



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.27.2020

Kielce, dnia 05-01-2021

**Pan
Jerzy Kolarz
Starosta Buski**

WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Buskiemu ¹ 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 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.
Zespół kontrolerów:	Tomasz Płachta – Kierownik Oddziału – przewodniczący zespołu, upoważnienie do kontroli nr 630/2020 z dnia 26 listopada 2020 r., Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – upoważnienie do kontroli nr 631/2020 z dnia 26 listopada 2020 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 1 do 4 grudnia 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 województwie ² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ³ . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

¹ Dalej: Powiat Buski, 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

niepodległa

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 częściowych oraz przyjętych w Wydziale⁴ Kryteriów oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Powiat Buski 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 8.016.572,20 zł.

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

Tabelę przedstawiającą zmiany dokonane w planie finansowym załączono do akt kontroli.

Ocena częściowa:

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 7.914.099,64 zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Weryfikacja zapisów analityki konta 130 Starostwa Powiatowego w Busku - Zdroju 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-księgowe 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 zatwierdzane do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej

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

klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane przez Starostwo Powiatowe w Busku - Zdroju w 2019 r., ujęte w rozdziale 70005 w paragrafach: 4300, 4390 oraz w rozdziale 71012 w paragrafie 4300.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Zestawienia podpisane przez kontrolujących 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 Buskiego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ¹⁰ stanowił 401.000,00 zł, i dotyczył: działu 700 - rozdziału 70005, działu 710 - rozdziału 71015, działu 754 - rozdziału 75411, działu 853 - rozdziału 85321. Dochody wykonane ogółem wyniosły na koniec 2019 r. 687.860,30 zł, w tym w dziale 700, rozdziale 70005 – 672.447,03 zł., w dziale 710, rozdziale 71015 – 884,53 zł, w dziale 754, rozdziale 75411 – 4.469,74 zł, w dziale 853, rozdziale 85321 – 10.059,00 zł.

Kontrola zapisów ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2019 r. z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową (analityka konta 133, 221, 224 i 901) 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 0550, 0690, 0750, 0760, 0910, 0920, 0950, 71015 w paragrafach: 0570, 0640, 0920, 0970.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone i podpisane przez kontrolujących 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 235.135,44 zł, - nie wykazano nadpłat. Na dzień 31 grudnia 2019 r. zaległości wyniosły 243.410,63 zł - nie wykazano nadpłaty. Różnica pomiędzy stanem zaległości na pierwszy

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.

i ostatni dzień 2019 roku wynosi 8.275,19 zł, co daje wzrost o 0,035% w stosunku rocznym.

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 Skarbu Państwa.

Szczegółowy opis dotyczący zaległości należnych Skarbowi Państwa stanowi załącznik nr 1 do Arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt.

Ocena częściowa: 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 Buskiego w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2019 r. wynosiła 21.830,83 zł. 21.830, 74 zł zwrócono na rachunek bankowy ŚUW zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jako niewykorzystane środki dotacji. Jednostka nie dokonała terminowego rozliczenia dotacji w rozdziale 70005, paragrafie 4300 w wysokości 0,09 zł. Powyższą kwotę przekazano do ŚUW w Kielcach 15 grudnia 2020 roku, co potwierdza informacja wykonania dyspozycji przekazana przez SP z 15 grudnia 2020 r.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji, sporządzone i podpisane przez kontrolujących załączono do akt sprawy.

Ocena częściowa: 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