

Warmińsko – Mazurski
Urząd Wojewódzki
Wydział Finansów i Budżetu
w Olsztynie



PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej w Urzędzie Miejskim w Jezioranach, przeprowadzonej przez Andrzeja Skibickiego inspektora Wydziału Finansów i Budżetu Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr OA.III.0939-69/07 z dnia 18.01.2007 r., które zostało wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 22.01.2007 r. – 01.02.2007 r. w oparciu o art. 32 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2001 r. Nr 80, poz. 872 z późn. zm.), w związku z art. 153 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli przedłożono Burmistrzowi Jezioran do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego w Jezioranach.

USTALENIA OGÓLNE

1. REGON Urzędu Miejskiego - 000530293
2. NIP Urzędu Miejskiego - 739-00-08-905
3. Adres Urzędu Miejskiego - 11 – 320 Jeziorany
Plac Zamkowy 4

4. Kontrolę przeprowadzono za 2006 rok w zakresie wykorzystania dotacji i wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej rozdziału 75011 Urzędy wojewódzkie.
5. W okresie objętym kontrolą stanowiska kierownicze w Urzędzie Miejskim pełniły następujące osoby:
- Burmistrz:
 - Pani Aurelia Kamińska-Sydor od dnia 16.11.2002 r., wybrana w wyborach bezpośrednich,
 - Pan Maciej Leszczyński od dnia 06.12.2006 r., wybrany w wyborach bezpośrednich,
 - Zastępca Burmistrza Pan Andrzej Galiński, powołany na to stanowisko zarządzeniem Burmistrza Jezioran Nr 1/03 z dnia 15.01.2003 r. w sprawie powołania zastępcy burmistrza. Z dniem 07.12.2006 r. zarządzeniem nr 48/06 Burmistrza Jezioran odwołany z zajmowanego stanowiska,
 - Skarbnik Gminy – Pani Maria Compa, powołana na to stanowisko uchwałą Nr II/11/90 Rady Gminy i Miasta z dnia 21.06.1990 r.,
 - Sekretarz Gminy – Pani Danuta Tarasiewicz, powołana na to stanowisko od dnia 01.05.2000 r. uchwałą Nr XVI/134/00 Rady Miejskiej z dnia 28.04.2000 r. Z dniem 27.01.2007 r. uchwałą Nr IV/22/07 Rady Miejskiej z dnia 27.01.2007 r. odwołana z zajmowanego stanowiska.
6. Ustrój Gminy Jeziorany określa Statut uchwalony uchwałą Nr IV/24/03 Rady Miejskiej z dnia 26.02.2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Jeziorany. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 09.04.2003 r. Nr 48, poz. 656 i wszedł w życie 14 dni po ogłoszeniu.
- Ostatnią zmianę do Statutu wprowadzono uchwałą Nr XIV/143/04 Rady Miejskiej z dnia 21.04.2004 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Jeziorany, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 07.06.2004 r. Nr 80, poz. 930 i weszła w życie z dniem 22.06.2004 r.



7. Urząd Miejski w Jezioranach funkcjonuje na podstawie Regulaminu Organizacyjnego nadanego zarządzeniem Burmistrza Jezioran Nr 14/03 z dnia 16.04.2003 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Jezioranach.

Ostatnią zmianę do Regulaminu wprowadzono zarządzeniem Burmistrza Jezioran Nr 52/06 z dnia 12.12.2006 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Jezioranach.

8. W Urzędzie Miejskim obowiązują następujące zarządzenia regulujące zasady prowadzenia gospodarki finansowej:

– zarządzenie Burmistrza Jezioran Nr 5/2001 z dnia 31.12.2001 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont.

Do ww. zarządzenia opracowano następujące załączniki:

- Załącznik nr 1 - Wykaz kont syntetycznych,
 - Załącznik nr 2 - Wykaz i zasady prowadzenia kont analitycznych,
 - Załącznik nr 3 - Opis do kont syntetycznych,
 - Załącznik nr 4 - Wykaz materiałów i wyposażenia księgowanych bezpośrednio w koszty,
 - Załącznik nr 5 - Wykaz urządzeń księgowych prowadzonych w Urzędzie Miejskim,
 - Załącznik nr 6 - Wykaz zakupów materiałów i usług, przy których mogą być stosowane dowody wewnętrzne,
 - Załącznik nr 7 - Oświadczenia o prowadzeniu rachunkowości,
 - Załącznik nr 8 - Stosowane w Urzędzie Miejskim systemy przetwarzania danych przy użyciu komputera,
 - Załącznik nr 9 - Miejsce znajdowania się dokumentacji danych systemów komputerowych,
 - Załącznik nr 10 - Instrukcja inwentaryzacyjna,
 - Załącznik nr 11 - Instrukcja kasowa,
 - Załącznik nr 12 - Instrukcja obrotu drukami ścisłego zarachowania,
 - Załącznik nr 13 – Instrukcja paliwowa w OSP,
- zarządzenie Burmistrza Jezioran Nr 7/03 z dnia 24.10.2003 r. w sprawie procedury dokonywania bieżących zakupów materiałów i usług,

- zarządzenie Burmistrza Jezioran Nr 15/2003 z dnia 16.12.2003 r. w sprawie zmian w Zakładowym Planie Kont,
- zarządzenie Burmistrza Jezioran Nr 4/04 z dnia 15.03.2004 r. wprowadzające do użytku:
 - Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Jezioranach, stanowiącą załącznik nr 1 do ww. zarządzenia,
 - Terminarz splywu dokumentów finansowych do Referatu Finansowego, stanowiący załącznik nr 2 do ww. zarządzenia.

9. Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Pani Maria Compa – Skarbnik Gminy,
- Pani Danuta Zawolska – Z-ca Skarbnika Gminy/Kierownik Referatu Finansowo-Podatkowego,
- Pani Czesława Korkosz – Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego,
- Pani Wiesława Biaduń – inspektor ds. ewidencji ludności i spraw wojskowych,
- oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.

10. Ilekcć w protokółe jest mowa o:

- Urzędzie Miejskim – oznacza to Urząd Miejski w Jezioranach,
- Burmistrzu – oznacza to Burmistrza Jezioran,
- Urzędzie Wojewódzkim – oznacza to Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie,
- Wojewodzie – oznacza to Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

USTALENIA KONTROLI

Wydatki w zakresie wykorzystania dotacji – rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie

1. Wydział Finansów i Budżetu Urzędu Wojewódzkiego pismem znak FB.I.3011-43/2006 z dnia 20.03.2006 r. zawiadomił Urząd Miejski, że Wojewoda decyzją nr FB 31/2006 z dnia 17.03.2006 r. ustalił dla Miasta Jeziorany na 2006 rok dotację celową z budżetu państwa na realizację bieżących zadań zleconych

z zakresu administracji rządowej w dziale 750, rozdziale 75011, § 2010 w kwocie 81.980 zł. Do dnia 31.12.2006 r. kwota dotacji nie uległa zmianie.

2. W kontrolowanym okresie obsługę bankową budżetu Gminy prowadził Spółdzielczy Bank Ludowy w Olsztynie Oddział w Jezioranach, na podstawie umowy prowadzenia obsługi bankowej zawartej na czas określony od 16.08.2006 r. do 27.07.2008 r.

Nr rachunku podstawowego budżetu – 92 8858 1011 2002 0000 0417 8001.

Urząd Miejski jako jednostka budżetowa nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego.

W ewidencji księgowej organu odpowiednikiem powyższego rachunku bankowego było konto 133 – Rachunek budżetu. Wpływające transze środków finansowych księgowane były po stronie Wn konta 133 w korespondencji ze stroną Ma konta 901 – Dochody budżetu.

3. Na podstawie ewidencji księgowej konta 133 oraz dowodów księgowych – wyciągów bankowych sporządzono, za 2006 rok, wykaz otrzymanych transz środków finansowych w ramach przyznanej dotacji.

Dowód Wykaz otrzymanych transz z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w dziale 750, rozdziale 75011, § 2010 w 2006 r. stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Przedstawione w powyższych wykazach dane wskazują, że w 2006 r. środki finansowe przekazywane były w 13 transzach w cyklach miesięcznych, za wyjątkiem miesiąca lutego, w którym przekazano 2 transze.

