

OR. I. 1710. 3. 2015

Wola. Organizacyjny
Wola. Finansowy
15.08.16

[Signature]



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2015-08-25

Znak sprawy: FN.IV.431.2.19.2015

STAROSTWO POWIATOWE
W OSTROWCU ŚWIĘTOKRZYSKIM
KANCELARIA OGÓLNA

Wpłynęło **25-08-2015** L.dz. **15878**

Ilość załączników *[initials]*

Podpis *[initials]*

Pan
Zbigniew Duda
Starosta Ostrowiecki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:

Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Ostrowieckiemu¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2014 roku.

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 kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 619/2015 z dnia 21.07.2015 r.;

Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 620/2015 z dnia 21.07.2015 r.;

Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 621/2015 z dnia 21.07.2015 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

Od 23 do 31 lipca 2015 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie².

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przeniesiami

¹ Dalej: SP w Ostrowcu Świętokrzyskim, Powiat, Jednostka.

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

art. 47 ustawy o Kontroli w administracji rządowej³.

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 *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*⁴.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Zarząd Powiatu w terminie opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w podziale na poszczególne jednostki organizacyjne powiatu tj., zgodnie z przepisami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy o *finansach publicznych*⁵. Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2014 r. w ww. zakresie zamknął się kwotą 15.355.960,00 zł.

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Tabełaryczne zestawienia przedstawiające zmiany dokonane w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Świętokrzyskim w 2014 r. podpisane przez kontrolujących oraz Starostę i Skarbnika Powiatu Ostrowieckiego załączono 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 roku⁶ zgodne są z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Różnic nie stwierdzono. SP w Ostrowcu Świętokrzyskim wydatkowało na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami kwotę 15.352.458,20 zł. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe 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 100% wydatków rzeczowych zrealizowanych w 2014 roku, które ujęte zostały:

- w rozdziale 01005, §4309 na kwotę 550.000,00 zł;
- w rozdziale 70005, §4300, §4400, §4480, §4610 i §4700 na kwotę łączną 132.600,50 zł;
- w rozdziale 71013, §4300 na kwotę 50.000,00 zł;
- w rozdziale 71014, §4300 na kwotę 76.000,00 zł;
- w rozdziale 75045, §4210 i §4300 na kwotę łączną 16.902,12 zł.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez

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.*

⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).

⁶ *Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.*

kontrolujących oraz Starostę i Skarbnika Powiatu Ostrowieckiego.

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

Sprawozdawczość i Dochody:

Plan dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na 2014 rok SP w Ostrowcu Świętokrzyskim, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ⁷ w dziale 700, rozdziale 70005, wynosił 2.162.000,00 zł.

Wykonanie dochodów budżetowych na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ *sporządzonego za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału roku 2014* w dziale 700, rozdziale 70005 wyniosło ogółem 3.874.359,53 zł. W sprawozdaniu wykazano prowizję należną jst. w wysokości 965.642,40 zł oraz dochody odprowadzone do budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w wysokości 2.908.717,13 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27ZZ sporządzonych za okres od początku roku do końca I, II III oraz IV kwartału 2014 roku, zgodne są z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono. Dochody uzyskane przez kontrolowaną jednostkę w okresie I kwartału 2014 r. należne Skarbowi Państwa, 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 Starostę i Skarbnika Powiatu Ostrowieckiego 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 Ostrowcu Świętokrzyskim podejmowało bez zbędnej zwłoki postępowania 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 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.

Zwroty dotacji:

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Powiatu w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2014 r., a środkami wykorzystanymi stanowiła kwotę 3.501,71 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono do budżetu wojewody w następujących rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*. Zwrotu dotacji dokonano:

- w rozdziale 70005 §2110 - w kwocie 399,50 zł (przelew z dnia 20.01.2015 r.);
- w rozdziale 75045 §2110 - w kwocie 0,68 zł (przelew z dnia 17.12.2014 r.);

⁷ Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

- w rozdziale 75109 §2110 - w kwocie 2.496,72 zł (przelew z dnia 23.12.2014 r.);
- w rozdziale 75478 §2110 - w kwocie 172,16 zł (przelew z dnia 22.12.2014 r.);
- w rozdziale 80102 §2110 - w kwocie 256,64 zł (przelew z dnia 09.01.2015 r.);
- w rozdziale 85203 §2110 - w kwocie 176,01 zł (przelew z dnia 30.12.2014 r.).

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 z dnia 15 lipca 2011 roku *o Kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Kopia dokumentu jest zgodna z dokumentem
elektronicznym podpisanym bezpiecznym
podpisem elektronicznym

w dniu 25.08.2015
przez Witamina Smerek

Podpis osoby weryfikującej

NACZELNIK
Wydziału Organizacyjnego

mgr Aneta Szloser-Tyczyńska