



WOJEWODA  
WARMIŃSKO - MAZURSKI  
Marian Podziewski

FK-V.431.30.2011

050.1710.5.2011

Olsztyn, 15 lipca 2011 r.

*Paul Skarbnik*  
02.08.2011 r.

*P. Sekretarz*  
02.08.2011 r.

STAROSTWO POWIATOWE  
w Nidzicy 02 SIE. 2011  
Wpłynęło dnia .....  
6504 .....  
L.dz. zał. podpis

Szanowny Pan  
Ludwik Ekiert  
Starosta Nidzicki

ul. Traugutta 23  
13-100 Nidzica

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W nawiązaniu do kontroli problemowej w zakresie wykorzystania dotacji i wykonania dochodów budżetu państwa za 2010 rok przeprowadzonej w okresie od 6 czerwca do 1 lipca 2011 roku, przez inspektora Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli oraz omówione na naradzie pokontrolnej w dniu 1 lipca 2011 r., informuję, że działalność Starostwa ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Ocenę powyższą uzasadniają następujące ustalenia kontroli.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał Powiatowi Nidzickiemu dotacje celowe na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, na inwestycje, zakupy inwestycyjne oraz na dofinansowanie zadań własnych, w łącznej kwocie **6 549 625,00 zł**, z czego wykorzystano **6 545 882,35 zł**, co stanowiło 99,94 % planu. Kwota dotacji niewykorzystanych w 2010 r. wyniosła łącznie **3 812,65 zł**.

Przekazane z budżetu środki dotacji wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem, natomiast kwota dotacji niewykorzystanych w 2010 r. została zwrócona do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), za wyjątkiem części niewykorzystanej dotacji w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie, w wysokości 16,00 zł, która została zwrócona w dniu 9 lutego 2011 r.

Za zakwalifikowaniem ww. czynu do kategorii uchybienia, pomimo spełnienia przesłanek określonych w art. 9 pkt 3 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.), przemawia incydentalny charakter czynu i znikoma kwota dotacji przekazanej po terminie.

Osobą odpowiedzialną jest Pani Renata Mróz – Skarbnik Powiatu

Zaplanowane na 2010 r. dochody budżetowe w łącznej kwocie **273 000,00** zł zostały wykonane w wysokości **446 834,49 zł**, tj. w 163,66%, w tym:

- rozdział 70005 - 444 242,49 zł,
- rozdział 75411 - 2 592,00 zł.

Ponadto poza planem wykonano dochody w łącznej wysokości **25 513,74 zł**, w tym:

- rozdział 01095 - 2 175,41 zł,
- rozdział 70005 – 14 772,77 zł,
- rozdział 85203 - 8 565,56 zł .

Zrealizowane dochody budżetu państwa zostały odprowadzone na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, z zachowaniem terminów określonych w art. 255 ust. 1-2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Sprawozdawczość budżetowa Powiatu realizowana była zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, tj. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Sprawozdania budżetowe przekazywane były do wiadomości Wojewody z zachowaniem obowiązujących terminów, a dane w nich zawarte zgodne były z ewidencją księgową.

W trakcie kontroli stwierdzono, że jednostki organizacyjne, tj. Powiatowy Urząd Pracy i Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego nie składały sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (PUP, PINB) oraz Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych (PUP). Starostwo Powiatowe nie domagało się ww. sprawozdań od jednostek podległych, gdyż stało na stanowisku, że sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-ZN składają tylko te jednostki, które osiągają dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz wykazują zobowiązania i należności Skarbu Państwa.

Skutkiem nieprzekazywania ww. sprawozdań był brak kompletnej informacji u odbiorcy sprawozdań na temat stanu wykonanych dochodów oraz zobowiązań i należności jednostek podległych; sam fakt niezłożenia sprawozdania nie przesądza o zerowym stanie wykonanych dochodów oraz zobowiązań i należności podległych jednostek organizacyjnych

Przedstawiając powyższe uwagi, proszę o podjęcie skutecznych działań zmierzających do usunięcia ujawnionych nieprawidłowości i uchybienia poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych:

1. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w zakresie terminowego zwrotu niewykorzystanych na koniec roku budżetowego kwot dotacji.
2. Zobowiązać podległe jednostki organizacyjne, tj. Powiatowy Urząd Pracy i Powiatowy Inspektorat Nadzoru budowlanego, do bieżącego przekazywania Powiatowi kwartalnych sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ i Rb-ZN, zgodnie z wytycznymi zawartymi w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103 ze zm.) oraz

rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Jednocześnie, na podstawie art. 47 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31, poz. 206 ze zm.) proszę Pana o przesłanie do Wydziału Finansów i Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji albo o przyczynach niepodjęcia takich działań.

W im. WOJEWODY  
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO  
*Ewelina Stapienko*  
DYREKTOR  
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI