

WOJEWODA ŚLĄSKI

 Katowice,

SOI.431.8.2023

**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: | Realizacja umów: nr SOIV.3113.2.10.2022 oraz SOIV.3113.2.102.2022, zawartych w zakresie opieki nad grobami wojennymi. |
| Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: | - art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie[[1]](#footnote-1),- art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej[[2]](#footnote-2),- art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych[[3]](#footnote-3),- zapisy umowy: nr SOIV.3113.2.10.2022 oraz SOIV.3113.2.102.2022. |
| Jednostka kontrolowana: | **Miasto Cieszyn****Urząd Miejski w Cieszynie****ul. Rynek 1****43-400 Cieszyn** |
| Kierownik jednostki kontrolowanej: | Pani Gabriela Staszkiewicz – Burmistrz Miasta Cieszyna |
| Zespół kontrolerów i nr upoważnienia: | Izabela Dubaniowska, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr SOI.0030.16.2023, kierownik zespołu kontrolerów;Jadwiga Jakóbik, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr SOI.0030.17.2023. |
| Termin kontroli: | Od 30 maja do 16 czerwca 2023 r. |

**II Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności**

|  |  |
| --- | --- |
| Ocena ogólna: | Działania podejmowane przez Burmistrza w kontrolowanym zakresie, pod względem kryterium legalności i rzetelności, **oceniam pozytywnie.** |
| Komórki wykonujące zadania z zakresu objętego kontrolą: | Wydział Finansowy Zakład Gospodarki Komunalnej w Cieszynie Sp. z o.o., Dział |
| Ustalenia, stanowiące podstawę oceny: | W 2022 r. Urząd Miasta Cieszyn otrzymał od Wojewody Śląskiego dotację celową na realizację zadań wynikających z umów: SOIV.3113.2.10.2022 oraz SOIV.3113.2.102.2022 zawartych 22 lipca 2022 r. w oparciu o porozumienie z 7 marca 2007 r., nr SO.IX-5018-B/39/07, w zakresie opieki nad grobami wojennymi, w Dziale 710 *Działalność Usługowa* rozdziale 71035 *Cmentarze* § 2020 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej*:- w ramach umowy SOIV.3113.2.10.2022 w łącznej kwocie 14000,00 zł, dotacja została wykorzystana w pełnej kwocie;- w ramach umowy SOIV.3113.2.102.2022 w łącznej kwocie 297.000,00 zł, dotacja została wykorzystana w kwocie 296125,00 zł. tj. 99,7% kwoty wynikającej z umowy ogółem.Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 875,00 zł została terminowo zwrócona na konto Wojewody Śląskiego.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[[4]](#footnote-4), a także art. 54 ustawy o finansach publicznych[[5]](#footnote-5). Zobowiązania wynikające z dowodów księgowych regulowano terminowo.Ewidencję księgową prowadzono na bieżąco oraz zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości[[6]](#footnote-6), a kwoty wynikające z dowodów księgowych były księgowane na właściwych kontach oraz według właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej. W dniu 2 czerwca 2023 r. członek zespołu kontrolnego dokonał oględzin miejsc realizacji zadania, w wyniku którego ustalono, że zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zaplanowanym zakresem rzeczowym. Wykazana w sprawozdaniach merytorycznych, skierowanych do Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach kwota wykorzystanej dotacji była zgodna z ewidencją księgową.  |
| Osoby odpowiedzialne za nadzór oraz realizację zadań w zakresie stwierdzonej nieprawidłowości: | Nie dotyczy. |

**III Uwagi i zalecenia pokontrolne**

 Nie dotyczy.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |
| --- | --- |
| **IV. Pouczenie** Nie dotyczy. |  |

 |  |

Magdalena Szewczuk-Szturc

Dyrektor Wydziału

Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców

/dokument podpisany elektronicznie/

1. tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 190, [↑](#footnote-ref-1)
2. tj. z 2020 r., poz. 224, [↑](#footnote-ref-2)
3. tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm. [↑](#footnote-ref-3)
4. tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 217, tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm., [↑](#footnote-ref-4)
5. tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 305, tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm. [↑](#footnote-ref-5)
6. tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 217, tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm., [↑](#footnote-ref-6)