

Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
25-516 Kielce
Aleja IX Wieków Kielc 3 / _

FN.IV.431.30.2023.MW

P. K. Kozłowska
M. Golancka
25-01-2024

p. Sub. M. Brymela

SEKRETARZ MIASTA

Szczepan Skorupski

p. dyr. E. Wypych

SKARBNIK MIASTA

Marzena Bzynek

Wysłano z EZD PUW

p. dyr. P. Kochurek
SKARBNIK MIASTA
Kielce, 2024-01-24

Marzena Bzynek

URZĄD MIASTA KIELCE
ul. Rynek 1
SEKRETARIAT PREZYDENTA MIASTA
WPEZNIŁO
24-01-2024
L.dz. 12682/2024
Ilość zał.

GŁÓWNY SPECJALISTA

mgr Paulina Strojna

Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przesyła Wystąpienie pokontrolne

Załączniki:

- 1. Wystąpienie pokontrolne Powiat Grodzki Miasta Kielce.pdf

p. kier. S. Czernowska

26-01-2024

ZASTĘPCA DYREKTORA
Kancelarii Prezydenta

Agnieszka Głowacka-Calicka

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć

oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2024-01-24T10:12:12.293Z

Podpis elektroniczny

URZĄD MIASTA KIELCE
Kancelaria Prezydenta
WPEZNIŁO
26-01-2024
L.dz. INSPEKTOR
podpis: *Anna Pawlik*

M. Kuch
29.01.2024

URZĄD MIASTA KIELCE, ul. Rynek 1
Sekretariat Skarbnika
WPEZNIŁO
24-01-2024
L.dz. Ilość zał.
podpis: *mgr Aleksandra Zajączka*

URZĄD MIASTA KIELCE
Wydział Budżetu i Księgowości
WPEZNIŁO
25-01-2024
L.dz. Ilość zał.
podpis: *mgr Aleksandra Zajączka*



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.30.2023

Kielce, dnia 24-01-2024

**Pan
Bogdan Brunon Wenta
Prezydent Miasta Kielce**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Grodzkiemu Miasta Kielce¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu pozyskiwania i odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2022 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.
- Zespół kontrolerów:**
- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu, upoważnienie do kontroli nr 874/2023 z 21 listopada 2023 roku,
 - Tomasz Płachta – Kierownik Oddziału Kontroli – upoważnienie do kontroli nr 873/2023 z 21 listopada 2023 roku,
 - Magdalena Wójcik - inspektor wojewódzki – upoważnienie do kontroli nr 876/2023 z 21 listopada 2023 roku,
 - Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki – upoważnienie do kontroli nr 875/2023 z 21 listopada 2023 roku.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 27 listopada do 6 grudnia 2023 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

¹ Dalej: Powiat Grodzki, Powiat lub Jednostka.

niepodlega

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.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób gromadzenia i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen cząstkowych oraz o przyjęte w Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Plan finansowy dochodów i wydatków z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych na 2022 rok dla Powiatu Grodzkiego Miasta Kielce opracowano, zgodnie z przepisami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶.

Plan finansowy na rok 2022 wprowadzono i zatwierdzono Uchwałą Nr LV/1085/2021 Rady Miasta Kielce z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kielce na 2022 r. Plan finansowy na 1 stycznia 2022 roku ustalono na 35.287.801,00 zł.

Zmiany planu finansowego zgodne były z zapisami sprawozdań Rb-50 o dotacjach oraz o wydatkach sporządzanych na przestrzeni całego 2022 roku⁷. Plan finansowy dochodów i wydatków Jednostki na 31 grudnia 2022 roku zamknął się kwotą 41.238.489,22 zł.

Sprawdzono wszystkie zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni 2022 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, Zarządzeniami Prezydenta Miasta Kielce oraz zapisami ewidencji kont: 980 i 998.

Tabele przedstawiającą kolejne zmiany dokonane w planie dochodów i wydatków Powiatu Grodzkiego w 2022 roku podpisane przez kontrolujących załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym.

Sprawozdawczość

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach,

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 2023 r.

⁶ t.j. Dz. U. 2021 r. poz. 305, 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 2022 rok.

i wydatki:

sporządzonym za 2022 rok⁸, Powiat wydatkował 41.039.945,85 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 2022 roku 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 i w pełnej wysokości. Analiza wybranych dowodów źródłowych wykazała, że były sprawdzane przed realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane przez Powiat Grodzki Miasta Kielce w 2022 r., ujęte w rozdziałach: 70005, 75515, 85321 w paragrafach: 4210, 4260, 4300, 4400 i 4430.

