



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2012-08-22

FN.IV.431.1.24.2012

**Pan  
Stanisław Masternak  
Starosta Powiatu  
Sandomierskiego**

### 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), Zdzisław Milczarek oraz Bartłomiej Stanek pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 23 lipca do 2 sierpnia z przerwą w dniach: 25 i 26 lipca 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 oraz pozytywnie z uchybieniami sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa przez Starostwo Powiatowe w Sandomierzu.

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 okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 roku są zgodne z zapisami poszczególnych kont analitycznych. 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-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa* oraz 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, w paragrafie 4300. Na uprzednią okoliczność sporządzone zostały tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących oraz Starostę i Skarbnika Powiatu Sandomierskiego.
3. W siedemnastu 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 środków zaewidencjonowanych w rozdziale: 71015 - paragrafie 4040, 4120 i 4300, rozdziale 75045 - paragrafie 4120, 4210 i 4300, rozdziale 75411 - paragrafie 4060, 4120, 4180, 4210, 4260, 4300, 4350, 4430, 4440 oraz 4510, rozdziale 85156 - paragrafie 2810. Na powyższą okoliczność sporządzono

tabelaryczne zestawienie, podpisane przez kontrolujących oraz Starostę i Skarbnika Powiatu Sandomierskiego.

4. 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 okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 roku, zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową. Dochody uzyskane w trakcie całego 2011 roku przez Starostwo Powiatowe w Sandomierzu, należne Skarbowi Państwa w czterech przypadkach przekazane zostały z pominięciem przepisów art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Powyższe dotyczyło dochodów sklasyfikowanych:

- w dziale 700 rozdziale 7005 §4700, uzyskanych w okresie od 21 stycznia do 10 lutego 2011 roku w kwocie łącznej 2.533,44 zł. Po potrąceniu właściwej sobie prowizji w wysokości 633,36 zł, Starostwo Powiatowe powinno przekazać w terminie do 15 lutego 2011 roku kwotę 1.900,08 zł, natomiast faktyczne odprowadzenie dochodów na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego nastąpiło w dniu 17 lutego 2011 roku, tj. z 2- dniowym opóźnieniem;
- w dziale 700 rozdziale 7005 §0750, uzyskanych w okresie od 21 stycznia do 10 lutego 2011 roku w kwocie łącznej 87,00 zł. Po potrąceniu właściwej sobie prowizji w wysokości 21,75 zł, Starostwo Powiatowe powinno przekazać w terminie do 15 lutego 2011 roku kwotę 65,25 zł, natomiast faktyczne odprowadzenie dochodów na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego nastąpiło w dniu 17 lutego 2011 roku, tj. z 2- dniowym opóźnieniem;
- w dziale 700 rozdziale 7005 §0770, uzyskanych w okresie od 21 stycznia do 10 lutego 2011 roku w kwocie łącznej 3.193,00 zł. Po potrąceniu właściwej sobie prowizji w wysokości 798,25 zł, Starostwo Powiatowe powinno przekazać w terminie do 15 lutego 2011 roku kwotę

2.394,75 zł, natomiast faktyczne odprowadzenie dochodów na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego nastąpiło w dniu 17 lutego 2011 roku, tj. z 2- dniowym opóźnieniem;

- w dziale 700 rozdziale 7005 §0910, uzyskanych w okresie od 21 stycznia do 10 lutego 2011 roku w kwocie 43,00 zł. Starostwo Powiatowe powinno przekazać w terminie do 15 lutego 2011 roku powyższą kwotę dochodów, natomiast faktyczne odprowadzenie na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego nastąpiło w dniu 17 lutego 2011 roku, tj. z 2- dniowym opóźnieniem.

W dniu 30 lipca 2012 roku kontrolujący uzyskali od Starosty Sandomierskiego wyjaśnienie dotyczące przyczyn powstałych opóźnień, w którym Starosta poinformował, że: „ (...) zgodnie z ustawowym terminem w dniu 15 lutego 2011 roku złożono do realizacji przelewy bankowe na kwotę: 4 403,88 zł na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach. Dyspozycja ta z przyczyn niezależnych od Starostwa Powiatowego w Sandomierzu została zrealizowana 17.02.2011 roku – tj. z 2- dniowym opóźnieniem.”

W załączonym piśmie do wyjaśnienia złożonego przez Starostę Sandomierskiego Bank Spółdzielczy w Sandomierzu stwierdził co następuje: „(...) W wyniku błędu pracownika przelewy zostały zrealizowane w dniu 17.02.2011 r.”.

Nadmienić należy, że nieterminowe przekazanie do budżetu pobranych dochodów Skarbu Państwa w myśl przepisów art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 14, poz.114 ze zm.) może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

5. Starostwo Powiatowe w Sandomierzu 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. Przekazywanie pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa w myśl przepisów określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze 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