

ZK H. 0912-2/04

Śląski Urząd Wojewódzki  
w Katowicach  
Wydział Finansów i Budżetu  
40-032 Katowice, ul. Jagiellońska 25  
000514259

Katowice, dnia 30 marca 2004r.

FB  
28.03.04 JPK

Nr FB.III.0932-20/04

**AKCEPTUJĘ**  
**WOJEWODA ŚLĄSKI**

*Lechosław Jarzębski*

**Pan**  
**Waldemar Socha**  
**Prezydent Miasta Żory**  
**Al. Wojska Polskiego 25**  
**44-240 Żory**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie przepisu art. 32 ust. 1 w związku z art. 15 pkt 9 ustawy z dnia 5.06.1998r. o administracji rządowej w województwie (t.j. Dz.U. z 2001r. nr 80, poz. 872 z późn.zm.) oraz w nawiązaniu do § 3 porozumienia nr 9016/4/22/03 z dnia 15.09.2003r. zawartego pomiędzy Wojewodą Śląskim a Gminą Żory inspektor Oddziału Rewizji Finansowo-Księgowej Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach przeprowadził w dniach od 02.03. do 11.03.2004r. w Urzędzie Miasta Żory i Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej – Ośrodku Interwencji Kryzysowej, ul. Boryńska 13 kontrolę prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej Ministerstwa Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej przyznanej w 2003r. na realizację programu „Opieki nad dzieckiem i rodziną”, a w ramach niego zadania pn. „Ośrodek Interwencji Kryzysowej”. Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole kontroli nr FB.III.0932-20/04 z dnia 11.03.2004r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w Urzędzie Miasta Żory. W toku kontroli ustalono, że Urząd Miasta otrzymał w dniu 09.10.2003r. na podstawie porozumienia nr 9016/4/22/03 zawartego w dniu 15.09.2003r. z Wojewodą Śląskim dotację w kwocie 20.000,00 zł, którą przekazał w dniu 28.10.2003r. na konto bezpośredniego wykonawcy zadania zleconego, to jest Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej – Ośrodka Interwencji Kryzysowej.

Ustalono, że dotacja ta uwzględniona została w planie finansowym Urzędu Miasta po stronie dochodów i wydatków zarządzeniem Prezydenta Miasta nr 865/03 z tym, że nieprawidłowo zaklasyfikowano w nim wydatki związane z zakupem energii elektrycznej, wody, gazu i c.o. do § 4210 – „zakup materiałów”, zamiast do § 4260 – zakup energii” i § 4300 – „zakup usług pozostałych”. Jest to niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25.03.2003r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. nr 68, poz. 634 z późn.zm.). Ustalono, że w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania i wykorzystania środków dotacji przekazanych w dniu 14.01.2004r. do Wydziału Polityki Społecznej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach wykazano jednak, że dotacja w kwocie 20.000,00 zł wykorzystana została w całości. MOPS w Żorach pokrył bowiem ze środków dotacji wydatki na łączną kwotę 919,95 zł niezgodnie z warunkami określonymi w § 1 pkt 3 porozumienia, to jest wydatki poniesione za inne okresy niż w okresie realizacji zadania (przed 15.09.2003r. i po 15.12.2003r.). Na kwotę tę składają się: 824,61 zł wydatkowane na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej za okres od 03.07.

do 09.09.2003r. i 95,34 zł wydatkowane na pokrycie kosztów centralnego ogrzewania za okres od 16.12. do 31.12.2003r. Kwota 919,95 zł podlega zatem zwrotowi na rachunek sum na zlecenie Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach jako dotacja nadmiernie pobrana wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych. Ponadto zwrotowi podlegają uzyskane przez Urząd Miasta Żory odsetki bankowe od środków dotacji budżetowej w kwocie 20.000,00 zł przetrzymywanych na rachunku bankowym Urzędu w okresie od dnia 09.10.2003r. do dnia 27.10.2003r. Odsetki te winny być zgodnie z § 2 pkt 1 wykorzystane na realizację zadania zleconego. Okres realizacji zadania ustalono w § 1 pkt 3 porozumienia od dnia podpisania porozumienia (15.09.2003r.) do dnia 15.12.2003r. Kontrola dokumentalna wydatków wykazała, że z kwoty otrzymanej dotacji 20.000,00 zł prawidłowo, zgodnie z porozumieniem i obowiązującymi przepisami prawa na realizację zadania zleconego wykorzystano 19.080,05 zł. Informując o powyższym proszę Pana Prezydenta o podjęcie działań zapobiegających powtarzaniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości w wykorzystaniu i rozliczeniu dotacji.

W związku z tym zalecam:

1. Dokonać zwrotu na rachunek bankowy sum na zlecenie Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach otwarty w NBP 0/0 Katowice nr 56101012120053401391200000 kwoty 919,95 zł, jako dotacji nadmiernie pobranej wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia 12.03.2004r. do dnia zapłaty.

- pkt 1.7 str. 7-8 protokołu kontroli.

2. Dokonać wpłaty na w/w rachunek bankowy Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach odsetek bankowych uzyskanych od środków dotacji otrzymanej w kwocie 20.000,00 zł i przetrzymywanej na rachunku bankowym Urzędu Miasta w okresie od dnia 09.10.2003r. do dnia 27.10.2003r., zgodnie z § 2 pkt 1 porozumienia nr 9016/4/22/03 z dnia 15.09.2003r.

3. Prawidłowo klasyfikować wydatki związane z realizacją zadań zleconych umowami do paragrafów, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27.02.2004r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. nr 33, poz. 290).

- pkt 1.4 str. 6 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.

**Otrzymują do wiadomości:**

1. Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej  
w miejscu
2. Główny Księgowy Budżetu Wojewody  
w miejscu
3. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Żorach

DYREKTOR WYDZIAŁU

*Beata Owczarek-Jędrocha*  
Beata Owczarek-Jędrocha