



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.28.2019

Kielce, dnia 12-12-2019

**Pan
Grzegorz Piec
Starosta Konecki**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Koneckiemu 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:	<i>Barbara Zawadzka-Wójcik</i> – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego - upoważnienie do kontroli nr 899/2019 z dnia 14 listopada 2019 r. <i>Magdalena Wójcik</i> – inspektor wojewódzki – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 900/2019 z dnia 14 listopada 2019 r. <i>Olga Sodo</i> – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 901/2019 z dnia 14 listopada 2019 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 18 do 22 listopada 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 . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

¹ Dalej: Powiat Konecki, 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

niepodległa

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

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

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Powiat Konecki opracował plan finansowy zadań 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 okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 r.⁷, na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 9.173.654,58 zł.

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki, dla wszystkich rozdziałów wykazanych w Sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach, nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabelę przedstawiającą zmiany, podpisaną przez kontrolujących, Wicestarostę oraz Skarbnika Powiatu Koneckiego 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 2018 r.⁸ Powiat, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wydatkował kwotę 9.110.094,12 zł. Weryfikacja zapisów konta 130 Starostwa Powiatowego w Końskich dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za okres wszystkich czterech kwartałów 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 zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej

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

klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane przez Starostwo Powiatowe w Końskich w 2018 r., które ujęte zostały w rozdziale 70005, w paragrafie 4300, w rozdziale 71012, w paragrafie 4300, w rozdziale 75045, w paragrafach 4210, 4300 oraz w rozdziale 75515, w paragrafach 4210, 4300.

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

Ocena cząstkowa:

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 Koneckiego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ¹⁰, opiewał na 395.000,00 zł, z czego w dziale 700, rozdziale 70005, wynosił 380.000,00 zł. Dochody wykonane ogółem na koniec 2018 r. wyniosły 826.075,97 zł, w tym w dziale 700, rozdziale 70005 806.025,51 zł.

Kontrola zapisów ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2018 r. z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową (konto: 130 i 224) nie wykazała rozbieżności.

Sprawdzono terminowość odprowadzania wszystkich dochodów należnych Skarbowi Państwa, ujętych w sprawozdaniu Rb-27ZZ w rozdziale 70005, w następujących paragrafach: 0470, 0550, 0640, 0750, 0760, 0770, 0800, 0920 i 0970. Kontrola wykazała, że uzyskane przez Powiat dochody przekazywane były zgodnie z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzono jeden przypadek omyłkowego przekazania dochodów Skarbu Państwa na kwotę 494,51 zł. Powyższa kwota dotyczyła dochodów zrealizowanych w dziale 700, rozdziale 70005, paragrafie 0920, a przekazana została na rachunek dochodów ŚUW w Kielcach w dziale 700, rozdziale 70005, paragrafie 0770 w dniu 14.02.2018 r. Z wyjaśnień Głównej Księgowej wynika, iż „kwota 494,51 zł została omyłkowo ujęta w klasyfikacji dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, §0770- Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości i tak zaksięgowana na koncie 224 w organie. Omyłka została sprostowana w późniejszym terminie” tj. 13.04.2018 r.

Powyższe omówiono na naradzie pokontrolnej w obecności Wicestarosty i Skarbnika Powiatu.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone przez kontrolujących i podpisane przez Wicestarostę i Skarbnika Powiatu Koneckiego załączono w formie skanów elektronicznych

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.

do akt kontroli.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za okres wszystkich IV kwartałów 2018 r. do ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

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

Zwroty dotacji: Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Powiatu Koneckiego w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2018 r. stanowiła kwotę ogółem 18.760,38 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 Wicestarostę oraz Skarbnika Powiatu Koneckiego załączono do akt sprawy.

Ocena cząstkowa: 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