



Poznań, dnia 8 listopada 2013 r.

**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**

FB-V.431.18.2013.1

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu KANCELIARIA GŁÓWNA		
WYSŁANO DNIA	08/11. 2013	WYSŁANO DNIA
L. dz.		
Zal.		

**Pan**

**Piotr Ruta**

Starosta Śremski

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w dniach od 10 do 20 września 2013 r., została przeprowadzona w Starostwie Powiatowym w Śreмі kontrola w zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań w dziale 754 - *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdział 75411 - *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej* i w dziale 710 - *Działalność usługowa*, rozdział 71015 - *Nadzór budowlany* oraz w obszarze realizacji i sposobu windykacji dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Czynności kontrolne przeprowadził, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 406/13 z 4 września 2013 r., zespół kontrolerów w składzie: Katarzyna Rupiewicz - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, jako przewodnicząca zespołu, Ewelina Basińska - starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, Wiesława Nawrocka - Główny Księgowy w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu, Aleksandra Fojt - Zastępca Naczelnika Wydziału Finansów w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr FB-V.431.18.2013.1 z 3 września 2013 r.

Celem kontroli była ocena funkcjonowania jednostki kontrolowanej w aspekcie wykorzystania i rozliczenia środków publicznych przekazanych tej jednostce ze środków budżetu państwa w formie dotacji celowych w rozdziale 75411 i 71015, a także w obszarze realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych czterech nieprawidłowości, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.**

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- brak zastrzeżeń w odniesieniu do terminowości rozliczenia przekazanych Starostwu Powiatowemu w Śremie dotacji w części niewykorzystanej do końca roku.
- wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem środków pochodzących z dotacji celowej budżetu państwa przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Śremie.
- terminowe przekazywanie zaliczek na podatek dochodowy,
- terminowe przekazywanie składek na ubezpieczenie społeczne.
- terminowe regulowanie zaciągniętych wcześniej zobowiązań.
- ujęcie dochodów i wydatków w ewidencji księgowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- terminowe przekazywanie dochodów budżetowych zrealizowanych w dziale 754 - *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdział 75411 - *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej*.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Dwa przypadki przekazania należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych zrealizowanych w dziale 710 - *Działalność usługowa*, rozdział 71015 - *Nadzór budowlany* z uchybieniem terminu określonego przepisami art. 255 ustawy o finansach publicznych.
2. Jednostkowy przypadek dokonania przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Śremie wydatku niewpisującego się w zasady wydatkowania środków publicznych określone w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
3. Opisywanie dowodów księgowych przez ww. jednostkę z uchybieniem reguł wskazanych w przepisach art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330).
4. Pięć przypadków wypłaty w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Śremie ryczałtu za użytkowanie prywatnego samochodu do celów służbowych wyłącznie na podstawie oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych, z pominięciem sporządzenia stosownych list płac.

## Ad. 1

Kontrola ujawniła dwa przypadki przekazania przez zarząd Powiatu Śremskiego należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych pobranych w dziale 710 - *Działalność usługowa*, rozdział 71015 - *Nadzór budowlany*. Ustalono, iż z uchybieniem terminu określonego przepisami art. 255 ustawy *o finansach publicznych* przekazane zostały:

- 1) kwota 1.921,54 zł stanowiąca należną Skarbowi Państwa część dochodów pobranych w okresie od 11 do 20 stycznia 2012 r., która została przekazana na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 23 lutego 2012 r., tj. 29 dni po terminie.
- 2) kwota 4.814,60 zł stanowiąca należną Skarbowi Państwa część dochodów pobranych w okresie od 21 marca do 10 kwietnia 2012 r., która została przekazana na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 14 maja 2012 r., tj. 28 dni po terminie.

Przyczyny powstania wykazanych nieprawidłowości wyjaśnił Główny Księgowy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Śremie: *„Nieterminowość przekazania dochodu podyktowana była kilkoma przesłankami.*

*Zobowiązani do wpłaty grzywny w celu przymuszenia była wspólnota, którą tworzyli współposiadacze lokali użytkowych. Jedni z nich podzielili całość zobowiązania wobec Skarbu Państwa i wpłacili równo część przypadającą na nich. Natomiast inni zobowiązani złożyli do organu nadrzędnego zażalenie na postanowienie o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia. W momencie zorientowania się zobowiązanych, którzy wpłacili grzywnę ze pozostała część zobowiązanych złożyła zażalenie, pismem z dnia 20.02.2012 r. zwrócili się do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Śremie z prośbą o zwrot wpłaconej grzywny. Wówczas już toczyło się postępowanie zażaleniowe w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Poznaniu, gdzie ostateczne rozstrzygnięcie nastąpiło na korzyść zobowiązanych.*

*Jednak Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Śremie podjął decyzję, że wpływ zażalenia nie wstrzymuje biegu postępowania egzekucyjnego i na tej podstawie w dniu 21.02.2012 r. PINB w Śremie postanowił o przekazaniu 2022,67 zł tytułem grzywny w celu przymuszenia na rzecz Skarbu Państwa.*

*Nieterminowe przekazanie dochodu Skarbu Państwa w kwocie 5.068,00 zł spowodowane było przeoczeniem wpływu na konto. W trakcie dokonywania sukcesywnych kontroli zauważono zwiększenie środków na koncie Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Śremie i dokonano natychmiastowego przekazania.”*

Jednostka kontrolowana nie naliczyła i nie przekazała odsetek z tytułu nieterminowo odprowadzonych dochodów budżetowych.

Nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 168).

#### Ad. 2

Kontrola wydatków Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Śremie ujawniła jednostkowy przypadek dokonania wydatku niewpisującego się w reguły wydatkowania środków publicznych określone przepisami art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*. Ustalono, iż w dniu 17 października 2012 r. dokonany został zakup kompletu kart świątecznych.

Główny Księgowy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Śremie wyjaśnił: *„W miesiącu październiku dokonano wydatku w kwocie 38,90 zł na zakup kartek świątecznych dotyczących Świąt Bożego Narodzenia. Corocznym zwyczajem było wysyłanie kartek świątecznych do instytucji z którymi tutejszy inspektorat ściśle współpracuje. W związku z powyższym uznano, że zakup kartek świątecznych jest wydatkiem związanym z bieżącym funkcjonowaniem inspektoratu i został pokryty ze środków bieżących Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Śremie.”*

#### Ad. 3

Ustalono, że w przypadku wielu faktur zaksięgowanych w pierwszym kwartale 2012 r. brakuje szeregu elementów opisu ww. dokumentów księgowych. Na fakturach pominięto potwierdzenia o zatwierdzeniu do wypłaty przez kierownika jednostki, sprawdzeniu pod względem merytorycznym, podpisu pod pieczęcią dotyczącą stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

Główny Księgowy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Śremie wyjaśnił: *„Brak podpisów na fakturach zaksięgowanych w I kwartale 2012 r. spowodowany był zaniedbaniem określonych czynności, zarówno przez Głównego Księgowego jak i ówczesnego kierownika jednostki. W tamtym czasie Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Śremie często przebywał na zwolnieniu chorobowym. W związku z powyższym natłok codziennych obowiązków po zakończonym okresie chorobowym,*

*a ponadto ograniczona dostępność Głównego Księgowego (praca w wymiarze 1/2 etatu) spowodowały zaniedbanie w postaci braków podpisów.”*

Ad. 4

Kontrola ujawniła, iż w miesiącach od sierpnia do grudnia 2012 r. ryczałt za użytkowanie prywatnego samochodu do celów służbowych wypłacany był Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego w Śremie wyłącznie na podstawie oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych, z pominięciem sporządzenia stosownych list płac.

Główny Księgowy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Śremie wyjaśnił, że *„Brak sporządzenia listy płac za ryczałt za użytkowanie prywatnego samochodu do celów służbowych, wypłacony Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego w Śremie, w miesiącach sierpień – grudzień 2012 r. spowodowany był przeoczeniem wykonania takiego obowiązku. Podstawą do wypłaty ww ryczałtu było oświadczenie złożone przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o używaniu pojazdu do celów służbowych.”*

W świetle powyższych ustaleń, wnoszę o:

1. Dokonanie zwrotu odsetek od nieterminowo przekazanych na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego należnych Skarbowi Państwa części dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami. Ww. kwotę należy wpłacić na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań nr 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000.
2. Przekazywanie pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na rachunek bieżący dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w terminach wskazanych przepisem art. 255 ustawy *o finansach publicznych*.
3. Dokonywanie wydatków przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Śremie w sposób oszczędny i celowy, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.
4. Opisywanie dokumentów księgowych przez ww. jednostkę zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy *o rachunkowości*.

5. Dokonywanie przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Śremie wypłaty ryczałtu za użytkowanie samochodu prywatnego do celów służbowych na podstawie stosownych list wypłat.
6. Wzmocnienie mechanizmów kontroli zarządczej celem minimalizacji ryzyka nieterminowego przekazywania na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

*Piotr Kporak*

Zastępca Dyrektora  
Wydziału Finansów i Budżetu  
Główny Księgowy  
Budżetu Wojewody

*Mariusz Śmietański*  
07.11.13

Kierownik Oddziału Kontroli  
Finansowej

al. Niepodległości 16/ 18, 61-713 Poznań, tel. 61-851-55-66, fax 61-854-11-50  
www.poznan.uw.gov.pl, e-mail: wojewoda.wielkopolski@poznan.uw.gov.pl

*Marcin Marciniak*