



Katowice, 25 sierpnia 2005

Nr FB.III.0932-47/05

**AKCEPTUJĘ:**

wz. WOJEWODY ŚLĄSKIEGO

[signature]  
Konrad IMIELSKI  
I WICEWOJEWODA

Pan  
Marian Koziel  
Wójt Gminy  
Urząd Gminy Psary  
ul. Malinowicka 4  
42-512 Psary

### 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 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 12.07. do 12.08.2005r. (z przerwą od 18.07. do 27.07.2005r. oraz od 1.08. do 5.08.2005r.) kontrolę problemową, finansowo-księgową w Urzędzie Gminy w Psarach. 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 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.0932-47/05 z 12.08.2005r., którego egzemplarz nr 1 pozostawiono w kontrolowanej Jednostce samorządu terytorialnego. W toku kontroli ustalono, że w 2004r. plan dochodów należnych do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wynoszący 20.500,00 zł został wykonany w 162,38%, co kwotowo wyniosło 33.287,00 zł.

W 2004r. dochody budżetowe uzyskano w dziale 750 rozdziale 75011 § 069 i dotyczyły one:

- opłat za wydane dowody osobiste,
- i opłat za udostępnianie danych osobowych,

oraz w dziale 852 rozdziale 85228 § 083 i dotyczyły zwrotu niesłusznie wypłaconej kwoty w roku ubiegłym z tytułu usług opiekuńczych. Stwierdzono, że nie wszystkie dochody budżetu państwa uzyskiwane w 2004r. przez Urząd Gminy w Psarach były odprowadzane na rachunek Wojewody Śląskiego terminowo.

Nieterminowo przekazano:

- dochody za okres od 2.01.2004r. do 9.01.2004r. w kwocie 630,00 zł tj. 16.01.2004r. zamiast 15.01.2004r. (jeden dzień opóźnienia),
- dochody za okres od 11.05.2004r. do 20.05.2004r. w kwocie 1.020,00 zł tj. 31.05.2004r. zamiast 25.05.2004r. (sześć dni opóźnienia),
- dochody za okres od 21.05.2004r. do 9.06.2004r. w kwocie 1.290,40 zł tj. 18.06.2004r. zamiast 15.06.2004r. (trzy dni opóźnienia),
- dochody za okres od 24.08.2004r. do 10.09.2004r. w kwocie 1.340,40 zł tj. 21.09.2004r. zamiast 15.09.2004r. (sześć dni opóźnienia).

Za nieprawidłowość uznano ponadto fakt niepotrącania w 2004r. z uzyskanych wpływów na rzecz budżetu państwa należnej na podstawie przepisu art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z 13.11.2003r. (Dz.U. nr 203, poz. 1966) równowartości 5% na dochody Gminy. Dochody wykonane i przekazane wykazane zostały rzetelnie w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Dotacje z budżetu państwa przeznaczone na finansowanie zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami planowano zgodnie z ustawą budżetową na rok 2004 w wysokości 299.412,00 zł. W ciągu roku, na skutek zmian dokonanych na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego, plan dotacji na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań zleconych zwiększono do kwoty ogółem 906.983,00 zł. Dotacje wykorzystane na 31.12.2004r. wyniosły 904.818,87 zł, co stanowi 99,76% planu rocznego po zmianach.

Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2004r. zostało sporządzone zgodnie z ewidencją księgową.

Niewykorzystane dotacje za 2004r. wyniosły 2.164,13 zł i zostały terminowo zwrócone, zgodnie z obowiązującymi przepisami. Pomiędzy kwotą dotacji wykonanych za 2004r., a kwotą wykonanych wydatków sfinansowanych z dotacji wystąpiła różnica w wysokości 122.282,00 zł. Na różnicę tę składa się:

- kwota 2.163,00 zł niewykorzystanej dotacji ogółem,
- kwota 120.119,00 zł dotycząca rozdziału 90015 § 4260 i § 4270.

Według danych uzupełniających do sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z realizacją zadań zleconych za IV kwartał 2004r. sfinansowano z niej zobowiązania roku 2003 związane z oświetleniem dróg publicznych (krajowych, wojewódzkich i powiatowych) oraz konserwacją urządzeń energetycznych.

Kontrola wykazała, że wydatki sfinansowane dotacją z budżetu państwa zostały prawidłowo udokumentowane i poniesiono je na zadania ujęte w planie finansowym. Plan dotacji i wydatków z nim związanych został ujęty w budżecie Gminy na 2004r. po stronie dochodów i wydatków. Tryb opracowania planu finansowego oraz dokonywania jego zmian w ciągu 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 zamówieniach publicznych.

W związku z ustaleniami kontroli zalecam:

1. Pobierać każdorazowo na dochody Gminy 5% wpływów (dochodów uzyskanych na rzecz budżetu państwa) w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zgodnie z przepisem art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z 13.11.2003r. (Dz.U. nr 203, poz. 1966).

- pkt 2.1 str. 16 protokołu kontroli.

2. Przestrzegać obowiązujących terminów przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 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 ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz.U. nr 100, poz. 1077 ze zm. ogłoszonymi w Dz.U. z 2002r. nr 12, poz. 113).

O sposobie wykonania powyższych 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*