



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2012-06-28

FN.IV.431.1.18.2012

**Pan
Zbigniew Matyśkiewicz
Starosta Powiatu
Włoszczowskiego**

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 24 maja do 1 czerwca 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 we Włoszczowie 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. W jednym przypadku stwierdzono niezgodność zapisów wynikających z prowadzonej w kontrolowanej jednostce ewidencji księgowej z zapisami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 *o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami* za IV kwartał 2011 roku. Powyższe dotyczyło wydatków zrealizowanych z dotacji budżetu państwa, ujętych w Rozdziale 71013 – *Prace geodezyjne i kartograficzne*, paragrafie 4300 – *Zakup usług pozostałych*. W sprawozdaniu Rb-50 wykazano kwotę 84.982,00 zł, natomiast faktyczne wydatki wyniosły 84.982,60 zł. Różnica stanowi 0,60 zł i została zwrócona na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 24.01.2012 r. Na zaistniałą okoliczność kontrolujący uzyskali w dniu 30.05.2012 r. od Inspektora ds. księgowości w Wydziale Finansowo-Budżetowym Starostwa Powiatowego we Włoszczowie stosowne wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli.
3. Dowody finansowo - księgowe 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 wszystkie wydatki ujęte w rozdziale: 01005 – *Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa*, 02001 – *Gospodarka Leśna*, 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, w paragrafie 4210 i 4300. Na uprzednią okoliczność sporządzone zostały tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika Powiatu Włoszczowskiego.

4. W czterech przypadkach dokonano wydatków w kwotach większych niż zakładał to plan finansowy kontrolowanej jednostki. Przekroczenie wydatków każdorazowo było mniejsze niż 1,00 zł i dotyczyło środków zaewidencjonowanych w rozdziale 71015 - paragrafie 3020 i 4040 oraz rozdziale 75045 - paragrafie 4110 i 4410. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienie, podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika Powiatu Włoszczowskiego. Ponadto w dniu 31.05.2012 r. na zaistniałą okoliczność kontrolujący uzyskali od Skarbnika Powiatu Włoszczowskiego stosowne wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli.
5. Dochody uzyskane w pierwszym półroczu 2011 roku przez Starostwo Powiatowe we Włoszczowie, 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.). Sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone za pierwsze półrocze oraz IV kwartał 2011 roku, zgodne były z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową.
6. Starostwo Powiatowe we Włoszczowie podejmowało bez zbędnej zwłoki postępowania windykacyjne i egzekucyjne wobec podmiotów zalegających z opłatami za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa.

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. Sporządzać sprawozdania finansowe w oparciu o prowadzoną w tym zakresie ewidencję księgową zgodnie z przepisami §9 ust. 2 zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

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