300,00 zł i w całości przekazana na realizację tych zadań do Miasta Grudziądz, na mocy zawartego porozumienia z dnia 29 marca 2004 r.

Skontrolowano środki z dotacji w łącznej wysokości 33.450,00 zł, które zostały przekazane do Miasta Grudziądz na realizację przedmiotowego zadania.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 70005, 71012, 71015, 75011, 75515, 85321 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

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 1.537.210,36 zł wydatkowano kwotę 1.535.140,27 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,87 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 2.070,09 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.

Jednocześnie stwierdzono, iż w skontrolowanych jednostkowych sprawozdaniach Rb-50 za I i IV kwartał 2023 r. sporządzonych przez Starostwo, w polu "Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej" błędnie wskazano nazwę jednostki sprawozdawczej „Powiat Grudziądzki”. Prawidłowo winna być wykazana w ww. polu nazwa właściwej jednostki organizacyjnej Powiatu składającej sprawozdanie, tj. Starostwo Powiatowe w Grudziądzu. Powyższe postępowanie było niezgodne z wymogami wyszczególnionymi we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 28 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.) w związku z zapisami § 4 pkt3 lit.g określonego w treści tego rozporządzenia.

Wskazuje się następujący zakres stwierdzonych uchybień:

- błędne wskazanie nazwy jednostki sprawozdawczej w jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-50.

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) wykazywania, w sporządzanym jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ Starostwa, właściwej nazwy jednostki sprawozdawczej.

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.

WOJEWODA
KUJAWSKO-POMORSKI

Michał Sztybel
(podpis i pieczęć Wojewody)