WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice,23-02-2018
SOXV.431.1.2018

W Y S T Ą P I E N I E
P O K O N T R O L N E

ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice

I Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:	Kontrola Porozumienia Nr SOIV.6112.73.2016 z 9 maja 2017 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej z budżetu państwa gminie, która podjęła uchwałę o zaproszeniu repatriantów.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:	– art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych[1]; – art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej[2]; – art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie[3], – art. 3e ust. 1 pkt.1 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o repatriacji[4].
Jednostka kontrolowana:	Miasto Tychy Al. Niepodległości 49 43-100 Tychy
Kierownik jednostki kontrolowanej:	[redacted] – Prezydent Miasta Tychy
Zespół kontrolerów i nr upoważnienia:	[redacted], starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr SOXV.0030.1.2018, kierownik zespołu kontrolerów; [redacted], starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr SOXV.0030.2.2018.
Termin kontroli:	19 stycznia 2018 r. do 8 lutego 2018 r.

II Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności

Ocena ogólna:	Działania podejmowane przez Prezydenta w kontrolowanym zakresie, pod względem kryterium legalności i rzetelności, oceniam pozytywnie.
Komórki wykonujące zadania z zakresu objętego kontrolą:	Wydział Spraw Obywatelskich Wydział Administracji Wydział Księgowości Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych w Tychach
Ustalenia, stanowiące podstawę oceny:	W 2017 r. Gmina Tychy, na mocy Porozumienia Nr SOIV.6112.24.2016 z 9 maja 2017 r., otrzymała dotację celową w dziale 853 rozdziale 85334 § 2020 na remont i wyposażenie lokalu mieszkalnego przeznaczonego dla repatriantów położonego w Tychach przy ul. Asnyka 4a, na łączną kwotę 145.240,00 zł.

[1] tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077
[2] Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092
[3] tj. Dz. U. z 2015 r. poz. 525, ze zm.
[4] tj. Dz. U. z 2014 r., poz. 1392 ze zm.

Środki z dotacji wydatkowano w łącznej kwocie 124.297,12 zł (tj. 85,58 % otrzymanej dotacji ogółem) w §§:

- 4270 – *Zakup usług remontowych,* kwotę 55.936,02 zł,
- 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia,* kwotę 48.068,21 zł,
- 4300 – *Zakup usług pozostałych,* kwotę 20.292,89 zł.

Na podstawie kompleksowej analizy wydatków w powyższych paragrafach ustalono, że środki z dotacji celowej wydatkowane zostały zgodnie z przeznaczeniem, w wysokościach określonych w dowodach źródłowych. Dotacja została wykorzystana prawidłowo, nie wystąpiły przypadki przeznaczenia dotacji na inne cele.

Skontrolowane wydatki zostały prawidłowo udokumentowane dowodami księgowymi, zatwierdzonymi przez upoważnionych pracowników pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym oraz opisanymi zgodnie z wymogami art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości[5], a także art. 54 ustawy o finansach publicznych[6]. Wydatków ze środków dotacji celowej dokonano zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych[7].

Zobowiązania wynikające z dowodów księgowych regulowano terminowo. Ewidencję księgową prowadzono na bieżąco oraz zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości[8], a kwoty wynikające z dowodów księgowych były księgowane:

- na właściwych kontach zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej[9];
- według właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych[10].

Jednostka terminowo dokonała zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji na rachunek Wojewody Śląskiego w łącznej kwocie 20.942,88 zł.

W dniu 30 stycznia 2018 r. zespół kontrolny dokonał oględzin miejsca realizacji zadania, w wyniku którego ustalono, że zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zaplanowanym zakresem rzeczowym.

[5] tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.
[6] tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077
[7] tj. Dz. U. 2015 r. poz. 2164 ze zm. , tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 1579
[8] tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.
[9] tj. z 2013 r. Dz. U. poz. 289 , tj. Dz. U. z 2017 poz. 760
[10] Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.

	Wykazana w sprawozdaniach merytorycznych, skierowanym do Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach kwota wykorzystanej dotacji była zgodna z ewidencją księgową.
Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości:	Nie dotyczy

III Uwagi i zalecenia pokontrolne

Zalecenia pokontrolne	Nie dotyczy