

W ciągu roku, na skutek zmian dokonanych na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego, plan dotacji na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań zleconych uległ zmianie (zwiększeniom i zmniejszeniom) i ostatecznie wynosił 914.154,00 zł. Z otrzymanych w ramach planu środków wydatkowano 913.818,85 zł (99,96%). Niewykorzystane środki dotacji zostały zwrócone w ratach, zgodnie z obowiązującymi przepisami. Kontrola wykazała, że wydatki sfinansowane z dotacji budżetu państwa zostały poniesione w sposób celowy na zadania ujęte w budżecie gminy na 2003r. Nieprawidłowości w dokumentowaniu, ewidencji księgowej i wydatkowaniu środków dotacji budżetowej na zadania zlecone ustawami nie stwierdzono. Zakupy finansowane ze środków dotacji budżetowej dokonywane były z uwzględnieniem obowiązujących wówczas przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.

Sprawozdania o dochodach Rb-27ZZ i Rb-50 o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzane były za rok 2003 rzetelnie, zgodnie z ewidencją księgową i przekazywane terminowo do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13.03.2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 24, poz. 279).

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

W związku z tym zalecam:

1. Dostosować dokumenty opisujące przyjęte w Urzędzie Miasta Łędziny zasady rachunkowości (zakładowy plan kont i instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych) do wymogów obowiązującej od 01.02.2002r. znowelizowanej ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002r. nr 76, poz. 694) oraz przepisów § 7 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 153, poz. 1752) i określić w nich sposób ewidencji księgowej oraz obieg dokumentów dotyczących realizowanych w ramach zadań zleconych ustawami dochodów budżetowych i wydatków finansowanych z dotacji

- pkt 2 str. 5 protokołu kontroli.
2. Podjąć skuteczne działania zapewniające przestrzeganie przez Urząd Gminy terminów przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa, 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 ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz.U. nr 100, poz. 1077 z póź.zm.)

- pkt 1.3 str. 11 protokołu kontroli.
3. Podjąć w porozumieniu z Dyrektorem MOPS i radcą prawnym skuteczne działania w kierunku wyegzekwowania od Pani ██████████ należności w kwocie 400,00 zł, dotyczące nienależnie pobranych przez wymienioną świadczeń, bądź jej umorzenia i wysięgowania z ewidencji kont "221 i 760". W przypadku przedawnienia należności ustalić przyczynę i ewentualną odpowiedzialność pracowników

- pkt 1.4 str. 12 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 Owczarek-Jędrocha