



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.1.2024

Bydgoszcz, 21 lutego 2024 r.

**Pani
Barbara Studzińska
Starosta Świecki
Starostwo Powiatowe w Świeciu
ul. Gen. Józefa Hallera 9
86-100 Świecie**

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 Świeckim z siedzibą ul. Gen. Józefa Hallera 9, 86-100 Świecie (zwanym dalej: Powiatem) w dniach od 15 stycznia do 2 lutego 2024 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez Radosława Tyburczy – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej, Barbarę Sieracką – starszego inspektora wojewódzkiego oraz Dominikę Prus – inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnień odpowiednio o nr 6/2024, 7/2024 i 8/2024 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 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.

Jednocześnie stwierdzono, że Powiat wykazał w planie finansowym dochodów na zadania zlecone i w planie finansowym wydatków na zadania zlecone stanowiących odpowiednio załącznik nr 6 i 7 do uchwały Nr XLVIII/291/22 Rady Powiatu Świeckiego z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Świeckiego na rok 2023, wartości dochodów i wydatków z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75224 w wysokości 28.000,00 zł, tj. wyższej o kwotę 2.000,00 zł.

Zgodnie z otrzymaną od Wojewody Kujawsko-Pomorskiego informacją o przyjętych przez Radę Ministrów w projekcie ustawy budżetowej na 2023 r. kwotach dotacji celowych przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, planowana wielkość dotacji celowej w rozdziale 75224, stanowiąca podstawę sporządzenia planu finansowego zadań zleconych ujętego w budżecie Powiatu na 2023 r., wyniosła 26.000,00 zł.

Powyższe uchybienie zostało skorygowane na mocy uchwały Nr LI/322/23 Rady Powiatu Świeckiego z dnia 29 marca 2023 r. przy zmianie budżetu Powiatu Świeckiego, na podstawie ostatecznych wielkości dotacji celowych ujętych w ustawie budżetowej na 2023 r.

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 10.683.418,85 zł, tj. 99,56 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01005, 70005, 71012, 75011, 75212, 75224 i 75515 realizowane były przez Starostwo Powiatowe w Świeciu (zwane dalej: Starostwem), w rozdziale 71015 przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Świeciu (zwany dalej: PINB), w rozdziale 75411 Przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Świeciu (zwanej dalej: Komendą), w rozdziale 80153 przez Zespół Szkół Specjalnych Nr 1 w Świeciu (zwany dalej: ZSS) i Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Warlubiu (zwany dalej: SOSW), których obsługę finansowo-księgową prowadził Powiatowy Zespół Ekonomiczno-Administracyjny w Świeciu (zwany dalej: PZEA), w rozdziałach: 85231, 85334 i 85395 przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Świeciu (zwane dalej: PCPR), natomiast w rozdziale 85321 przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Świeciu (zwany dalej: Zespołem), którego obsługę finansowo-księgową prowadziło Starostwo.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w I kwartale 2023 r. na łączną kwotę 2.754.869,89 zł, tj. 25,8 % z ogólnej kwoty dotacji wydatkowanych w okresie objętym kontrolą w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 22.400,00 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 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 504.249,30 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 500.016,11 zł, z tego: na sfinansowanie wynagrodzeń i pochodnych od tych wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu gospodarowania nieruchomościami z zasobu Skarbu Państwa przeznaczono kwotę 253.164,81 zł i wydatki rzeczowe związane z realizacją ww. zadań kwotę 246.851,30 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 51.166,59 zł, w tym na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania zlecone – 31.278,81 zł oraz na wydatki rzeczowe – 19.887,78 zł.

