



Poznań, dnia 21 maja 2013 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FB-V.431.17.2013.1

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu Kancelaria Wojewody	
WYSŁANO DNIA	21. 05. 2013
L. dz.	

Za dowodem
doreczenia

Pan

Tomasz Pawlicki

Starosta Średzki

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. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w dniach od 6 do 19 marca oraz w dniu 18 kwietnia 2013 r. została przeprowadzona w Starostwie Powiatowym w Środzie Wielkopolskiej 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 zakresie realizacji i sposobu windykacji dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w 2012 r.

Czynności kontrolne przeprowadził, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 116/13 z dnia 4 marca 2013 r., zespół kontrolerów w składzie: Katarzyna Rupiewicz - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, jako przewodnicząca zespołu, Monika Mochocka-Kuczma - starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, Wiesława Nawrocka - Główny Księgowy w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu oraz 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.431.17.2013.1 z dnia 1 marca 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 rozdziale 71015, a także

w obszarze realizacji i sposobu windykacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

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

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- brak zastrzeżeń w odniesieniu do terminowości rozliczenia przekazanych Starostwu Średzkiemu dotacji w części niewykorzystanej do końca roku w dziale 710 - *Działalność usługowa*, rozdział 71015 - *Nadzór budowlany* i w dziale 754 - *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdział 75411 - *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej*,
- wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Środzie Wielkopolskiej zgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację,
- terminowość regulowania zobowiązań przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Środzie Wielkopolskiej,
- terminowe przekazywanie zaliczek na podatek dochodowy, składek na ubezpieczenia społeczne oraz odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Środzie Wielkopolskiej oraz Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Środzie Wielkopolskiej,
- ujmowanie wydatków zgodnie z przepisami rozporządzenia 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.) przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Środzie Wielkopolskiej,
- terminowe przekazywanie dochodów budżetowych zrealizowanych w dziale 710 - *Działalność usługowa*, rozdział 71015 - *Nadzór budowlany* i w dziale 754 - *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdział 75411 - *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej*, § 0970 - *Wpływy z różnych dochodów*.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Jednostkowy przypadek zaksięgowania wydatku przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Środzie Wielkopolskiej w dacie innej niż data jego faktycznej realizacji.
2. Jednostkowy przypadek nieterminowego dokonania wydatku publicznego przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Środzie Wielkopolskiej.
3. Ujmowanie wydatków w ewidencji księgowej przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Środzie Wielkopolskiej niezgodnie z rozporządzeniem w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.
4. Nieterminowe przekazywanie należnych Skarbowi Państwa części zrealizowanych dochodów budżetowych.

Ad.1

Kontrola Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Środzie Wielkopolskiej ujawniła jednostkowy przypadek zaksięgowania wydatku na koncie 130 w dacie innej niż został on faktycznie zrealizowany. Wydatek wynikający z faktury VAT nr 42/GN/2012 został dokonany w dniu 3 sierpnia 2012 r., natomiast w ewidencji konta 130 zaksięgowano zapłatę pod datą 2 sierpnia 2012 r. Wykazany sposób ujęcia wydatku w ewidencji księgowej stanowi naruszenie przepisu art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*. (Dz. U. z 2013 r., poz. 330).

Główny Księgowy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Środzie Wielkopolskiej wyjaśnił: *„Błędnie zaewidencjonowałam dowód zapłaty Wb 62/2012 nr dow. PI 157/12 z datą 02.08.2012 r. a winno być 03.08.2012 r. Błąd ten jest omyłką pisarską powstałą przy wprowadzaniu do ewidencji księgowej.”*

Ad. 2

Ustalono, iż - co do zasady - Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Środzie Wielkopolskiej dokonywał wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wyjątek stanowiło nieterminowe uregulowanie zobowiązania wynikającego z faktury VAT nr 2/GN/2012. Opóźnienie wyniosło dwa dni.

