



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2016–10–27

Znak sprawy: FN.IV.431.30.2016

Pan
Dariusz Dąbrowski
Starosta Starachowicki

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

- Zakres kontroli:** Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Starachowickiemu¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposób odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2015 r.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.
- Zespół kontrolerów:** Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu, upoważnienie do kontroli nr 834/2016 z dnia 04.10.2016 r.;
- Marek Dubik – Główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 835/2016 z dnia 04.10.2016 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** od 7 do 18 października 2016 r. – z przerwą w dniu 12 października 2016 r.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*³. Projekt wystąpienia pokontrolnego przekazano zgodnie z przepisami art. 38 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*.
- Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:** Pozytywnie ocenia się wykorzystanie przez Powiat Starachowicki dotacji celowych oraz sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2015 r. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej

¹ Zwana dalej: SP w Starachowicach, Jednostka, Starostwo.

² Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (t.j. Dz. U. z 2015, poz. 525 ze zm.).

³ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*⁴.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Starostwo Powiatowe w Starachowicach do końca 2015 r. otrzymało dotację przeznaczoną na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w łącznej kwocie 10.329.437,07 zł. Według stanu na dzień 31.12.2015 r., Jednostka wydatkowała kwotę 10.323.188,76 zł. Różnica pomiędzy środkami otrzymanej dotacji, a poniesionymi wydatkami stanowiła kwotę 6.248,31 zł którą przekazano na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Tabele przedstawiającą zmiany w planie finansowym Jednostki w 2015 roku dla wybranych rozdziałów podpisaną przez kontrolujących, Skarbnika oraz Starostę Powiatu Starachowickiego dołączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym.

Wydatki:

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o *dotacjach/wydatkach* sporządzonym za okres IV kwartału 2015 roku⁵ zgodne są z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Różnic nie stwierdzono.

Jednostka na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2015 roku wydatkowała kwotę 10.323.188,76 zł. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i były uregulowane terminowo 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 wydatki rzeczowe poniesione w 2015 roku, które ujęte zostały:

- w rozdziale 70005, §4300, §4700 na łączną kwotę 52.257,76 zł;
- w rozdziale 85321, §4210, §4260, §4360, oraz §4410 na kwotę łączną 35.464,02 zł.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika i Starostę Powiatu Starachowickiego.

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

Dochody:

Plan dochodów budżetowych Starostwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na 2015 rok, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ⁶ w dziale 700, rozdziale 70005, wynosił 2.696.195,00 zł.

Kontroli poddano dochody ujęte w rozdziale 70005 w następujących paragrafach: 0470 (za I kwartał), 0690, 0760 oraz 0920.

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2016 roku.

⁵ Sprawozdania Rb-50 o *dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami*.

⁶ Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Stwierdzono, że dane wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym, zgodne są z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono. Dochody uzyskane przez kontrolowaną jednostkę na przestrzeni całego 2015 r., przekazane zostały zgodnie z przepisami, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych⁷.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, podpisane przez kontrolujących, Skarbnika oraz Starostę Powiatu Starachowickiego 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 Starachowicach podejmowało bez zbędnej zwłoki postępowania windykacyjne i egzekucyjne wobec podmiotów zalegających z opłatami za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa.

Opis dotyczący działań windykacyjnych naliczanych 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.

Pouczenie: Reasumując powyższe ustalenia, uprzejmie informuję, że w myśl przepisów zawartych w art. 38 oraz art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, do Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, pisemnych umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w niniejszym projekcie wystąpienia pokontrolnego, w terminie 7 dni roboczych od daty otrzymania projektu.

Na wniosek Kierownika jednostki kontrolowanej, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń, termin ten może być przedłużony na czas oznaczony przez Kierownika jednostki kontrolującej.

Ewentualne zastrzeżenia należy wnieść za pośrednictwem platformy e-PUAP lub na piśmie w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu.

⁷ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).