Przekazane w 2006 r. transze stanowiły kwoty od 5.990,00 zł do 6.340,00 zł.

4. W okresie objętym kontrolą, planowane i wykonane wydatki Urzędu Miejskiego dotyczące realizacji zadań z zakresu administracji rządowej przedstawiono w odrębnym wykazie.

Dowód Wydatki planowane i wykonane, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, na dzień 31.12.2006 r. stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

Z powyższych danych wynika, że w 2006 r. planowane środki finansowe z dotacji celowej w kwocie 81.980,00 zł wykorzystano w 100%, z przeznaczeniem na wypłatę wynagrodzenia, dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom wykonującym zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, na opłacenie pochodnych od wynagrodzeń tj. składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy oraz na wypłatę świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych tj. dopłaty do wypoczynku i pomoc rzeczową w postaci paczek. Ponadto ustalono, że zadania z zakresu administracji rządowej posiadają dwa źródła finansowania tj.:

- z dotacji celowej z budżetu Wojewody,
- ze środków własnych Gminy.

Ww. zadania zlecone były sfinansowane w 2006 roku:

- z dotacji celowej w kwocie 81.980,00 zł,
- ze środków własnych Gminy w kwocie 11.012,90 zł.

Łączna kwota poniesionych w 2006 roku wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wynosiła 92.992,90 zł.

5. Zatrudnienie w komórkach organizacyjnych Urzędu Miejskiego wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej przedstawia się następująco:
 - Pani Czesława Korkosz – Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy,
 - Pani Wiesława Biaduń – inspektor ds. ewidencji ludności i spraw wojskowych, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy,
 - Pan Jan Kujawski – inspektor ds. obronności, obrony cywilnej i kancelarii tajnej, zatrudniony na podstawie umowy o pracę na ½ etatu.
6. W ramach kontroli wydatków płacowych sprawdzono zagadnienia związane z wynagrodzeniem osobowym ww. pracowników i ustalono:
 - a) Przepisy prawa regulujące zasady wynagradzania to rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02.08.2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.),
 - b) Wynagrodzenie ww. pracowników składa się z następujących elementów:

- miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego wg kategorii zaszeregowania,
- dodatku za staż pracy od 5% do 20% wynagrodzenia zasadniczego,
- dodatku funkcyjnego /dot. Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego/.

Kontrola angaży pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej wykazała, że przyznane wynagrodzenie, w zależności od poziomu wykształcenia i zajmowanego stanowiska, zgodne jest z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Realizacja dochodów budżetowych uzyskiwanych w wyniku wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej – rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie

1. Na 2006 rok Wojewoda ustalił dla Miasta Jeziorany wysokość dochodów budżetowych w dziale 750, rozdziale 75011, § 2350 w kwocie 16.000 zł, zgodnie z decyzją nr FB 31/2006 z dnia 17.03.2006 r. i zawiadomieniem Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu Wojewódzkiego, pismo znak FB.I.3011-43/2006 z dnia 20.03.2006 r.
2. W okresie kontrolowanym realizacja planowanych dochodów w dziale 750, rozdziale 75011 przedstawiała się następująco:
 - plan – 16.000 zł w § 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego,
 - wykonanie – 26.521,60 zł.

W 2006 r. planowane dochody zostały wykonane w 165,76%.

3. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:

- ustawa z dnia 10.04.1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993),
- ustawa z dnia 09.09.2000 r. o opłacie skarbowej (t.j. Dz.U. z 2004 r. Nr 253, poz. 2532 z późn. zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30.11.2000 r. w sprawie opłaty za wydanie dowodu osobistego (Dz.U. Nr 105, poz. 1110 z późn. zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21.11.2000 r. w sprawie wzoru dowodu osobistego oraz trybu postępowania w sprawach wydawania dowodów



osobistych ich wymiany, zwrotu lub utraty (Dz.U. Nr 112, poz. 1182 z późn. zm.),

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30.04.2002 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnianie danych ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i utraconych dowodów osobistych oraz warunków i sposobu ich wnoszenia (Dz.U. Nr 62, poz. 564).

