



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2012-05-22

FN.IV.431.1.12.2012

**Pan
Henryk Wąsik
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
w Końskich**

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, z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185. poz. 1092), Bartłomiej Stanek oraz Marek Dubik pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 2 do 6 kwietnia br. w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa w 2011 roku na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej.

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

Wydział Finansów i Budżetu ocenia pozytywnie wykorzystanie dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa w 2011 roku na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. Sprawozdanie Rb-50 za 2011 rok jest zgodne z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Dowody finansowo - księgowo zaewidencjonowane zostały w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej, a poszczególne operacje gospodarcze ujmowane były w sposób prawidłowy. Ponadto dowody źródłowe poddane kontroli, każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej. Skontrolowano wydatki ujęte w dziale 710, rozdziale 71015 w następujących paragrafach: 4210, 4270, 4280, 4300, 4360, 4370, 4410, 4430, 4550. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących, Głównego Księgowego oraz Kierownika Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Końskich.
2. W pięciu przypadkach dokonano wydatków w kwotach większych niż zakładał to plan finansowy kontrolowanej jednostki. Przekroczenie wydatków każdorazowo było mniejsze niż 1,00 zł i dotyczyło to następujących paragrafów: 4010, 4120, 4360, 4370, 4610. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia, podpisane przez kontrolujących, Głównego Księgowego oraz Kierownika Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Końskich.
3. Sprawozdanie Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone za 2011 rok, zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową. W jednym przypadku dochody należne Skarbowi Państwa zostały przekazane z pominięciem terminów określonych przepisami art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.). Powyższe dotyczyło dochodów zaewidencjonowanych w rozdziale 71015, paragrafie 0570 uzyskanych w okresie od 21 lipca do 10 sierpnia 2011 roku w kwocie 543,87 zł, które powinny zostać odprowadzone w terminie

do 16 sierpnia 2011 roku, a przekazane zostały 22 sierpnia 2011 roku, tj. 6 dni po terminie.

4. W trakcie kontroli kart drogowych z miesiąca czerwca 2011 roku, sporządzonych dla samochodu marki opel agila o nr rej TKN W519 w karcie drogowej o numerze 000131 z dnia 1 czerwca 2011 roku, w rubryce „*Stan paliwa przy zwrocie karty*” wykazano 30,04 litra benzyny bezołowiowej, natomiast faktyczny stan paliwa w tym dniu wynosił 26,82 litra. Różnica stanowi 3,22 litra. Powyższe skutkowało przeniesieniem błędu rachunkowego na kolejne karty drogowe dotyczące danego miesiąca. Ponadto w karcie drogowej Nr 000013 wystawionej za okres od 28 marca do 1 kwietnia 2011 roku występuje niezgodność zapisów dotyczących nazwiska kierowcy. W rubryce „*Nazwisko i imię kierowcy*” wpisano, że kierowcą samochodu służbowego w terminie na jaki wystawiono kartę był Pan Henryk Wąsik - Kierownik Inspektoratu, natomiast na drugiej stronie karty w ewidencji wyjazdów widnieją również nazwiska innych pracowników kontrolowanej jednostki.
5. Pełna inwentaryzacja wszystkich składników majątkowych kontrolowanej jednostki zgodnie z oświadczeniem uzyskanym w dniu 5 kwietnia 2012 roku od Głównego Księgowego Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Końskich przeprowadzona i rozliczona została według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku, a planowana data kolejnej inwentaryzacji przeprowadzona zostanie w 2015 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. Dokonywanie wydatków publicznych w wysokościach ustalonych w planie finansowym zgodnie z art. 44 ust. 1, pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.).
2. Przekazywanie pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa zgodnie z przepisami określonymi w art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).

3. Prawidłowe i rzetelne uzupełnianie kart drogowych przez osoby do tego upoważnione, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 17 września 2002 roku (Dz. U. Nr 155, poz. 1291) 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. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092), proszę o poinformowanie Wojewody Świętokrzyskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

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