



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Kielcach

LKI.410.001.04.2022

Dariusz Czechowski
Starosta Włoszczowski

Starostwo Powiatowe we Włoszczowie
ul. Wiśniowa 10
29-100 Włoszczowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. – wykorzystanie środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej oraz dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa i realizacja dochodów z tego tytułu.

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Jednostka kontrolowana</i>	Starostwo Powiatowe we Włoszczowie (dalej: Starostwo), ul. Wiśniowa 10, 29-100 Włoszczowa.
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Starostą Powiatu Włoszczowskiego od 21 listopada 2018 r. jest Dariusz Czechowski (dalej: Starosta).
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
<i>Kontrolerzy</i>	<ol style="list-style-type: none">1. Roman Wilk, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr LKI/8/2022 z 10 stycznia 2022 r.2. Jerzy Stachowiak, główny specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr LKI/9/2022 z 10 stycznia 2022 r.

(akta kontroli str. 1-4, 90)

II. Cel i zakres kontroli

<i>Cel kontroli</i>	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykorzystania przez Starostwo:</p> <ul style="list-style-type: none">– środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej;– dotacji celowej z budżetu państwa (część 85/26 – województwo świętokrzyskie) na zadania zlecone z zakresu gospodarki nieruchomościami i realizacja dochodów z tego tytułu.
<i>Zakres kontroli</i>	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analizy stanu należności pozostałych do zapłaty;– szczegółowej kontroli windykacji zaległości;– analizy przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji;– szczegółowej kontroli wybranych zapisów i dokumentów księgowych;– analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań. <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</p>

¹ Dz.U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm.

III. Ocena kontrolowanej działalności²

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Starostę środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej oraz środków z dotacji celowej z budżetu państwa (część 85/26 – województwo świętokrzyskie) na zadania zleczone z zakresu gospodarki nieruchomościami i realizację dochodów z tego tytułu.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Powiat Włoszczowa (dalej: Powiat) prawidłowo realizował zadania dotyczące otrzymania i wykorzystania wsparcia ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej³. Terminowo przedkładano Wojewodzie Świętokrzyskiemu wnioski o objęcie dopłatą oraz rozliczenia wykorzystania dopłaty z Funduszu, a w przypadku niewykorzystania środków dokonywano zwrotu na wyodrębniony rachunek bankowy Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Rozliczenia z Wojewodą oraz przewoźnikami odbywały się wyłącznie przez wyodrębniony rachunek bankowy. Powiat sprawował prawidłowo nadzór nad realizacją umów w zakresie publicznego transportu zbiorowego i przeprowadził kontrole u wszystkich operatorów realizujących to zadanie.

Przystąpienie do programu umożliwiło części ludności powiatu zaspokojenie potrzeb w zakresie dostępu do pracy, szkoły, placówek zdrowotnych.

W Starostwie nie monitorowano efektów wykorzystania dopłat w zakresie eliminowania ograniczonej dostępności komunikacyjnej w Powiecie. W konsekwencji nie było możliwe ustalenie czy, a jeśli tak, to w jakim stopniu środki Funduszu przyczyniły się do poprawy sytuacji publicznego transportu zbiorowego na obszarze Powiatu.

Starostwo prawidłowo wykorzystало dotację celową z budżetu państwa na zadania zleczone z zakresu gospodarki nieruchomościami. Środki z dotacji zostały wykorzystane w całości, a brakującą ich część na wynagrodzenia dla pracowników pokryto ze środków własnych Powiatu. Zostały one przekazane Starostwu w terminie umożliwiającym wykonanie zadań. Kwoty dotacji wykazane w kwartalnych sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S (dalej: sprawozdanie Rb-27S) oraz w sprawozdaniu o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Rb-50 (dalej: sprawozdanie Rb-50) za 2021 r. były równe rzeczywistym wpływom i były zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej. Kwota dochodów uzyskana przez Powiat z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w 2021 r. wyniosła 115,1 tys. zł i była wyższa niż w 2020 r. o 9,1 tys. zł (o 8,6%). Sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Rb-27ZZ (dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ) za 2021 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Dochody z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w 2021 r. przekazywano Wojewodzie Świętokrzyskiemu terminowo i w prawidłowej wysokości. Kwota zaległości z tytułu

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej, stosuje się ocenę w formie opisowej.

³ Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 19 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (dalej: ustawa o Funduszu), Dz. U. z 2021 r. poz. 717. Fundusz ten gromadzi środki finansowe w celu dofinansowania realizacji zadań własnych organizatorów dotyczących zapewnienia funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa na koniec 2021 r. wyniosła 18,3 tys. zł i została prawidłowo ujęta w sprawozdaniu Rb-27S, a Powiat podejmował adekwatne działania windykacyjne w celu odzyskania ww. środków.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁴ kontrolowanej działalności

1. Wykorzystanie środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej

Opis stanu faktycznego

Starostwo przekazało Wojewodzie wnioski o objęcie dopłatą z Funduszu w odpowiedzi na I nabór na 2021 r. 24 listopada 2020 r., tj. zgodnie z terminem podanym w ogłoszeniu o naborze. Wniosek, zgodnie z art. 24 ust. 6 ustawy z 16 maja 2019 r. o Funduszu, zawierał nazwę organizatora i numer identyfikacji podatkowej (NIP), określał linie komunikacyjne, na których miały być wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej. We wniosku określono planowaną wielkość pracy eksploatacyjnej wyrażonej w wozokilometrach wykonywaną na każdej linii, w danym roku budżetowym, planowaną kwotę deficytu każdej linii w danym roku budżetowym, a także planowaną łączną kwotę dopłaty w danym roku budżetowym. Do wniosku dołączono oświadczenie o zapewnieniu udziału środków własnych organizatora w wysokości nie mniejszej niż 10%, rozliczenie dotyczące planowanej kwoty deficytu dla każdej z trzech proponowanych linii komunikacyjnych wraz z czytelnymi mapami obszaru właściwości organizatora z zaznaczeniem dróg publicznych i przebiegu tras ujętych we wniosku na tych drogach ze wskazaniem miejscowości, przez które dana trasa przebiega.

