



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.18.2021

Kielce, dnia 28-06-2021

**Pan
Dariusz Czechowski
Starosta Włoszczowski**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Włoszczowskiemu¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu gromadzenia i odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2020 r.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Zespół kontrolerów: Olga Sodo – inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu kontrolnego - upoważnienie do kontroli nr 203/2021 z 18 maja 2021 r.
Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki - upoważnienie do kontroli nr 204/2021 z 18 maja 2021 r.
Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki - upoważnienie do kontroli nr 205/2021 z 18 maja 2021 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 24 maja do 1 czerwca 2021 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 województwie² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47

¹ Dalej: Powiat Włoszczowski, Powiat lub Jednostka

² t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1464

³ Dz. U. z 2020 r., poz. 224, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej

niepodległa

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

ustawy o kontroli w administracji rządowej.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób gromadzenia i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa. Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen cząstkowych oraz przyjętych w Wydziale⁴ Kryteriów oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Powiat Włoszczowski opracował plan finansowy z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2020 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 2020 rok⁷, na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 7.957.734,25 zł.

Sprawdzono wybrane zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni 2020 roku. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające zmiany dokonane w planie finansowym 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 2020 rok⁸, Powiat wydatkował 7.875.887,55 zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Weryfikacja zapisów analityki konta 130 Starostwa Powiatowego we Włoszczowie dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za II i IV kwartał 2020 r. i przekazanych do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach⁹ nie wykazała nieprawidłowości.

Wybrane do kontroli dowody finansowo-księgowo ujęte zostały

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 2021 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 2020 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 2020 r.

⁹ Zwany dalej: ŚUW

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, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane przez Starostwo Powiatowe we Włoszczowie w 2020 r., ujęte 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 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 2020 rok dla Powiatu Włoszczowskiego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ¹⁰ stanowił kwotę 303.000,00 zł, z czego w dziale 700, rozdziale 70005, wynosił 300.000,00 zł. Dochody wykonane ogółem na koniec 2020 r. wyniosły 510.046,94 zł, w tym w dziale 700, rozdziale 70005 507.882,34 zł. Dochody przekazane ogółem na koniec 2020 r. wyniosły 403.864,03 zł, w tym w dziale 700, rozdziale 70005 401.807,66zł. Kontrola zapisów ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2020 r. z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową (analityka konta 130, 222, 224) nie wykazała rozbieżności.

Sprawdzono terminowość odprowadzania wszystkich dochodów należnych Skarbowi Państwa, ujętych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2020 rok w następujących rozdziałach: 70005, w paragrafach: 0470 0550, 0750, 0760, 0800, 0920, 0970, 71015 w paragrafie: 0570, 75411 w paragrafie: 0830 oraz 85321 w paragrafie: 0690.

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

W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 2020, zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ za 2020 r.

Ocena cząstkowa:

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, zaewidencjonowanych w rozdziale 70005, na 1 stycznia 2020 r. wynosiła 53.540,26 zł - wykazano nadpłatę w wysokości 109,37 zł. Na 31 grudnia 2020 r. zaległości wyniosły 54.107,65 zł - wykazano nadpłatę w wysokości 139,61 zł. Różnica pomiędzy stanem zaległości na pierwszy i ostatni dzień 2020 roku wynosiła 567,39 zł, co daje wzrost o 1 % w stosunku rocznym.

Nadmienić należy, że w 2020 roku wystąpiły należności odroczone - należność z tytułu użytkowania wieczystego na kwotę 2.544,83 zł. Szczegółowy opis dotyczący zaległości należnych Skarbowi Państwa 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 Włoszczowskiego w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2020 r. wyniosła 62.122,36 zł. Powyższą kwotę zwrócono na rachunek bankowy ŚUW zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jako niewykorzystane środki dotacji.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji, sporządzone i podpisane przez kontrolujących załączono do akt sprawy.

Ocena cząstkowa:

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

Pouczenie:

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