



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2012-04-27

FN.IV.431.1.7.2012

**Pan
Jacek Bławat
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
w Busku-Zdroju**

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), Bartłomiej Stanek oraz Marek Dubik pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach: 1, 2 oraz 5, 6, 7 marca br. w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa w 2011 roku na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej.

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

Wydział Finansów i Budżetu ocenia pozytywnie wykorzystanie dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa w 2011 roku na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. Sprawozdanie Rb-50 za 2011 rok jest zgodne 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 wydatki ujęte w dziale 710, rozdziale 71015 w następujących paragrafach: 4210, 4270, 4280, 4300, 4350, 4370, 4410, 4430, 4550 i 4700. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących, Kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Busku-Zdroju.
2. W siedmiu 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 następujących paragrafów: 4020, 4040, 4210, 4300, 4350, 4370, 4400.
3. Sprawozdanie Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone za 2011 rok, zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową. Dochody uzyskane w okresie objętym kontrolą, należne Skarbowi Państwa odprowadzone zostały zgodnie z przepisami art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).

4. Na wszystkich kartach drogowych poddanych kontroli, sporządzonych dla samochodu marki fiat panda o nr rej TBU X600 za okres II i III kwartału 2011 roku wykazano rzeczywiste zużycie paliwa w rubryce „*Zużycie paliwa wg normy po uwzględnieniu poprawek*”, zamiast w rubryce „*Zużycie paliwa rzeczywiste*”. Na każdej karcie drogowej brakowało jednocześnie podpisu osoby potwierdzającej stan paliwa w samochodzie przy otrzymaniu karty oraz przy jej zwrocie (rubryka nr 1 i 6). Nadmienić należy, iż w wielu przypadkach brak było również „*Podpisu jadącego*” przy opisie dziennym wykonanej trasy (rubryka nr 9), a także wielokrotnie brakowało stosownych parafek przy dokonywanych przekreśleniach. Ponadto:

- w karcie drogowej nr 0000973 z dnia 28.04.2011 r. wykazano oszczędność w zużyciu paliwa w wysokości 2,73 litra, natomiast w rubryce „*Stan paliwa przy zwrocie karty*” wpisano wartość ujemną w wysokości -2,73 litra benzyny,
- w karcie drogowej nr 0000974 z dnia 29.04.2011 r. wpisano ujemny stan początkowy paliwa w wysokości -2,73 litra benzyny, a w rubryce „*Zużycie paliwa*” wykazano oszczędność w wysokości 4,05 litra benzyny,
- w karcie drogowej nr 0000997 z dnia 13.06.2011 r. wykazano oszczędność w zużyciu paliwa w wysokości 3,43 litra benzyny, natomiast w rubryce „*Stan paliwa przy zwrocie karty*” wpisano wartość ujemną w wysokości -3,43 litra benzyny,
- w karcie drogowej nr 0000998 z dnia 14.06.2011 r. wpisano ujemny stan początkowy paliwa w wysokości -3,43 litra benzyny, a w rubryce „*Zużycie paliwa*” wykazano oszczędność w wysokości 4,85 litra benzyny,
- w karcie drogowej nr 0001019 z dnia 25.07.2011 r. wykazano oszczędność w zużyciu paliwa w wysokości 1,05 litra benzyny, natomiast w rubryce „*Stan paliwa przy zwrocie karty*” wpisano wartość ujemną w wysokości -1,05 litra benzyny,

- w karcie drogowej nr 0001020 z dnia 27.07.2011 r. wpisano ujemny stan początkowy paliwa w wysokości -1,05 litra benzyny, a w rubryce „*Zużycie paliwa*” wykazano oszczędność w wysokości 4,42 litra benzyny,
 - w karcie drogowej nr 0001040 z dnia 07.09.2011 r. wykazano stan paliwa przy zdaniu karty 38,04 litra, czyli większy o 3,04 litra benzyny niż wynosi maksymalna pojemność zbiornika paliwa w tym samochodzie (zbiornik 35 litrów). W związku z zaistniałą okolicznością w rubryce „*Zużycie paliwa przekroczenia*” powinno zostać wykazane zużycie paliwa wyższe ponad ustaloną normę o 3,04 litra. Powyższe skutkowało wykazywaniem różnicy o 3,04 litra w kolejnych kartach drogowych do czasu następnego tankowania w miesiącu wrześniu 2011 r.
 - w karcie drogowej nr 0001049 z dnia 20.09.2011 r. wykazano oszczędność w zużyciu paliwa w wysokości 0,39 litra benzyny, natomiast w rubryce „*Stan paliwa przy zwrocie karty*” wpisano wartość ujemną w wysokości -0,39 litra benzyny,
 - w karcie drogowej nr 0001050 z dnia 21.09.2011 r. wpisano ujemny stan początkowy paliwa w wysokości -0,39 litra benzyny, w rubryce „*Stan paliwa przy zwrocie karty*” wpisano wartość ujemną w wysokości -5,22 litra benzyny, natomiast w rubryce „*Zużycie paliwa*” wykazano oszczędność w wysokości 4,83 litra benzyny,
 - w karcie drogowej nr 0001051 z dnia 22.09.2011 r. wpisano ujemny stan początkowy paliwa w wysokości -5,22 litra benzyny, a w rubryce „*Zużycie paliwa*” wykazano oszczędność w wysokości 4,39 litra benzyny,
 - w karcie drogowej nr 0000966 z dnia 04.04.2011 r. w rubrykach 6 i 8 dotyczących odpowiednio sprawdzenia pojazdu do wyjazdu, zlecenia wyjazdu oraz stwierdzenia przyjazdu widnieje podpis tej samej osoby.
5. Pełna inwentaryzacja wszystkich składników majątkowych kontrolowanej jednostki zgodnie z oświadczeniem uzyskanym w dniu 5 marca 2012 roku od Głównego Księgowego przeprowadzona i rozliczona została według stanu

na dzień 31 grudnia 2011 roku, a planowana data kolejnej inwentaryzacji przeprowadzona zostanie w 2012 roku.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Kierownika 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 art. 44 ust. 1, pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.).
2. Prawidłowe i rzetelne uzupełnianie kart drogowych przez osoby do tego upoważnione, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 17 września 2002 roku (Dz. U. Nr 155, poz. 1291) w sprawie określenia wzoru karty drogowej.

Jednocześnie w myśl przepisów zawartych w art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. 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 wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
mgr Katarzyna Świercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu