



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2016-07-19

Znak sprawy: FN.IV.431.16.2016

Pan
Jerzy Kolarz
Starosta Buski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Buskiemu¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposób odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2015 r.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.
- Zespół kontrolerów:** Zdzisław Milczarek – Starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu, upoważnienie do kontroli nr 438/2016 z dnia 30.05.2016 r.;
- Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 437/2016 z dnia 30.05.2016 r.;
- Marek Dubik – Główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 439/2016 z dnia 30.05.2016 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** od 2 do 9 czerwca 2016 r.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*³. Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47

¹ Zwana dalej: SP w Busku – Zdroju, Jednostka, Starostwo.

² Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (t.j. Dz. U. z 2015, poz. 525 ze zm.).

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie przez Powiat Buski dotacji celowych oraz sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2015 r.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*⁴.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Starostwo Powiatowe w Busku – Zdroju do końca 2015 r. otrzymało dotację przeznaczoną na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w łącznej kwocie 9.058.199,94 zł. Według stanu na dzień 31.12.2015 r., Jednostka wydatkowała kwotę 8.899.198,75 zł. Różnica pomiędzy środkami otrzymanej dotacji, a poniesionymi wydatkami stanowiła kwotę 159.001,19 zł. którą przekazano na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Tabelę przedstawiającą zmiany w planie dochodów Jednostki w 2015 roku podpisaną przez kontrolujących, Skarbnika oraz Starostę Powiatu Buskiego dołączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

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

Wydatki:

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonym za okres IV kwartału 2015 roku⁵ zgodne są z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Różnic nie stwierdzono. Jednostka na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2015 roku wydatkowała kwotę 8.899.198,75 zł. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo-urzędowe zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i były uregulowane terminowo 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 2015 roku, które ujęte zostały:

- w rozdziale 01005, §4300 na kwotę 7.511,70 zł;
- w rozdziale 70005, §4300 na kwotę 1.691,95 zł;
- w rozdziale 71014, §4300 na kwotę 7.600,00 zł;
- w rozdziale 85321, §4210, §4270, §4300, §4410 oraz §6060 na kwotę łączną 151.734,38 zł.

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

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 w Kielcach w 2016 roku.

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

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania otrzymanych środków.

Dochody: Plan dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na 2015 rok dla Powiatu Buskiego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ⁶ stanowił ogółem 405.285,00 zł.

Wykonanie dochodów budżetowych na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ sporządzonego za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału roku 2015 wyniosło ogółem 725.153,70 zł. W powyższym sprawozdaniu wykazano dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 179.516,45 zł oraz dochody przekazane do budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w wysokości 545.637,25 zł.

Skontrolowano dochody ujęte w rozdziale 70005 w następujących paragrafach: 0470, 0580, 0690 0750, 0760 oraz 0920. Stwierdzono, że dane wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym, zgodne są z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono. Dochody uzyskane przez kontrolowaną jednostkę na przestrzeni całego 2015 r., 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 Buskiego 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 Busku – Zdroju podejmowało bez zbędnej zwłoki postępowania windykacyjne i egzekucyjne wobec podmiotów zalegających z opłatami za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa.

Opis dotyczący działań windykacyjnych naliczanych 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.

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	638654.1408106.1211256
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne do SP w Busku-Zdroju.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne do SP w Busku-Zdroju

⁶ Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.16.2016
Data dokumentu	2016-07-19 09:30:54
Skrót dokumentu	11A2E9E6CC18B10AB1885124818F9603A74C 3A4D
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2016-07-19 09:30:31
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.17.1457.1936.3664

Data wydruku: 2016-07-19 10:15:00
Autor wydruku: Ginalski Michał Inspektor Wojewódzki