



Znak sprawy: FN.IV.431.30.2016

**Pan
Dariusz Dąbrowski
Starosta Starachowicki**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Starachowickiemu¹ 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:** Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu, upoważnienie do kontroli nr 834/2016 z dnia 04.10.2016 r.;
- Marek Dubik – Główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 835/2016 z dnia 04.10.2016 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** od 7 do 18 października 2016 r. – z przerwą w dniu 12 października 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 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*.
- Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:** Pozytywnie ocenia się wykorzystanie przez Powiat Starachowicki dotacji celowych oraz sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2015 r. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej

¹ Zwana dalej: SP w Starachowicach, Jednostka, Starostwo.

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

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

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 Starachowicach do końca 2015 r. otrzymało dotację przeznaczoną na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w łącznej kwocie 10.329.437,07 zł. Według stanu na dzień 31.12.2015 r., Jednostka wydatkowała kwotę 10.323.188,76 zł. Różnica pomiędzy środkami otrzymanej dotacji, a poniesionymi wydatkami stanowiła kwotę 6.248,31 zł którą przekazano na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Tabelę przedstawiającą zmiany w planie finansowym Jednostki w 2015 roku dla wybranych rozdziałów podpisaną przez kontrolujących, Skarbnika oraz Starostę Powiatu Starachowickiego 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 10.323.188,76 zł. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęte 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 wydatki rzeczowe poniesione w 2015 roku, które ujęte zostały:

- w rozdziale 70005, §4300, §4700 na łączną kwotę 52.257,76 zł;
- w rozdziale 85321, §4210, §4260, §4360, oraz §4410 na kwotę łączną 35.464,02 zł.

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

Ocena cząstkowa:

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

Dochody:

Plan dochodów budżetowych Starostwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na 2015 rok, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ⁶ w dziale 700, rozdziale 70005, wynosił 2.696.195,00 zł.

Kontroli poddano dochody ujęte w rozdziale 70005 w następujących paragrafach: 0470 (za I kwartał), 0690, 0760 oraz 0920.

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.

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

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*⁷.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, podpisane przez kontrolujących, Skarbnika oraz Starostę Powiatu Starachowickiego 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 Starachowicach 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 w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości. Nadmienić należy, 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.

⁷ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	697968.1553120.1382601
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne SP Starachowice.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne SP Starachowice
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.30.2016
Data dokumentu	2016-11-22
Skrót dokumentu	0BF5AB17C3B4525F93B8523A2BE627FA0E77379C
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2016-11-22 10:14:19
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.17.1457.1936.3664

Data wydruku: 2016-11-22

Autor wydruku: Ginalski Michał (Inspektor Wojewódzki)