



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2012-06-06

FN.IV.431.1.9.2012

**Pan
Jacek Nowak
Powiatowy Inspektor Nadzoru
Budowlanego w Jędrzejowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206) oraz art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092), Dariusz Sierpień oraz Marek Dubik inspektorzy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 19 do 23 marca br. w podległej Panu jednostce kontrolę problemową w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej w 2011 roku.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 wymienionej na wstępie ustawy o Kontroli w administracji rządowej, przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Wydział Finansów i Budżetu pozytywnie ocenia działalność finansowo-gospodarczą kierowanej przez Pana jednostki w 2011 roku.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. Plan dochodów i wydatków na 2011 roku oraz zmiany wprowadzone w planie w trakcie 2011 roku są zgodne z prowadzoną w jednostce ewidencją księgową.
2. Sprawozdanie Rb-50 za 2011 rok jest zgodne z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Dowody finansowo - księgowe zaewidencjonowane były w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej, a poszczególne operacje gospodarcze ujmowane były w sposób prawidłowy. Ponadto 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.
3. Kontroli poddano wydatki ujęte w rozdziale 71015 w następujących paragrafach: 4210, 4300, 4430, 4440 i 4550. Na powyższą okoliczność sporządzone zostały stosowne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących, Głównego Księgowego. W zbadanych dokumentach stwierdzono uchybienia polegające na: ujęciu w §4210 kosztów pakowania i wysyłki zakupionych towarów, które winny zostać zaewidencjonowane w §4300 (na kwotę 380,23 zł), oraz zaksięgowaniu w §4210 kosztów przedłużenia licencji - Dostęp do programu Prawo Budowlane, faktura Nr 1511021280 z dnia 21 marca 2011r. na kwotę 1.845,00 zł, które powinny zostać zaewidencjonowane w całości w §4300.
4. Kontroli poddanoienne karty drogowe samochodu służbowego kontrolowanej jednostki. Sprawdzone następujące dokumenty: samochodu

Fiat Panda nr rej. TJE 48CV za okres od 2 stycznia do 31 grudnia 2011 roku. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- a) w kartach drogowych stanowiących dokumenty umożliwiające pełną ewidencję eksploatacji samochodu nie wpisywano danych dotyczących zakupu paliw oraz stanów paliw przy otrzymaniu karty i przy jej zwrocie. Nie wpisywano również normy zużycia paliwa na 100 km przebiegu na poszczególnych paliwach LPG i Pb-95 oraz informacji o rzeczywistym jego zużyciu, oszczędnościach i przekroczeniach. Na wszystkich sprawdzonych kartach drogowych stwierdzono brak podpisów zlecającego wyjazd oraz stwierdzającego przyjazd w danym dniu. Nie dokonano również rozliczeń paliwa wg. zużycia faktycznego, zgodnego z normą, oraz wyliczenia tzw. „oszczędności” lub „przepałów”. W Kartach Drogowych z dnia 3 marca 2 i 3 czerwca 2011 roku zostały popełnione błędy rachunkowe przy obliczaniu przejechanych kilometrów.
- b) brak było dokumentu określającego normę zużycia paliw dla samochodu służbowego Fiat Panda, Nr rej. TJE 48CV na benzynę i gaz LPG.
- c) nie przestrzegano zasad korzystania z samochodu służbowego zawartych w obowiązującym w jednostce Zarządzeniu Nr 6/2004 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Jędrzejowie z dnia 23 lipca 2004 roku zgodnie z którym:
 - §4 pkt 2 – *„Korzystanie z samochodu w celach służbowych powinno być udokumentowane przez kierującego pojazdem poprzez rzetelne wypełnienie karty drogowej”.*
 - § pkt 3 – *„Karta drogowa powinna być wypełniona w sposób umożliwiający kontrolę celowości korzystania z samochodu służbowego i określenia kosztów z tym związanych. Przy jazdach w granicach administracyjnych miasta (siedzibie jednostki organizacyjnej, oddziału) należy wpisywać nazwy ulic”.*

5. Pełna inwentaryzacja wszystkich składników majątkowych kontrolowanej jednostki zgodnie z oświadczeniem uzyskanym od Głównego Księgowego przeprowadzona została według stanu na dzień 30 września 2011 roku.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Kierownika o niedopuszczenie do powstania podobnych uchybień w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. W szczególności należy zadbać o:

- 1) Prawidłowe księgowanie wydatków w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).
- 2) Prawidłowe rozliczanie zużycia paliwa w samochodzie służbowym PINB oraz wykazywanie przekroczeń bądź oszczędności w dziennych kartach eksploatacyjnych przez osoby do tego upoważnione, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 17 września 2002 roku w sprawie określenia wzoru karty drogowej.

Jednocześnie w myśl przepisów zawartych w art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092), proszę o poinformowanie Wojewodę Świętokrzyskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykorzystaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Z up. Wojewody Świętokrzyskiego
mgr Katarzyna Świercz
Dyrektor
Wydziału Finansów i Budżetu