Dochody uzyskiwane z tytułu opłat za wydanie dowodu osobistego

4. Zgodnie z § 1 ww. rozporządzenia w sprawie opłaty za wydanie dowodu osobistego wysokość tej opłaty wynosi 30,00 zł.

Ponadto na podstawie § 2 nie pobiera się opłaty za wydanie dowodu od osób:

- ubiegających się o wymianę dowodu osobistego z powodu jego wady technicznej lub sporządzenia niezgodnie z danymi zawartymi we wniosku,
- zobowiązanych do wymiany dowodu osobistego z powodu zmiany kodu pocztowego, administracyjnej zmiany nazwy miejscowości, nazwy ulicy, numeru domu lub numeru lokalu,
- które utraciły dowód osobisty w wyniku klęsk żywiołowych,
- przebywających w domach pomocy społecznej lub pobierających zasiłek stały z pomocy społecznej albo rentę socjalną,
- małoletnich przebywających całodobowo w placówkach opiekuńczo-wychowawczych, młodzieżowych ośrodkach wychowawczych oraz w młodzieżowych ośrodkach socjoterapii.

Zgodnie z ustnym oświadczeniem Pani Czesławy Korkosz – Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w 2006 r. z przedmiotowych zwolnień skorzystało 39 osób.

5. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość pobierania opłat za wydanie dowodu osobistego.

W 2006 r. z tytułu opłat za wydanie dowodu osobistego uzyskano dochody w kwocie 26.400,00 zł /880 opłaconych wniosków/.

W toku czynności kontrolnych szczegółowej kontroli poddano 60 złożonych wniosków o wydanie dowodu osobistego tj.: od nr C3530128 do nr C3530188 i ustalono, że:

- tryb postępowania o wydanie dowodu osobistego był zgodny z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
- każdy wniosek o wydanie dowodu osobistego zawierał adnotacje o dacie jego złożenia,
- do wniosku dołączony był dowód wpłaty w wysokości 30,00 zł, które dokonywane były w kasie Urzędu Miejskiego,
- w przypadku zwolnień z opłaty, do wniosku dołączano dokument poświadczający uprawnienie do zwolnienia oraz wskazywano podstawę prawną zwolnienia.

Dochody uzyskiwane z opłat za udostępnienie danych osobowych

6. Zgodnie z § 1 ww. rozporządzenia w sprawie wysokości opłat za udostępnianie danych osobowych (...), stawka za udostępnienie jednostkowych danych zgromadzonych w zbiorze meldunkowym, zbiorze PESEL oraz ewidencji wydanych i utraconych dowodów osobistych wynosi 4% kwoty najniższego wynagrodzenia za pracę pracowników, określonego w odrębnych przepisach. Stosowana w 2006 r. stawka wynosiła 30,40 zł tj. 4% od najniższego wynagrodzenia wynoszącego 760,00 zł.

Udostępnianie danych następuje na pisemny wniosek zainteresowanego podmiotu.

W 2006 r. złożono łącznie 193 wnioski, w tym opłacone dotyczyły 4 osób i uzyskano z tego tytułu dochody w kwocie 121,60 zł.

W toku kontroli sprawdzono przedmiotowe wnioski i ustalono, że w przypadku zwolnień z opłaty na wniosku wskazywano podstawę prawną zwolnienia, wynikającą z art. 44h ust. 8 pkt 1 ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych, zgodnie z którym nieodpłatnie udostępnia się dane poniższym podmiotom:

- organom administracji publicznej, sądom, prokuraturze,
- organom Policji, Straży Granicznej, Służbie Więziennej, Wojskowym Służbom Informacyjnym, Żandarmerii Wojskowej, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Centralnemu Biuru Antykorupcyjnemu i strażom gminnym (miejskim),
- organom kontroli skarbowej i wywiadu skarbowego,

- państwowym i komunalnym jednostkom organizacyjnym oraz innym podmiotom,
- Polskiemu Czerwonemu Krzyżowi.

