

Śląski Urząd Wojewódzki
w Katowicach
ul. Jagiellońska 25
40-032 KATOWICE
-10-

54/FW J

Urząd Gminy w Istebnej	
Wpłynęło dnia	15.07.2009
Nr	698, zał.

Katowice, 10 lipca 2009 r.

ZK/I/0932/11/09
RZ

Pani
Danuta Rabin
Wójt Gminy w Istebnej
Urząd Gminy w Istebnej
43-470 Istebna 1000

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie art. 22 pkt 2 i 6 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206) w nawiązaniu do art. 153 ust. 2 pkt 2 i ust. 3 pkt 4,5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104) oraz art. 51 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz.U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539), pracownicy Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach oraz Biura Audytu i Kontroli przeprowadzili w dniach od 18.05.2009 r. do 29.05.2009 r. w Urzędzie Gminy Istebna kontrolę problemową, której tematyka obejmowała prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej przyznanej z budżetu państwa w roku 2008 na realizację następujących zadań związanych z likwidacją skutków klęsk żywiołowych z września 2007 r.

- remont drogi gminnej „Do Gazdy” we wsi Istebna,
- remont drogi gminnej „Bestwiny Odewsi” we wsi Jaworzynka,
- remont drogi gminnej „Wyrzeczek Nowy Jork” we wsi Istebna,
- remont drogi gminnej „Suszki” we wsi Istebna,
- remont drogi gminnej „Rdzawka” we wsi Koniaków,
- remont drogi gminnej „Gronik II” we wsi Koniaków.

Wyniki przedmiotowej kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli nr ZK/I/0932/11/09 z dnia 18.06.2009 r., którego egzemplarz nr 1 wręczono Pani Wójt dnia 18.06.2009 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

I. Dotacje otrzymane w 2008 r. z rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w łącznej kwocie 550.000,00 zł zostały w pełni wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach z dnia 30 maja 2008 r. nr SL/60/KR/MSWiA/2008, nr SL/61/KR/MSWiA/2008, nr SL/62/KR/MSWiA/2008 oraz umowach nr SL/518/KR/MSWiA/2008, SL/519/KR/MSWiA/2008, SL/520/KR/MSWiA/2008 z dnia 26.09.2008 r. i z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa. Wydatki zostały prawidłowo udokumentowane.

II. Urząd Gminy Istebna zabezpieczył udział środków własnych w realizacji zadań w wysokościach zgodnych z w/w umowami.

III. Procedury przetargowe zostały przeprowadzone prawidłowo – zgodnie z wymogami ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz aktów wykonawczych.

IV. Zakres robót obejmujących ww. zadania, a także materiały do nich użyte były zgodne z zawartymi umowami i dokumentacją techniczną (na podstawie oględzin przeprowadzonych w dniach 26.05.2009 r. oraz 27.05.2009 r.).

V. Poddane kontroli dowody źródłowe (faktury VAT, wyciągi bankowe), dokumentujące poniesione wydatki, odpowiadały wymogom stawianym dokumentom księgowym przez obowiązujące przepisy prawne. Faktury posiadały adnotację, że zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby. Zamieszczono na nich kolejny numer ewidencyjny, informację dotyczącą nazwy realizowanych zadań, zastosowanego trybu udzielenia zamówień publicznych, daty sporządzenia i numery zawartych umów, klasyfikację budżetową, źródła finansowania zadań oraz informacje o sposobie i dacie zapłaty.

Ponadto w sześciu przypadkach skontrolowanych zadań stwierdzono nieprawidłowość w zakresie ujęcia w ewidencji księgowej środków finansowych przeznaczonych na wydatki bieżące – remonty dróg gminnych zakwalifikowane w dz.600 rozdz.60078 § 4270 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych - Zakup usług remontowych, które zostały zaksięgowane na koncie Wn 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie) i docelowo po wystawieniu i zaksięgowaniu dokumentów OT na zwiększenie wartości środków trwałych na koncie 011. Zgodnie z treścią załącznika nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)” do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 14 czerwca 2006 roku (Dz. U. z 2006 Nr 107, poz. 726 z późn. zm.) w powiązaniu z treścią załącznika nr 2 „Plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych” do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych z dnia 28 lipca 2006 roku (Dz. U. z 2006 Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) środki na wydatki bieżące powinny być zaksięgowane na odpowiednim koncie zespołu 4 (Wn 400 – koszty według rodzajów).

Zatem uwzględniając treść protokołu i powyższe uwagi, w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, zalecam:

- 1) Księgować środki z dotacji z tytułu wydatków bieżących przeznaczonych na remonty na kontach kosztów rodzajowych, wyszczególnionych w zakładowym planie kont zamiast na koncie kosztów inwestycyjnych zwiększających wartość składników majątkowych jednostki.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń proszę powiadomić Wojewodę Śląskiego, za pośrednictwem Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

Wojewoda Śląskiego

Andrzej Szczępanek
Zastępca Dyrektora Wydziału
Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego