



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 30-11-2017

Znak: FN.IV.431.29.2017



Pan
Jerzy Suliga
Starosta Włoszczowski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Włoszczowskiemu¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2016 r.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
- Zespół kontrolerów:** Marek Dubik – główny specjalista – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 898/2017 z dnia 24.10.2017 r.
Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 899/2017 z dnia 24.10.2017 r.
Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 900/2017 z dnia 24.10.2017 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** 27, 30, 31 października oraz 2 i 3 listopada 2017 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 lub Jednostka.

² (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 525 z późn. zm.).

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

Uwagi:

W trakcie trwania czynności kontrolnych Skarbnik Powiatu Włoszczowskiego Pani Józefa Puto poinformowała zespół kontrolujący o fakcie przeprowadzenia w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie kontroli kompleksowej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach⁴ w 2017 r. Zakres kontroli obejmował: *gospodarkę finansową Powiatu Włoszczowskiego za 2016 r.*

Z przedłożonych kontrolującym wybranych zagadnień Protokołu z kontroli RIO (pismo: WK-60.22.2017 z dnia 11.10.2017 r.) wynika, że: RIO nie stwierdziła nieprawidłowości w zakresie planowania dochodów i wydatków Powiatu oraz dokonanych zmian w planie, jak również podjętych działań windykacyjnych należności Skarbu Państwa w 2016 r.

Mając na uwadze powyższe zespół kontrolny odstąpił od czynności kontrolnych objętych postępowaniem prowadzonym przez RIO w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie w 2017 r.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2016 r.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny częściowe oraz o przyjęte w Wydziale⁵ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁶.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Sprawozdawczość, a planowanie i poniesione wydatki:

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych przez Powiat za okres IV kwartału 2016 r.⁷ plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na dzień 31 grudnia 2016 r. zamknął się kwotą 5.935.506,00 zł. Kontrolowana jednostka na realizację ww. zadań w badanym okresie czasu wydatkowała sumę 5.837.812,41 zł. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 901⁸ oraz 130⁹ wybranych do kontroli rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Różnic nie stwierdzono.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i uregulowane były terminowo oraz w pełnej wysokości. Skontrolowane 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.

Sprawdzono wybrane wydatki rzeczowe zrealizowane przez Powiat w 2016 r., które ujęte zostały w następujących rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej: 01005 (§4300), 02001 (§4210), 70005 (§4300), 71012 (§4300). Analiza prawidłowości dokonania powyższych wydatków

⁴ Zwana dalej: RIO.

⁵ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

⁶ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2017 roku.

⁷ Sprawozdania o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

⁸ Dochody budżetu.

⁹ Rachunek bieżący jednostki.

nie wykazała, aby zostały one poniesione na zakupy lub usługi nie związane z bieżącą działalnością jednostki.

Na uprzednią okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Zestawienia podpisane przez kontrolujących, Starostę Włoszczowskiego oraz Skarbnika Powiatu, w formie skanów elektronicznych załączono do akt kontroli.

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

Sprawozdawczość i Dochody:

Plan dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na 2016 rok Powiatu Włoszczowskiego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ sporządzonym za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2016¹⁰ wynosił 273.000,00 zł.

Wykonanie dochodów budżetowych na podstawie wspomnianego sprawozdania wyniosło ogółem 497.272,89 zł, w tym dochody potrącone na rzecz jst.¹¹ stanowiły kwotę 123.641,05 zł oraz dochody przekazane na rachunek Skarbu Państwa 373.631,84 zł. Kontrola danych wykazanych w sprawozdaniu z zapisami ewidencji księgowej konta 130 prowadzonej dla rozdziału 70005 na dzień 31 grudnia 2016 r. nie wykazała różnic.

Szczegółowej analizie poddano 100% dochodów należnych Skarbowi Państwa, uzyskanych przez kontrolowaną jednostkę na przestrzeni całego 2016 r. i ujętych w rozdziale 70005. Wartość wykonanych przez Powiat dochodów, które zaklasyfikowano w omawianym powyżej rozdziale wynosiła 493.887,20 zł, co stanowiło 99,32% wszystkich wykonanych dochodów w 2016 r. Kontrola badanej próby wykazała, że dochody te zostały przekazane zgodnie z przepisami, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych*.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Powiat dochodów należnych Skarbowi Państwa, podpisano przez kontrolujących oraz stroną kontrolowaną i w formie skanów elektronicznych załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Zwroty dotacji:

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Powiatu Włoszczowskiego w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2016 r., a środkami wykorzystanymi wg. stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. stanowiła kwotę 36.640,98 zł. Zwrotu dotacji dokonano w rozdziale: 01005, 60095, 70005, 71012, 75011, 75045, 75411, 75515, 85156, 85201, 85204, 85205, 85321.

Niewykorzystaną część dotacji zwrócono do budżetu Wojewody Świętokrzyskiego zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*.

Tabelaryczne zestawienie dotyczące udzielonych Powiatowi dotacji podpisane przez kontrolujących, Starostę Włoszczowskiego

¹⁰ Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zwane dalej: Sprawozdanie Rb-27ZZ lub sprawozdanie.

¹¹ Jednostki samorządu terytorialnego.

oraz Skarbnika Powiatu, w formie skanu elektronicznego załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie zwrotu niewykorzystanej części dotacji przekazanej z budżetu państwa.

Wnioski oraz informacje dodatkowe: 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