Dnia 3 grudnia 2020 r. Starostwo przekazało Wojewodzie korektę wniosku. Korekta dotyczyła działu: *Realizacja potrzeb osób niepełnosprawnych oraz osób o ograniczonej zdolności ruchowej w zakresie dostosowania infrastruktury do potrzeb tych osób* – dane zamieszczone pierwotnie w rubryce 8.2 zostały przeniesione do rubryki 8.1. Nie uległa natomiast zmianie kwota dopłaty z budżetu państwa wynosząca 268,6 tys. zł oraz kwota wkładu własnego organizatora 29,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 185-188, 189-192, 193-202)

Starostwo złożyło wnioski w ramach II naboru 14 czerwca 2021 r., tj. zgodnie z terminem podanym w ogłoszeniu. Wniosek zawierał wszystkie elementy wymagane w art. 24 ust. 6 ustawy o Funduszu oraz zgodnie z art. 24 ust. 7 tej ustawy dołączono dokumenty potwierdzające dane i informacje zawarte we wniosku. Wskazane we wniosku kwota dopłaty z budżetu państwa wynosiła 174,1 tys. zł, a kwota wkładu własnego organizatora 19,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 206-220)

Zgodnie z art. 25 ust. 4 ustawy o Funduszu Wojewoda poinformował Starostwo o zakwalifikowaniu i objęciu dopłatą przewozów autobusowych ze środków Funduszu w przypadku obu wniosków.

(akta kontroli str. 221-224)

Na podstawie umowy FRPA Nr 38/2021 w sprawie udzielenia dopłaty do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej zawartej 30 grudnia 2020 r.

⁴ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim, a Powiatem, Wojewoda udzielił dofinansowania z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej na trzy linie autobusowe:

- Włoszczowa – Świerków, o długości 70 km, z planowaną kwotą dopłaty 92,9 tys. zł,
- Skorków – Włoszczowa, o długości 52 km, z planowaną kwotą dopłaty 66,6 tys. zł,
- Włoszczowa – Tarnawa Góra, o długości 88 km, z planowaną kwotą dopłaty 109 tys. zł.

W sumie na wszystkie trzy linie objęte dofinansowaniem planowana kwota dopłaty według zawartej umowy wynosiła 268,5 tys. zł. Dopłata miała być nie wyższa niż 3 zł do 1 wozokilometra przewozu o charakterze użyteczności publicznej.

(akta kontroli str. 225-231)

W związku z ww. umową Starostwo złożyło cztery wnioski o dopłatę: 12 marca na kwotę 51,9 tys. zł, 24 czerwca na kwotę 60,3 tys. zł⁵, 15 września na kwotę 66,9 tys. zł i 3 grudnia 2021 r. na kwotę 54,1 tys. zł⁶ – wszystkie zgodnie z terminami określonymi w § 3 ust. 1 umowy.

Wysokość dopłaty przekazanej przez Wojewodę wyniosła 222,9 tys. zł.⁷

Powiat w ramach realizacji umowy nr 38/2021 wykorzystał środki w kwocie 247,3 tys. zł, na co złożyła się kwota 222,9 tys. zł dopłaty otrzymanej od Wojewody oraz kwota 24,7 tys. z tytułu wkładu własnego. Od sumy tych kwot odjęta została niewykorzystana kwota 359,95 zł⁸ zwrócona na wyodrębniony rachunek bankowy Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej: ŚUW).

Zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o Funduszu, warunkiem uzyskania dopłaty było sfinansowanie ze środków własnych organizatora części ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10%. W przypadku wniosków realizowanych w ramach umowy nr 38/2021 ogólna kwota deficytu wyniosła 247,3 tys. zł, z czego 10% stanowiła kwota 24,7 tys. zł i taka właśnie kwota stanowiła wkład własny Powiatu.

(akta kontroli str. 232-262)

W ramach realizacji umowy nr 38/2021 zawartej z Wojewodą, Powiat zawarł – po uzyskaniu zgody Rady Powiatu Włoszczowskiego⁹ – umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego. W dniu 4 stycznia 2021 r. podpisana została, w trybie art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym¹⁰, umowa z „DVL” Opara Łukasz na świadczenie usługi w zakresie powiatowych przewozów pasażerskich na linii Skorków – Włoszczowa. Zgodnie z art. 25 ust. 2 pkt 1 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym umowa została zawarta na czas oznaczony, nie dłuższy niż 10 lat, natomiast zgodnie z art. 25 ust. 3 ww. ustawy, umowa określała opis usług wynikających z zamówienia, linię komunikacyjną, której dotyczyła umowa, czas trwania umowy oraz warunki dotyczące norm jakości oraz podnoszenia jakości świadczonych usług.

Na linii Włoszczowa – Tarnawa Góra oraz Włoszczowa – Świerków Powiat zawarł umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego z F.H.U.

⁵ Korekta wniosku złożonego 15 czerwca 2021 r.

⁶ W dniu 8 grudnia 2021 r. złożono korektę wniosku na kwotę 58,7 tys. zł. W dniu 31 grudnia 2021 r. dokonano zwrotu na wyodrębniony rachunek bankowy ŚUW w wysokości 358,94 zł oraz w dniu 14 stycznia 2022 r. dokonano zwrotu na wyodrębniony rachunek bankowy ŚUW w wysokości 0,01 zł.

⁷ Dnia 20 kwietnia Wojewoda przekazał 48,6 tys. zł, 22 lipca - 57,2 tys. zł, 25 października - 62,8 tys. zł oraz 27 grudnia - 54,2 tys. zł.

⁸ Zwrotu kwoty 359,94 zł dokonano zwrócona 8 grudnia 2021 r., natomiast zwrot niewykorzystanej kwoty 0,01 zł nastąpił 14 stycznia 2022 r.

