



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2015–07–08

Znak sprawy: FN.IV.431.2.14.2015

**Pan  
Bogdan Soboń  
Starosta Konecki**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Zakres kontroli:</b>	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Koneckiemu <sup>1</sup> na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2014 roku.
<b>Okres objęty kontrolą:</b>	Od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.
<b>Zespół kontrolerów:</b>	Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 474/2015 z dnia 10.06.2015 r.; Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 478/2015 z dnia 10.06.2015 r.
<b>Termin przeprowadzenia kontroli:</b>	Od 15 do 23 czerwca 2015 r.
<b>Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:</b>	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> <sup>2</sup> . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> <sup>3</sup> .
<b>Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:</b>	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 Wydziale <i>Kryteria oceny</i>

<sup>1</sup> Dalej: SP w Końskich, Jednostka.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.).

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

*działalności jednostek kontrolowanych<sup>4</sup>.*

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:** Zarząd Powiatu w terminie opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w podziale na poszczególne jednostki organizacyjne powiatu tj., zgodnie z przepisami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy *o finansach publicznych*<sup>5</sup>. Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2014 r. w ww. zakresie zamknął się kwotą 9.741.522,00 zł.  
Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

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

**Sprawozdawczość i wydatki:** Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 *o dotacjach/wydatkach* sporządzonych za okres IV kwartału 2014 roku<sup>6</sup> zgodne są z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Różnic nie stwierdzono. SP w Końskich wydatkowało na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami kwotę 9.741.359,29 zł. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i uregulowane zostały terminowo oraz w pełnej wysokości. 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. Skontrolowano 100% wydatków rzeczowych zrealizowanych w 2014 r., które ujęte zostały:

- w rozdziale 02001, §3030, §4210 i §4300 na kwotę łączną 5.500,00 zł;
- w rozdziale 71013, §4300 na kwotę 118.000,00 zł;
- w rozdziale 71014, §4300 na kwotę 4.000,00 zł;
- w rozdziale 75045, §4210 na kwotę 3.329,18 zł;
- w rozdziale 85321, §4210 na kwotę 24.795,35 zł.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika Powiatu Koneckiego.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania środków budżetowych.

**Sprawozdawczość i Dochody:** Plan dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na 2014 rok SP w Końskich, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ<sup>7</sup> w dziale 700, rozdziale 70005, §2350 wynosił 361.000,00 zł.

<sup>4</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2015.

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).

<sup>6</sup> Sprawozdania Rb-50 *o dotacjach/wydatkach* związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

<sup>7</sup> Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Wykonanie dochodów budżetowych na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ sporządzonego za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału roku 2014 w dziale 700, rozdziale 70005 wyniosło ogółem 610.974,71. W sprawozdaniu wykazano prowizję należną jst. w wysokości 133.720,52 zł oraz dochody odprowadzone do budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w wysokości 477.254,19 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27ZZ sporządzonych za okres od początku roku do końca I oraz IV kwartału 2014 roku, zgodne są z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono. Dochody uzyskane przez kontrolowaną jednostkę w okresie I kwartału 2014 r. należne Skarbowi Państwa, przekazane zostały zgodnie z przepisami, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika Powiatu Koneckiego załączono do akt kontroli.

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

**Należności z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa:** Starostwo Powiatowe w Końskich podejmowało bez zbędnej zwłoki postępowania windykacyjne i egzekucyjne wobec podmiotów zalegających z opłatami za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa.

Opis dotyczący działań windykacyjnych podejmowanych przez kontrolowaną jednostkę stanowi załącznik nr 2 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 Koneckiego w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2014 r., a środkami wykorzystanymi stanowiła kwotę 3.064,70 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono do budżetu wojewody w następujących rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zwrotu dotacji dokonano:

- w rozdziale 70005 §2110 - w kwocie 4,62 zł (wb nr 0255/2014 z dnia 31.12.2014 r.);
- w rozdziale 71015 §2110 - w kwocie 9,58 zł (wb nr 0255/2014 z dnia 31.12.2014 r.);
- w rozdziale 75045 §2110 - w kwocie 2.902,02 zł (wb nr 0104/2014 z dnia 30.05.2014 r.);
- w rozdziale 75411 §2110 - w kwocie 24,52 zł (wb nr 0255/2014 z dnia 31.12.2014 r.);
- w rozdziale 75478 §2110 - w kwocie 0,07 zł (wb nr 0255/2014 z dnia 31.12.2014 r.);
- w rozdziale 85156 §2110 - w kwocie 1,40 zł (wb nr 0254/2014 z dnia 30.12.2014 r.);
- w rozdziale 85321 §2110 - w kwocie 122,49 zł (wb nr 0003/2015 z dnia 07.01.2015 r.).

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

**Wnioski:** Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o Kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	480366.977344.757336
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne do SP w Końskich.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne do SP w Końskich.doc
Skrót dokumentu	A6370CA8F5B1BFCFC8D7DC05092E824EB5 E31962
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2015-07-08 09:34:04
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.16.32.0.3664

Data wydruku: 2015-07-08 10:08:49  
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki