



**ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI W KIELCACH
WYDZIAŁ FINANSÓW I BUDŻETU**

25-516 Kielce, Al. IX Wieków Kielc 3; www.kielce.uw.gov.pl

tel. 0-41 342-13-49, 50, 52, fax: 0-41 342-12-62; e-mail:

fn00@kielce.uw.gov.pl

Kielce, 2008-11-17

Znak: FN. IV – 0932 – 83/08

**Pani
Małgorzata Muzoł
Świętokrzyski Kurator Oświaty
w Kielcach**

Przeprowadzona w listopadzie br. przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w podległym Pani Kuratorium kontrola, w zakresie gospodarki finansowej oraz sposobu realizacji procedur kontroli wydatków za 9 miesięcy 2008 roku, wykazała nieprawidłowości polegające na:

1. Niewłaściwym udokumentowaniu kosztów użytkowania samochodów służbowych.

W okresie objętym kontrolą Kurator Oświaty w Kielcach dysponował 2 samochodami służbowymi: Skoda Superb o nr rej. TK 55485 oraz Skoda Octavia o nr rej. TK 16977. W trakcie czynności kontrolnych analizie poddano sposób prowadzenia kart w/w pojazdów w miesiącach lutym i marcu 2008 roku. Stwierdzono, że na kartach drogowych o numerach: 039067, 039069, 039074, 039201, 039100, 039099 brak jest podpisu osoby odpowiedzialnej za wpis stanu paliwa przy otrzymaniu karty drogowej na samochód osobowy Skoda o nr rejestracyjnych TK 55485.

2. Niewłaściwym udokumentowaniu kosztów podróży służbowych.

Dokonana analiza delegacji wskazała na dokumentowanie podróży służbowych samochodem jednostki bez podania danych identyfikujących pojazd w postaci numeru karty drogowej i numeru rejestracyjnego używanego pojazdu. Ponadto w jednym przypadku stwierdzono rozliczenie delegacji służbowej, która nie została podpisana przez osobę delegującą pracownika.

3. Nieterminowym i bez należnych odsetek przekazywaniu środków stanowiących dochody Skarbu Państwa.

Szczegółowa analiza prowadzonej w tym zakresie dokumentacji wykazała nieprawidłowości polegające na nieterminowym i bez należnych odsetek przekazywaniu środków stanowiących dochody Skarbu Państwa z tytułu opłaty za legalizację świadectw. Sytuacja taka miała miejsce siedmiokrotnie tj.

- uzyskane dochody w dniach 30 i 31 stycznia 2008r. w łącznej kwocie 52 zł zostały przekazane na właściwy rachunek Ministerstwa Finansów w dniu 8 lutego 2008r. tj. 3 dni po ustawowym terminie;
- uzyskane dochody w dniu 18 lutego 2008r. w kwocie 26 zł zostały przekazane na właściwy rachunek Ministerstwa Finansów w dniu 26 lutego 2008r. tj. 1 dzień po ustawowym terminie;
- uzyskane dochody w dniu 15 kwietnia 2008r. w kwocie 26 zł zostały przekazane na właściwy rachunek Ministerstwa Finansów w dniu 21 kwietnia 2008r. tj. 1 dzień po ustawowym terminie;
- uzyskane dochody w dniach 7 i 8 maja 2008r. w łącznej kwocie 52 zł zostały przekazane na właściwy rachunek Ministerstwa Finansów w dniu 16 maja 2008r. tj. 1 dzień po ustawowym terminie;
- uzyskane dochody w dniu 13 maja 2008r. w kwocie 52 zł zostały przekazane na właściwy rachunek Ministerstwa Finansów w dniu 21 maja 2008r. tj. 1 dzień po ustawowym terminie;

- uzyskane dochody w dniu 15 lipca 2008r. w kwocie 52 zł zostały przekazane na właściwy rachunek Ministerstwa Finansów w dniu 23 lipca 2008r. tj. 2 dni po ustawowym terminie;
- uzyskane dochody w dniu 20 sierpnia 2008r. w kwocie 26 zł zostały przekazane na właściwy rachunek Ministerstwa Finansów w dniu 26 sierpnia 2008r. tj. 1 dzień po ustawowym terminie.

Działaniem takim naruszono przepisy § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa (Dz. U. z 2006 nr 116, poz. 784). W tym miejscu należy nadmienić że nieterminowe przekazanie do budżetu pobranych dochodów Skarbu Państwa w myśl przepisów art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz.114) może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W związku z powyższym Wydział Finansów i Budżetu prosi Panią Kurator o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności Kuratorium. W szczególności należy zadbać by:

1. Uzupełnić dokumentację przebiegu i eksploatacji samochodów służbowych. Ewidencjonowanie podróży służbowych na kartach pojazdów oraz miesięcznych rozliczeń sporządzanych indywidualnie dla każdego pojazdu powinno być systematycznie weryfikowane pod względem prawidłowego rozliczania.
2. Bezwzględnie przestrzegać by polecenia podróży służbowych krajowych zawierały wszystkie istotne elementy umożliwiające prawidłowy nadzór i rozliczenie kosztów zgodnie z obowiązującymi przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub

samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002r., Nr 236, poz. 1990 ze zm.)

- Przekazywać osiągnięte wpłaty w terminach określonych w § 4 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa (Dz. U. z 2006 nr 116, poz. 784). Jednocześnie Wydział przypomina, że w przypadku niezachowania obowiązujących terminów dochody te każdorazowo winny być przekazywane wraz z należnymi odsetkami. Naliczenia odsetek należy również dokonać od stwierdzonych podczas kontroli nieterminowych wpłat i przekazać je w ciągu 14 dni od daty otrzymania niniejszego pisma. Nadmienić należy, że nieterminowe przekazanie do budżetu pobranych dochodów Skarbu Państwa w myśl przepisów art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114) może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Jednocześnie informuję, iż o nieprawidłowościach będących naruszeniem dyscypliny finansów publicznych zostanie powiadomiony Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych.

O sposobie wykorzystania wystąpienia pokontrolnego i podjętych działaniach w tym zakresie, Wydział Finansów i Budżetu oczekuje informacji w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu
mgr Katarzyna Świercz