⁹ Uchwała Nr XXV/187/21 z dnia 11 lutego 2020 r. oraz Uchwała Nr XXIV/180/20.

¹⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 1371.

RAFMAL z Włoszczowy odpowiednio 4 stycznia 2021 r. i 10 marca 2021 r. Obie umowy zostały zawarte w trybie art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym i zawierały wszystkie wymagane elementy.

(akta kontroli str. 263-285, 371-373)

Na podstawie umowy FRPA Nr 53/2021 w sprawie udzielenia dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej zawartej 15 lipca 2021 r. pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim, a Powiatem Włoszczowskim, Wojewoda udzielił dofinansowania z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej na trzy linie autobusowe

- Włoszczowa – Boża Wola, o długości 57,6 km, z planowaną kwotą dopłaty 62,9 tys. zł,
- Włoszczowa – Celiny, o długości 50,2 km, z planowaną kwotą dopłaty 54,5 tys. zł,
- Włoszczowa – Rogalów, o długości 52 km, z planowaną kwotą dopłaty 56,6 tys. zł.

W sumie na wszystkie trzy linie objęte dofinansowaniem planowana kwota dopłaty według zawartej umowy wynosiła 174 tys. zł.

(akta kontroli str. 286-292)

W związku z ww. umową Powiat złożył dwa wnioski o dopłatę: 15 września na kwotę 56,9 tys. zł i 3 grudnia na kwotę 67,2 tys. zł (wniosek ten został skorygowany 8 grudnia – dokonano zwiększenia kwoty do 70,9 tys. zł – oba zgodnie z terminami określonymi w § 3 ust. 1 umowy.

Wojewoda przekazał 25 października 2021 r. kwotę 52,6 tys. zł oraz 27 grudnia 2021 r. kwotę 70,9 tys. zł. W sumie, kwota faktycznie przekazanej dopłaty wyniosła 123,6 tys. zł.

Powiat w ramach realizacji umowy nr 53/2021 wykorzystał środki dopłaty otrzymanej od Wojewody w kwocie 121,5 tys. zł¹¹.

Zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o Funduszu, Powiat wniósł wkład własny w wysokości 10%.

(akta kontroli str. 293-306)

W ramach realizacji umowy nr 53/2021 zawartej z Wojewodą, Powiat zawarł 29 lipca 2021 r. – po uzyskaniu zgody Rady Powiatu Włoszczowskiego¹² – trzy umowy z F.H.U. RAFMAL Rafał Orlikowski o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego¹³. Umowy zostały zawarte w trybie art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. Zgodnie z art. 25 ust. 2 pkt 1 te same ustawy wszystkie umowy zostały zawarte na czas oznaczony, nie dłuższy niż 10 lat, natomiast zgodnie z ust. 3 cyt. przepisu, umowa określała opis usług wynikających z zamówienia, linię komunikacyjną, której dotyczyła umowa, czas trwania umowy oraz warunki dotyczące norm jakości oraz podnoszenia jakości świadczonych usług.

(akta kontroli str. 307-331, 374-376)

Z dokumentacji finansowo-księgowej wynika, że dopłaty otrzymane w ramach Funduszu zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów utrzymania nowo utworzonych linii. Starosta potwierdził, że linie autobusowe, o których mowa w ww. umowach zostały utworzone dzięki uzyskanemu dofinansowaniu z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych.

(akta kontroli str. 342-367)

¹¹ Zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 2,1 tys. zł dokonano 31 grudnia 2021 r.

¹² Uchwała Nr XXVIII/206/21 z dnia 30 czerwca 2021 r.

¹³ Umowa nr KTD/4/2021 na obsługę linii Włoszczowa - Celiny, umowa nr KTD/5/2021 na obsługę linii Włoszczowa - Boża Wola, umowa nr KTD/6/2021 na obsługę linii Włoszczowa - Rogalów.

W 2021 r. Starostwo przekazało wojewodzie sześć wniosków o dopłatę – cztery wnioski wynikające z umowy FRPA Nr 38/2021 oraz dwa wnioski wynikające z umowy FRPA Nr 53/2021.

Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy FRPA Nr 38/2021 wnioski miały być złożone w następujących terminach:

- do 15 marca 2021 r. rozliczenie za przewozy realizowane w styczniu, lutym i prognozę zapotrzebowania na marzec 2021 r. – Powiat złożył wniosek 12 marca 2021 r.;
- do 15 czerwca 2021 r. rozliczenie za przewozy realizowane w kwietniu, maju i prognozę zapotrzebowania na czerwiec 2021 r. – Powiat złożył wniosek 15 czerwca 2021 r., a 24 czerwca złożona została korekta;
- do 15 września 2021 r. rozliczenie za przewozy realizowane w lipcu, sierpniu i prognozę zapotrzebowania na wrzesień 2021 r. Powiat złożył wniosek 15 września 2021 r.;
- do 3 grudnia 2021 r. rozliczenie za przewozy realizowane w październiku, listopadzie i prognozę zapotrzebowania na grudzień 2021 r. – Powiat złożył wniosek 3 grudnia 2021 r.

Wnioski zawierały niezbędne dane i dokumenty wymagane umową.

W umowie Powiat został ponadto zobowiązany do złożenia rozliczeń za: miesiąc marzec, do 8 kwietnia 2021 r. za przewozy zrealizowane w marcu 2021 r. – Powiat złożył rozliczenie 7 kwietnia 2021 r.; za miesiąc czerwiec, do 7 lipca 2021 r. za przewozy zrealizowane w czerwcu 2021 r. – Powiat złożył rozliczenie 7 lipca 2021 r.; za miesiąc wrzesień do 7 października 2021 r. za przewozy realizowane we wrześniu 2021 r. – Powiat złożył rozliczenie 7 października 2021 r.; za miesiąc grudzień do 10 stycznia 2022 r. za przewozy zrealizowane w grudniu 2021 r. – Powiat złożył rozliczenie 10 stycznia 2022 r.

Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy FRPA Nr 53/2021 wnioski miały być złożone w następujących terminach:

- do 15 września 2021 r. rozliczenie za przewozy realizowane w lipcu, sierpniu i prognozę zapotrzebowania na wrzesień 2021 r. – Powiat złożył wniosek 15 września 2021 r.
- do 3 grudnia 2021 r. rozliczenie za przewozy realizowane w październiku, listopadzie i prognozę zapotrzebowania na grudzień 2021 r. – Powiat złożył wniosek 3 grudnia 2021 r., a 8 grudnia 2021 r. została złożona korekta.

Wnioski zawierały niezbędne dane i dokumenty wymagane umową.

Rozliczenie za przewozy zrealizowane we wrześniu 2021 r. miało być złożone, zgodnie z umową do 7 października 2021 r. – Powiat złożył to rozliczenie 7 października 2021 r. Rozliczenie za przewozy zrealizowane w grudniu 2021 r. miało być złożone do 10 stycznia 2022 r. i w takim terminie zostało przez Powiat złożone.

(akta kontroli str. 232-262, 293-306, 333)

Wojewoda nie wstrzymał rozpatrzenia żadnego ze złożonych wniosków z przyczyn wskazanych w art. 14 ust. 5 pkt 2 ustawy o Funduszu. Przypadki składania korekt wniosków wyjaśniła Skarbnik Powiatu: *Korekta dotycząca kwartału II i III (umowa nr 38/2021) nastąpiła w związku z telefonicznym uzgodnieniem z pracownikiem Urzędu Wojewódzkiego treści złożonego wniosku. Korekta dotyczyła odpowiednio części dotyczącej wnioskowanej kwoty oraz liczby linii autobusowych. Świętokrzyski Urząd Wojewódzki nie kierował oficjalnej korespondencji w przedmiotowym zakresie do Powiatu Włoszczowskiego. Korekta wniosku za IV kwartał (umowa 53/2021 i 38/2021) nastąpiła z inicjatywy Powiatu Włoszczowskiego w części dotyczącej*

prognozy miesiąca grudnia. Ponowna analiza złożonych wniosków za IV kwartał rodziła obawy, że wnioskowana kwota w części dotyczącej prognozy za miesiąc grudzień nie pokryje zobowiązań Powiatu względem operatora.

(akta kontroli str. 334)

W ramach realizacji umowy FRPA Nr 38/2021, Starostwo złożyło cztery wnioski o dopłatę:

- 12 marca 2021 r. na kwotę 51,9 tys. zł. Kwota wniosku, zgodnie z zapisami § 3 ust. 1 umowy obejmowała rozliczenie za przewozy zrealizowane w styczniu i lutym oraz prognozę zapotrzebowania na marzec 2021 r. w wysokości 23,5 tys. zł. Również w terminie określonym w umowie, tj. 7 kwietnia 2021 r. Powiat przesłał do Wojewody kwotę rozliczenia ostatecznego miesiąca marca – na kwotę 20,2 tys. zł. Ostateczna kwota wyliczonej dopłaty wyniosła 48,6 tys. zł i taka kwota wpłynęła na wskazany w umowie rachunek bankowy Powiatu 20 kwietnia 2021 r., tj. 30 dni po złożeniu wniosku;
- 15 czerwca 2021 r. na kwotę 60,3 tys. zł, skorygowany 24 czerwca 2021 r. do kwoty 60,3 tys. zł (różnica: 11,84 zł). Kwota wniosku obejmowała m.in. prognozę na trzeci miesiąc kwartału, zaś ostateczne rozliczenie, zgodnie z umową Powiat przekazał 7 lipca 2021 r. Wyliczona kwota dopłaty z ostatecznym rozliczeniem trzeciego miesiąca kwartału wyniosła 57,2 tys. zł i taka kwota wpłynęła na wskazany w umowie rachunek bankowy Powiatu 22 lipca 2021 r., tj. 37 dni po złożeniu wniosku, lub 32 dni przy uwzględnieniu daty złożenia korekty;
- 15 września 2021 r. na kwotę 66,9 tys. zł. Kwota wniosku obejmowała m.in. prognozę na trzeci miesiąc kwartału, zaś ostateczne rozliczenie, zgodnie z umową Powiat przekazał 7 października 2021 r. Wyliczona kwota dopłaty z ostatecznym rozliczeniem trzeciego miesiąca kwartału wyniosła 62,8 tys. zł i taka kwota wpłynęła na wskazany w umowie rachunek bankowy Powiatu 25 października 2021 r., tj. 40 dni po złożeniu wniosku;
- 3 grudnia 2021 r. na kwotę 54,1 tys. zł, natomiast 8 grudnia 2021 r. złożono korektę wniosku na kwotę 58,7 tys. zł. Wojewoda przelał na wskazany w umowie rachunek bankowy Powiatu kwotę 54,1 tys. zł w dniu 27 grudnia 2021 r., tj. 24 dni po złożeniu wniosku i 19 dni przy uwzględnieniu daty złożenia korekty.

Z tytułu umowy FRPA Nr 53/2021, Starostwo złożyło dwa wnioski o dopłatę:

- 15 września 2021 r. na kwotę 56,9 tys. zł. Kwota wniosku obejmowała m.in. prognozę na trzeci miesiąc kwartału, zaś ostateczne rozliczenie, zgodnie z umową Powiat przekazał 7 października 2021 r. Wyliczona kwota dopłaty z ostatecznym rozliczeniem trzeciego miesiąca kwartału wyniosła 52,6 tys. zł i taka kwota wpłynęła na wskazany w umowie rachunek bankowy Powiatu 25 października 2021 r., tj. 40 dni po złożeniu wniosku;
- 3 grudnia 2021 r. na kwotę 67,1 tys. zł, natomiast 8 grudnia 2021 r. złożono korektę wniosku na kwotę 70,9 tys. zł. Wojewoda przelał na wskazany w umowie rachunek bankowy Powiatu kwotę 70,9 tys. zł w dniu 27 grudnia 2021 r., tj. 24 dni po złożeniu wniosku i 19 dni przy uwzględnieniu daty złożenia korekty.

