



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 16-10-2019

Znak: FN.IV.431.22.2019

**Pan
Marcin Piwnik
Starosta Sandomierski**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Sandomierskiemu 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 2018 r.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.
Zespół kontrolerów:	Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego, upoważnienie do kontroli nr 625/2019 z dnia 02.09.2019 r. Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 626/2019 z dnia 02.09.2019 r. Olga Sodo – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 627/2019 z dnia 02.09.2019 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 5 do 18 września 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 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.
Ocena stanu faktycznego	Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób

¹ Dalej: Powiat Sandomierski, 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

niepodlega

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

wynikająca z ustaleń kontroli:

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:

Plan finansowy dochodów i wydatków z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami dla Powiatu Sandomierskiego opracowano na 2018 rok, zgodnie z przepisami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶. Zmiany planu finansowego zgodne były z zapisami sprawozdań Rb-50 o dotacjach oraz wydatkach sporządzanych za kolejne kwartały 2018 roku⁷. Plan Jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku zamknął się kwotą 10.182.570,08 zł.

Sprawdzono wszystkie zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni 2018 roku. Przegląd wprowadzonych zmian nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Wprowadzone zmiany w planie dochodów i wydatków zgodne były z Decyzjami Wojewody Świętokrzyskiego, Uchwałami Rady i Zarządu Powiatu oraz zapisami ewidencji konta 980.

Tabelę przedstawiającą kolejne zmiany planu finansowego Powiatu w 2018 roku podpisaną przez kontrolujących, Starostę oraz Skarbnika 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 2018 rok⁸, Powiat wydatkował 9.840.244,99 zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Weryfikacja zapisów analityki konta 130 Starostwa Powiatowego w Sandomierzu dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za wszystkie cztery kwartały 2018 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach⁹ nie wykazała nieprawidłowości.

Wybrane do kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały

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

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.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na błędnym zapisie w ewidencji księgowej dla delegacji nr 38/2018 na kwotę 46,80 zł. Na dokumencie dokonano prawidłowej dekretacji (w rozdziale 75020 - *Starostwa powiatowe* w § 4410 - *Podróże służbowe krajowe*), natomiast w ewidencji księgowej powyższe polecenie wyjazdu służbowego zaksięgowano w rozdziale 75045 - *Kwalifikacja wojskowa* w § 4410. Tym samym kwota 47 zł zaewidencjonowana na koncie 130-750-75045-4410 została wydatkowana jako koszty przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej, w tym kwota delegacji 46,80 zł oraz 0,20 zł przeksięgowane dokumentem PK/100 z 6 sierpnia 2018 roku. Wobec powyższego kwotę zaksięgowaną i wypłaconą z dotacji celowej w rozdziale 75045 należy uznać za wykorzystaną niegodnie z jej przeznaczeniem. Stosownie do przepisów ustawy o finansach publicznych podlega ona zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, w których doszło do wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Powyższa nieprawidłowość omówiona zostało w trakcie narady pokontrolnej.

Sprawdzono również wybrane wydatki zrealizowane przez Starostwo Powiatowe w Sandomierzu w 2018 r., ujęte w rozdziale 70005 - *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, w następujących paragrafach: 4300, 4480, w rozdziale 71012 - *Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej* w paragrafie 4300, oraz w rozdziale 75045 w paragrafach 4210, 4300, 4410.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Zestawienia podpisane przez kontrolujących, Starostę oraz Skarbnika Powiatu załączono do akt kontroli

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz pozytywnie z uchybieniami z wydatkowania środków budżetowych.

Sprawozdawczość i Dochody: Plan finansowy dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na 2018 rok dla Powiatu Sandomierskiego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ¹⁰ stanowił kwotę

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.

409.000,00 zł, z czego w dziale 700 - *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdziale 70005 - *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, wynosił 400.000,00 zł. Dochody wykonane ogółem w dziale 700 wyniosły na dzień 31 grudnia 2018 r. 592.265,93 zł, w tym rozdziale 70005 - 582.796,23 zł.

Kontrola zapisów ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową (analityka konta 131 i 222) nie wykazała rozbieżności.

Sprawdzono terminowość odprowadzania wszystkich dochodów należnych Skarbowi Państwa za okres 2018 roku ujętych w sprawozdaniu Rb-27 ZZ w rozdziale 70005, w następujących paragrafach: 0470, 0550, 0640, 0750, 0760 i 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 kopii elektronicznych do akt kontroli.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za kolejne kwartały 2018 roku 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 2018 r. wynosiła 106.296,42 zł, z czego nadpłaty wyniosły 891,46 zł zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ na dzień 31.12.2017 r. (kol. 11). Wspomniane zaległości na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosły 145.689,85 zł, w tym nadpłaty - 1.016,50 zł. Różnica pomiędzy stanem zaległości na pierwszy i ostatni dzień 2018 r. stanowiła kwotę 39.393,43 zł, co daje wzrost 37% w stosunku do zaległości wykazanych na koniec 2017 r.

Kontrola zapisów zawartych w sprawozdaniach Rb-27ZZ z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej konta 202 nie wykazała różnic.

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

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

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 Sandomierskiego w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2018 r. stanowiła kwotę 30.312,46 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 częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie zwrotu niewykorzystanej części dotacji przekazanej z budżetu państwa.

Wnioski: Kontrola w Starostwie Powiatowym w Sandomierzu w zakresie objętym kontrolą nie wykazała uchybień mających wpływ na ocenę ogólną działalności Jednostki w 2017 roku.

Jednocześnie informuję, że 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