Poproszony o wskazanie przyczyn wykazanej nieprawidłowości Główny Księgowy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Środzie Wielkopolskiej oświadczył: *„W związku z przekroczeniem płatności faktury nr 2/GN/2012 z dnia 3 stycznia nr dow. PI*

1/12 wyjaśniam, iż termin płatności przedmiotowej faktury upłynął 10 stycznia 2012 roku, jednakże zapłaty dokonałam 12 stycznia 2012 roku nr dow. PI 7/12, co spowodowane było brakiem środków budżetowych na wydatki. Środki otrzymałam 11 stycznia 2012 roku (nr dow. PI 5/12) i zaraz po ich otrzymaniu w dniu 12 stycznia dokonałam zapłaty. Jednocześnie informuję, że z tytułu przekroczenia zapłaty nie zostaliśmy obciążeni odsetkami karnymi. W załączeniu kserokopia wyciągu bankowego nr 1/2012 dot. przekazania środków budżetowych."

Ad. 3

Co do zasady wydatki poniesione przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Środzie Wielkopolskiej ewidencjonowane były zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Wyjątek stanowiły:

- wydatki poniesione na opłaty stałe i jednorazowe za dzierżawę łączy telekomunikacyjnych, które błędnie ujęto w § 4370 - *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej*, podczas gdy należało je zaewidencjonować w § 4300 - *Zakup usług pozostałych*.
- wydatki poniesione na zakup usług dostępu do sieci Internet, ujęte w zbiorczej fakturze za usługi telekomunikacyjne, które zostały sklasyfikowane w § 4370 - *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej*, podczas gdy należało je zaewidencjonować w § 4350 - *Zakup usług dostępu do sieci Internet*.

Ad. 4

Kontrola ujawniła przypadki nieterminowego przekazania na rachunek dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego należnej Skarbowi Państwa części zrealizowanych dochodów budżetowych. Nieprawidłowości dotyczyły:

- 1) dochodów zrealizowanych w dziale 010 - *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdział 01008

- *Melioracje wodne*:

- w okresie od 11 do 20 stycznia 2012 r. w kwocie 1,19 zł (§ 0910 - *Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat*) - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 1,13 zł przekazano na ww. rachunek 15 lutego 2012 r. tj. 21 dni po terminie.

- w okresie od 21 marca do 10 kwietnia 2012 r. w kwocie 88,00 zł (§ 0970 - *Wpływy z różnych dochodów*) - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 83,60 zł przekazano na ww. rachunek 25 kwietnia 2012 r., tj. 9 dni po terminie.
- 2) dochodów zrealizowanych w dziale 700 - *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdział 70005 - *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*:
- § 0470 - *Wpływy z opłat za trwały zarządek, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości*:
 - w okresie od 1 do 10 stycznia 2012 r. w kwocie 15.438,09 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 11.578,56 zł przekazano na ww. rachunek 25 stycznia 2012 r., tj. 9 dni po terminie,
 - w okresie od 11 do 20 stycznia 2012 r. w kwocie 341,00 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 255,75 zł przekazano na ww. rachunek 15 lutego 2012 r., tj. 21 dni po terminie,
 - w okresie od 21 stycznia do 10 lutego 2012 r. w kwocie 2.220,96 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 1.665,72 zł przekazano na ww. rachunek 27 lutego 2012 r., tj. 12 dni po terminie.
 - w okresie od 11 do 20 lutego 2012 r. w kwocie 1.222,05 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 916,54 zł przekazano na ww. rachunek 15 marca 2012 r., tj. 17 dni po terminie,
 - w okresie od 21 lutego do 10 marca 2012 r. w kwocie 6.121,77 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 4.591,33 zł przekazano na ww. rachunek 26 marca 2012 r., tj. 11 dni po terminie,
 - w okresie od 11 do 20 marca 2012 r. w kwocie 28.712,28 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 21.534,21 zł przekazano na ww. rachunek 16 kwietnia 2012 r., tj. 21 dni po terminie,
 - w okresie od 21 marca do 10 kwietnia 2012 r. w kwocie 607.571,43 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 455.678,57 zł przekazano na ww. rachunek 25 kwietnia 2012 r., tj. 9 dni po terminie,
 - w okresie od 11 do 20 kwietnia 2012 r. w kwocie 25.641,26 zł część dochodów w kwocie 19.211,20 zł przekazano na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego z zachowaniem terminu określonego przepisami art. 255 ustawy *o finansach publicznych*, natomiast pozostałą należną kwotę - 19,75 zł przekazano na ww. rachunek 15 maja 2012 r., tj. 20 dni po terminie.