(akta kontroli str. 232-262, 293-306, 333)

Starostwo dokonywało rozliczeń otrzymanych na podstawie umów FRPA Nr 38/2021 oraz FRPA Nr 53/2021 dopłat w terminach określonych w tych umowach. Dane wykazane w sprawozdaniach rozliczających poszczególne kwartały oraz w sprawozdaniach rocznych były rzetelne, oparte na zapisach księgowych oraz

sporządzone zgodnie z wzorami stanowiącymi załączniki do podpisanych z Wojewodą umów o dopłatę.

Rozliczenie umowy nr 38/2021 oraz 53/2021 sporządzone zostało 10 stycznia 2022 r., tj. zgodnie z wymogami określonymi w obu umowach.

W związku z dokonaniem zwrotu niewykorzystanych środków przed sporządzeniem sprawozdania Skarbnik Powiatu wyjaśniła: *Zgodnie z zapisami § 4 pkt g) Umowy FRPA Nr 38/2021, w sprawie udzielenia dopłaty do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej z dnia 30 grudnia 2020 r. oraz analogicznymi zapisami umowy FRPA Nr 53/2021 w sprawie udzielenia dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej z dnia 15 lipca 2021 r. organizator zobowiązany jest do zwrotu niewykorzystanych środków z Funduszu ostatecznie do dnia 15 stycznia 2022 na rachunek bankowy Wojewody. Starostwo Powiatowe we Włoszczowie po sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dokumentów dotyczących przewozów autobusowych w miesiącu grudniu oraz dokonaniu płatności operatorom, jak również wyliczenia różnicy otrzymanych i wydatkowanych środków z Funduszu dokonał zwrotu niewykorzystanych środków na rachunek bankowy Wojewody w dniu 31.12.2021 r. oraz 12.01.2022 r., tym samym dotrzymał terminów tych zwrotów zgodnie z zapisami z umów zawartych z Wojewodą tj. do dnia 15.01.2022 r.*

Jeżeli chodzi o złożenie rozliczeń Organizator - Powiat Włoszczowski miał obowiązek zgodnie z zapisami w umowach z Wojewodą złożenia rozliczenia miesięcznego za grudzień (Załącznik nr 2a) oraz kwartalnego za IV kwartał 2021 r. (Załącznik nr 3) do dnia 10 stycznia 2022 r., natomiast sprawozdania rocznego (Załącznik nr 3) do dnia 15 marca 2022 r. Organizator składając w dniu 10.01.2022 r. wymagane sprawozdanie miesięczne i kwartalne przedłożył również sprawozdanie roczne (organizator posiadał na ten moment wszystkie dane niezbędne do sporządzenia tego sprawozdania) aby zminimalizować ryzyko przeoczenia i niedotrzymania terminu 15 marca 2022 r. Ostatecznie rozliczono się zgodnie z obowiązującymi terminami.

(akta kontroli str. 335, 342-346)

Starostwo dokonało zwrotu na rachunek bankowy ŚUW w wymaganym terminie kwoty 359,95 zł oraz kwoty 2,1 tys. zł tytułem niewykorzystanych środków. Inne przypadki zwrotów dopłat nie wystąpiły.

(akta kontroli str. 369)

Wykorzystanie środków z Funduszu przez Powiat spowodowało zwiększenie dostępności połączeń autobusowych dla mieszkańców powiatu włoszczowskiego. Utworzone na podstawie umowy FRPA Nr 38/2021 trzy linie autobusowe były liniami nowymi, wcześniej nieistniejącymi. Ogółem długość tych linii wyniosła 210 km, usytuowanych na nich było 280 przystanków autobusowych. Częstotliwość połączeń na każdej z linii wynosiła 42¹⁴. Na linii Włoszczowa – Tarnawa Góra sprzedawano od 291 w styczniu, do 889 biletów w marcu. Średnia roczna sprzedaży biletów wyniosła 420. Na linii Włoszczowa – Skorków średnia roczna sprzedaży biletów wyniosła 165, a na linii Włoszczowa – Świerków 670.

Również utworzone na podstawie umowy FRPA Nr 53/2021 trzy linie autobusowe były liniami nowymi. Ich łączna długość wynosiła 159,8 km, 124 przystanki autobusowe oraz częstotliwość połączeń 63¹⁵. Na linii Włoszczowa – Celiny średnia roczna sprzedaży biletów wyniosła 653, na linii Włoszczowa – Boża Wola 253 i na linii Włoszczowa – Rogalów 386.

¹⁴ Oznacza to, że wykonywane były w ciągu doby pełne dwa kursy, przy czym jeden pełny kurs oznacza tam i z powrotem.

¹⁵ Wykonywane były trzy pełne kursy w ciągu doby.

(akta kontroli str. 232-262, 293-306, 332, 333)

Starosta Włoszczowski wyjaśnił: *Dzięki wykorzystaniu środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych Powiat Włoszczowski nie tylko zyskał możliwość utworzenia pierwszych linii użyteczności publicznej, ale przede wszystkim zwiększył dostępność połączeń autobusowych mieszkańców w powiecie. Pozyskanie środków ze wskazanego funduszu pozwoliło Powiatowi na likwidację części występujących na jego obszarze tzw. białych plam, a więc pozwoliło zapewnić publiczny transport zbiorowy miejscowościom go pozbawionym. Taki stan rzeczy jest niezwykle istotny dla osób nieposiadających własnego środka transportu, mających ograniczony dostęp do ośrodków zdrowia, kultury, edukacji, po zaspokajanie potrzeb bytowych łącznie.*

W konsekwencji środki z przedmiotowego funduszu pozwoliły na skomunikowanie obszarów, gdzie mieszkańcy mieli znacznie ograniczoną możliwość przemieszczania. Likwidacja tzw. białych plam stanowiła odpowiedź na potrzeby społeczne zidentyfikowane w toku konsultacji z władzami właściwych gmin, zgłaszanych potrzeb mieszkańców na spotkaniach z przedstawicielami zarządu powiatu oraz licznymi telefonami do organu.

