



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 6 sierpnia 2010 r.

FE/IIa/701215/304/10
„RPZ”

Pan
Alojzy Cichowski
Burmistrz Woźnik
ul. Rynek 11
42-289 Woźniki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Informacje ogólne

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 ze zm.) zespół kontrolny Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach przeprowadził w Urzędzie Miejskim w Woźnikach kontrolę doraźną projektu pn. **„Przebudowa dróg: powiatowej Nr 2343S i gminnej Nr 635097S jako połączenie komunikacyjne dróg wojewódzkich Nr 905 i 908 w gminie Woźniki** realizowanego w ramach *„Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”*.

Zakres kontroli obejmował weryfikację prawidłowości dokumentowania i wykorzystywania dotacji przyznanej na realizację projektu.

Szczegółowe wyniki kontroli przedstawione zostały w protokole kontroli FE/IIa/701215/304/10 podpisanym w dniu 4 sierpnia. 2010 r.

II. Ocena wykonanych zadań w zakresie przedmiotowej kontroli

Wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z uchybieniami. Powyższą ocenę ogólną uzasadniają przedstawione niżej uwagi i oceny szczegółowe.

1. Finansowa realizacja projektu

Beneficjent, w ramach realizacji przedmiotowego projektu, zaakceptował w dniu 22 czerwca 2010 r. i załączył do wniosku o wypłatę dotacji fakturę VAT nr 30/06/10 na kwotę 797.419,13 zł brutto wystawioną przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „LARIX” Sp. z o.o. z siedzibą w Lublińcu. Ponadto, w tym samym dniu ww. przedsiębiorstwo wystawiło drugą fakturę o cechach identycznych jak faktura VAT nr 30/06/10, tj. o identyczny numerze faktury, wystawcy i odbiorcy faktury, dacie wystawienia i opisie przedmiotu zakupu. Jednakże, druga faktura wystawiona była na wyższą kwotę, tj. na kwotę 797.419,24 zł brutto. Beneficjent zaakceptował również drugą fakturę i dołączył ją do innego wniosku o wypłatę dotacji.

Opisany sposób postępowania z dowodami księgowymi, tj. akceptacja przez beneficjenta dwóch faktur o cechach tożsamyh za wyjątkiem wyrażonej kwoty jest naruszeniem art. 22 ust. 1 i ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zm.). W opisanych okolicznościach beneficjent winien domagać się wystawienia korekty pierwszej z wystawionych faktur, zgodnie z art. 22 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Osobami odpowiedzialnymi za opisane uchybienia jest Pan Alojzy Cichowski – burmistrz Woźnik, oraz Pani Dorota Musik – skarbnik Gminy Woźniki.

Kontrola na miejscu realizacji projektu wykazała, iż w ewidencji księgowej beneficjenta została ujęta wyłącznie druga z wystawionych faktur. Uchybienie miało charakter formalny, nie wpłynęło na cel realizowanego projektu oraz nie miało skutków finansowych.

W opinii zespołu kontroli kontrolowana działalność beneficjenta jest oceniana pozytywnie z uchybieniami.

III. Zalecenia pokontrolne

Mając na uwadze powyższe oceny i uwagi zalecam zwiększenie nadzoru nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Woźnikach odpowiedzialnymi za dekretację i weryfikację faktur pod względem formalno – rachunkowym, szczególnie w zakresie stosowania ustawowo określonego trybu korygowania dowodów księgowych, zgodnie z art. 22 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zm.).

Bu

O sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań proszę poinformować wojewodę śląskiego za pośrednictwem dyrektora Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi, w **terminie 15 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. WOJEWODY ŚLĄSKIEGO
Dorota Wójtowicz
Dyrektor Wydziału
Zarządzania Funduszami Europejskimi.....
(Podpis zarządzającego kontrolą)