- w okresie od 21 kwietnia do 10 maja 2012 r. w kwocie 43.776,48 zł - część dochodów w kwocie 32.374,29 zł przekazano na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego z zachowaniem terminu określonego przepisami art. 255 ustawy *o finansach publicznych*, natomiast pozostałą należną kwotę - 458,07 zł przekazano na ww. rachunek 15 czerwca 2012 r., tj. 31 dni po terminie,
- w okresie od 11 do 20 maja 2012 r. w kwocie 8.486,41 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 6.364,81 zł przekazano na ww. rachunek 15 czerwca 2012 r., tj. 21 dni po terminie,
- w okresie od 21 maja do 10 czerwca 2012 r. w kwocie 20.926,92 zł - część dochodów w kwocie 15.681,80 zł przekazano na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego z zachowaniem terminu określonego przepisami art. 255 ustawy *o finansach publicznych*, natomiast pozostałą należną kwotę - 13,40 zł przekazano na ww. rachunek 25 czerwca 2012 r., tj. 10 dni po terminie,
- w okresie od 11 do 20 czerwca 2012 r. w kwocie 1.099,64 zł - część dochodów w kwocie 807,77 zł przekazano na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego z zachowaniem terminu określonego przepisami art. 255 ustawy *o finansach publicznych*, natomiast pozostałą należną kwotę - 16,96 zł przekazano na ww. rachunek 16 lipca 2012 r., tj. 21 dni po terminie,
- w okresie od 21 czerwca do 10 lipca 2012 r. w kwocie 48.765,06 zł - część dochodów w kwocie 29.537,59 zł przekazano na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego z zachowaniem terminu określonego przepisami art. 255 ustawy *o finansach publicznych*, natomiast pozostałą należną kwotę - 7.036,20 zł przekazano na ww. rachunek 25 lipca 2012 r., tj. 9 dni po terminie,
- w okresie od 21 lipca do 10 sierpnia 2012 r. w kwocie 1.012,18 zł - część dochodów w kwocie 681,07 zł przekazano na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego z zachowaniem terminu określonego przepisami art. 255 ustawy *o finansach publicznych*, natomiast pozostałą należną kwotę - 78,06 zł przekazano na ww. rachunek 27 sierpnia 2012 r., tj. 11 dni po terminie,
- w okresie od 11 do 20 września 2012 r. w kwocie 268,19 zł - część dochodów w kwocie 169,24 zł przekazano na rachunek dochodów dysponenta głównego

- Wojewody Wielkopolskiego z zachowaniem terminu określonego przepisami art. 255 ustawy *o finansach publicznych*, natomiast pozostałą należną kwotę - 31,91 zł przekazano na ww. rachunek 25 października 2012 r., tj. 30 dni po terminie,
- w okresie od 21 września do 10 października 2012 r. w kwocie 408,84 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 306,63 zł przekazano na ww. rachunek 25 października 2012 r., tj. 10 dni po terminie,
- w okresie od 11 do 20 października 2012 r. w kwocie 548,60 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 411,45 zł przekazano na ww. rachunek 15 listopada 2012 r., tj. 21 dni po terminie,
- w okresie od 21 listopada do 10 grudnia 2012 r. w kwocie 8.598,91 zł - część dochodów w kwocie 6.184,51 zł przekazano na rachunek dochodów dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego z zachowaniem terminu określonego przepisami art. 255 ustawy *o finansach publicznych*, natomiast pozostałą należną kwotę - 264,67 zł przekazano na ww. rachunek 31 grudnia 2012 r., tj. 14 dni po terminie.
- § 0760 - *Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługujące osobom fizycznym w prawo własności:*
 - w okresie od 1 do 10 stycznia 2012 r. w kwocie 4.119,50 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 3.089,63 zł przekazano na ww. rachunek 25 stycznia 2012 r., tj. 9 dni po terminie,
 - w okresie od 11 do 20 marca 2012 r. w kwocie 873,31 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 654,98 zł przekazano na ww. rachunek 16 kwietnia 2012 r., tj. 21 dni po terminie,
 - w okresie od 21 września do 10 października 2012 r. w kwocie 8.239,00 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 6.179,25 zł przekazano na ww. rachunek 25 października 2012 r., tj. 10 dni po terminie,
 - w okresie od 11 do 20 października 2012 r. w kwocie 71,10 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 53,33 zł przekazano na ww. rachunek 15 listopada 2012 r., tj. 21 dni po terminie,
- § 0770 - *Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości:*

- w okresie od 21 marca do 10 kwietnia 2012 r. w kwocie 2.826,13 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 2.119,60 zł przekazano na ww. rachunek 25 kwietnia 2012 r., tj. 9 dni po terminie,
- w okresie od 11 do 20 maja 2012 r. w kwocie 5.442,91 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 4.082,18 zł przekazano na ww. rachunek 15 czerwca 2012 r., tj. 21 dni po terminie,
- § 0910 - *Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat:*
 - w okresie od 1 do 10 stycznia 2012 r. w kwocie 1.423,90 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 1.067,93 zł przekazano na ww. rachunek 25 stycznia 2012 r., tj. 9 dni po terminie,
 - w okresie od 21 marca do 10 kwietnia 2012 r. w kwocie 43,40 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 32,55 zł przekazano na ww. rachunek 25 kwietnia 2012 r., tj. 9 dni po terminie,
 - w okresie od 11 do 20 maja 2012 r. w kwocie 143,08 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 107,31 zł przekazano na ww. rachunek 15 czerwca 2012 r., tj. 21 dni po terminie,
 - w okresie od 21 maja do 10 czerwca 2012 r. w kwocie 61,42 zł - część dochodów w kwocie 45,60 zł przekazano na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego z zachowaniem terminu określonego przepisami art. 255 ustawy *o finansach publicznych*, natomiast pozostałą należną kwotę - 0,47 zł przekazano na ww. rachunek 25 czerwca 2012 r., tj. 10 dni po terminie,
 - w okresie od 11 do 20 czerwca 2012 r. w kwocie 17,28 zł - część dochodów w kwocie 12,47 zł przekazano na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego z zachowaniem terminu określonego przepisami art. 255 ustawy *o finansach publicznych*, natomiast pozostałą należną kwotę - 0,49 zł przekazano na ww. rachunek 16 lipca 2012 r., tj. 21 dni po terminie,
 - w okresie od 21 czerwca do 10 lipca 2012 r. w kwocie 51,29 zł - część dochodów w kwocie 30,36 zł przekazano na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego z zachowaniem terminu określonego przepisami art. 255 ustawy *o finansach publicznych*, natomiast pozostałą należną kwotę - 8,10 zł przekazano na ww. rachunek 25 lipca 2012 r., tj. 9 dni po terminie,
 - w okresie od 21 lipca do 10 sierpnia 2012 r. w kwocie 23,91 zł - część dochodów w kwocie 14,27 zł przekazano na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego z zachowaniem terminu określonego przepisami

- art. 255 ustawy *o finansach publicznych*, natomiast pozostałą należną kwotę - 3.66 zł przekazano na ww. rachunek 27 sierpnia 2012 r., tj. 11 dni po terminie,
- w okresie od 11 do 20 września 2012 r. w kwocie 6,99 zł - część dochodów w kwocie 3,28 zł przekazano na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego z zachowaniem terminu określonego przepisami art. 255 ustawy *o finansach publicznych*, natomiast pozostałą należną kwotę - 1.97 zł przekazano na ww. rachunek 25 października 2012 r., tj. 30 dni po terminie,
 - w okresie od 21 września do 10 października 2012 r. w kwocie 10.84 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 8,13 zł przekazano na ww. rachunek 25 października 2012 r., tj. 10 dni po terminie.
 - w okresie od 11 do 20 października 2012 r. w kwocie 42,08 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 31,57 zł przekazano na ww. rachunek 15 listopada 2012 r., tj. 21 dni po terminie,
 - w okresie od 11 do 20 listopada 2012 r. w kwocie 138,36 zł - część dochodów w kwocie 98,20 zł przekazano na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego z zachowaniem terminu określonego przepisami art. 255 ustawy *o finansach publicznych*, natomiast pozostałą należną kwotę - 5.57 zł przekazano na ww. rachunek 17 grudnia 2012 r., tj. 21 dni po terminie.
 - w okresie od 11 do 20 grudnia 2012 r. w kwocie 3.93 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 2,95 zł przekazano na ww. rachunek 31 grudnia 2012 r., tj. 4 dni po terminie,
 - § 0970 - *Wpływy z różnych dochodów* - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 3.881,27 zł zrealizowanych w okresie od 21 września do 10 października 2012 r. przekazano na ww. rachunek 25 października 2012 r., tj. 10 dni po terminie.
- 3) dochodów zrealizowanych w dziale 710 - *Działalność usługowa*, rozdział 71015 - *Nadzór budowlany* (§ 0690 - *Wpływy z różnych opłat*) - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 8,36 zł zrealizowanych w okresie od 11 do 20 stycznia 2012 r. przekazano na ww. rachunek 15 lutego 2012 r., tj. 21 dni po terminie,
- 4) dochodów zrealizowanych w dziale 852 - *Pomoc społeczna*, rozdział 85203 - *Ośrodki wsparcia*:
- w okresie od 21 stycznia do 10 lutego 2012 r. w kwocie 1.279,23 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 1.215,27 zł przekazano na ww. rachunek 27 lutego 2012 r., tj. 12 dni po terminie,

- w okresie od 21 lutego do 10 marca 2012 r. w kwocie 1.285,12 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 1.220,86 zł przekazano na ww. rachunek 26 marca 2012 r., tj. 11 dni po terminie,
- w okresie od 21 marca do 10 kwietnia 2012 r. w kwocie 1.228,96 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 1.167,51 zł przekazano na ww. rachunek 25 kwietnia 2012 r., tj. 9 dni po terminie,
- w okresie od 21 kwietnia do 10 maja 2012 r. w kwocie 1.249,74 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 1.187,25 zł przekazano na ww. rachunek 25 maja 2012 r., tj. 10 dni po terminie,
- w okresie od 21 maja do 10 czerwca 2012 r. w kwocie 1.261,95 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 1.198,85 zł przekazano na ww. rachunek 25 czerwca 2012 r., tj. 10 dni po terminie,
- w okresie od 21 czerwca do 10 lipca 2012 r. w kwocie 1.225,32 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 1.164,05 zł przekazano na ww. rachunek 25 lipca 2012 r., tj. 9 dni po terminie,
- w okresie od 21 lipca do 10 sierpnia 2012 r. w kwocie 1.351,91 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 1.284,31 zł przekazano na ww. rachunek 27 sierpnia 2012 r., tj. 11 dni po terminie,
- w okresie od 21 sierpnia do 10 września 2012 r. w kwocie 1.446,21 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 1.373,90 zł przekazano na ww. rachunek 25 września 2012 r., tj. 8 dni po terminie,
- w okresie od 21 września do 10 października 2012 r. w kwocie 1.368,74 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 1.300,30 zł przekazano na ww. rachunek 25 października 2012 r., tj. 10 dni po terminie,
- w okresie od 21 października do 10 listopada 2012 r. w kwocie 1.170,70 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 1.112,17 zł przekazano na ww. rachunek 26 listopada 2012 r., tj. 11 dni po terminie,
- w okresie od 21 listopada do 10 grudnia 2012 r. w kwocie 1.170,70 zł - należną Skarbowi Państwa część dochodów w kwocie 1.112,16 zł przekazano na ww. rachunek 27 grudnia 2012 r., tj. 10 dni po terminie.