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 2022 roku środków budżetowych.

Sprawozdawczość i Dochody:

Plan finansowy dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na 2022 rok dla Powiatu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ¹⁰ wynosił 15.655.262,00 zł, z tego w dziale 700 - *Gospodarka mieszkaniowa* zaplanowano kwotę 12.625.000,00 zł, w dziale 710 - *Działalność usługowa* 5.000,00 zł, w dziale 852 - *Pomoc społeczna* 180.262,00 zł, w dziale 853 - *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* 45.000,00 zł, w dziale 855 - *Rodzina* 2.800.000,00 zł. Dochody wykonane w rozdziale 70005 na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosły 14.375.057,89 zł. Łączne dochody wykonane w działach 700, 710, 750, 754, 852, 853 i 855 wyniosły 17.564.721,74 zł, z tego dochód Powiatu stanowił 4.148.336,23 zł, a dochody przekazane 13.416.385,51 zł.

Kontrola zapisów ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ

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 2022 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 2022, zwane dalej: sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2022 r.

z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową dla kont: 130, 133, 224 i 901 nie wykazała rozbieżności.

Sprawdzono terminowość odprowadzania wszystkich dochodów od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku należnych Skarbowi Państwa ujętych w sprawozdaniu Rb-27 ZZ 2022 rok w rozdziale 70005 w paragrafach: 0470, 0550, 0750, 0760, 0770, 0920, 0940 i 0970 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 Powiat Grodzki Miasta Kielce za 2022 rok, należne Skarbowi Państwa, przekazane zostały zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami.

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 2022 roku do ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

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

Należności z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa:

Powiat Grodzki Miasta Kielce sporządził szczegółowe zestawienia zaległości finansowych z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa na 31 grudnia 2022 r.

Powiat Grodzki w 2022 roku cyklicznie wysyłał wezwania do zapłaty z tytułu użytkowania gruntów i nieruchomości Skarbu Państwa. Z okazanych dokumentów wynika, że dłużnicy nie spłacili wszystkich zobowiązań w 2022 roku a kwota ogólna 31 grudnia 2022 r. była wyższa niż na dzień 1 stycznia 2022 r.

Na podstawie wybranej próby oraz ewidencji wezwań stwierdzono, że Powiat bez zbędnej zwłoki podejmował postępowania windykacyjne i egzekucyjne wobec podmiotów zalegających z opłatami za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa.

Powiat Grodzki Miasta Kielce w 2022 roku systematycznie monitorował kwestię windykacji należności Skarbu Państwa.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia znajduje się w załączniku nr 1 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 Grodzkiego Miasta Kielce w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2022 r. stanowiła 47.342,77 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono

w następujących terminach: 21.12.2022 r., 29.12.2022 r., 4.01.2023 r., 5.01.2023 r., 9.01.2023 r., 11.01.2023 r., 16.01.2023 r., 20.01.2023 r. i 26.01.2023 r. na rachunek bankowy ŚUW, zgodnie z przepisami art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W dniu 9 sierpnia 2022 r. i 14 grudnia 2022 r. pomniejszono plan finansowy zgodnie z zarządzeniami nr: 407/2022 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 30 września 2022 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Miasta Kielce na 2022 r. oraz 494/2022 Prezydenta Miasta Kielce w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Miasta Kielce na 2022 r.

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.

Podpis
Józef Bryk
Wojewoda Świętokrzyski

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP123933756

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD MIASTA KIELCE

Identyfikator adresata: g94m13lgvz

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI W KIELCACH

Identyfikator nadawcy: SUWKielce

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2024-01-24T11:18:23.256

Data wytworzenia poświadczenia: 2024-01-24T11:18:23.256

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK177075748

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 177075748

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1 k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1d k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Dane dotyczące podpisu

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-7586ab57eb2c326b18b8eb7eb1b58485 :

referencja ID-8069976d76779d6da0438ccd6b7f580b : Wyst%C4%85pienie%20pokontrolne%20Powiat%20Grodzki%20Kielce.xml

referencja : #xades-id-401083e10e403ef9235636744774c882

