



Olsztyn, 15 listopada 2022 r.

WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Finansów i Kontroli

FK-V.431.28.2022

**Pan
Paweł Cieśliński
Starosta Działdowski**

**13-200 Działdowo
ul. Kościuszki 3**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę Powiatu Działdowo przeprowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego w Działdowie, ul. Kościuszki 3, 13-200 Działdowo.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Starosty Działdowskiego pełnił Pan Paweł Cieśliński, wybrany na to stanowisko w dniu 22 listopada 2018 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Ewelinę Mochnał, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr FK-IV.0030.737.2022 z dnia 22 września 2022 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 26 września – 19 października 2022 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami oraz geodezji i kartografii w rozdziałach: 70005, 71012,
- › okres objęty kontrolą: 2021 rok.

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie
Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9
10-575 Olsztyn

tel. 89 523 24 44, 89 523 23 33, fax 89 527 74 47
www.olsztyn.uw.gov.pl
info@uw.olsztyn.pl
Skrzynka ESP na ePUAP /WMURZADWOJ/SkrytkaESP

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.).

[Akta kontroli: 1-7, 16, 36, 42, 58]

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Działdowie pod pozycją nr 2 na 2022 r.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami w rozdziale 70005

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 15/2021 z dnia 10 lutego 2021 r. ustalił wysokość planu dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2021 r. w rozdz. 70005 dla Powiatu Działdowskiego na kwotę 121 865,00 zł. W drodze decyzji Nr FK 138/2021 z dnia 2 lipca 2021 r. plan dotacji został zwiększony o 12 495,52 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zobowiązania wymagalnego Skarbu Państwa, ustalonego prawomocnym orzeczeniem sądu.

Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2021 r. środki pochodzące z ustawy budżetowej w łącznej wysokości **134 360,52 zł**, z czego wykorzystał 134 357,98 zł. Zwrot niewykorzystanych środków dotacji w kwocie 2,54 zł został przekazany na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 30 grudnia 2021 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ustawy o finansach publicznych.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Powiatu Działdowskiego.

W wyniku analizy ustalono, że:

- przyznane dotacje ujmowane były w planie dochodów, w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej (dział 700, rozdz. 70005, § 2110),
- przyznane dotacje ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia, w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej (dział 700, rozdz. 70005, § 4010, 4260, 4270, 4300, 4480, 4610).

Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Otrzymałą dotację w rozdziale 70005 wydatkowano na dofinansowanie zadań z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami, z tego na:
 - wynagrodzenia osobowe pracowników realizujących zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami (§ 4010) – 66 365,00 zł,
 - opłaty w wyniku rozliczenia zużycia wody w lokalach mieszkaniowych, stanowiących własność Skarbu Państwa (§ 4260) – 120,03 zł,

- opłaty na fundusz remontowy nieruchomości Skarbu Państwa (§ 4270) – 1 710,72 zł,
- zakup usług pozostałych (§ 4300) – 44 909,71 zł, z tego:
 - usług sporządzenia wycen nieruchomości Skarbu Państwa – 21 678,20 zł,
 - usług sporządzenia dokumentacji, w związku z koniecznością: podziału działek, wykonania inwentaryzacji architektoniczno-budowlanej, uregulowania stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa – 9 181,00 zł,
 - pokrycie opłat eksploatacyjnych lokali Skarbu Państwa – 7 612,04 zł,
 - pokrycie kosztów wywozu śmieci z nieruchomości Skarbu Państwa, w tym wynajmu koparko-ładowarki – 4 915,00 zł,
 - zamieszczenie ogłoszeń i informacji prasowych dotyczących nieruchomości Skarbu Państwa (prasa lokalna, Monitor Urzędowy) – 1 013,47 zł,
 - usług kominiarskich nieruchomości Skarbu Państwa (czyszczenie przewodu spalinowego) – 260,00 zł,
 - pozyskanie wypisów i wyrysów z ewidencji gruntów nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa – 250,00 zł,
- opłaty na podatek od nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa (§ 4480) – 502,00 zł,
- koszty sądowe, egzekucyjne oraz zastępstwa procesowego, w związku z powództwem Skarbu Państwa (§ 4610) – 20 750,52 zł.

Kontroli poddano wszystkie wydatki osobowe (§ 4010) poniesione ze środków z budżetu państwa w 2021 r. Sprawdzone zakresy czynności oraz listy płac trzech pracowników, których wynagrodzenia zostały dofinansowane w ramach środków dotacji.

W toku kontroli ustalono, że kwoty wynagrodzeń były zgodne z:

- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. poz. 936 ze zm.) – obowiązującym do dnia 31 października 2021 r.,
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. poz. 1960) – obowiązującym od dnia 1 listopada 2021 r.,
- zarządzeniem nr 29/2020 Starosty Działdowskiego z dnia 27 maja 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Działdowie oraz zarządzeniem zmieniającym.

