



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.24.2019

Kielce, dnia 28-10-2019

Pan

Artur Berus

Starosta Skarżyski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Skarżyskiemu 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 2018 r.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.
Zespół kontrolerów:	Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 686/2019 z dnia 18.09.2019 r. Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 687/2019 z dnia 18.09.2019 r. Olga Sodo – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 688/2019 z dnia 18.09.2019 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 24 września do 4 października 2019 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 .

¹ Dalej: Powiat Skarżyski, 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

niepodlega

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

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 sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny częściowe oraz o przyjęte w Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Powiat Skarżyski opracował plan finansowy z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2018 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 2018 rok⁷, na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 12.877.201,52 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni 2018 roku. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

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

Ocena częściowa:

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 2018 rok⁸, Powiat wydatkował 12.813.360,10 zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Weryfikacja zapisów analityki konta 130 Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za wszystkie cztery kwartały 2018 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.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane przez Starostwo

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 2019 r.

⁶ t.j. 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 2018 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 2018 r.

⁹ Zwany dalej: ŚUW

Powiatowe w Skarżysku- Kamiennej w 2018 r., ujęte w rozdziale 70005 w następujących paragrafach: 4210, 4300, 4390, 4700, w rozdziale 71012 w paragrafie 4300, oraz w rozdziale 75045 w paragrafach 4210, 4220, 4300.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Zestawienia podpisane przez kontrolujących, Starostę oraz Skarbnika Powiatu załączono do akt kontroli.

Ocena częściowa:

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 2018 rok dla Powiatu Skarżyskiego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ¹⁰ stanowił 880.000,00 zł, z czego w dziale 700, rozdziale 70005, wynosił 870.000,00 zł. Dochody wykonane ogółem wyniosły na koniec 2018 r. 1.790.185,68 zł, w tym w dziale 700, rozdziale 70005 - 177.228,01 zł.

Kontrola zapisów ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2018 r. z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową (analityka konta 132 i 222 nie wykazała rozbieżności.

Sprawdzono terminowość odprowadzania wszystkich dochodów należnych Skarbowi Państwa, ujętych w sprawozdaniu Rb-27 ZZ w rozdziale 70005, w następujących paragrafach: 0470, 0550, 0690, 0750, 0760, 0770, 0800, 0870 i 0920.

Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Starostwo dochody w 1 przypadku przekazane zostały z pominięciem terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Kwota przekazana nieterminowo do Skarbu Państwa wyniosła 7,62 zł. Z wyjaśnień Skarbnika Powiatu wynika, że opóźnienie wynoszące 16 dni, powstało na skutek przekazania zbyt dużej kwoty w rozdziale 70005 §0550, a zbyt małej w §0920. Niniejsze uchybienie zostało omówione na naradzie pokontrolnej.

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

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za wszystkie kwartały 2018 r. do ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa:

Pozytywnie 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 2018 r. stanowiła 1.041.851,62 zł, z czego nadpłaty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ na koniec 2017 r. (kol. 11) wyniosły 1.744,13 zł. Wspomniane zaległości na dzień

¹⁰ 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 2018, zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ za 2018 r.

31 grudnia 2018 r. wyniosły 851.869,19 zł, w tym nadpłaty – 5.747,76 zł. Różnica pomiędzy stanem zaległości na pierwszy i ostatni dzień 2018 r. stanowiła kwotę 189.982,00 zł, co daje spadek o 18% w stosunku do zaległości wykazanych na koniec 2017 r.

Kontrola zapisów zawartych w sprawozdaniach Rb-27ZZ z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej konta 220 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 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.

Zwroty dotacji: Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Powiatu Skarżyskiego w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2018 r. stanowiła 23.247,95 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 częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie zwrotu niewykorzystanej części dotacji przekazanej z budżetu państwa.

Pouczenie: 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