

Katowice, 3 listopada 2005

Nr FB.III.0932-60/05

AKCEPTUJE
WOJEWODA ŚLĄSKI

Lechdaśław Jarzębski

Pan
Alojzy Cichowski
Burmistrz Miasta i Gminy
Woźniki
Urząd Miejski
ul. Rynek 11
42-289 Woźniki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając z upoważnienia Wojewody Śląskiego wydanego w oparciu o art. 32 ust. 1 w związku z art. 15 pkt 2 ustawy z 5.06.1998r. o administracji rządowej w województwie (t.j. Dz.U. z 2001r. nr 80, poz. 872 ze zm.) inspektor Oddziału Rewizji Finansowo-Księgowej Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach przeprowadził w okresie od 27.09. do 18.10.2005r. (z przerwami: 30.09. i 13.10.2005r.) kontrolę problemową finansowo-księgową Urzędu Miasta i Gminy w Woźnikach – jednostki samorządu terytorialnego w zakresie:

- kompletności i prawidłowości egzekwowania, ewidencjonowania oraz terminowości odprowadzania na rachunek Wojewody Śląskiego dochodów stanowiących dochody budżetu państwa, uzyskiwanych w 2004r. w związku z realizacją zadań rządowych zleconych ustawami, a także rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ dotyczących zrealizowanych dochodów,
- prawidłowości wykorzystania w 2004r. dotacji budżetowej celowej na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-50.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole kontroli nr FB.III.0932-60/05 z 18.10.2005r. pozostawionym w Urzędzie Miasta i Gminy w Woźnikach. W toku kontroli ustalono, że w 2004r. plan dochodów należnych do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 19.200,00 zł został wykonany

w 172,8%, co kwotowo wyniosło 33.180,00 zł (33.180,40 zł). Dochody zrealizowane zostały w dz. 750 rozdz. 75011 § 0690 i pochodzą z opłat za:

- wydane dowody osobiste według nowego wzoru – 33.150,00 zł,
- udostępnianie danych osobowych z gminnego zbioru meldunkowego – 30,40 zł.

Opłaty zostały naliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami. Ewidencja dochodów oraz sporządzone sprawozdania kwartalne i roczne Rb-27ZZ nie budzą zastrzeżeń. Urząd Miasta i Gminy w Woźnikach odprowadził na rachunek Wojewody Śląskiego zrealizowane dochody w wysokości 31.521,00 zł to jest po potrąceniu równowartości 5% (1.659,00 zł) należnych na rzecz dochodów Gminy. Ponadto stwierdzono, że na konto Wojewody Śląskiego została przekazana kwota w wysokości 104,80 zł dotycząca dochodów uzyskanych w 2003r. Kwota ta została ujęta w ewidencji księgowej w 2003r. zarówno po stronie dochodów wykonanych jak i po stronie dochodów przekazanych. Od kwoty tej słusznie nie potrącono równowartości 5% na rzecz dochodów Gminy. Stwierdzono natomiast, że terminowość przekazywania zrealizowanych dochodów budżetowych przez Urząd Miasta i Gminy w Woźnikach na rachunek Wojewody Śląskiego nie zawsze była zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Dotacje celowe z budżetu państwa na sfinansowanie zadań bieżących z zakresu administracji rządowej planowane w 2004r. w kwocie 993.620,00 zł zostały zrealizowane w wysokości 988.233,00 zł, tj. w 99,5%. Niewykorzystane dotacje w wysokości 5.387,00 zł zostały zwrócone do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego 31.12.2004r., to jest terminowo.

Wydatki sfinansowane dotacją z budżetu państwa na sumę 873.815,00 zł zostały poniesione na zadania ujęte w planie finansowym. Różnica pomiędzy kwotą wykonanych za 2004r. dotacji 988.233,00 zł, a kwotą zrealizowanych wydatków sfinansowanych z tych dotacji wynosząca 114.418,00 zł dotyczyła dz. 900 rozdz. 90015 § 4260 i według danych uzupełniających do sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2004r. odpowiada wydatkom poniesionym w poprzednim roku przez jednostkę samorządu terytorialnego ze środków własnych i zrefundowanym z dotacji 2004r. Plan dotacji i wydatków z nim związanych został ujęty w budżecie Gminy na 2004r. po stronie dochodów i wydatków. Tryb opracowania powyższego planu finansowego oraz dokonywania jego zmian w ciągu roku był zgodny z obowiązującymi przepisami. Zakupu towarów i usług ze środków dotacji dokonywano zgodnie z przepisami ustawy „Prawo zamówień publicznych”. Dowody źródłowe stanowiące udokumentowanie zrealizowanych wydatków sfinansowanych dotacjami z budżetu państwa będące przedmiotem księgowania zostały właściwie „opisane” i odpowiadały wymogom

przepisów ustawy o rachunkowości. Do rzetelności sporządzania sprawozdań Rb-50 zastrzeżeń nie wniesiono.

Uwzględniając treść ustaleń protokołu kontroli proszę o spowodowanie usunięcia występujących nieprawidłowości oraz podjęcie działań zapobiegających ich powtarzaniu się w przyszłości.

W związku z tym zalecam przestrzegać obowiązujących terminów i zasad przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 10.10.2000r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz.U. nr 100, poz. 1077 ze zm.).

- pkt 2.2 str. 9 protokołu kontroli.

O sposobie wykonania zalecenia pokontrolnego proszę powiadomić Wojewodę Śląskiego, za pośrednictwem Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

DYREKTOR WYDZIAŁU

Beata Olszarek-Jędrucha