

Katowice, dnia 14.07.2004 r.

FB.III.0932-60/04

AKCEPTUJĘ:

WOJEWODA ŚLĄSKI

Lechosław Jarzębski

Z-ca Wójta
Stępnicki
Mr. Łanoch
po kontroli
Zobowiązanie
do prawidłowej
1459/2004

Pan
Jan Cholewa
Wójt Gminy
Urząd Gminy
ul. Wyzwolenia 25
43-365 Wilkowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając z upoważnienia Wojewody Śląskiego wydanego w oparciu o art.32 ust.1 oraz w związku z art.15 pkt 2 ustawy z dnia 05.06.1998r. o administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. z 2001r. nr 80, poz. 872 z późn.zm.) inspektor Oddziału Rewizji Finansowo-Księgowej Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach przeprowadził w Urzędzie Gminy w Wilkowicach, w dniach od 17.06. do 30.06.2004r., kontrolę problemową finansowo-księgową.

Przedmiotem kontroli była ocena:

- kompletności i prawidłowości egzekwowania, ewidencjonowania oraz terminowości odprowadzania na rachunek Wojewody Śląskiego dochodów stanowiących dochody budżetu państwa, uzyskiwanych w związku z realizacją zadań rządowych zleconych ustawami, a także rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ dotyczących zrealizowanych dochodów,
- prawidłowości wykorzystania dotacji budżetowej celowej otrzymanej 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.0932-60/04 z dnia 06.07.2004r., którego egzemplarz numer 1 wręczono Panu Wójtowi. W toku kontroli ustalono, że w 2003 roku plan dochodów należnych do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wynoszący 15.400,00 zł został wykonany w 329,3 %. Urząd Gminy w Wilkowicach zrealizował bowiem dochody budżetowe w dziale 750, rozdziale 75011, §235 w wysokości 50.716,40 zł z tytułu opłat za wydane dowody osobiste oraz opłat za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych i zbioru PESEL. Wykonane dochody zostały odprowadzone w 2003r. na rachunek bieżący subkonto dochodów Wojewody Śląskiego w większości terminowo, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10.11.2000r. w sprawie szczegółowych zasad i terminów opracowywania planów finansowych zadań 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 z późn.zm.). Kontrola wykazała bowiem, że w 8 przypadkach dochody zostały przekazane z opóźnieniem. Z uwagi jednak na to, że wysokość odsetek za zwłokę należnych do odprowadzenia nie przekracza trzykrotności opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polską za polecenie przesyłki listowej, zgodnie z przepisami art.54 §1 pkt3 Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 1997r nr 137, poz. 926), nie nalicza się odsetek za zwłokę od zaległości z tytułu podatków stanowiących dochody budżetu państwa.

Sprawozdania o dochodach Rb-27ZZ przekazywane były w 2003r do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach terminowo, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13.03.2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 24, poz. 279 z późn.zm.). Dane wykazane w sprawozdaniach za I, II i III kwartał 2003r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, natomiast sprawozdanie za IV kwartał 2003 roku sporządzone zostało niezgodnie ze stanem faktycznym wynikającym z ewidencji księgowej konta "rozliczenie dochodów budżetowych". Różnica wyniosła 60,80 zł. W trakcie kontroli Gmina dokonała korekty tego sprawozdania i przesłała skorygowane roczne sprawozdanie do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach i Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Dotacje z budżetu państwa przeznaczone na finansowanie zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami Gmina planowała na rok 2003 zgodnie z ustawą budżetową w wysokości 706.205,00 zł. W trakcie roku, na skutek zmian dokonanych na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego, plan ten uległ zmianie, w związku z czym ogólna kwota dotacji otrzymanej wyniosła 724.850,00 zł. Wykorzystanie dotacji według stanu na dzień 31.12.2003r. wyniosło 724.532,00 zł, co stanowi 99,9%. Niewykorzystana część dotacji za 2003 rok w kwocie 317,87 zł została terminowo zwrócona, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych kontrolowanej jednostce samorządu terytorialnego ustawami zostały sporządzone zgodnie z ewidencją księgową.

Kontrola wykazała, że wydatki sfinansowane dotacją z budżetu państwa poniesione na zadania ujęte w planie finansowym zostały przez Gminę prawidłowo udokumentowane. Plan dotacji i wydatków z nim związanych został ujęty w budżecie Gminy na rok 2003 po stronie dochodów i wydatków. Tryb opracowywania planu finansowego oraz dokonywania jego zmian w trakcie roku, a także sporządzania sprawozdań Rb-50 był zgodny z obowiązującymi przepisami. Przy realizacji wydatków budżetowych na zadania zlecone przestrzegano obowiązujące przepisy prawne, w tym przepisy ustawy o rachunkowości i ustawy o zamówieniach publicznych.

Uwzględniając ustalenia zawarte w protokole kontroli zalecam:

- I. Podjąć działania zapewniające przestrzeganie obowiązujących terminów przekazywania na rachunek bieżący subkonto dochodów Wojewody Śląskiego należnych budżetowi państwa dochodów, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10.11.2000r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz.U. nr 100, poz. 1077 z późn.zm.).


- pkt I. 1.1 str 9 i 10 protokołu kontroli.

2. Sporządzać sprawozdania budżetowe Rb-27ZZ o dochodach zgodnie z "Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego", stanowiącą załącznik nr 2 rozdz.2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13.03.2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 24, poz. 279 z późn.zm.).

- pkt I. 1.2 str 10 protokołu kontroli.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych 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