Na marginesie należy zauważyć, że zapewnienie dofinansowania na obecnym poziomie w dłuższej perspektywie niż obecna może pozwolić na efektywniejsze przygotowanie się operatorów do realizacji ww. zadania.

(akta kontroli str. 336-337)

W 2019 i 2021 r. do Starostwa wpływały pisma – petycje wójtów i mieszkańców trzech gmin z terenu powiatu włoszczowskiego, w których wskazywali oni potrzeby dotyczące utworzenia nowych linii komunikacyjnych. Przed złożeniem wniosków o przyznanie dofinansowania w 2020 r. i 2021 r. w Starostwie nie weryfikowano informacji zawartych w tych pismach. Pisma te stanowiły podstawę do sporządzenia wniosków o przyznanie dofinansowania w ramach Funduszu. W Starostwie nie sporządzono pisemnych analiz istniejących potrzeb dotyczących uruchomienia nowych linii komunikacyjnych, a także dokumentów dotyczących monitorowania efektów wykorzystania środków Funduszu pod kątem eliminowania ograniczonej dostępności komunikacyjnej w Powiecie.

(akta kontroli str. 380-384)

W ramach nadzoru nad realizacją umów w zakresie publicznego transportu zbiorowego pracownicy Starostwa przeprowadzili dwie kontrole u dwóch operatorów obsługujących wszystkie linie finansowane z Funduszu.

W dniach 21-27 września 2021 r. przeprowadzona została kontrola w Firmie Handlowo-Uslugowej RAFMAL we Włoszczowie w zakresie realizacji umów zawartych pomiędzy Powiatem Włoszczowski, a podmiotem kontrolowanym na realizację powiatowych przewozów pasażerskich na podstawie zawartych umów w ramach Funduszu. W protokole kontroli stwierdzono: *W wyniku dokonanych czynności ustalono, że kierujący pojazdami posiadali w pojazdach zaświadczenie, o którym mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, potwierdzające uprawnienie do wykonywania publicznego transportu zbiorowego wraz z rozkładem jazdy. Poszczególne kursy były realizowane zgodnie z treścią zawartej umowy, nie odnotowano nieuzasadnionych zmian w zatrzymaniach środka transportu na poszczególnych przystankach. W toku czynności kontrolnych nie zanotowano zmian trasy przejazdu, niewykonania czynności związanych z wywieszeniem w pojeździe informacji dla pasażerów. Pojazdy realizujące kursy były utrzymane w należytej dbałości o zewnętrzny i wewnętrzny wygląd oraz zapewniono w nich czystość.*

(akta kontroli str. 338-339a)

W dniu 29 września 2021 r. przeprowadzona została kontrola w firmie Łukasz Opara OPARKA „DVL” z Korczyna w zakresie realizacji umowy zawartej pomiędzy Powiatem Włoszczowskim, a podmiotem kontrolowanym na realizację powiatowych przewozów pasażerskich na podstawie umowy zawartej w ramach Funduszu. W protokole kontroli stwierdzono: W wyniku dokonanych czynności ustalono, że kierujący pojazdami posiadali w pojazdach zaświadczenie, o którym mowa w art. 28 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, potwierdzające uprawnienie do wykonywania publicznego transportu zbiorowego wraz z rozkładem jazdy. Poszczególne kursy były realizowane zgodnie z treścią zawartej umowy, nie odnotowano nieuzasadnionych zmian w zatrzymaniach środka transportu na poszczególnych przystankach. W toku czynności kontrolnych nie zanotowano zmian trasy przejazdu, niewykonania czynności związanych z wywieszeniem w pojeździe informacji dla pasażerów. Pojazdy realizujące kursy były utrzymane w należytej dbałości o zewnętrzny i wewnętrzny wygląd oraz zapewniono w nich czystość.

(akta kontroli str. 340-341)

W starostwie, zgodnie z art. 15 ustawy o Funduszu, prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych dopłat oraz wydatków objętych dopłatą. Księgi rachunkowe urzędu jako jednostki budżetowej oraz organu prowadzącego prowadzone były przy zastosowaniu techniki komputerowej za pomocą programu komputerowego w systemie PUMA, firmy Zeto SoftWare Sp. z o.o. Olsztyn pozwalającej na prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji umowy z Wojewodą.

(akta kontroli str. 347-367, 368)

Ustalona
nieprawidłowość

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na tym, że w Starostwie nie monitorowano efektów wykorzystania otrzymanych dopłat z Funduszu w zakresie eliminowania ograniczonej dostępności komunikacyjnej w Powiecie.

Starosta Wyjaśnił m.in.: *Starostwo Powiatowe we Włoszczowie przed utworzeniem podlegających kontroli linii użyteczności publicznej analizowało występowanie tzw. białych plam komunikacyjnych na terenie Powiatu Włoszczowskiego w kontekście istniejącego transportu zbiorowego (...). Sam proces analizy zarówno przed jak i po jej utworzeniu nie został utrwalony w postaci dokumentu z uwagi na brak obowiązku ustawowego we wskazanym zakresie.*

Potrzebę uruchomienia linii użyteczności publicznej na zidentyfikowanych obszarach potwierdzają składane przez mieszkańców petycje czy wnioski. Dopiero pozyskanie w latach następnych środków z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych pozwoliło w pełni na realizację postulowanych potrzeb społecznych jak również pozwoliło Powiatowi na likwidację części występujących na jego obszarze tzw. białych plam, a więc pozwoliło zapewnić publiczny transport zbiorowy miejscowościom go pozbawionym. Powiatowi otwierając linie użyteczności publicznej przyświecała koncepcja zrównoważonego rozwoju transportu zbiorowego, mająca na celu połączenie skrajnych miejscowości poszczególnych gmin z siedzibą Powiatu.

