

DO: OR. III. 1710. 7. 2019

15.11.2019
Łojek + WF u/m + Kołczak



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.25.2019

Kielce, dnia 15-11-2019

Pani
Marzena Dębniak
Starosta Ostrowiecki

STAROSTWO POWIATOWE
W OSTROWCU ŚWIĘTOKRZYSKIM
KANCELARIA OGÓLNA

Wpłynęło 15-11-2019 dz. 2424

Ilość załączników
Podpis *Bara*

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, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2018 r.

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

Zespół kontrolerów:

Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 776/2019 z dnia 8 października 2019 r.

Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 775/2019 z dnia 8 października 2019 r.

Olga Sodo – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 777/2019 z dnia 8 października 2019 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

Od 11 do 23 października 2019 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 Ostrowiecki, Powiat lub Jednostka

² t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2234

³ Dz. U. Nr 185 poz. 1092, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej

KOPIA DOKUMENTU JEST ZGODNA
Z DOKUMENTEM ELEKTRONICZNYM
PODPISANYM BEZPIECZNYM PODPISEM
ELEKTRONICZNYM

W DNIU 15.11.2019 PRZEZ *epmap*
PP. 2663. 2018
P. 1032

niepodległa

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

Zakm

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 Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Powiat Ostrowiecki opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2018 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 okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 r.⁷, na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 17.425.694,17 zł.

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki, dla wszystkich rozdziałów wykazanych w Sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach, 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 okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 r.⁸ Powiat, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wydatkował kwotę 17.298.214,97 zł. Weryfikacja zapisów konta 130 Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Świętokrzyskim dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za okres wszystkich czterech kwartałów 2018 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 zatwierdzane do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

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 2019 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 2018 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 2018 r.

⁹ Zwany dalej: ŚUW

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane przez Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim w 2018 r., które ujęte zostały w rozdziale 70005 w następujących paragrafach: 4260, 4300, 4430, 4480, 4700.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, wraz z opisem dotyczącym doboru próby do kontroli. 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 2018 rok dla Powiatu Ostrowieckiego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ¹⁰, opiewał na 2.084.000,00 zł, z czego w dziale 700, rozdziale 70005, wynosił 2.070.000,00 zł. Dochody wykonane ogółem na koniec 2018 r. wyniosły 3.747.686,71 zł., w tym w dziale 700, rozdziale 70005 3.725.789,82 zł.

Kontrola zapisów ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2018 r. z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową (konto: 131 i 222) nie wykazała rozbieżności.

Sprawdzono terminowość odprowadzania wszystkich dochodów należnych Skarbowi Państwa, ujętych w sprawozdaniu Rb-27ZZ w rozdziale 70005, w następujących paragrafach: 0470, 0550, 0570, 0640, 0750, 0760, 0770, 0830, 0920 i 0970. Kontrola wykazała, że uzyskane przez Powiat dochody przekazywane były zgodnie z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzono jeden przypadek przeksięgowania między paragrafami dochodowymi; tj. dochody przekazane 14 lutego 2018 r. zawierały błędne kwoty, które dotyczyły działu 700, rozdziału 70005, paragrafów 0920 oraz 0760. Z paragrafu 0920 przekazano kwotę 6.356,18 zł, natomiast powinno być 6.289,17 zł, a z paragrafu 0760 przekazano 77.193,34 zł, natomiast powinno być 77.260,35 zł. Błędne kwoty skorygowano po piśmie wystosowanym przez Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Powyższe omówiono na rozmowie pokontrolnej w obecności Starosty i Skarbnika Powiatu.

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

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za okres wszystkich IV kwartałów 2018 r. do ŚUW

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 2018, zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ za 2018 r.

nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

Należności z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa. Kwota zaległości w części należnej Skarbowi Państwa w rozdziale 70005 na dzień 1 stycznia 2018 r. stanowiła kwotę ogółem 3.140.315,36 zł, z czego nadpłaty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ na koniec 2017 r. wyniosły 5.111,06 zł. Wspomniane zaległości na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosły natomiast 3.452.606,64 zł, w tym nadpłaty 4.176,72 zł. Różnica pomiędzy stanem zaległości na pierwszy i ostatni dzień 2018 r. stanowiła kwotę 312.291,28 zł, co daje wzrost o 9,94% w stosunku do zaległości wykazanych na koniec 2017 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 Skarbu Państwa.

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

Ocena cząstkowa:

Zwroty dotacji:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie windykacji należności z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa.

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Powiatu Ostrowieckiego w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2018 r. stanowiła kwotę ogółem 84.627,09 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.

Pouczenie:

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