Raporty kasowe

7. Metodą wrywkową sprawdzono poniższe raporty kasowe:

- RK nr 53/2006 „dochody” z dnia 20.03.2006 r.,
- RK nr 56/2006 „dochody” z dnia 24.03.2006 r.,
- RK nr 60/2006 „dochody” z dnia 30.03.2006 r.,
- RK nr 113/2006 „dochody” z dnia 20.06.2006 r.,
- RK nr 115/2006 „dochody” z dnia 22.06.2006 r.,
- RK nr 119/2006 „dochody” z dnia 28.06.2006 r.,
- RK nr 165/2006 „dochody” z dnia 01.09.2006 r.,
- RK nr 166/2006 „dochody” z dnia 04.09.2006 r.,
- RK nr 175/2006 „dochody” z dnia 18.09.2006 r.,

i ustalono, że:

- raporty kasowe sporządzane są systemem komputerowym w programie „KASA”, oddzielnie na dochody,
- wpłaty gotówkowe za wydanie dowodu osobistego lub udostępnienie danych osobowych dokumentowane są własnymi dowodami przychodowymi, drukowanymi za pomocą programu komputerowego lub kwitariuszami przychodowymi K-103, ewidencjonowanymi w księdze druków ścisłego zarachowania,
- do każdego raportu kasowego dołączany jest wykaz wpłat, zawierający: nr raportu kasowego, nr kwitariusza przychodowego, rodzaj wpłaty, imię i nazwisko wpłacającego oraz wysokość wpłacanej kwoty,
- wszystkie zainkasowane kwoty były prawidłowo przeprowadzane przez raporty kasowe i na bieżąco /tego samego dnia/ odprowadzane na rachunek bankowy Gminy,
- raporty kasowe zawierały podpisy osoby sporządzającej jako i sprawdzającej prawidłowość ich sporządzenia.

8. Zgodnie z § 7 pkt 7 obowiązującej w Urzędzie Miejskim „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej” przeprowadzane są okresowe kontrole kasy.

W 2006 r. przeprowadzono 1 taką kontrolę, która została udokumentowana protokołem z kontroli kasy nr 12/2006 z dnia 17.08.2006 r. Stan gotówki w kasie zgodny był ze stanem wynikającym z raportu kasowego nr 97 z dnia 17.08.2006 r. i wynosił 1.000,00 zł. Stan druków ścisłego zarachowania zgodny był ze stanem książki druków ścisłego zarachowania na dzień 17.08.2006 r.

Ponadto ustalono, że w kontrolowanym okresie przeprowadzono dodatkowo 13 kontroli kasy udokumentowanych protokołami zdawczo-odbiorczymi w związku ze zmianą osoby kasjera.

9. W Urzędzie Miejskim prowadzona jest księga druków ścisłego zarachowania założona dnia 17.02.2003 r., w której ewidencjonowane są m.in. kwitariusze przychodowe K-103. Książka zawierająca 83 kolejno ponumerowane strony, została przesznurowana, opieczetowana i podpisana przez Sekretarza i Skarbnika Gminy.

W toku kontroli ustalono, że ewidencja ww. druków prowadzona jest prawidłowo. Druki wydawane są do użytkowania za pokwitowaniem odbioru.

W kontrolowanym okresie kasjer Pani Łucja Kamińska pobrała 2 bloczki kwitariuszy K-103 tj.:

- dnia 09.05.2006 r. od nr 109501 do nr 109600, zwrot za pokwitowaniem 02.10.2006 r.,
- dnia 11.12.2006 r. od nr 111601 do nr 111700, na dzień kontroli bloczek w użytkowaniu.

Terminowość odprowadzania dochodów budżetowych

10. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10.11.2000 r. 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 późn. zm.), a od dnia 1 lipca 2006 r. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24.07.2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu

administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955) pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazywane są na konto dochodów dysponenta głównego przekazującego dotację wg stanu środków na:

- 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 15 danego miesiąca,
- 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 25 danego miesiąca,
- pobrane od 21 do 31 grudnia – w terminie do dnia 8 stycznia roku następnego.

11. W kontrolowanej jednostce dochody pobrane na rzecz dysponenta części budżetowej ujmowane są w ewidencji księgowej organu po stronie Wn konta 133 – Rachunek budżetu w korespondencji ze stroną Ma konta 224 – Rozrachunki budżetu.

