



Poznań, 7 maja 2013 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.17.2013.3

Pan
Włodzimierz Pinczak
Burmistrz Stęszewa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 16 w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz § 4 Porozumienia zawartego 8 czerwca 2012 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Stęszew, w dniach od 10 do 11 kwietnia 2013 r. została przeprowadzona w Urzędzie Miejskim Gminy Stęszew kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej w dziale 710 *Działalność usługowa*, rozdział 71 035 *Cmentarze*, wynikającego z Porozumienia w sprawie powierzenia zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych zawartego 8 czerwca 2012 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Stęszew na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 28 marca 1933 r. o grobach i cmentarzach wojennych (Dz. U. Nr 39, poz. 311 ze zm.). W związku z powyższym, na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Czynności kontrolne przeprowadził, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.173.2013.1 z 8 kwietnia 2013 r., zespół kontrolerów: Jolanta Szaniawska, starszy specjalista w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu – przewodnicząca zespołu oraz Sławomira Palacz, starszy inspektor w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr PS-I.431.17.2013.3 z 19 marca 2013 r.

Celem kontroli była ocena funkcjonowania jednostki kontrolowanej w aspekcie wywiązywania się z zawartego z Wojewodą Wielkopolskim Porozumienia, prawidłowości realizacji zadania, prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji, a także prawidłowości rozliczenia się z przyznanych środków.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze określonym celami kontroli.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- brak zastrzeżeń do wywiązywania się z zawartego z Wojewodą Wielkopolskim Porozumienia w zakresie *utrzymania porządku i czystości na grobach i kwaterach wojennych; pielęgnacji zieleni na grobach i kwaterach wojennych; bieżącej konserwacji nagrobków i pomników na grobach i kwaterach wojennych; wykonaniu prac remontowych i konserwacyjnych pomników, murków i innych obiektów wchodzących w skład leśnej kwatery wojennej, upamiętniającej mogiły ofiar masowych egzekucji z lat II wojny światowej, znajdującej się w lesie w pobliżu miejscowości Dębienko oraz prowadzeniu księgi pochowanych;*
- brak zastrzeżeń do rzeczowej realizacji zadania;
- wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem określonym w Porozumieniu środków przekazanych jednostce kontrolowanej w dziale 710 *Działalność usługowa*, rozdział 71 035 *Cmentarze*;
- przestrzeganie przez jednostkę kontrolowaną reguł dotyczących rozliczenia dotacji.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na tym, że w Urzędzie Miejskim Gminy Stęszew nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej w zakresie wykorzystania środków z dotacji z budżetu państwa na realizację zadania, co było niezgodne z art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*.

Kontrola ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego Gminy Stęszew wykazała, że prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji na realizację zadania, jednakże wydatki sfinansowane ze środków z otrzymanej dotacji ewidencjonowano łącznie z wydatkami sfinansowanymi ze środków własnych gminy na koncie księgowym: 130/710/71035/4300/00 *Wydatki/Cmentarze/Zakup usług//*, co było niezgodne z art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*, który stanowi że jednostki, którym została udzielona dotacja, o której mowa w art. 150 i art. 151 ust. 1, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Przyczyną nieprawidłowości był fakt, że Gmina Stęszew w 2012 r. po raz pierwszy zawarła z Wojewodą Wielkopolskim Porozumienie w sprawie powierzenia zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych. Na skutek przeoczenia Skarbnika Gminy w księgach rachunkowych nie wyodrębniono ewidencji wydatków dokonywanych ze środków z otrzymanej dotacji.

W konsekwencji, księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego Gminy Stęszew nie odzwierciedlają rzeczywistych kwot wydatków na realizację zadania z uwzględnieniem źródła ich finansowania.

Stan faktyczny został utrwalony w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym oraz załączonych do projektu wystąpienia pokontrolnego dokumentach:

Załącznik nr 1: Lista sprawdzająca realizację zadania wynikającego z porozumienia w sprawie powierzenia zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych zawartego 8 czerwca 2012 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Stęszew.

Załącznik nr 2: Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Gminę Stęszew w 2012 r. ze środków z dotacji w związku z realizacją zadania wynikającego z Porozumienia w sprawie powierzenia zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych zawartego 8 czerwca 2012 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Stęszew.

Załącznik nr 3: Protokół oględzin przeprowadzonych 10 kwietnia 2013 r.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi wnoszę o prowadzenie wyodrębnionej ewidencji wykorzystania środków z dotacji na realizację zadań wynikających z porozumień w sprawie powierzenia zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, stosownie do zapisów art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie **30 dni** od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem
/Z up. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski/

