



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.26.2017

Kielce, dnia 19-10-2017

**Pan
Edmund Kaczmarek
Starosta Jędrzejowski**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Jędrzejowskiemu 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 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 707/2017 z dnia 31.08.2017 r. Zdzisław Milczarek – st. inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 708/2017 z dnia 31.08.2017 r. Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 706/2017 z dnia 31.08.2017 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 5 do 12 września 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 <i>Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> ² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o <i>kontroli w administracji rządowej</i> ³ . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o <i>kontroli w administracji rządowej</i> .
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń	Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej

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.

kontroli: wnioski i oceny częściowe oraz o przyjęte w Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Powiat Jędrzejowski opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2016 rok, zgodnie z przepisami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁶. Plan na dzień 31.12.2016 r. zamknął się sumą 9.529.450,00 zł.

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki dla wybranych rozdziałów, tj. 70005, 75011, 75045 i 85321 nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabelaryczne zestawienie przedstawiające dokonane przez Powiat zmiany, podpisane zostało przez kontrolujących oraz stronę kontrolowaną i w formie skanu elektronicznego załączone do akt kontroli.

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

Sprawozdawczość i wydatki: Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 *o dotacjach/wydatkach* sporządzonych przez Powiat za okres IV kwartału 2016 roku⁷ zgodne są z zapisami konta 130 wybranych do kontroli rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Różnic nie stwierdzono.

Kontrolowana jednostka zgodnie z przywołanym powyżej sprawozdaniem Rb-50 *o wydatkach* za IV kwartał 2016 roku wydatkowała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej kwotę 9.518.336,68 zł. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo 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: 01095 (§4300), 02001 (§4300), 70005 (§4300), 71012 (§4300), 75045 (§4210, §4260, §4300, §4360), 75515 (§4210 i §4300) i 85321 (§4210). Analiza prawidłowości dokonania powyższych wydatków nie wykazała, aby zostały one poniesione na zakupy lub usługi nie związane z bieżącą działalnością jednostki.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, wraz z opisem dotyczącym doboru próby do kontroli. Zestawienia podpisane przez kontrolujących, Starostę Jędrzejowskiego oraz Skarbnika Powiatu,

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 2017 roku.

⁶ (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.), zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁷ Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

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 Jędrzejowskiego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ sporządzonym za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału roku 2016⁸ wynosił 553.830,00 zł. Wykonanie dochodów budżetowych na podstawie wspomnianego sprawozdania wyniosło ogółem 850.022,41 zł, w tym dochody potrącone na rzecz jst.⁹ w kwocie 206.117,43 zł oraz dochody przekazane na rachunek Skarbu Państwa w wysokości 643.904,98 zł.

Kontrola danych wykazanych w sprawozdaniu z zapisami ewidencji księgowej konta 133 na dzień 31 grudnia 2016 r. nie wykazała różnic.

Szczegółowej analizie poddano dochody należne Skarbowi Państwa, uzyskane przez kontrolowaną jednostkę w okresie od początku roku do końca II kwartału 2016 r., ujęte w rozdziale: 70005, 85321 oraz 90095. Szczegółowa analiza dochodów wykazała, że zostały one 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 stronę 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.

Należności z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa:

Czynności kontrolne wykazały, że zaległości związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej Skarbowi Państwa w rozdziale 70005 - *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* na dzień 1 stycznia 2016 r. stanowiły kwotę ogółem 220.439,94 zł, a na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosły 225.220,89 zł.

Starostwo Powiatowe w Jędrzejowie prowadziło postępowania windykacyjne i egzekucyjne wobec podmiotów zalegających z opłatami za trwały zarząd i użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa. Wysyłano wezwania-upomnienia do zapłaty (w 88 sprawach wysłano wezwania do zapłaty na łączną kwotę 5.962,69 zł), kierowano sprawy na drogę postępowania sądowego składając pozwy do Sądu Rejonowego w Jędrzejowie. (skierowano do Sądu 4 sprawy na łączną kwotę 19.883,56 zł). Łączna suma wyegzekwowanych należności w 2016 r. z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste i trwały zarząd, czynszu dzierżawnego, sprzedaży, opłat z tytułu przekształcania prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz zaległości z lat ubiegłych i odsetek za nieterminowe wpłaty wyniosła 847.428,59 zł.

Ocena cząstkowa:

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

⁸ Zwane dalej Sprawozdanie Rb-27ZZ lub sprawozdanie.

⁹ Jednostki samorządu terytorialnego.

Zwroty dotacji:

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Powiatu Jędrzejowskiego w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2016 r., a środkami wykorzystanymi wg. stanu na dzień 31.12.2016 r. stanowiła kwotę 2.951,42 zł. Zwrotu dotacji dokonano w rozdziale: 70005, 75411, 75515, 80102, 80111, 85156 i 85204.

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 Jędrzejowskiego 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
Zofia Korba
Z-ca Dyrektora Główny Księgowy
Wydział Finansów i Budżetu