5% prowizję pobraną na rzecz budżetu gminy z tytułu realizacji zadań zleconych księgowano po stronie Wn konta 133 i Ma konta 901.

Odprowadzone dochody budżetu państwa /95%/ ujmowano w ewidencji organu wg dekretacji Wn224/Ma133.

12. Na podstawie ewidencji analitycznej konta 224-BP analizie poddano terminowość pobranych i przekazanych dochodów budżetowych w 2006 r.

W tym celu sporządzono odrębny wykaz.

Dowód Wykaz pobranych i przekazanych dochodów budżetowych z realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej dział 750, rozdział 75011 w okresie od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r. stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

Na podstawie danych przedstawionych w powyższym wykazie ustalono, że jednostka kontrolowana w 2006 r. terminowo przekazywała dochody budżetowe z tytułu opłat za wydanie dowodu osobistego i udostępnianie danych osobowych.

13. Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13.11.2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 203, poz. 1966 ze zm.) źródłem dochodów własnych gminy jest 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w

związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

W toku kontroli ustalono, że w 2006 roku łączna kwota wykonanych przez kontrolowaną jednostkę dochodów budżetu państwa wynosiła 26.521,60 zł. 95% tej kwoty, należnych Skarbowi Państwa, stanowiło 25.195,52 zł.

Wysokość przekazanych, przez kontrolowaną jednostkę, dochodów na rzecz budżetu państwa wynosiła 25.338,40 zł /w tym kwota B.O. w wysokości 85,88 zł/.

W zawiązku z powyższym ustalono, że na dzień 31.12.2006 r. powstała nadpłata z tytułu przekazanych dochodów w kwocie 57,00 zł.

O nadpłaconą kwotę dochodów pomniejszono wpłatę dochodów zrealizowanych w okresie od 01.01.2007 r. do 10.01.2007 r. tj. zrealizowane dochody – 1.980,00 zł minus 60,00 zł nadpłata = 1.920,00 zł. 95% tej kwoty tj. 1.824,00 zł przekazano na rachunek dochodów Urzędu Wojewódzkiego dnia 15.01.2007 r., zgodnie z WB nr 11 z dnia 15.01.2007 r.

Sprawozdawczość budżetowa

1. W okresie objętym kontrolą, na koniec każdego kwartału jednostka sporządzała:
 - sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19.08.2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz.U. Nr 170, poz. 1426/ oraz od dnia 1 lipca 2006 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz.U. Nr 115, poz. 781/.

W toku kontroli ustalono, że w sprawozdaniach Rb-27ZZ sporządzonych za I i II kwartał 2006 r. jako paragraf dochodów wskazywano § 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego zamiast paragrafu określającego źródło powstania dochodu tj. w

przypadku opłat za wydanie dowodu osobistego i udostępnienie danych osobowych § 0690 Wpływy z różnych opłat.

Powyższe działania były sprzeczne z § 6 ust. 2 załącznika nr 32 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19.08.2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz.U. Nr 170, poz. 1426/ oraz załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz.U. Nr 115, poz. 781/.

Sprawozdanie Rb-27ZZ za III kwartał 2006 r. sporządzono wg prawidłowej klasyfikacji budżetowej, ujmując zrealizowane dochody we właściwym paragrafie tj. 0690 Wpływy z różnych opłat.

2. Ponadto ustalono, że sprawozdania budżetowe przekazywane były do Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu Wojewódzkiego w terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.


ZAKOŃCZENIE KONTROLI

1. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego pod poz. 1 na 2007 rok.
2. Integralną część protokołu stanowią załączniki w ilości 3 szt.
3. Ustalenia zawarte w niniejszym protokóle zostały omówione przez kontrolującego na naradzie pokontrolnej w dniu jego podpisania tj. 01.02.2007 r.
4. Protokół został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Burmistrzowi Jezioran.
5. Na podstawie § 19 ust. 1,2,3 zarządzenia Nr 137 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 03.09.2004r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, poinformowano Burmistrza o możliwości:
 - zgłoszenia przed podpisaniem protokołu zastrzeżeń co do jego treści, które kontrolujący zobowiązany jest zbadać co do ich zasadności i w uzasadnionych przypadkach uzupełnić lub skorygować protokół,

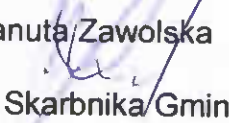


- odmówienia podpisania protokołu z jednoczesnym obowiązkiem przedstawienia w terminie 7 dni pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy,
- podpisania protokołu i wniesienia zastrzeżeń wraz ze szczegółowym ich uzasadnieniem na piśmie w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu do zarządzającego kontrolę.