Taki stan rzeczy jednoznacznie pozwala na stwierdzenie, że pozyskane środki pozwoliły na częściowe wyeliminowanie występującego na terenie powiatu zjawiska wykluczenia komunikacyjnego.

Odzwierciedleniem zasygnalizowanych jak wyżej potrzeb społecznych jest liczba sprzedanych biletów na liniach użyteczności publicznej monitorowanej każdorazowo przez Organizatora publicznego transportu zbiorowego.

(akta kontroli str. 384)

NIK nie kwestionuje powyższych wyjaśnień dotyczących braku prawnego obowiązku monitorowania efektów wykorzystania otrzymanych dopłat. Wskazuje jednak, biorąc pod uwagę kryterium rzetelności, że brak monitorowania efektów wykorzystania otrzymanych dopłat nie pozwala na dokonanie oceny, czy przekazane wsparcie faktycznie przyczynia się do poprawy sytuacji na rynku publicznego transportu zbiorowego w Powiecie, szczególnie biorąc pod uwagę, że w Starostwie nie sporządzono pisemnych analiz istniejących potrzeb dotyczących uruchomienia nowych linii komunikacyjnych przed złożeniem wniosków o przyznanie dofinansowania w ramach Funduszu. Ograniczenie się na etapie składania wniosków do petycji oraz informacji przekazywanych przez wójtów i burmistrzów gmin z terenu powiatu włoszczowskiego bez ich weryfikacji i odniesienia do terenu całego powiatu nie daje pełnego obrazu sytuacji komunikacyjnej w powiecie i może utrudniać likwidację wszystkich tzw. „białych plam”.

Ocena częściowa

Wnioski o przyznanie dofinansowania do przewozów autobusowych w ramach Funduszu na rok 2021 zostały terminowo przekazane wojewodzie i zawierały rzetelne dane. W następstwie tych wniosków Powiat zawarł z wojewodą umowy w sprawie udzielenia dopłaty z Funduszu. Starostwo prawidłowo i w wyznaczonych terminach dokonywało rozliczenia otrzymanych dopłat z Funduszu, a w przypadku niewykorzystania środków terminowo dokonywał ich zwrotu na wyodrębniony rachunek bankowy wojewody. Środki z Funduszu zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 6 pkt 1 ustawy o Funduszu, tj. na dofinansowanie realizacji zadań własnych w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności przez dopłatę do ceny usługi. W Starostwie nie monitorowano efektów wykorzystania dopłat w zakresie eliminowania ograniczonej dostępności komunikacyjnej w powiecie. W konsekwencji nie było możliwe ustalenie czy, a jeśli tak, to w jakim stopniu środki Funduszu przyczyniły się do poprawy sytuacji na rynku publicznego transportu zbiorowego.

2. Wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa i realizacja dochodów z tego tytułu

Opis stanu faktycznego

Kwota dotacji celowej z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, jaką otrzymał Powiat w 2021 r. wyniosła 111 tys. zł, co stanowiło 100% kwoty zaplanowanej i 68,5% wykonania w roku ubiegłym. Środki zostały wykorzystane w całości.

(akta kontroli str. 8, 9, 22, 26, 172, 173)

Pismem z 3 lipca 2020 r. Starosta złożył do Wojewody Świętokrzyskiego zapotrzebowanie na środki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez Powiat w dziale 700 rozdział 70005 paragraf 2110 na kwotę 200 tys. zł. Przekazana przez Wojewodę dotacja wyniosła 111 tys. zł. W oparciu o prowadzoną przez powiat ewidencję ustalono, że wysokość kosztów realizacji przez Starostę zadań z zakresu gospodarowania nieruchomościami w 2021 r. wyniosła 148,5 tys. zł. Zatem przekazana kwota dotacji na 2021 r. nie była wystarczająca na pokrycie kosztów związanych z realizacją ww. zadań i była niższa o 37,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 8, 31, 33)

Starosta wyjaśnił, że: *zaplanowane na 2021 r. zadania prowadzone przez Starostę Włoszczowskiego z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa zostały zrealizowane i nie występowało do Wojewody o brakującą kwotę. Brakująca kwota 37,5 tys. zł na wynagrodzenia pracowników została pokryta ze środków własnych Powiatu.*

(akta kontroli str. 102)

W sprawozdaniach Rb-27S na dzień 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia 2021 r. wykazano następujące kwoty dotacji: 27,7 tys. zł, 55,5 tys. zł, 83,2 tys. zł i 111 tys. zł. Kwota dotacji wykazana w sprawozdaniu Rb-50 za 2021 r. wyniosła 111 tys. zł. Powyższe kwoty dotacji były zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej i równe rzeczywistym wpływom pomniejszonym o zwroty dotacji.

(akta kontroli str. 9, 35, 45, 47, 58, 62, 72, 77, 81, 86, 171, 172, 173)

Kwoty ujęte w sprawozdaniach jednostkowych starostwa dotyczące wykonania dotacji celowych i wydatków na realizację zadań zleconych, wykazane w sprawozdaniach Rb-50 i Rb-28S wynikały z zapisów ewidencji księgowej.

(akta kontroli str. 76, 85, 111, 116, 121, 128, 135, 138, 141, 146-150)

Wicestarosta Łukasz Karpiński wyjaśnił, że środki na realizację zadań z zakresu gospodarowania nieruchomościami zostały przekazane Powiatowi w terminie umożliwiającym wykonanie zadań.

(akta kontroli str. 74)

Powiat nie korzystał z możliwości dochodzenia należnego mu świadczenia przewidzianego w art. 49 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹⁶.

