



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.29.2020

Kielce, dnia 11-01-2021

**Pan  
Piotr Babicki  
Starosta Starachowicki**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Starachowickiemu<sup>1</sup> 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:** Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolnego - upoważnienie do kontroli nr 642/2020 z 3 grudnia 2020 r.  
Olga Sodo – inspektor wojewódzki - upoważnienie do kontroli nr 643/2020 z 3 grudnia 2020 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 9 do 14 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<sup>2</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>3</sup>.  
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

<sup>1</sup> Dalej: Powiat Starachowicki, Powiat lub Jednostka

<sup>2</sup> t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1464

<sup>3</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 224, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej

*niepodlega*

**Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:**

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposobów odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen cząstkowych oraz przyjętych w Wydziale<sup>4</sup> Kryteriów oceny działalności jednostek kontrolowanych<sup>5</sup>.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:**

Powiat Starachowicki 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 publicznych<sup>6</sup>. Wspomniany plan, zgodnie z zapisami sprawozdania Rb-50 o dotacjach sporządzonego przez Jednostkę za 2019 rok<sup>7</sup>, na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 12.603.922,00 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 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 2019 rok<sup>8</sup>, Powiat wydatkował 12.533.699,43 zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Weryfikacja zapisów analityki konta 130 Starostwa Powiatowego w Starachowicach 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 Kielcach<sup>9</sup> 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

<sup>4</sup> Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach

<sup>5</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2020 r.

<sup>6</sup> t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., zwana dalej: ustawa o finansach publicznych

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> 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.

<sup>9</sup> Zwany dalej: ŚUW

do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane przez Starostwo Powiatowe w Starachowicach w 2019 r., ujęte w rozdziale 70005 w paragrafach: 4270, 4300, 4480, 4700 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 Starachowickiego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ<sup>10</sup> stanowił 1.609.000,00 zł, i dotyczył: działu 700 - rozdziału 70005, działu 710 - rozdziału 71015, działu 754 - rozdziału 75411, działu 852 - rozdziału 85203, działu 853 - rozdziału 85321. Dochody wykonane ogółem wyniosły na koniec 2019 r. 3.292.665,88 zł, w tym w dziale 700, rozdziale 70005 – 3.265.454,71 zł, w dziale 710, rozdziale 71015 – 6.573,18 zł, w dziale 754, rozdziale 75411 – 3.131,20 zł, w dziale 852, rozdziale 85203 – 8.269,79 zł, w dziale 853, rozdziale 85321 – 9.237,00 zł.

Kontrola zapisów ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2019 r. z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową (analitka konta 133, 222, 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, 0630, 0690, 0750, 0760, 0950, 0970, 71015 w paragrafie: 0570, 75411 w paragrafie: 0940 oraz 85203 w paragrafie: 0830.

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

<sup>10</sup> 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.

odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

**Należności z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa:**

Kwota zaległości w części należnej Skarbowi Państwa, zaewidencjonowanych w rozdziale 70005, na dzień 1 stycznia 2019 r. wynosiła 1.096.037,23 zł - nie wykazano nadpłat. Na dzień 31 grudnia 2019 r. zaległości wyniosły 1.629.698,40 zł - nie wykazano nadpłaty. Różnica pomiędzy stanem zaległości na pierwszy i ostatni dzień 2019 roku wynosi 533.661,17 zł, co daje wzrost o 48,7 % w stosunku rocznym.

Kontrola zapisów zawartych w sprawozdaniach Rb-27ZZ z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej konta 220 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 Starachowickiego w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2019 r. wynosiła 20.204,65 zł. Powyższą kwotę zwrócono na rachunek bankowy ŚUW zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jako niewykorzystane środki dotacji.

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.

Ponadto 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