Wykaz zadań zleconych z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami, realizowanych przez pracowników w ramach rozdziału 70005 w 2021 r., zamieszczono w poniższej tabeli.

Realizowane czynności	Liczba spraw
prorowadzenie postępowań w sprawach o ustalenie wysokości odszkodowań za nieruchomości przejęte pod drogi publiczne, udział w postępowaniach dotyczących wznowienia/ wyznaczenia znaków granicznych, realizacja prawa do rekompensaty z tytułu pozostawienia	53

mienia poza granicami RP	
ewidencjonowanie nieruchomości Skarbu Państwa	52
wydawanie zaświadczeń dotyczących użytkowania wieczystego i prawa własności; wydawanie informacji o wysokości opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego; udzielanie bonifikaty od opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu	40
sporządzanie rejestrów, udzielanie informacji, rozpatrywanie zapytań i wniosków, analiza dokumentacji, wydawanie kopii dokumentów, wydawanie zgód na dysponowanie nieruchomościami Skarbu Państwa	37
regulowanie wpisów w księgach wieczystych, zawiadamianie o zmianach w księgach wieczystych nieruchomości pozostających w użytkowaniu wieczystym, uzgadnianie treści księgi wieczystej	28
realizacja czynności związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa: analiza terenów, zabezpieczenie budynku, zlecenie obsługi kominiarskiej, uprzątnięcie działki, sporządzanie wykazów płatników za nieruchomości, podjęcie czynności mających na celu zbycie nieruchomości, darowizna udziałów w nieruchomościach Skarbu Państwa na rzecz gminy, regulowanie należności, rozliczenie opłat za lokale, zmiana opłat niezależnych w wynajmowanych lokalach	25
windykacja należność w związku z zaległościami w opłatach z tytułu: użytkowania wieczystego, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności; wygaszanie użytkowania, do którego stosuje się przepisy o trwałym zarządzie; dokonywanie przypisu należności, rozkładanie na raty należności; opłacenie kosztów egzekucyjnych	22
przygotowanie projektu budżetu powiatu w zakresie wydatków i dochodów Skarbu Państwa; wprowadzanie zmian w budżecie; sporządzanie wniosków o przyznanie środków oraz wnioskowanie o zmiany wysokości przyznanych dotacji; rozliczenie i zwrot niewykorzystanej dotacji; sporządzanie informacji o wykonaniu budżetu	22
sporządzenie: sprawozdań o zasobach mieszkaniowych, sprawozdania z gospodarowania zasobem, informacji o stanie zasobu deklaracji na podatek od nieruchomości Skarbu Państwa, aneksu umowy dzierżawy, wycen nieruchomości	20
realizacja zadań na podstawie art. 124 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r., poz. 1990 ze zm.)	13
ustanawianie służebności przesyłu na nieruchomościach Skarbu Państwa; zawarcie umów na udostępnienie nieruchomości Skarbu Państwa; zwrot wywłaszczonej nieruchomości	6
przekazywanie Wojewodzie informacji nt. wykonywanych czynności, projektu wydatków i dochodów Skarbu Państwa, planowanym wykorzystaniu dotacji	4

Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników realizujących zadania z zakresu geodezji i kartografii środkami dotacji stanowiło 25% całości wynagrodzeń, tj. 66 365,00 zł, pozostała część wynagrodzeń, wraz z pochodnymi została zabezpieczona środkami własnymi Powiatu, tj. 198 962,98 zł (ujęte w rozdz. 75020).

Ponadto, kontroli poddano wszystkie, tj. 68 dokumentów księgowych związanych z wydatkami rzeczowymi wynikającymi z realizacji zadań z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami na łączną kwotę 67 992,98 zł, stanowiącą środki dotacji z budżetu państwa. Powiat nie zaangażował środków własnych w realizację wydatków rzeczowych.

Powyższe dowody księgowe:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.),
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r., poz. 342),
- sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki.

Ustalono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

3. Szczegółowe rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanych w rozdziale 70005 złożono do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 14 stycznia 2022 r., tj. zgodnie z terminem wyznaczonym przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (do dnia 14 stycznia 2022 r.).
4. Z uwagi na fakt, iż w Powiecie Działdowskim w rozdz. 70005 w 2021 roku nie przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa, odstępuje się od kontroli niniejszego obszaru.