Jeziorany, dnia 01.02.2007 r.



Andrzej Skibicki
Inspektor Wojewódzki



Danuta Zawolska
Z-ca Skarbnika/Gminy



Maciej Leszczyński
Burmistrz

Wykaz otrzymanych transz z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego
na realizację zadań z zakresu administracji rządowej
w dziale 750, rozdział 75011 § 2010 w 2006 roku

LP.	Data wpływu	Kwota	Nr wyciągu	Pozycja księgowa
1.	24.01.2006r.	6.330,00	17	46
2.	14.02.2006r.	5.990,00	32	85
3.	23.02.2006r.	6.330,00	39	101
4.	22.03.2006r.	6.330,00	58	154
5.	26.04.2006r.	6.320,00	82	237
6.	24.05.2006r.	6.320,00	100	307
7.	26.06.2006r.	6.330,00	121	390
8.	24.07.2006r.	6.330,00	141	467
9.	11.08.2006r.	6.340,00	155	519
10.	22.09.2006r.	6.340,00	184	612
11.	09.10.2006r.	6.340,00	195	666
12.	27.11.2006r.	6.340,00	229	763
13.	11.12.2006r.	6.340,00	239	816
	Ogółem	81.980,00		

2006
Leona Skarżynska-Gonina
mgr Leona Skarżynska-Gonina

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w ODDZIALE KONTROLI

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w ODDZIALE KONTROLI

Andrzej Słabicki

[Signature]

**Wydatki planowane i wykonane związane z realizacją zadań
z zakresu administracji rządowej na dzień 31.12.2006r.**

I. Finansowanie z dotacji celowej z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego

Wyszczególnienie paragrafów	Plan	Wykonanie
§ 4010 Wynagrodzenie osobowe pracowników	63.068,00	63.068,00
§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	5.000,00	5.000,00
§ 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne	10.867,00	10.867,00
§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	1.545,00	1.545,00
§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1.500,00	1.500,00
Razem	81.980,00	81.980,00

II. Finansowanie ze środków własnych Gminy

Wyszczególnienie paragrafów	Plan	Wykonanie
§ 4010 Wynagrodzenie osobowe pracowników	25.932,00	9.623,43
§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	807,00	199,93
§ 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne	2.873,00	673,78
§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	409,00	104,76
§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	425,00	411,00
Razem	30.446,00	11.012,90

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w ODDZIALE KONTROLI

Andrzej Skibicki

Wykaz pobranych i przekazanych dochodów budżetowych z realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej dział 750, rozdział 75011 w okresie od 01.01.2006r. do 31.12.2006r.

