



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2013-06-26

Znak sprawy: FN-IV.431.16.2013

Stwierdzam zgodność kopii
z dokumentem elektronicznym ID.....
podpisanym bezpiecznym podpisem elektronicznym
w dniu 26.06.2013 r.
przez... *Wiktoria Świątek, dyrektora WFIB*
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

Pan
Marek Omasta
Wicestarosta Powiatu
Pińczowskiego

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 21 do 29 maja br. w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych 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 2012 roku.

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

Działalność jednostki w zakresie realizacji zadań będących przedmiotem kontroli oceniono pozytywnie.

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.). Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Pińczowie nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.
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 2012 roku zgodne są 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 100% wydatków poniesionych przez Starostwo Powiatowe w Pińczowie w 2012 roku, które ujęte zostały:
 - w rozdziale 01005 – *Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa*, §4300 na kwotę 7.500,00 zł;
 - w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, §4210 i §4300 na kwotę odpowiednio 139,00 zł oraz 52.257,97 zł;
 - w rozdziale 71013 – *Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)*, §4300 na kwotę 39.999,99 zł;
 - w rozdziale 71014 – *Opracowania geodezyjne i kartograficzne*, §4300 na kwotę 4.999,95 zł;

- w rozdziale 85321 – *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*, §4210 na kwotę 1.739,44 zł.

Ponadto kontroli poddano 39,21% wydatków zrealizowanych przez Starostwo w ramach rozdziału 85321 – *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*, §4300 na kwotę 27.009,60 zł. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika Powiatu Pińczowskiego.


3. 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 okres od początku roku do końca II oraz IV kwartału 2012 roku, zgodne były z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową. Dochody poddane kontroli należne Skarbowi Państwa uzyskane przez Starostwo Powiatowe w Pińczowie w trakcie całego 2012 roku, przekazane zostały zgodnie z przepisami, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Nadmienić jednak należy, że w jednym przypadku stwierdzono nieprawidłową klasyfikację dochodów należnych Skarbowi Państwa. Powyższe dotyczyło dochodów uzyskanych w okresie od 11 do 20 stycznia 2012 roku w dziale 700 rozdziale 70005 §0970, w kwocie 116,46 zł. Kontrolowana jednostka po potrąceniu sobie należnej prowizji w wysokości 29,11 zł, przekazała w dniu 23 stycznia 2012 roku na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę 87,35 zł w §0470. Prawidłowo kwota 87,35 zł powinna zostać ujęta w §0970. Powyższy błąd w klasyfikacji dochodów skorygowany został w trakcie 2012 roku. Na uprzednią okoliczność kontrolujący otrzymali w dniu 29.05.2013 r. stosowne wyjaśnienie od Skarbnika Powiatu Pińczowskiego, które załączono do akt kontroli.

4. Starostwo Powiatowe w Pińczowie podejmowało bez zbędnej zwłoki postępowania windykacyjne i egzekucyjne wobec podmiotów zalegających z opłatami za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Starostę o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. W szczególności należy zadbać o prawidłowe i rzetelne klasyfikowanie dochodów zgodnie z przepisami rozporządzenia 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, z późn. zm.).

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę 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.

INSPEKTOR


mgr Bartłomiej Stenek

INSPEKTOR


Dariusz Sierpień

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO


mgr Katarzyna Swiercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu