

Wpłynęło dnia: 17. SIE. 2022

1) OR p. Mastemal
2) FN k. Współmocy
14/08
[Signature]

Znak: OR-IV 14108.2022

STAROSTWO POWIATOWE
w Opatowie
kancelaria, wpłynęło dnia:
2022-08-16
L.dz. 18810
podpis [Signature]

FN.IV.431.15.2022.JP

INFORMACJA

Korespondencja wysłana z systemu EZD PUW

Załączniki:

- 1. Wystąpienie pokontrolne do SP w Opatowie.pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2022-08-16T12:42:18.339Z

Podpis elektroniczny



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.15.2022

Kielce, dnia 16-08-2022

**Pan
Tomasz Staniek
Starosta Opatowski**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Opatowskiemu¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2021 r.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.
- Zespół kontrolerów:** Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego, upoważnienie do kontroli nr 392/2022 z 15 czerwca 2022 r.
Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 393/2022 z 15 czerwca 2022 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 21 czerwca do 1 lipca 2022 r.
Kontrolę odnotowano w Księżce kontroli Starostwa Opatowskiego pod poz. nr ~~12.~~ 8
- 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 województwie² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami

¹ Dalej: Powiat Opatowski, Powiat lub Jednostka.

² t.j. Dz. U. 2022 r. poz. 135.

³ t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

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

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny częściowe 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 Opatowskiego opracowano na 2021 rok, zgodnie z przepisami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶.

Plan finansowy na rok 2021 wprowadzono i zatwierdzono Uchwałą Rady Powiatu Nr XXXIII.95.2020 w Opatowie z 31 grudnia 2020 roku i wyniósł on 9.077.979,00 zł. Zmiany planu finansowego zgodne były z zapisami sprawozdań Rb-50 o dotacjach oraz o wydatkach sporządzanych za kolejne kwartały 2021 roku⁷. Plan Jednostki na dzień 31 grudnia 2021 roku zamknął się kwotą 12.947.878,00 zł.

Sprawdzono wszystkie zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni 2021 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 kont: 980 i 998.

Tabele przedstawiającą kolejne zmiany dokonane w planie dochodów i wydatków Powiatu w 2021 roku podpisane przez kontrolujących oraz załączono do akt kontroli.

Ocena częściowa:

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 2021 rok⁸, Powiat wydatkował 12.690.176,76 zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Weryfikacja zapisów analityki konta 130 Starostwa dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

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 2022 r.

⁶ t.j. Dz. U. 2021 r. poz. 305, 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 2021 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 2021 r.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za wszystkie cztery kwartały 2021 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach⁹ nie wykazała nieprawidłowości.

Wybrane do kontroli dowody finansowo-księgowe 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 do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane przez Starostwo w 2021 r., ujęte w rozdziale 70005 - *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w paragrafach: 4300, 4700, w rozdziale 75045 - *Kwalifikacja wojskowa* w paragrafie 4210 oraz w rozdziale 75515 - *Nieodpłatna pomoc prawna* w paragrafach 4210 i 4300. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia skontrolowanych dokumentów w odrębnych arkuszach wraz z ich opisem. Zestawienia podpisane przez kontrolujących załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania otrzymanych w 2021 roku środków budżetowych.

Sprawozdawczość i Dochody:

Plan finansowy dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na 2021 rok dla Powiatu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ¹⁰ wynosił 260.500,00 zł, z tego w dziale 700 - *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdziale 70005 - *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, zaplanowano kwotę 250.000,00 zł, a w dziale 853 - *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* 10.500,00 zł. Dochody rzeczywiste wykonane w rozdziale 70005 na dzień

31 grudnia 2021 roku wyniosły 677.057,52 zł. Łącznie w działach 700, 754 i 853 dochody wykonane wyniosły 687.045,73 zł z tego dochód Powiatu wyniósł 167.049,52 a przekazane 519.996,21 zł.

Kontrola zapisów ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową dla kont: 130, 222 i 901 nie wykazała rozbieżności.

Sprawdzono terminowość odprowadzania wszystkich dochodów w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku należnych Skarbowi Państwa ujętych w sprawozdaniu Rb-27 ZZ za II kwartał 2021 roku

⁹ Zwany dalej: ŚUW

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 2020, zwane dalej: sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2021 r.

w rozdziale 70005, w paragrafach: 0470, 0550, 0750 i 0920 oraz w rozdziale 85321 w paragrafie 0690, w myśl przepisów zawartych w art. 255 ust. 1, pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Poddane kontroli dochody, uzyskane przez Starostwo Powiatowe w Opatowie za I półrocze 2021 r., należne Skarbowi Państwa, przekazane zostały zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone przez kontrolujących oraz podpisane przez nich załączono w formie kopii elektronicznych do akt kontroli.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za wszystkie kwartały 2021 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:

Na koniec pierwszego kwartału 2021 roku należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej budżetowi państwa wynosiły łącznie: należności - 730.168,94 zł, zaległości - 265.888,47 zł, nadpłaty - 9.603,19 zł. Natomiast należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów wynosiły: należności - 230.296,53 zł, zaległości - 88.239,25 zł, nadpłaty - 3.212,67 zł. Łączna kwota zaległości na dzień 1 stycznia 2021 roku wynosiła 294.995,12 zł w tym zaległe należności wynosiły 193.237,12 zł oraz należne odsetki 101.758,00 zł.

Na koniec 2021 roku należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej budżetowi państwa wynosiły łącznie w rozdziałach, należności 751.390,43 zł, zaległości 236.656,56 zł, nadpłaty 9.948,44 zł. Natomiast należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego na mocy odrębnych przepisów wynosiły łącznie w rozdziałach, należności 243.474,69 zł, zaległości 78.675,20 zł, nadpłaty 3.323,14 zł.

Starostwo w Opatowie w 2021 roku systematycznie monitorowało sytuację ściągania należności Skarbu Państwa.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia znajduje się w załączniku do arkusza ustaleń.

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 Opatowskiego w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2021 r. stanowiła kwotę 95.727,59 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono, zgodnie z zapisami widniejącymi na wyciągach bankowych o nr: 134/2021 z 14 lipca 2021 r., 182/2021 z 20 września 2021 r., 185/2021 z 23 września 2021 r., 252/2021 z 29 grudnia 2021 r., nr 7/2022 z 12 stycznia 2022 r. na rachunek bankowy ŚUW zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji, sporządzone i podpisane przez kontrolujących załączono do akt kontroli.

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.

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
Zbigniew Koniusz
Wojewoda Świętokrzyski