(akta kontroli str. 105)

Kwota dochodów uzyskana przez Powiat z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa¹⁷ w 2021 r. wyniosła 115,1 tys. zł i była wyższa niż w 2020 r. o 9,1 tys. zł (o 8,6%). Największe dochody osiągnięto z tytułu:

- wpływów z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 76,6 tys. zł (66,6%), które były wyższe w stosunku do 2020 r. o 22,9 tys. zł (o 42,6%);
- wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 36,4 tys. zł (31,6%), które były niższe od uzyskanych w 2020 r. o 7,6 tys. zł (o 17,3%).

Kwota dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa przekazanych przez Powiat Wojewodzie Świętokrzyskiemu w 2021 r. wyniosła 354 tys. zł i była niższa od kwoty przekazanej w 2020 r. o 47,8 tys. zł (o 11,9%). Największe dochody przekazano z tytułu:

- wpływów z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 229,7 tys. zł (64,9%), które były wyższe w stosunku do 2020 r. o 70,6 tys. zł (o 44,4%);
- wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 109,2 tys. zł (30,9%), które były niższe od uzyskanych w 2020 r. o 7,1 tys. zł (o 6,1%);
- wpływów z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego, w kwocie 10 tys. zł (2,8%), które były niższe w stosunku do 2020 r. o 109,8 tys. zł (91,7%).

(akta kontroli str. 106)

¹⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 1672, ze zm.

¹⁷ Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami.

Starosta wyjaśnił, że:

- przyczyną spadku wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w 2021 r. w stosunku do roku poprzedniego był fakt, (...) w 2020 r. do tutejszego organu wpłynęło więcej wniosków o dokonanie jednorazowej opłaty przekształceniowej niż w 2021 r. Z uwagi na powyższe po dokonaniu jednorazowej opłaty przekształceniowej w 2020 r. wpływ z tego tytułu zwiększył się, natomiast opłata roczna nie była już przypisywana na 2021 r.;
- przyczyną spadku łącznej kwoty dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa przekazanych przez Powiat Województwie Świętokrzyskiemu w 2021 r. w porównaniu z rokiem poprzednim, w zakresie spadku wpływów z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycję celu publicznego był fakt, iż w 2020 r. otrzymano dochody z tytułu odszkodowania za nieruchomości przejęte przez Województwo Świętokrzyskie w związku z realizacją inwestycji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej polegającej na budowie obwodnicy miasta Włoszczowa w ciągu drogi wojewódzkiej Nr 786. Jednocześnie informuję, iż przyczyna spadku z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, a w konsekwencji spadku dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa została opisana powyżej.

(akta kontroli str. 104)

Należności pozostałe do zapłaty w 2021 r. stanowiły kwotę 18,3 tys. zł i były niższe niż w 2020 r. o 12,5 tys. zł (o 40,6%). Były to należności pozostałe do zapłaty z tytułu:

- wpływów z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 7,5 tys. zł (40,98%);
- wpływy z pozostałych odsetek w kwocie 10,8 tys. zł (59,02%).

Kwota zaległości wyniosła 18,3 tys. zł i była wyższa od zaległości za 2020 r. o 0,2 tys. zł. Wzrost zaległości spowodowany był naliczeniem należnych odsetek za 2021 r. Strukturę zaległości stanowiły zaległości z tytułu:

- wpływów z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 7,5 tys. zł (40,98%);
- wpływy z pozostałych odsetek w kwocie 10,8 tys. zł (59,02%).

(akta kontroli str. 106)

Sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ za 2021 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

(akta kontroli str. 91-100, 161-168, 174-176, 179-182)

Starostwo z dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa na rzecz Powiatu potrąciło kwotę 115,1 tys. zł (25%), a pozostałą kwotę 354 tys. zł (75%) przekazało Województwie Świętokrzyskiemu. Udział Powiatu został naliczony prawidłowo, a środki przekazywano Województwie w obowiązujących terminach.

(akta kontroli str. 151-153)

Kontrola terminowości dokonania wpłat odbywała się systematycznie, tj. co najmniej raz na kwartał, a w przypadku braku wpłaty naliczane były odsetki.

(akta kontroli str. 130, 131)

Łączna kwota wpłat z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa uzyskana przez Starostwo w 2021 r. w wyniku prowadzonych działań windykacyjnych i egzekucyjnych wyniosła 210,51 zł, co stanowiło 1,15% zaległości ogółem, które w całości objęto badaniem.

(akta kontroli str. 107)

Na podstawie przeglądu analitycznego stanu należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, których termin płatności upłynął, tj. stanu zaległości ustalono, że dotyczą one dwóch dłużników posiadających zaległości w kwocie odpowiednio 16,2 tys. zł i 2,1 tys. zł z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości. Powstały one w wyniku trudnej sytuacji życiowej i rodzinnej dłużników. Kwota zaległości była zgodna z kwotą zaległości wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S. Działania egzekucyjne podejmowane przez Starostwo były rzetelne i adekwatne do wielkości zaległości.

(akta kontroli str. 107, 155-160)

Starosta nie występował do Wojewody o zgodę na zawarcie ugody w sprawie spornej należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa ponieważ takie należności nie wystąpiły. Starosta nie udzielał ulg w spłacie należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, jak również nie występował do Wojewody o zgodę na udzielenie ulg w spłacie należności z tytułu gospodarowania nieruchomości Skarbu Państwa.

Na koniec roku w saldzie należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa nie pozostawały należności przedawnione i nieściągalne, zatem nie dokonano ich spisania.

(akta kontroli str. 154)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o okresowe monitorowanie efektów wykorzystania otrzymanych dopłat ze środków Funduszu w zakresie eliminowania ograniczonej dostępności komunikacyjnej.

Uwagi

NIK nie formułuje uwag.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego

Kielce, marca 2022 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach

p.o. Wicedyrektor
Krzysztof Wilkosz

Kontrolerzy:

Roman Wilk
Doradca prawny

.....
podpis

.....
Jerzy Stachowiak
Główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis