



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2014-05-07

Znak sprawy: FN-IV.431.4.2014

**Pan
Jan Nowak
Starosta Powiatu
Kazimierskiego**

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), Michał Ginalski oraz Zdzisław Milczarek pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 18 do 28 lutego 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 2013 roku.

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

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz pozytywnie z uchybieniami sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Ostatnia kontrola przeprowadzona przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w Starostwie Powiatowym w Kazimierzy Wielkiej w 2011 roku wykazała nieprawidłowości polegające na nieterminowym odprowadzaniu dochodów Skarbu Państwa. Ponadto stwierdzono jeden

przypadek niezgodności zapisów wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ na koniec czwartego kwartału 2010 roku, z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową.

Podczas bieżącej kontroli prowadzonej w dniach od 18 do 28 lutego 2014 roku stwierdzono, że w okresie 2013 roku w Starostwie Powiatowym w Kazimierzy Wielkiej wystąpiły trzy przypadki nieterminowego przekazania dochodów należnych Skarbowi Państwa oraz dwa przypadki niezgodności zapisów wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową.

Nieterminowe przekazanie dochodów Skarbu Państwa stwierdzono:

- a. w dziale 700 rozdziale 70005 § 0470 gdzie dochody będące bilansem otwarcia na dzień 1 stycznia 2013 roku w kwocie 465,65 zł, po potrąceniu należnej prowizji w wysokości 116,41 zł, powinny zostać przekazane w terminie do 8 stycznia 2013 roku. Faktyczne przekazanie dochodów należnych Skarbowi Państwa w kwocie 349,23 zł nastąpiło 15 stycznia 2013 roku, tj. z 7- dniowym opóźnieniem.
- b. w dziale 700 rozdziale 70005 § 0470 gdzie dochody uzyskane w okresie od 21 kwietnia do 10 maja 2013 roku w kwocie 93,56 zł po potrąceniu należnej prowizji w wysokości 23,99 zł, winny być przekazane do budżetu państwa w terminie do 15 maja 2013 roku. Faktycznie przekazanie dochodów należnych Skarbowi Państwa w kwocie 70,17 zł nastąpiło 8 lipca 2013 roku, tj. 54- dniowym opóźnieniem.
- c. w dziale 700 rozdziale 70005 § 0920 gdzie dochody uzyskane w okresie od 11 do 20 kwietnia 2013 roku w kwocie 0,36 zł, winny być przekazane do budżetu państwa w terminie do 25 kwietnia 2013 roku. W obowiązującym terminie przekazano dochody w wysokości 0,25 zł natomiast kwotę 0,11 zł przekazano 9 lipca 2013 roku, tj. 75- dniowym opóźnieniem.

Niezgodność zapisów wykazanych w sprawozdaniu RB-27ZZ z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową wystąpiła:

- a. w dziale 700 rozdziale 70005 § 0920 gdzie kwota dochodów ogółem wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2013 roku wynosiła 4.062,95 zł. Według ewidencji księgowej konta 130 kwota dochodów wynosiła 4.047,00 zł. Różnica stanowiła 15,95 zł.
- b. w dziale 700 rozdziale 70005 § 0470 gdzie kwota dochodów ogółem wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2013 roku wynosiła 10.160,95 zł. Według ewidencji księgowej konta 222 kwota dochodów wynosiła 10.160,93 zł. Różnica stanowiła 0,02 zł.

Tabelaryczne zestawienia przedstawiające terminowość przekazywania przez Starostwo Powiatowe dochodów Skarbu Państwa, podpisane przez kontrolujących oraz Starostę i Skarbnika Powiatu Kazimierskiego załączono do akt kontroli.

Ponadto 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 Kazimierzy Wielkiej nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Ostatecznie po uwzględnieniu zmian na dzień 31.12.2013r. plan dotacji w zakresie zadań zleconych zamknął się kwotą 5.582.196,00 zł, natomiast zadań własnych 1.455.567,00 zł. Do końca roku z otrzymanych środków 5.581.396,00 zł na zadania zlecone oraz 1.455.567,00 zł na zadania własne, kontrolowana jednostka wydatkowała odpowiednio 5.575.188,88 zł w ramach realizacji zadań zleconych oraz 1.455.567,00 zł w ramach realizacji zadań własnych. Niewykorzystane środki dotacji wynoszące 6.207,12 zł zostały zwrócone do budżetu wojewody przelewami w dniach: 6 listopada 2013 r., 27 grudnia 2013r. oraz 31 grudnia 2013r., w następujących rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- w rozdziale 75045 §2010 - w kwocie 0,36 zł (WB nr 266);
- w rozdziale 75411 §2010 - w kwocie 1.890,00 zł (WB nr 267);
- w rozdziale 85156 §2010 - w 116,76 zł (WB nr 265);
- w rozdziale 01005 §2010 – w kwocie 4.200,00 zł (WB nr 230)

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 2013 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. Kontroli poddano 100% wydatków rzeczowych zrealizowanych przez Jednostkę ujętych w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w paragrafie 4300,

w rozdziale 71013 *Prace geodezyjne i kartograficzne* w paragrafie 4300 oraz w rozdziale 71014 *Opracowania geodezyjne i kartograficzne* w paragrafie 4300. Ustalono, że Jednostka prawidłowo określała klasyfikację budżetową wydatków zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.).

Zestawienia tabelaryczne z wyszczególnieniem dokumentów objętych kontrolą podpisane przez kontrolujących oraz Starostę i Skarbnika, załączone zostały do akt kontroli.

3. Starostwo Powiatowe 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.

Wykazanie w sprawozdaniu RB-27ZZ danych niezgodnych z prowadzoną w jednostce ewidencją księgową narusza przepisy § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103), zgodnie z którymi *kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

Nieterminowe przekazanie wymienionych powyżej dochodów należnych Skarbowi Państwa w kwocie łącznej 419,51 zł narusza zasady art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).

W związku z powyższym proszę Pana Starostę o niedopuszczenie powstania podobnych uchybień w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. W szczególności należy zadbać o:

1. Sporządzanie sprawozdań finansowych w oparciu o prowadzoną w tym zakresie ewidencję księgową zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).
2. Przekazywanie dochodów należnych Skarbowi Państwa zgodnie z przepisami o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, 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.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	284514.561655.441341
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne Kazimierza Wielka.docx
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne Kazimierza Wielka.docx
Skrót dokumentu	DB4FEBC1EDB3981BF4DF1FE7914ABAD44 A631EAF
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2014-05-07 11:19:22
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.16.32.0.87

Data wydruku: 2014-05-07 12:38:28
Autor wydruku: Ginalski Michał Inspektor Wojewódzki