W toku kontroli stwierdzono, że Starostwo błędnie zaklasyfikowało do § 4260 wydatki z dotacji celowej na łączną kwotę 1.485,83 zł z tytułu usługi odprowadzania kanalizacji. 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 (Dz.U. z 2022 r., poz. 513 z późn. zm.) wydatki z dotacji z ww. tytułu winny być zaewidencjonowane w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 410.892,00 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 410.892,00 zł, z tego: na sfinansowanie wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania zlecone z zakresu geodezji i kartografii wydatkowano kwotę 319.492,00 zł oraz na wydatki rzeczowe związane z realizacją ww. zadań kwotę 91.400,00 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 92.400,00 zł przeznaczone na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania zlecone.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 764.500,00 zł na realizację statutowej działalności Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Świeciu 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 763.887,14 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej kwocie 214.953,20 zł przeznaczone na funkcjonowanie Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Świeciu.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 121.413,00 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 121.413,00 zł na sfinansowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania zlecone powiatowej administracji publicznej.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 32.239,44 zł przeznaczone na wynagrodzenia 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 590,00 zł.

W okresie objętym szczegółową kontrolą nie poniesiono wydatków z dotacji.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 26.000,00 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 20.635,01 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 7.547.867,77 zł na realizację statutowej działalności Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Świeciu 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 7.547.726,21 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 2.134.703,62 zł, które przeznaczono na funkcjonowanie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Świeciu.

W toku kontroli dokumentacji płacowej w formie listy płac nr „Lp 0041/03/2023 Nadgodziny” stwierdzono nadmierne pobranie dotacji w wysokości 8,22 zł z tytułu zawyżenia naliczonej rekompensaty za nadgodziny pracy funkcjonariuszy Komendy (jest 287.512,34 zł, winno być 287.504,12 zł). Powstała różnica wynikała z braku zastosowania zaokrąglenia dwóch miejsc po przecinku w każdym kolejnym działaniu wyliczenia wysokości należnej rekompensaty.

Zgodnie z art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została pobrana w nadmiernej wysokości.

Dodatkowo odnotowano, że w okresie objętym szczegółową kontrolą Komenda wydatkowała środki publiczne w wysokości 625,80 zł na zakup artykułów spożywczych związanych z uroczystością przekazania samochodu pożarniczego dla Komendy i samochodu ratowniczo-gaśniczego dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Lipnikach.

Zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 264.000,00 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 261.493,19 zł, z tego bezpośrednio przez Starostwo – 134.253,19 zł oraz przez Zaborskie Towarzystwo Naukowe z siedzibą w Brusach, 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 – 127.240,00 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 53.817,04 zł, które bezpośrednio zostały poniesione przez Starostwo w wysokości 21.807,04 zł oraz przekazaną kwotę dotacji dla ww. podmiotu zewnętrznego w wysokości 32.010,00 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 71.158,20 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 57.225,43 zł, w tym na wyposażenie publicznych szkół w podręczniki do zajęć z zakresu edukacji, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 56.818,43 zł, natomiast na koszty obsługi zadania, o których mowa w art. 55 ust. 9 ww. ustawy wydano

407,00 zł, tj. wielkość nieprzekraczającą 1 % przekazanej kwoty dotacji celowej. Wydatki z dotacji zostały bezpośrednio poniesione przez ZSS w wysokości 29.877,93 zł i SOSW – 27.347,50 zł.

W okresie objętym szczegółową kontrolą nie poniesiono wydatków z dotacji.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85231 – Pomoc dla cudzoziemców.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 142.158,00 zł na realizację zadań określonych w art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2023 r. poz. 901 z późn. zm.) oraz art. 159 ust. 1 pkt 1 lit c i d ustawy z dnia 12 grudnia 2013 r. o cudzoziemcach (Dz.U. z 2023 r., poz. 519 z późn. zm.) została wydatkowana bezpośrednio przez PCPR na wypłatę świadczeń społecznych w kwocie 123.076,00 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 807.000,00 zł na działalność i koszty funkcjonowania Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Świeciu 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 przez Powiat w wysokości 806.993,62 zł, z tego: na sfinansowanie wynagrodzeń i pochodnych od tych wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców wykonujących zadania Zespołu na łączną kwotę 607.032,59 zł oraz na wydatki rzeczowe związane z realizacją ww. zadań w łącznej wysokości 199.961,03 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 175.590,00 zł, w tym przeznaczone na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe oraz pochodne od tych wynagrodzeń – 150.834,74 zł oraz na wydatki rzeczowe – 24.755,26 zł.

W toku kontroli odnotowano zaksięgowanie w miesiącu marcu 2023 r. w § 4170 zawyżonych wydatków o kwotę 25,00 zł z tytułu świadczonej usługi dotyczącej wydania ocen psychologicznych i pedagogicznych (faktura nr 6/02/2023 z 28 lutego 2023 r.).

Jednocześnie w związku z faktem, iż Powiat finansował w części ze środków własnych zadania zlecone dotyczące działalności Zespołu uznano, iż zawyżona kwota wydatków z dotacji w wysokości 25,00 zł nie stanowiła nadmierne pobranej dotacji celowej podlegającej zwrotowi do budżetu państwa.

- dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85334 – Pomoc dla repatriantów.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 27.205,14 zł na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez samorząd powiatu, które określono w art. 17 i art. 23 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o repatriacji (Dz.U. z 2022 r., poz. 1105) została wydatkowana bezpośrednio przez PCPR w pełnej wysokości na wypłatę świadczeń społecznych.

W okresie objętym szczegółową kontrolą nie poniesiono wydatków z dotacji.

- dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85395 – Pozostała działalność.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 19.866,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wynikających z przepisów art. 8 a-e ustawy z dnia 7 września 2007 r. o Karcie Polaka (Dz.U. z 2023 r., poz. 192) została wydatkowana bezpośrednio przez PCPR na wypłatę świadczeń pieniężnych dla posiadaczy Karty Polaka osiedlających się w Rzeczypospolitej Polskiej w pełnej otrzymanej kwocie dotacji.

W okresie objętym szczegółową kontrolą nie poniesiono wydatków z dotacji.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 70005, 71012, 71015, 75011, 75411, 75515 i 85321 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Jednocześnie stwierdzono nadmierne pobranie dotacji celowej w rozdziale 75411 w wysokości 8,22 zł.

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 10.730.709,11 zł wydatkowano kwotę 10.683.418,85 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,56 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 47.290,26 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 odnotowano, iż wielkości wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 za I kwartał 2023 r. sporządzonym przez Starostwo były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W sprawozdaniu Rb-50 w rozdziale 70005 - § 4010 wykazano kwotę 33.844,00 zł, natomiast w ewidencji księgowej – 31.278,81 zł.

Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami w § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 289 z późn. zm.), niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywoływanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 18 pkt 2 tej ustawy.

Dane w ewidencji księgowej w rozdziale 70005 - § 4010 były natomiast zgodne z ww. wartościami kwotowymi wykonania dotacji ujętymi w kolejnym jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-50 za II kwartał 2023 r. sporządzonym narastająco przez Starostwo.

Wskazuje się następujący zakres stwierdzonych uchybień:

- błędne wielkości ujętych w budżecie Powiatu na 2023 r. planowanych kwot dochodów i wydatków z dotacji celowej w rozdziale 75224,
- nadmierne pobranie dotacji celowej w rozdziale 75411,
- błędna klasyfikacja wydatków z dotacji,
- nieoszczędne wydatkowanie środków z dotacji w rozdziale 75411,
- zawyżenie zaksięgowanych wydatków z dotacji w rozdziale 85321,
- wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-50, wartości niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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 Pani podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej:

- 1) wykazywania, w sporządzanym planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, właściwych kwot dotacji, na podstawie planowanych wielkości wynikających z podziału kwot dotacji określonych w projekcie ustawy budżetowej i ujętych w projekcie planu wydatków dysponenta części budżetowej,
- 2) niezwłocznego zwrotu do budżetu państwa nadmiernie pobranej części dotacji celowej z rozdziału 75411 w wysokości 8,22 zł,
- 3) klasyfikowania wydatków z dotacji w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 4) ewidencjonowania wydatków z dotacji w prawidłowej wysokości,
- 5) wskazania Komendantowi Powiatowemu Państwowej Straży Pożarnej w Świeciu na obowiązek:
 - wydatkowania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych do wysokości odpowiadającej wykonaniu tych zadań,
 - przestrzegania zasady wydatkowania środków publicznych w sposób oszczędny.

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

Oczekuję od Pani 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 Szybel

(podpis i pieczęć Wojewody)