



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 06-07-2018

Znak: FN.IV.431.13.2018

**Pan
Jan Nowak
Starosta Kazimierski**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Kazimierskiemu 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 2017 r.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.
Zespół kontrolerów:	Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu - upoważnienie do kontroli nr 360/2018 z dnia 04.06.2018 r. Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 361/2018 z dnia 04.06.2018 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 11 do 21 czerwca 2018 r., z przerwą w dniu 13 czerwca 2018 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 kontroli:	Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2017 r. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale ⁴ Kryteria oceny działalności

¹ Dalej: Starostwo Powiatowe, Powiat lub 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 w administracji rządowej.

⁴ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy
i zmiany do planu:**

Powiat Kazimierski opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2017 rok, w oparciu o przepisy art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 *o finansach publicznych*⁶. Wspomniany plan zgodnie z zapisami sprawozdania Rb-50 *o dotacjach* sporządzonych przez Starostwo za okres IV kwartału 2017 r.,⁷ na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 6.002.825,00 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów Jednostki dokonane na przestrzeni 2017 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Tabele przedstawiające zmiany podpisane przez kontrolujących oraz Starostę i Skarbnika Powiatu załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

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

**Sprawozdawczość,
planowanie
i poniesione
wydatki:**

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-50 *o dotacjach/wydatkach* sporządzonych przez Powiat za okres IV kwartału 2017 r.⁸ plan finansowy dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na dzień 31 grudnia 2017 r. zamknął się kwotą 6.002.825,00 zł. Jednostka na realizację ww. zadań w badanym okresie czasu wydatkowała 5 987 256,24 zł.

Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 901⁹ oraz 130¹⁰ wybranych do kontroli rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Różnic nie stwierdzono.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i uregulowane zostały 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 Powiat w 2017 r., które ujęte zostały w następujących rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej: 70005 (§4300), 71012 (§4300), 70045 (4210 i 4300). Analiza prawidłowości dokonania powyższych wydatków nie wykazała, aby zostały one poniesione na zakupy lub usługi nie związane z bieżącą działalnością jednostki.

Na uprzednią okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Zestawienia podpisane

⁵ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2017 roku.

⁶ t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm., zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁷ Sprawozdania Rb-50 *o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami*, zwane dalej: sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2017 r.

⁸ Sprawozdania o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

⁹ Dochody budżetu.

¹⁰ Rachunek bieżący jednostki.

przez kontrolujących, Starostę Kazimierskiego oraz Skarbnika Powiatu, w formie elektronicznych kopii załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wydatkowania środków budżetowych.

**Kontrola
zarządcza:**

Zarządzeniem Nr 33/2010 Starosty Kazimierskiego z dnia 31.12.2010 r. w sprawie organizacji, zasad funkcjonowania i dokumentowania kontroli zarządczej wprowadzono procedury dotyczące standardów kontroli zarządczej. Ustalono, że podstawowe mechanizmy kontroli regulują między innymi zasady kontroli zarządczej, zasad (polityki) rachunkowości, oraz instrukcje w sprawie inwentaryzacji, gospodarki kasowej, zamówień publicznych oraz procedury funkcjonowania obiegu dokumentów oraz jednolitego sposobu tworzenia, ewidencjonowania i przechowywania dokumentów oraz ich ochrony przed uszkodzeniem, zniszczeniem lub utratą. W dniu 13.04.2018 r. Kierownik Jednostki złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2017, w którym stwierdził, że w kierowanej przez niego Jednostce w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Szczegółowy opis funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej.

**Sprawozdawczość
i Dochody:**

Plan dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w 2017 roku dla Powiatu Kazimierskiego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ sporządzonym za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2017¹¹ wynosił 171.000,00 zł.

Wykonanie dochodów budżetowych na podstawie wspomnianego sprawozdania wyniosło ogółem 255.920,22 zł, w tym dochody potrącone na rzecz jst.¹² stanowiły kwotę 62.731,36 zł oraz dochody przekazane na rachunek Skarbu Państwa 193.206,05 zł. Kontrola danych wykazanych w sprawozdaniu z zapisami ewidencji księgowej konta 130 prowadzonej dla rozdziału 70005 na dzień 31 grudnia 2017 r. nie wykazała różnic.

Szczegółowej analizie poddano 100% dochodów należnych Skarbowi Państwa, uzyskanych przez kontrolowaną jednostkę na przestrzeni całego 2017 roku i ujętych w rozdziale 70005. Wartość wykonanych przez Powiat dochodów, które zaklasyfikowano w omawianym powyżej rozdziale wynosiła 254.677,12 zł, co stanowiło 99,51% wszystkich wykonanych dochodów w 2017 r. Kontrola badanej próby wykazała, że dochody te zostały przekazane zgodnie z przepisami, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Powiat dochodów należnych Skarbowi Państwa, podpisano przez kontrolujących oraz stronę kontrolowaną i w formie elektronicznych kopii załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

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

Windykacja:

Należności z tytułu dochodów budżetowych Starostwo Powiatowe

¹¹ Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zwane dalej: Sprawozdanie Rb-27ZZ lub sprawozdanie.

¹² Jednostki samorządu terytorialnego.

w Kazimierzy Wielkiej w 2017 roku księgowało na koncie 220 *Należności z tytułu dochodów budżetowych – dochody Skarbu Państwa*, na którym prowadzono szczegółową ewidencję wg dłużników oraz podziałek klasyfikacji budżetowej. Na dzień 31.12.2017 roku stan należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej budżetowi państwa w rozdziale 70005 należności zmniejszyły się o kwotę 77.963,40 zł. a w rozdziale 75411 należności zwiększyły się o kwotę 1.043,35 zł. W okresie objętym kontrolą Jednostka prowadziła ewidencję analityczną dla operacji gospodarczych związanych z wieczystym użytkowaniem gruntów, trwałym zarządem, przekształceniem prawa wieczystego użytkowania w prawo własności dla każdego źródła należności. Sporządzane w Jednostce wezwania do zapłaty podpisane były z upoważnienia Starosty przez Skarbnika Powiatu. Nadmienić należy, że wezwania do zapłaty rejestrowane były w prowadzonym *Wykazie wysłanych wezwań do zapłaty* zawierającym podstawowe informacje a mianowicie: numer ewidencyjny upomnienia, datę jego wysłania, nazwę i adres zobowiązanego, wysokość oraz rodzaj należności, a także datę doręczenia wezwania do zapłaty.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie windykacji należności Skarbu Państwa.

Zwroty dotacji: Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Powiatu Kazimierskiego w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2017 r., a środkami wykorzystanymi wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. stanowiła kwotę 5.092,75 zł. Zwrotu dotacji dokonano w rozdziale: 75411, 75515, 80102, 80111, 85156 i 85508.

Niewykorzystaną część dotacji zwrócono WB Nr 10 z dnia 15.01.2018 roku do budżetu Wojewody Świętokrzyskiego zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*.

Tabelaryczne zestawienie dotyczące udzielonych Powiatowi dotacji podpisane przez kontrolujących, Starostę Kazimierskiego oraz Skarbnika Powiatu, w formie elektronicznych kopii załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie zwrotu niewykorzystanej części dotacji przekazanej z budżetu państwa.

Wnioski oraz informacje dodatkowe: 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.

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