Miesiąc 2006	Pobrane dochody		Przekazane dochody 95%		Nr wyciągu/ poz. ksiąg.
	Do dnia	Kwota	Dnia	Kwota	
za XII 2005			06.01.06r.	85,88	5/06/8
Styczeń	10.01.06r.	1.020,00	16.01.06r.	969,00	11/06/26
	20.01.06r.	930,00	24.01.06r.	883,50	17/06/46
Luty	10.02.06r.	1.410,40	14.02.06r.	1.339,88	32/06/85
	20.02.06r.	480,00	24.02.06r.	456,00	40/06/105
Marzec	10.03.06r.	1.470,00	13.03.06r.	1.396,50	51/06/136
	20.03.06r.	1.140,00	22.03.06r.	1.083,00	58/06/154
Kwiecień	10.04.06r.	1.500,00	13.04.06r.	1.425,00	74/06/220
	20.04.06r.	510,00	25.04.06r.	484,50	81/06/236
Maj	10.05.06r.	1.500,40	15.05.06r.	1.425,38	93/06/289
	20.05.06r.	660,00	23.05.06r.	627,00	99/06/306
	20.05.06r.	30,40	25.05.06r.	28,88	101/06/308
Czerwiec	10.06.06r.	1.650,00	14.06.06r.	1.567,50	114/06/371
	20.06.06r.	930,00	21.06.06r.	883,50	118/06/387
Lipiec	10.07.06r.	1.620,00	13.07.06r.	1.539,00	134/06/453
	20.07.06r.	930,00	21.07.06r.	883,50	140/06/466
Sierpień	10.08.06r.	1.470,00	14.08.06r.	1.396,50	156/06/521
	20.08.06r.	450,00	23.08.06r.	427,50	162/06/537
Wrzesień	10.09.06r.	1.530,00	12.09.06r.	1.453,50	176/06/586
	20.09.06r.	1.410,00	22.09.06r.	1.339,50	184/06/612
Październik	10.10.06r.	1.800,00	13.10.06r.	1.710,00	199/06/673
	20.10.06r.	870,40	24.10.06r.	826,88	206/06/692
Listopad	10.11.06r.	1.020,00	15.11.06r.	969,00	221/06/744
	20.11.06r.	210,00	23.11.06r.	256,50	227/06/758
Grudzień	10.12.06r.	1.080,00	13.12.06r.	1.026,00	10/06/825
	20.12.06r.	690,00	27.12.06r.	655,50	18/06/865
	31.12.06r.	210,00	29.12.06r.	199,50	20/06/878
Razem:		26.521,60		25.338,40 w tym: nadpł. 57,00 zł z dn. 23.11.2006r.	

Spis:
Liczba wyliczeń: 12/11
mgr Danusia Złotnicka

URZĄD MIEJSKI
w Jezioranach

INSPEKTOR W ODDZIALE KONTROLI
NSPEKTOR W ODDZIALE KONTROLI

Andrzej Skąbicki

FB.VI.0935-5/07

01.02.2007

Olsztyn, 2007-02-15
Urząd Miejski w Jezioranach
upłynęło
2007 -02- 22
referat..... podpis.....
M34/07
15.02.2007
01 p. 12.04.07

Szanowny Pan

Maciej Leszczyński

Burmistrz

11-320 Jeziorany

Plac Zamkowy 4

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W nawiązaniu do kontroli problemowej w zakresie wykorzystania dotacji i wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej rozdziału 75011 Urzędy wojewódzkie za 2006 rok, przeprowadzonej w okresie od 22.01.2007 r. do 01.02.2007 r. przez Inspektora Wydziału Finansów i Budżetu Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w pozostawionym protokole kontroli oraz omówione na naradzie pokontrolnej w dniu 01.02.2007 r., przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

Przeprowadzona kontrola finansowa wykazała, że jednostka prawidłowo realizuje zadania z zakresu kontrolowanych zagadnień.

Wystąpiły jednak pewne uchybienia polegające na nieprawidłowym sporządzeniu sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za I i II kwartał 2006 r. tj. wykazywaniu w tych sprawozdaniach, zrealizowanych dochodów budżetu państwa w § 2350 stosowanym przez dysponenta głównego, zamiast w paragrafie określającym źródło powstania dochodu tj. § 0690 Wpływy z różnych opłat, czym naruszono dyspozycję § 5 ust. 1 załącznika nr 32 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19.08.2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz.U. Nr

Inchiaratem M. Compe kopia wystąpienia
w aneksu 26.02.2007.

i 70, poz. 1426/ oraz załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz.U. Nr 115, poz. 781/.

Przedstawiając powyższe uwagi proszę o podjęcie skutecznych działań zmierzających do usunięcia ujawnionych nieprawidłowości poprzez prawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych, mając na uwadze zasady określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz.U. Nr 115, poz. 781/.

Jednocześnie proszę Pana o przesłanie do Wydziału Finansów i Budżetu, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych, bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z poważaniem

URZĘDZYSTWO
WARSZAWY
Krzysztof Wójcicki
DZIEŁO
Wydział Finansów i Budżetu