



Bydgoszcz, 17 czerwca 2011 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.4.2011



*p. A. Dęba - 20 czerwca 2011
4.07.2011*

Pan
Tomasz Cyganek
Starosta Sępoleński

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 ze zm.) 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 16 maja do 3 czerwca 2011 r., przeprowadzona została kontrola problemowa Powiatu Sępoleńskiego, 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 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r.

W związku z kontrolą, której szczegółowe wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 14 czerwca 2011 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 2010 r., w zakresie wydatków z dotacji celowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

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

Na podstawie skontrolowanych wydatków z dotacji w wysokości 450.815,91 zł, tj. 9,25 % z ogólnej kwoty dotacji wydatkowanych stwierdzono, że otrzymane przez Powiat dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W okresie poddanym kontroli stwierdzono przypadki niewłaściwego zaklasyfikowania do odpowiednich paragrafów klasyfikacji budżetowej wydatków poniesionych z dotacji w rozdziałach: 71015 w kwocie 742,82 zł, 71078 w łącznej kwocie 670,14 zł oraz 75411 na kwotę 44,16 zł, co było niezgodne 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

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 (4.873.777,62 zł) w stosunku do dotacji otrzymanych (4.875.523 zł) na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniósł 99,9 %. Niewydatkowane do końca roku budżetowego kwoty dotacji celowych, w łącznej wysokości 1.745,38 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 2010 r. zostało przez Powiat sporządzone prawidłowo, na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą, zgodnie z art. 53 ustawy o finansach publicznych: Danuta Szypryt – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Sępólnie Krajeńskim oraz kapitan Leszek Grugel – Komendant Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sępólnie Krajeńskim.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana, że kontrolowaną działalność oceniam jako zgodną z przepisami prawa z wyjątkiem stwierdzonych powyżej nieprawidłowości.

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

- 1) zobowiązania Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Sępólnie Krajeńskim oraz Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sępólnie Krajeńskim do prawidłowego ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej.

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 ze zm.) 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

Ewa Mes
Ewa Mes