[Akta kontroli: 10, 13-25, 28-29, 34-35, 38-39, 50-52, 54-56, 58]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

II. W zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu geodezji i kartografii w rozdziale 71012

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 15/2021 z dnia 10 lutego 2021 r. ustalił wysokość planu dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2021 r. dla Powiatu Działdowskiego na kwotę **211 439,00 zł**. Otrzymane środki pochodziły z ustawy budżetowej i wydatkowane zostały przez Powiat w 100%.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Powiatu Działdowskiego.

W wyniku analizy ustalono, że:

- przyznane dotacje ujmowane były w planie dochodów, w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej (dział 710, rozdz. 71012, § 2110),
- przyznane dotacje ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia, w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej (dział 710, rozdz. 71012, § 4010, 4300).

Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Otrzymałą dotację w rozdziale 71012 wydatkowano na dofinansowanie zadań z zakresu geodezji i kartografii, z tego na:
 - wynagrodzenia osobowe pracowników realizujących zadania z zakresu geodezji i kartografii (§ 4010) – 138 439,00 zł,
 - wykonanie usługi uzupełnienia atrybutów opisowych punktów granicznych ZRD, BPP, jak również naprawę błędnych oznaczeń użytków gruntowych i konturów klasyfikacyjnych (§ 4300) – 73 000,00 zł.

Kontroli poddano wszystkie wydatki osobowe (§ 4010) poniesione w 2021 r. ze środków z budżetu państwa. Sprawdzono zakresy czynności oraz listy płac trzech pracowników, których wynagrodzenia zostały dofinansowane w ramach środków dotacji.

W toku kontroli ustalono, że kwoty wynagrodzeń były zgodne z:

- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych – obowiązującym do dnia 31 października 2021 r.,
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych – obowiązującym od dnia 1 listopada 2021 r.,
- zarządzeniem nr 29/2020 Starosty Działdowskiego z dnia 27 maja 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Działdowie oraz zarządzeniem zmieniającym.

Wykaz zadań zleconych z zakresu geodezji i kartografii, realizowanych przez pracowników w ramach rozdziału 71012 w 2021 r. zamieszczono w poniższej tabeli.

L.p.	Realizowane czynności	Liczba spraw
1.	Zgłoszenie prac geodezyjnych	1769
2.	Udostępnianie dokumentów do uzgodnionych prac geodezyjnych	1769
3.	Weryfikacja operatów technicznych	1759
4.	Kopia map do celów informacyjnych	930
5.	Koordinacja usytuowania projektowych sieci uzbrojenia terenu	217

Ponadto, w związku z wykorzystaniem części dotacji na wydatki rzeczowe, w postaci zakupu usług geodezyjnych, kontroli poddano 2 dokumenty księgowe, tj. FAKTURA Nr 8/2021 z dnia 6 grudnia 2021 r. oraz Faktura VAT 11/12/2021 z dnia 15 grudnia 2021 r. na łączną kwotę 105 516,00 zł, z czego:

- kwota 73 000,00 zł stanowiła środki dotacji z budżetu państwa,
- kwota 32 516,00 zł stanowiła środki własne Powiatu (rozd. 71095).

Powyższe dowody księgowe:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- zostały prawidłowo zadekretowane, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki.

W toku kontroli sprawdzono zamówienie na usługę uzupełnienia atrybutów opisowych punktów granicznych, stanowiące najwyższą kwotę zrealizowanych przez Powiat wydatków rzeczowych ze środków dotacji w rozdz. 71012.

- W dniu 21 czerwca 2021 r. Starosta Działdowski złożył zapytanie ofertowe o cenę usługi geodezyjnej polegającej na uzupełnieniu atrybutów opisowych punktów granicznych ZRD i BPP w bazie danych EGIB i doprowadzeniu prawidłowego oznaczenia użytków gruntowych i konturów klasyfikacyjnych (OFU, OZU, OZK) dla gminy i miasta Lidzbark. Zapytanie zostało przekazane do 4 firm:
 - GCPS Sp. z o.o., ul. Bursaki 19A, 20-150 Lublin,
 - Borucki Dariusz Usługi Geodezyjno-Kartograficzne „SKALMIAR”, ul. Parkowa 21, 13-200 Działdowo,
 - Usługi Geodezyjne Zygmunt Grajewski, ul. Ogrodowa 22, 82-440 Dzierzgoń,
 - Usługi Geodezyjno-Kartograficzne Kwiatkowski Grzegorz, ul. Leśna 66, 13-200 Działdowo.
- Ofertę należało złożyć w zamkniętej kopercie w sekretariacie Starostwa