Poproszony o wskazanie przyczyn ww. nieprawidłowości Skarbnik Powiatu Średzkiego wyjaśnił: *„Terminy przekazywania dochodów Skarbu Państwa pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego wynikają z art.255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach*

publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.). Na podstawie wskazanego przepisu Zarząd jest przekazuje pobrane dochody budżetowe należne Skarbowi Państwa na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca;

20 dzień miesiąca – w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

W przypadku Powiatu Średzkiego dochody w roku 2012 były przekazywane odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca, biorąc pod uwagę stan środków zgromadzonych na rachunku organu, tj. rachunku na który odprowadzane są dochody pobrane przez jednostki organizacyjne Powiatu. Powyższe wynika z błędnej interpretacji przepisu art. 255 ustawy. W poprzednim stanie prawnym kwestie przekazywania dochodów regulowało rozporządzenie Ministra Finansów dnia 24 lipca 2006r. 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). Wówczas regulacja wyraźnie wskazywała, iż dochody pobrane przez jednostki w terminie do 10 i 20 dnia miesiąca Zarząd odprowadza na rachunek dysponenta odpowiednio 15 i 25 danego miesiąca. Regulacja zatem nie różniła się od obecnie obowiązującej w kwestii terminów przekazywania środków, jednakże precyzyjnie określała stan którego rachunku bankowego ma być brany pod uwagę – jednostki czy Zarządu. Obecnie obowiązujące przepisy mogą powodować wątpliwości interpretacyjne, nie są bowiem tak jednoznaczne jak obowiązujące w okresie wcześniejszym. Nadmieniam, że podczas trwania kontroli w dniu 15 marca 2013r. do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu zostały przekazane dochody, które jednostki pobierające dochody przekazały do organu w dniu 11 marca 2013r. (poniedziałek), zatem były to środki, które znajdowały się na rachunku jednostki do 10 marca br. Dodatkowo zostanie przygotowana regulacja, w której jednostki organizacyjne pobierające dochody zobowiązane zostaną do przekazywania dochodów Skarbu Państwa na rachunek organu w terminach umożliwiających Zarządowi dochowanie terminów wynikających z art. 255 ustawy o finansach publicznych.”

Od nieterminowo odprowadzonych dochodów budżetowych w dniu 11 kwietnia 2013 r. przekazano na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego odsetki w wysokości 2.068.04 zł.

Nieterminowe przekazanie 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).

W świetle powyższych ustaleń, wnoszę o:

1. Księgowanie wydatków przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Środzie Wielkopolskiej w dacie ich faktycznej realizacji.
2. Dokonywanie wydatków przez ww. jednostkę w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z przepisem art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*.
3. Ujmowanie wydatków w ewidencji księgowej przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Środzie Wielkopolskiej zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
4. 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*.
5. 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 Florek

Dyrektor Wydziału
Finansów i Budżetu

Przemysław Szczepański

Kierownik Oddziału Kontroli
Finansowej

Marciniak

10-05-11
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