



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 30-07-2020

Znak: FN.IV.431.11.2020

Pan
Józef Żółciak
Starosta Staszowski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Staszowskiemu¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2019 r.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.
- Zespół kontrolerów:** Olga Sodo – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 301/2020 z dnia 6 lipca 2020 r.
Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 279/2020 z dnia 2 lipca 2020 r.
Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 280/2020 z dnia 6 lipca 2020 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 7 do 15 lipca 2020 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 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

¹ Dalej: Powiat Staszowski, 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

niepodlega

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób 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 Staszowski opracował plan finansowy z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2019 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 2019 rok⁷, na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 7.418.897,50 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni 2019 roku. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabelę przedstawiającą zmiany podpisaną przez kontrolujących, Starostę oraz Skarbnika Powiatu 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 2019 rok⁸, Powiat wydatkował 7.360.426,76 zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Weryfikacja zapisów analityki konta 130 Starostwa Powiatowego w Staszowie dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za wszystkie cztery kwartały 2019 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach⁹ nie wykazała nieprawidłowości.

Wybrane do kontroli dowody finansowo-księgowo ujęte zostały 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, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane przez Starostwo Powiatowe w Staszowie w 2019 r., ujęte w: rozdziale 01005 w paragrafie 4300, w rozdziale 70005 w paragrafach: 4300, 4480,

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 2020 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 2019 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 2019 r.

⁹ Zwany dalej: ŚUW

w rozdziale 71012 w paragrafie 4300, oraz w rozdziale 75045 w paragrafach 4210 i 4400.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Zestawienia podpisane przez kontrolujących, Starostę oraz Skarbnika Powiatu 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 2019 rok dla Powiatu Staszowskiego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ¹⁰ stanowił 1.350.000,00 zł, i w 100% dotyczyły działu 700, rozdziału 70005. Dochody wykonane ogółem wyniosły na koniec 2019 r. 1.978.937,09 zł, w tym w dziale 700, rozdziale 70005 – 1.966.129,48 zł.

Kontrola zapisów ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2019 r. z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową (analityka konta 130 i 224) nie wykazała rozbieżności.

Sprawdzono terminowość odprowadzania wszystkich dochodów należnych Skarbowi Państwa, ujętych w sprawozdaniu Rb-27 ZZ za 2019 rok w następujących rozdziałach: 70005, w paragrafach: 0470 (za II kwartały), 0550, 0750, 0760 (za II kwartały), 0770, 0800, 0910, 0920, 0950, 0970 oraz 75515 w paragrafie: 0920.

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

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za wszystkie kwartały 2019 r. do ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

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 na dzień 1 stycznia 2019 r. stanowiła kwotę ogółem 124.971,21 zł, z czego nadpłaty wykazane w bilansie otwarcia konta 221 dla rozdziału 70005 r. wyniosły 3.942,62 zł. Wspomniane zaległości na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosły natomiast 150.750,18 zł, w tym nadpłaty 8.989,89 zł. Różnica pomiędzy stanem zaległości na pierwszy i ostatni dzień 2019 r. stanowiła kwotę 25.778,97 zł, co daje wzrost o 20,628% w stosunku do zaległości wykazanych na koniec 2018 r.

Kontrola zapisów zawartych w sprawozdaniach Rb-27ZZ z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej konta 221 nie wykazała różnic.

Na podstawie wybranej próby stwierdzono, że Powiat bez zbędnej zwłoki podejmował postępowania windykacyjne i egzekucyjne wobec podmiotów zalegających z opłatami za użytkowanie wieczyste gruntów

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 2019, zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ za 2019 r.

Skarbu Państwa.

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 Staszowskiego w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2019 r. stanowiła 58.470,74 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek bankowy ŚUW zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji, sporządzone przez kontrolujących i podpisane przez Starostę oraz Skarbnika Powiatu załączono do akt sprawy.

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 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