- Powiatowego w Działdowie w terminie do dnia 6 lipca 2021 r., godz. 12:00.
- Za kryterium wyboru wykonawcy uznano zaoferowanie najniższej ceny.
 - Na złożone zapytania ofertowe odpowiedziały 3 firmy, tj.:
 - GCPS Sp. z o.o. – oferowana cena 49 000,00 zł brutto,
 - Usługi Geodezyjne Zygmunt Grajewski – oferowana cena 61 500,00 zł brutto,
 - Usługi Geodezyjno-Kartograficzne Kwiatkowski Grzegorz – oferowana cena 45 000,00 zł brutto.
 - W wyniku analizy złożonych ofert zespół rozstrzygający wybrał ofertę najkorzystniejszą cenowo, złożoną przez firmę Usługi Geodezyjno-Kartograficzne Kwiatkowski Grzegorz. Z posiedzenia zespołu sporządzony został protokół w dniu 6 lipca 2021 r. Wszyscy oferenci zostali poinformowani o wyniku rozstrzygnięcia.
 - Zamówienie publiczne o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł zostało wyłączone ze stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. poz. 2019 ze zm.).
 - Dnia 13 lipca 2021 r. zawarto umowę Gk.6623.2.2.2021 pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Starostę Działdowskiego (Zamawiający), a firmą Usługi Geodezyjno-Kartograficzne Kwiatkowski Grzegorz (Wykonawca), której przedmiotem było wykonanie pracy polegającej na uzupełnieniu atrybutów opisowych punktów granicznych ZRD i BPP w bazie danych EGIB i doprowadzeniu prawidłowego oznaczenia użytków gruntowych i konturów klasyfikacyjnych (OFU, OZU, OZK) dla gminy i miasta Lidzbark. Termin wykonania pracy ustalono na dzień 30 listopada 2021 r., kwota wynagrodzenia dla Wykonawcy – 45 000,00 zł brutto (płatne w terminie 21 dni od daty złożenia dokumentacji przyjętej do powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego).
 - W dniu 6 grudnia 2021 r. Wykonawca wystawił fakturę Nr 8/2021 na kwotę 45 000,00 zł brutto.
 - Kierownik Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej na odwrocie ww. faktury potwierdził wykonanie usługi zgodnie z treścią umowy.
 - Powyższa faktura została opłaconą przelewem dnia 8 grudnia 2021 r.

Powyższe działania były zgodne z uregulowaniami udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej brutto poniżej 130 000 zł, wprowadzonymi zarządzeniem nr 17/2021 Starosty Działdowskiego z dnia 15 marca 2021 roku w sprawie ustalenia procedur zamówień publicznych realizowanych w Starostwie Powiatowym w Działdowie.

W realizację zadań z zakresu geodezji i kartografii, ujętych w rozdziale 71012 Powiat Działdowski w 2021 r. zaangażował środki własne w łącznej kwocie 323 765,03 zł, z tego:

- kwotę 185 326,03 zł przeznaczoną na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (ujętą w rozdz. 75020),
- kwotę 32 516,00 zł przeznaczoną na wykonanie usługi geodezyjnej (ujętą w rozdz. 71095).

3. Szczegółowe rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanych w rozdziale 71012 złożono do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 12 stycznia 2021 r., tj. zgodnie z terminem wyznaczonym przez Wojewodę Warmińsko-

Mazurskiego (do dnia 17 stycznia 2022 r.).

4. Z uwagi na fakt, iż w Powiecie Działdowskim w rozdz. 71012 w 2021 roku nie przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa, odstępuje się od kontroli niniejszego obszaru.

[Akta kontroli: 10, 13-14, 16, 26-27, 34-35, 37-41, 48-53, 57-58]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

III. W zakresie sprawozdawczości budżetowej

1. W przedmiocie objętym kontrolą Powiat Działdowski sporządzał:
 - kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - kwartalne sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.)
2. Prawidłowość i rzetelność ww. sprawozdań przekazywanych przez Powiat Działdowski do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2021 r. z danymi wynikającymi ze sprawozdania jednostkowego, składanego przez jednostkę podległą, tj. Starostwo Powiatowe w Działdowie – rozdział 70005 (§ 4010, 4260, 4270, 4300, 4480, 4610), rozdział 71012 (§ 4010, 4300) oraz ewidencją księgową Starostwa, natomiast dane zawarte w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach za IV kwartał 2021 r. porównano z ewidencją księgową Powiatu rozdział 70005 (§ 2110), 71012 (§ 2110).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Powiat Działdowski były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez jednostkę podległą, tj. Starostwo Powiatowe w Działdowie,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Starostwo Powiatowe w Działdowie były zgodne z ewidencją księgową Starostwa,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach, sporządzonym przez Powiat Działdowski były zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Skarbnika/ Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki.

3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań zbiorczych Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I, II, III i IV kwartał 2021 r. oraz jednostkowego sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I, II, III i IV kwartał 2021 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Ustalono, że sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Akta kontroli: 8-12, 43-47, 58]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Informuję jednocześnie, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Artur Chojecki
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/