



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2012-06-14

FN.IV.431.1.16.2012

**Pan
Bogdan Soboń
Starosta Powiatu
Koneckiego**

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), Dariusz Sierpień oraz Bartłomiej Stanek pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 10 do 18 maja br. w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych w 2011 roku z budżetu państwa na realizację zadań zleconych i własnych z zakresu administracji rządowej oraz sposobu gromadzenia i odprowadzania dochodów budżetowych uzyskanych w związku z realizacją tych zadań.

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

Wydział Finansów i Budżetu pozytywnie ocenia wykorzystanie dotacji celowych przez Starostwo Powiatowe w Końskich oraz sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. Zarząd Powiatu opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w podziale na poszczególne jednostki organizacyjne powiatu, zgodnie z przepisami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
2. Sprawozdania Rb-50 *o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami* za IV kwartał 2011 roku są zgodne z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Dowody finansowo-księgowe ujęte 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. Sprawdzono wyrywkowo wydatki zaewidencjonowane w rozdziałach: 01005 – *Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa*, 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, 85321 – *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*, w następujących paragrafach: 4210, 4270, 4300. Poszczególne próby kontrolne zostały wybrane metodą statystyczną *dobór losowy z interwałem*. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego w Końskich.

3. W piętnastu przypadkach zrealizowano wydatki w kwotach większych niż zakładał to zatwierdzony plan finansowy kontrolowanej jednostki. Powyższe przekroczenia każdorazowo były mniejsze niż 1,00 zł i dotyczyły wydatków wykazanych: w rozdziale 71015 - paragrafie 4010, 4120, 4360, 4370, 4610, rozdziale 75045 - paragrafie 4110 i 4210, rozdziale 85203 - paragrafie 4210, 4270, 4300, 4370, 4410, rozdziale 85321 - paragrafie 4210. Na zaistniałą okoliczność sporządzone zostało tabelaryczne zestawienie, podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego w Końskich, jak również otrzymano stosowne wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli.
4. Dochody uzyskane przez kontrolowaną jednostkę w 2011 roku, należne Skarbowi Państwa przekazane zostały terminowo, zgodnie z przepisami art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone za IV kwartał 2011 roku, zgodne jest z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową. W trakcie kontroli terminowości dochodów należnych Skarbowi Państwa zaewidencjonowanych w dziale 700, rozdziale 70005, paragrafie 0910 stwierdzono, że Starostwo Powiatowe w Końskich błędnie dokonało rozliczenia wpływu odsetek należnych Skarbowi Państwa w kwocie 1,81 zł. Powyższe dotyczyło dokonanej wpłaty na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w dniu 1.06.2011 roku w wysokości łącznej 329,73 zł tytułem opłaty za wieczyste użytkowanie, z czego kwota 314,87 zł stanowiła należność główną, natomiast kwota 14,86 zł dotyczyła odsetek za nieterminową wpłatę. Starostwo błędnie ustaliło należny 25% udział strony samorządowej od kwoty 14,86 zł. Potrącono 5,55 zł podczas gdy prawidłowo powinno być 3,72 zł, co stanowi różnicę 1,83 zł.

Na zaistniałą okoliczność w dniu 17.05.2012 r. od Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego w Końskich kontrolujący otrzymali stosowne wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Starostę 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 przepisami art. 44 pkt 1 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
2. Prawidłowy podział środków uzyskanych ze sprzedaży, z opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, czynszu dzierżawnego i najmu – nieruchomości Skarbu Państwa, przeznaczonych na dochody należne Skarbowi Państwa oraz prowizję jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z przepisami, o których mowa w art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 z późn. zm.).

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 Wojewody 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