



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.28.2021

STAROSTWO POWIATOWE w Pińczowie	
WPLYNEŁO	
dnia	2021 - 11 - 03
L	
Wydz.	5289 epwp

*P. Sekretarz*

*P. Starosta*

Kielce, dnia 03-11-2021

**Pan  
Zbigniew Kierkowski  
Starosta Pińczowski**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Powiatowi Pińczowskiemu<sup>1</sup> na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu gromadzenia i odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2020 r.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
- Zespół kontrolerów:** Tomasz Płachta – Kierownik oddziału – przewodniczący zespołu kontrolnego - upoważnienie do kontroli nr 559/2021 z 16 września 2021 r.  
Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki- upoważnienie do kontroli nr 560/2021 z 16 września 2021 r.  
Olga Sodo – inspektor wojewódzki - upoważnienie do kontroli nr 561/2021 z 16 września 2021 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 21 do 29 września 2021 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>.

<sup>1</sup> Dalej: Powiat Pińczowski, 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

*niepodległa*

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

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

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób gromadzenia i 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 Pińczowski opracował plan finansowy z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2020 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 2020 rok<sup>7</sup>, na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 7.764.441,10 zł.

Sprawdzono wybrane zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni 2020 roku. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające 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 2020 rok<sup>8</sup>, Powiat wydatkował 7.748.448,95 zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Weryfikacja zapisów analityki konta 130 Starostwa Powiatowego w Pińczowie dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za II i IV kwartał 2020 r. i przekazanych do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach<sup>9</sup> nie wykazała nieprawidłowości.

<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 2021 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 2020 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 2020 r.

<sup>9</sup> Zwany dalej: ŚUW

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, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane przez Starostwo Powiatowe w Pińczowie w 2020 r., ujęte w rozdziałach 60095 §4210, 70005 §4300, 71012 §4300, 75515 §4210 oraz §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 2020 rok dla Powiatu Pińczowskiego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ<sup>10</sup> stanowił kwotę 304.000,00 zł, z czego w dziale 700, rozdziale 70005, wynosił 300.000,00 zł. Dochody wykonane ogółem na koniec 2020 r. wyniosły 421.507,06 zł, w tym w dziale 700, rozdziale 70005 417.759,72 zł. Dochody przekazane ogółem na koniec 2020 r. wyniosły 295.803,59 zł, w tym w dziale 700, rozdziale 70005 292.240,15 zł. Kontrola zapisów ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2020 r. z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową (analitka konta 133, 224, 901) nie wykazała rozbieżności.

Sprawdzono terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa, ujętych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2020 rok w rozdziale 70005, w paragrafach: 0470, 0550, 0750, 0760, 0920 oraz 0970.

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 II i IV kwartał 2020 r. do ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

---

<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 2020, zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ za 2020 r.

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, zaewidencjonowanych w rozdziale 70005, na 1 stycznia 2020 r. wynosiła 23.854,70 zł - wykazano nadpłatę w wysokości 0,68 zł. Na 31 grudnia 2020 r. zaległości wyniosły 16.199,98 zł - wykazano nadpłatę w wysokości 0,67 zł. Różnica pomiędzy stanem zaległości na pierwszy i ostatni dzień 2020 roku wynosiła 7.654,72 zł, co daje spadek o 32,09 % w stosunku rocznym.

Szczegółowy opis dotyczący zaległości należnych Skarbowi Państwa stanowi załącznik nr 1 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.

**Zwroty dotacji:**

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Powiatu Pińczowskiego w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2020 r. wyniosła 11.905,15 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek bankowy ŚUW w Kielcach zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*, co dokumentują potwierdzenia wykonania operacji z dnia 03.07.2020 r., 10.12.2020 r., 07.01.2021 r. oraz 08.01.2021 r.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji, sporządzone i podpisane przez kontrolujących załączono do akt sprawy.

Ocena cząstkowa:

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  
Katarzyna Świercz  
Dyrektor Wydziału  
Wydział Finansów i Budżetu