



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 12-09-2017

Znak: FN.IV.431.20.2017

**Pan
Zbigniew Kierkowski
Starosta Pińczowski**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Pińczowskiemu ¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2016 r.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
Zespół kontrolerów:	Michał Ginalski – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 628/2017 z dnia 24.07.2017 r. Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 627/2017 z dnia 24.07.2017 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 26 lipca do 2 sierpnia 2017 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> ² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> ³ . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o kontroli w administracji rządowej</i> .
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń	Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej

¹ Dalej: SP Pińczów, Jednostka.

² (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 525 z późn. zm.).

³ (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwana dalej: ustawa o kontroli.

kontroli: wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁴.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Jednostka opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2016 rok, zgodnie z przepisami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁵. Plan finansowy SP w Pińczowie na dzień 31.12.2016 w ww. zakresie stanowił kwotę 5.965.732,00 zł, natomiast Jednostka otrzymała 5.957.980,00 zł. Kwota wykorzystanej dotacji w 2016 r. stanowiła 5.954.528,08 zł. Niewykorzystaną część zwrócono na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki dla wybranych rozdziałów, tj. 70005, 75045 i 75515 nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabelę przedstawiającą zmiany podpisaną przez kontrolujących, Skarbnika oraz Starostę Powiatu Pińczowskiego załączono do akt kontroli.

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

Sprawozdawczość i wydatki: Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 *o dotacjach/wydatkach* sporządzonych przez Jednostkę za IV kwartał 2016 roku⁶ zgodne są z zapisami konta 130 wybranych do kontroli rozdziałów i paragrafów. Różnic nie stwierdzono.

Kontrolowana jednostka zgodnie z przywołanym powyżej sprawozdaniem Rb-50 *o wydatkach* za IV kwartał 2016 roku wydatkowała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej kwotę 5.954.528,08 zł. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i uregulowane były terminowo oraz w pełnej wysokości. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono wybrane wydatki rzeczowe zrealizowane przez Jednostkę w 2016 r., które ujęte zostały w rozdziale 70005 w następujących paragrafach: 4210, 4300, 4590 oraz 4700.

Czynności kontrolne wykazały dwa przypadki błędnej klasyfikacji budżetowej, polegające na ujęciu kosztów wysyłki zakupionych publikacji w paragrafie 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia* w łącznej kwocie 30 zł. Prawidłowo należało ująć wspomniane wyżej wydatki w paragrafie 4300 – *zakup usług pozostałych*. Powyższe uchybienia zostały omówione na naradzie pokontrolnej, a Starosta zastał poinformowany o konieczności wyeliminowania podobnych uchybień

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2017 roku.

⁵ (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.), zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁶ Sprawozdania Rb-50 *o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami*.

w przyszłej działalności Jednostki.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, wraz z opisem dotyczącym doboru próby do kontroli. Wspomniane zestawienia załączono do akt kontroli, podpisane zostały przez kontrolujących, Skarbnika Starostę Powiatu Pińczowskiego.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania środków budżetowych.

Sprawozdawczość i Dochody:

Plan dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na 2016 rok Powiatu Pińczowskiego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ⁷ w dziale 700, rozdziale 70005, wynosił 330.000,00 zł.

Wykonanie dochodów budżetowych na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ *sporządzonego za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału roku 2016* w dziale 700, rozdziale 70005 wyniosło ogółem 454.178,29 zł. W sprawozdaniu wykazano prowizję należną jst. w wysokości 113.421,45 zł oraz dochody przekazane do budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w wysokości 340.756,84 zł.

Czynności kontrolne wykazały dwa przypadki niezgodności zapisów ewidencji księgowej konta 133 ze sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. Powyższe dotyczy dochodów wykazanych w rozdziale 70005, w następujących paragrafach:

- §0470 – *Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste*, wg zapisów analitycznych konta 133, na dzień 31.12.2016r., dochód całkowity stanowił kwotę 2.387,91 zł, w tym: dochód przekazany Skarbowi Państwa 1.790,75 zł oraz prowizja jst. 597,16 zł.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ, w rubryce *dochody wykonane ogółem* wykazano kwotę 2.387,65 zł., w tym: dochód przekazany w kwocie 1.790,75 zł oraz prowizja jst. w kwocie 596,90 zł.

Różnica pomiędzy kwotą zrealizowanych dochodów wykazaną w sprawozdaniu, a kwotą dochodów wynikających z zapisu analitycznego kont wynosi ogółem 0,26 zł i dotyczy prowizji jst.

- §0970 – *Wpływy z dochodów różnych*, wg zapisów analitycznych konta 133, na dzień 31.12.2016 r., dochód całkowity stanowił kwotę 1.486,41 zł, w tym: dochód przekazany Skarbowi Państwa 1.238,01 zł oraz prowizja jst. 248,40 zł.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ, w rubryce *dochody wykonane ogółem* wykazano kwotę 1.486,67 zł., w tym: dochód przekazany w kwocie 1.238,01 zł oraz prowizja jst. 248,66 zł. Różnica pomiędzy kwotą zrealizowanych dochodów wykazaną w sprawozdaniu, a kwotą dochodów wynikających z zapisu analitycznego kont wynosi ogółem 0,26 zł i dotyczy prowizji jst.

Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości w dniu 2 sierpnia br. Skarbnik Powiatu Pani Anna Różycka złożyła wyjaśnienie stwierdzając, że „(...) Różnica w kwocie 0,26 zł jest błędnie zaksięgowaną różnicą

⁷ Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

pomiędzy §0470 a §0970 na koncie 133”.

Wspomniane powyżej uchybienia zostały omówione na naradzie pokontrolnej, a Starosta Powiatu został poinformowany o konieczności wyeliminowania podobnych uchybień w przyszłej działalności Jednostki.

Dochody uzyskane przez kontrolowaną jednostkę w okresie IV kwartału 2016 r. należne Skarbowi Państwa, przekazane zostały zgodnie z przepisami, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych*.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, podpisane przez kontrolujących Skarbnika oraz Starostę Pińczowskiego załączono do akt kontroli.

Ocena częściowa: Pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Należności z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa:

Czynności kontrolne wykazały, że zaległości związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej Skarbowi Państwa w rozdziale 70005 - *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* na dzień 31 grudnia 2015 r. stanowiła kwotę ogółem 29.743,65 zł, a na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosła 30.480,46 zł.

Powiat Pińczowski bez zbędnej zwłoki podejmował postępowania windykacyjne i egzekucyjne wobec podmiotów zalegających z opłatami za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa.

Opis dotyczący działań windykacyjnych podejmowanych przez kontrolowaną jednostkę stanowi załącznik nr 1 do Arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie windykacji należności z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa.

Wnioski:

Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości, jedynie uchybienia, które omówione zostały na naradzie pokontrolnej, a Starosta Powiatu został poinformowany o konieczności wyeliminowania podobnych uchybień w przyszłej działalności Jednostki

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o Kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Katarzyna Świercz
Dyrektor Wydziału
Wydział Finansów i Budżetu

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	837661.1918533.1820697
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne SP Pińczów.pdf

Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne SP Pińczów
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.20.2017
Data dokumentu	2017-09-12 12:02:14
Skrót dokumentu	556C6FE1419340CB7E6E851A835CD0ECC7C0F5F4
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2017-09-12 12:01:26
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału
	EZD 3.18.2453.2932.3664
Data wydruku:	2017-09-13 07:40:51
Autor wydruku:	Ginalski Michał Inspektor Wojewódzki