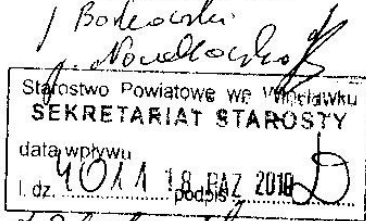




Bydgoszcz, dnia 11 października 2010 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WFB.III.0932-25/10



Pan
Jan Ambrożewicz
Starosta Włocławski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 oraz art. 36 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2009 r. Nr 31, poz. 206) w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w dniach od 6 do 21 września 2010 r., przeprowadzona została kontrola problemowa Powiatu Włocławskiego, zwanego dalej „Powiatem”.

Tematyka kontroli obejmowała prawidłowość wykorzystania przez powiat dotacji udzielonych z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

Celem kontroli było ustalenie stanu faktycznego, udokumentowanie i ocena działalności podmiotu kontrolowanego w zakresie objętym tematyką kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

W związku z kontrolą, której szczegółowe wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 30 września 2010 r., przekazuję Panu **niniejsze wystąpienie**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

1. *W zakresie sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.*

Jednostka samorządu terytorialnego prawidłowo sporządziła i terminowo przekazała plan finansowy na 2009 r., w zakresie wydatków z dotacji celowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosownie do zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955).

2. *W zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody pod względem zgodności z przeznaczeniem.*

Na podstawie skontrolowanych wydatków z dotacji w wysokości 412.765,37 zł, tj. 26,9 % z ogólnej kwoty dotacji wydatkowanej stwierdzono, że otrzymana przez Powiat dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

W okresie poddanym kontroli stwierdzono przypadki niewłaściwego zaklasyfikowania do odpowiednich paragrafów klasyfikacji budżetowej wydatków poniesionych z dotacji w rozdziałach: 70005 w łącznej kwocie 48.193,66 zł i 71015 w łącznej kwocie 1.695,01 zł, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r.

w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

W okresie objętym kontrolą odnotowano w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego we Włocławku (zwanego dalej „Inspektoratem”) przekroczenie rocznego planu wydatków w § 4210 o 62,22 zł (plan: 18.985 zł, wykonanie: 19.047,22 zł). Dokonanie wydatków w ww. paragrafie klasyfikacji budżetowej, w kwocie przekraczającej limit określony w rocznym planie finansowym, stanowiło naruszenie art. 189 ust. 1 w związku z art. 138 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.) dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. Jednocześnie, na podstawie art. 26 przywołanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych przekroczenie wydatków ze środków publicznych w kwocie nie przekraczającej w roku budżetowym, łącznie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.

Ponadto stwierdzono, że Inspektorat dokonał ze środków z otrzymanej dotacji wypłaty ekwiwalentu za pranie własnej odzieży w kwocie 160 zł, dwóm pracownikom którym, zgodnie z Zarządzeniem Nr 3 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego we Włocławku z dnia 1.07.2008 r. w sprawie ustalenia zasad przydzielenia pracownikom środków ochrony indywidualnej oraz ekwiwalentów za ubrania, obuwie oraz pranie odzieży (tabela nr 2 do zarządzenia), z uwagi na zajmowane stanowisko i charakter wykonywanej pracy), nie przysługiwał ekwiwalent za używanie własnej odzieży. Wypłata ww. ekwiwalentu zgodnie art. 237⁷ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.) dotyczyć może tylko tych pracowników, którym odzież robocza przysługuje.

Zgodnie z art. 145 ust. 4 i 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), obecnie art. 169 ust. 4 i 5 pkt 1 nowej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została pobrana w nadmiernej wysokości wraz z naliczonymi odsetkami. W trakcie trwania kontroli dokonano zwrotu nadmiernie pobranej dotacji wraz z odsetkami na łączną kwotę 220,31 zł.

Jednocześnie wykazano, że Inspektorat dokonał zakupu 7 kompletów do pisania (pióro wieczne, długopis, ołówek) dla wszystkich pracowników Inspektoratu w łącznej kwocie 735,04 zł. Mając powyższe fakty na względzie uznano, że wydatki z ww. tytułu zostały dokonane przez Inspektorat w sposób niegospodarny, z naruszeniem zasady dokonywania wydatków ze środków budżetowych w sposób oszczędny, co było niezgodne z art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

3. W zakresie ustalenia stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacją udzieloną z budżetu Wojewody.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą stopień wykorzystania dotacji (10.011.657,45 zł) w stosunku do dotacji otrzymanej (10.027.371 zł) na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniósł 99,8 %. Niewydatkowaną do końca roku budżetowego kwotę dotacji celowej, w łącznej wysokości 15.713,55 zł odprowadzono na rachunek dysponenta przekazującego dotację w ustawowym terminie.

4. W zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2009 r. zostało przez Powiat sporządzone prawidłowo, na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych.

Jednocześnie stwierdzono, że w ww. sprawozdaniu dane o wydatkach z dotacji, ujęte w rozdziale 85321, nie zostały wykazane w złotych i groszach, co było niezgodne z zapisem § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ponoszą, zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych: Jan Ambrożewicz – Starosta Włocławski, Bogusław Różański – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego we Włocławku oraz Agnieszka Łoboda – Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie we Włocławku.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana, że kontrolowaną działalność oceniam jako zgodną z prawem z wyjątkiem stwierdzonych wyżej nieprawidłowości.

Mając na względzie uwagi i wnioski z kontroli zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień i nieprawidłowości, a w szczególności do:

- 1) prawidłowego ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej w Starostwie Powiatowym,
- 2) zobowiązania Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego we Włocławku do:
 - dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem,
 - wypłacania ekwiwalentu za pranie odzieży wyłącznie pracownikom, którym ze względu na zajmowane stanowisko i charakter wykonywanej pracy, przysługuje odzież robocza lub ekwiwalent za używanie własnej odzieży,
 - dokonywania wydatków publicznych w sposób oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - prawidłowego ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 3) zobligowania Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie we Włocławku do prawidłowego sporządzania kwartalnego sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2009 r. Nr 31, poz. 206) oczekuję od Pana w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych oraz podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI



Rafał Brziski