



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 19-11-2018

Znak: FN.IV.431.20.2018

**Pan
Gustaw Saramański
Wicestarosta Opatowski**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Opatowskiemu 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:	Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 649/2018 z dnia 02.10.2018 r. Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 651/2018 z dnia 02.10.2018 r. Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 650/2018 z dnia 02.10.2018 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 5 do 15 października 2018 r.
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 w województwie ² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ³ . 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 pozytywnie z nieprawidłowościami sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej

¹ Dalej: Powiat Opatowski, Powiat lub Jednostka

² t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2234

³ Dz. U. Nr 185 poz. 1092, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej

wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Powiat Opatowski opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2017 rok, zgodnie z przepisami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶. Wspomniany plan zgodnie z zapisami sprawozdania Rb-50 o dotacjach sporządzonego przez Jednostkę za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r.⁷, na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 7.442.069,00 zł.

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, Starostę oraz Skarbnika Powiatu załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

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

Sprawozdawczość i wydatki:

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r.⁸ Powiat na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkował kwotę ogółem 7.360.252,24 zł. Weryfikacja zapisów konta 130 Starostwa Powiatowego w Opatowie dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za okres wszystkich czterech kwartałów 2017 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach⁹ nie wykazała nieprawidłowości.

Wybrane do kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i uregulowane były terminowo oraz w pełnej wysokości. Analiza wybranych dowodów źródłowych wykazała, że były one sprawdzane przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Nadmienić należy, że 6 przypadkach na dowodzie finansowo-księgowym będącym podstawą do wypłaty środków stwierdzono m.in. brak pieczętki i podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie dokumentu pod względem formalno-rachunkowym. W jednym

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 2018 r.

⁶ tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., zwana dalej: ustawa o finansach publicznych

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 IV kwartał 2017 r.

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 IV kwartał 2017 r.

⁹ Zwany dalej: ŚUW

przypadku stwierdzono brak daty kiedy dokonano sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym. Ponadto w jednym przypadku stwierdzono brak daty oraz parafki osoby dokonującej zmiany na dokumencie.

Uprzednim działaniem naruszono przepisy wewnętrzne Jednostki, o których mowa w załączniku nr 1 do zarządzenia 57.2011 Starosty Opatowskiego z dnia 9 listopada 2011 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Opatowie (§7, §8, §20 i §21 – kontrola i dekretacja dowodów księgowych). Poza tym naruszone zostały przepisy, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰, zgodnie z którymi: *dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.*

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane przez Starostwo Powiatowe w Opatowie w 2017 r., które ujęte zostały w rozdziale 70005 w następujących paragrafach: 4170, 4300, 4480, 4500, 4610, 4700. Zweryfikowano również wydatki ujęte w rozdziale 75045, w paragrafie 4210.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, wraz z opisem dotyczącym doboru próby do kontroli oraz stwierdzoną nieprawidłowością. Zestawienia podpisane przez kontrolujących Starostę oraz Skarbnika Powiatu załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pomimo stwierdzonych nieprawidłowości pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania środków budżetowych.

Sprawozdawczość i Dochody:

Plan ogółem dla dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na 2017 rok Powiatu Opatowskiego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ¹¹ stanowił 402.000,00 zł, z czego w dziale 700, rozdziale 70005, wynosił 395.000,00 zł. Dochody wykonane ogółem wyniosły na koniec 2017 r. 596.622,34 zł, w tym w dziale 700, rozdziale 70005 - 588.103,24 zł.

Kontrola zapisów ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2017 r. z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową (konto: 130, 221 i 222) nie wykazała rozbieżności.

Sprawdzono terminowość odprowadzania wszystkich dochodów

¹⁰ tj. Dz. U. z 2016 poz. 1047 oraz t.j. Dz. U. z 2018

¹¹ 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 2017, zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ za 2017 r.

należnych Skarbowi Państwa, ujętych w sprawozdaniu Rb-27 ZZ w rozdziale 70005, w następujących paragrafach: 0470, 0550, 0750, 0760, 0770, 0920 i 0970. Kontrola wykazała, że uzyskane przez Powiat dochody w jednym przypadku przekazane zostały z pominięciem terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Wysokość dochodów przekazanych nieterminowo wyniosła 38.999,33 zł, co stanowi 8,80% wszystkich dochodów przekazanych 442.140,06 zł (kol. nr 8 sprawozdania) w rozdziale 70005. Wspomniane opóźnienie wyniosło 5 dni.

Na uprzednią okoliczność w dniu 15 października 2018 r. otrzymano od Skarbnika Powiatu Opatowskiego wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli. W wyjaśnieniu stwierdzono między innymi, że cyt.: *[...]W związku z przebywaniem odpowiedzialnego pracownika tj. Pani Mileny Sternik na zwolnieniu lekarskim, nastąpiło przeoczenie w przekazaniu należnych dochodów Skarbowi Państwa w kwocie 38.999,33 zł (rozdział 70005, §0770). Opóźnienie wyniosło 5 dni.*

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone przez kontrolujących i podpisane przez Starostę i Skarbnika Powiatu Opatowskiego załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

Nadmienić należy, że opisana powyżej nieprawidłowość polegająca na nieterminowym przekazaniu do budżetu dochodów należnych Skarbowi Państwa, zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹², wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za okres wszystkich IV kwartałów 2017 r. do ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

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

Należności z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa:

Kwota zaległości w części należnej Skarbowi Państwa na dzień 1 stycznia 2017 r. stanowiła kwotę ogółem 276.115,30 zł, z czego nadpłaty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ na koniec 2016 r. (kol. 11) wyniosły 1.371,60 zł. Wspomniane zaległości na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosły natomiast 373.451,64 zł, w tym nadpłaty 1.340,08 zł. Różnica pomiędzy stanem zaległości na pierwszy i ostatni dzień 2017 r. stanowiła kwotę 97.336,34 zł, co daje wzrost o 35,25% w stosunku do zaległości wykazanych na koniec 2016 r.

Kontrola zapisów zawartych w sprawozdaniach Rb-27ZZ z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej konta 221 nie wykazała różnic.

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

Szczegółowy opis dotyczący zaległości należnych Skarbowi Państwa

¹² Dz. U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.

stanowi załącznik nr 1 do Arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt.

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 Opatowskiego w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2017 r. stanowiła kwotę ogółem 40.211,05 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek bankowy ŚUW zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji, sporządzone przez kontrolujących i podpisane przez Starostę oraz Skarbnika Powiatu załączono do akt sprawy.

Ocena cząstkowa:

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

Wnioski, zalecenia oraz informacje dodatkowe:

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Starostę o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. Należy zwrócić szczególną uwagę na:

1. Konieczność wzmocnienia nadzoru nad terminowym przekazywaniem dochodów należnych Skarbowi Państwa oraz kontroli dowodów finansowo-księgowych jednostki.
2. Przestrzeganie przepisów, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych oraz art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.

Jednocześnie na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Ponadto 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