



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2015-07-21

Znak sprawy: FN.IV.431.2.16.2015

**Pan
Stanisław Masternak
Starosta Sandomierski**

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Sandomierskiemu na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2014 roku ¹ .
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.
Zespół kontrolerów:	Dariusz Sierpień – Inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolującego - upoważnienie do kontroli nr 527/2015 z dnia 23-06-2015 r., Michał Ginalski – Inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 528/2015 z dnia 23-06-2015 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 25 czerwca do 3 lipca 2015 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> ² . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> ³ .
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 Wydziale <i>Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych</i> ⁴ .

¹ Dalej: SP w Sandomierzu, Jednostka.

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

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

⁴ *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2015.*

Ocena realizacji zaleceń z poprzedniej kontroli:

Ostatnia kontrola przeprowadzona przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w Starostwie Powiatowym w Sandomierzu w 2012 roku wykazała nieprawidłowości polegające na dokonaniu wydatków publicznych z przekroczeniem kwot wynikających z planu finansowego Jednostki oraz nieterminowym przekazaniu dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Podczas bieżącej kontroli w zakresie wynikającym z programu kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Starostwo Powiatowe w Sandomierzu do końca 2014 r. otrzymało dotację przeznaczoną na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w łącznej kwocie 9.108.863,55 zł. Według stanu na dzień 31.12.2014 r., Jednostka wydatkowała kwotę 9.108.151,14 zł. Różnica pomiędzy środkami otrzymanej dotacji, a poniesionymi wydatkami stanowiła kwotę 712,41 zł, którą przekazano na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w obowiązującym terminie.

Tabele przedstawiającą zmiany w planie dochodów Jednostki w 2014 roku podpisaną przez kontrolujących, Skarbnika oraz Wicestarostę Powiatu Sandomierskiego dołączono do akt kontroli.

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 roku⁵ zgodne są z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Różnic nie stwierdzono. 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 wydatki rzeczowe zrealizowane w 2014 roku, które ujęte zostały:

- w rozdziale 70005, §4300 na kwotę 4.134,07 zł;
- w rozdziale 01005, §4300 na kwotę 40.000,00 zł;
- w rozdziale 71013, §4300 na kwotę 35.000,00 zł;
- w rozdziale 71014, §4300 na kwotę 22.000,00 zł.

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

Ocena cząstkowa:

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

Sprawozdawczość i Dochody:

Roczne sprawozdanie Rb-27ZZ *sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku zgodne było z prowadzoną w Starostwie ewidencją księgową konta

⁵ Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

131. Kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów Skarbu Państwa ujętych w rozdziale 70005 w §0690, §0750, §0760 oraz §0920 – uzyskanych w pierwszym półroczu 2014 roku oraz w §0470 za okres całego 2014 roku. Uzyskane dochody przekazane zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami⁶.

Sporządzono tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości uzyskiwania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa. Zestawienia te podpisane przez kontrolujących, Skarbnika oraz Wicestarostę Powiatu Sandomierskiego załączone zostały 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 Sandomierzu podejmowało bez zbędnej zwłoki działania 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 1 do arkusza ustaleń z kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie windykacji należności z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu 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.

⁶ Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, art. 255 ust. 1 i 2 (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	484963.993484.769739
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne SP Sandomierz.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne SP Sandomierz.doc
Sygnatura dokumentu	
Data dokumentu	
Skrót dokumentu	B502CF7CDE34885C6A71A4F97A4DC09712E14F50
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2015-07-21 12:39:34
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.16.32.0.3664

Data wydruku: 2015-07-21

Autor wydruku: Ginalski Michał (Inspektor Wojewódzki)