

Burmistrz Dzierżoniowa

Rynek 1, 58-200 Dzierżoniów

tel.: +48 74 645 0800, fax: +48 074 6415530

http://www.dzierzoniow.pl e-mail: um@um.dzierzoniow.pl



Dzierżoniów, 12 grudnia 2014r.

OR.1710.4.2014

Pani Lucyna Hanus

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej

Ul. Ofiar Oświęcimskich 5

50-069 Wrocław

28648/14

W odpowiedzi na pismo Nr WK.60/310/K-36/14 z dnia 17 listopada 2014r. poniżej informuję o realizacji wniosków pokontrolnych z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Dzierżoniów za lata 2011-2013 oraz I kwartał 2014r.:

Wniosek Nr 1:

Zaprzestano regulowania bieżących zobowiązań środkami z rachunku bankowego sum depozytowych niestanowiących środków publicznych w rozumieniu art. 5 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.)

Wniosek Nr 2:

Zobowiązano osoby odpowiedzialne do prowadzenia ewidencji księgowej do ścisłego przestrzegania przepisów ustawy z 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330 ze zm.) w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy.

Ponadto zostanie wprowadzony aneks w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości, doprecyzowujący określenie progów istotności danej informacji, stosownie do art. 4 ust. 4 ustawy.

godziny przyjęć:

pon, śr, czw: 7:30-15:30

wt: 7:30-16:30

pt: 7:30-15:00



Wniosek nr 3:

Zobowiązano osoby odpowiedzialne za prowadzenie ewidencji księgowej do ścisłego przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), w szczególności w zakresie przestrzegania zasad ewidencji operacji gospodarczych na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”, stosownie do opisów kont zawartych w załączniku nr 3 „Plan kont dla jednostki budżetowej i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia oraz zakładowego planu kont, w oparciu o który Urząd prowadzi księgi rachunkowe.

Wniosek Nr 4:

Zobowiązano osoby odpowiedzialne za prowadzenie ewidencji księgowej do ścisłego przestrzegania przepisów zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczegółowych 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, a w szczególności w zakresie wykazywania na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” salda należności i zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat.

Wniosek Nr 5:

Wykazane uchybienia zostały skorygowane w trakcie trwania kontroli. Zobowiązano osobę odpowiedzialną do ścisłego przestrzegania zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) oraz skierowano na specjalistyczne szkolenia.

Wniosek Nr 6:

Odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych nalicza się z uwzględnieniem postanowień ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, z zastosowaniem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. z 2005 r. Nr 165, poz. 1373).

Wniosek Nr 7:

Organ podatkowy wobec podatników objętych kontrolą podjął działania mające na celu weryfikację poprawności złożonych deklaracji na podatek od środków transportowych. Skierował do pięciu podatników wezwania do złożenia korekty deklaracji lub do uzupełnienia danych zawartych w załącznikach do deklaracji. Powyższe działania spowodowały zakończenie postępowania wobec czterech podatników, w wyniku czego:

- 1) podatnik o numerze konta 00000669 – czynności sprawdzające spowodowały dokonanie odpisu podatku w kwocie ogółem 2.101,00 zł,
- 2) podatnik o numerze konta 00000674 – czynności sprawdzające spowodowały dokonanie przypisu podatku w kwocie ogółem 2.834,00 zł,
- 3) podatnik o numerze konta 00000362 – czynności sprawdzające nie wpłynęły na zmianę wysokości należnego gminie podatku,
- 4) podatnik o numerze konta 00000344 – czynności sprawdzające nie wpłynęły na zmianę wysokości należnego gminie podatku.

Natomiast wobec jednego podatnika o numerze konta 00000584 nadal toczy się postępowanie podatkowe, a jego skutek będzie możliwy do określenia po złożeniu przez podatnika korekt deklaracji za lata 2011-2013 i dokonaniu ich weryfikacji pod kątem zgodności ze stanem faktycznym.

Wniosek Nr 8:

Prowadzi się ewidencję przypisów i odpisów, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Wniosek Nr 9:

Zobowiązano pracowników do podejmowania czynności mających na celu wyegzekwowanie należności zgodnie z zapisami obowiązującej w gminie instrukcji w sprawie ewidencji na kontach szczegółowych podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, regulującej tok postępowania w niniejszej sprawie.

Wniosek Nr 10:

Dotacja podmiotowa dla niepublicznej szkoły podstawowej i niepublicznego gimnazjum naliczana jest i przekazywana zgodnie z:

- 1) obowiązującym prawem miejscowym tj. uchwałą Rady Miejskiej Dzierżoniowa Nr LI/336/14 z 30 czerwca 2014 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół podstawowych, gimnazjów, przedszkoli i innych niepublicznych form wychowania przedszkolnego oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich wykorzystania,
- 2) art. 90 ust. 2a i 3 c ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz.2572 ze zm.).

Dotacje te są naliczane i przekazywane na każdego ucznia w wysokości kwoty przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Miejską Dzierżoniów.

W związku z powyższym niepubliczne szkoły składają comiesięczne informacje do Urzędu Miasta w Dzierżoniowie o faktycznej liczbie uczniów w każdym miesiącu.

Dotacje przekazywane są w ratach miesięcznych w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, a za miesiąc grudzień 2014 r. zostaną przekazane do 15 grudnia br.

Wniosek Nr 11:

W części dotyczącej rozliczenia różnicy pomiędzy dotacją należną a faktycznie przekazaną za 2012 r. Niepublicznemu Gimnazjum Sióstr Salezjanek *(do pozostałej części tego wniosku zostały przesłane do RIO, w dniu 26.11.2014 r. zastrzeżenia).*

W celu realizacji tego wniosku w w/w zakresie, w dniu 21 listopada br. zostało wysłane do Zespołu Szkół Sióstr Salezjanek wezwanie do zapłaty nadmiernie przekazanej za

2012 r. Niepublicznemu Gimnazjum Sióstr Salezjanek kwoty dotacji w wysokości 617,77 zł (kserokopia wezwania do zapłaty w załączeniu).

W dniu 26 listopada 2014 r. Zespół Szkół Sióstr Salezjanek dokonał zwrotu nadmiernie przekazanej dotacji dla Niepublicznego Gimnazjum Sióstr Salezjanek w kwocie 617,77 zł. (w załączeniu szczegóły transakcji).

Wniosek Nr 12:

Przestrzega się zapisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późniejszymi zmianami) w zakresach:

- 1) prowadzenia działalności w sferze zadań publicznych,
- 2) rozpatrywania ofert, podczas oceny przedstawionej kalkulacji kosztów realizacji zadania publicznego,
- 3) ogłaszania wyników wyboru ofert niezwłocznie po wyborze oferty,
- 4) zawierania bez zbędnej zwłoki umów o realizację zadania publicznego,
- 5) kontroli prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej na realizację zadania publicznego,
- 6) kontroli stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania oraz rozliczania zadań z uwzględnieniem zapisów umów zawieranych z organizacjami w szczególności w części dotyczącej skutków niezachowania procentowego udziału dotacji w koszcie realizacji zadania publicznego,
- 7) unieważniania otwartego konkursu ofert, jeżeli żadna ze złożonych ofert nie spełnia wymogów zawartych w ogłoszeniu o konkursie

oraz zapisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885 z późniejszymi zmianami).

Wniosek Nr 13:

13a - w sprawie dotacji pobranej w nadmiernej wysokości oraz wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem trwa wszczęte 14 listopada 2014 r. postępowanie administracyjne.

Kontrolujący Regionalnej Izby Obrachunkowej przypisali do zwrotu kwotę 41 755,39 zł. Kwotę tę powtórzono w wystąpieniu pokontrolnym oraz we wnioskach pokontrolnych.

W/w kwota została wskazana w zawiadomieniu o wszczęciu postępowania administracyjnego i wysłana do klubu sportowego. W związku z tym, że wskazana kwota budziła wątpliwości i nie wynikała, ze wskazanych w protokole i wystąpieniu pokontrolnym kwot przypisanych do zwrotu pracownik wydziału Infrastruktury Społecznej skontaktował się ze starszą inspektorką Panią Magdaleną Smagą, która podczas rozmowy 2 grudnia 2014 r. potwierdziła błąd we wskazaniu wysokości kwoty, którą należy przypisać do zwrotu we wszystkich dokumentach wystawionych przez RIO.

W związku z czym poinformowano MZKS Lechia o zmianie wysokości kwoty przypisanej do zwrotu oraz poinformowano o możliwości wypowiedzenia się w sprawie i zapoznania się z dokumentami zgodnie z art 10 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267 z późniejszymi zmianami). Po upływie zagwarantowanych przez KPA terminów zostanie wydana decyzja administracyjna przypisująca prawidłową kwotę w wysokości 58 260,95 zł. do zwrotu.

13b - w sprawie dotacji pobranej w nadmiernej wysokości przez UKS Lechia w kwocie 4 208,04 zł. w związku z realizacją zadania publicznego – wszczęto postępowanie administracyjne 14 listopada 2014 r., 21 listopada 2014 r. poinformowano o możliwości wypowiedzenia się podmiotu w sprawie, pismo odebrano 24 listopada 2014 r. W związku z czym 2 grudnia 2014 r. minął termin na wypowiedzenie się w sprawie klubu. 8 grudnia 2014 r. wysłano zawiadomienie o zakończeniu postępowania, w terminie 7 dni od dnia odebrania zawiadomienia przez klub zostanie wydana decyzja administracyjna przypisująca do zwrotu w/w kwotę.

13c - w sprawie dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem przez MZKS Lechia w kwocie 940,30 zł. w związku z realizacją zadania publicznego – wszczęto postępowanie administracyjne 14 listopada 2014 r., 21 listopada 2014 r. poinformowano

o możliwości wypowiedzenia się podmiotu w sprawie, pismo odebrano 24 listopada 2014 r. W związku z czym 2 grudnia 2014 r. minął termin na wypowiedzenie się w sprawie klubu. 8 grudnia 2014 r. wysłano zawiadomienie o zakończeniu postępowania, w terminie 7 dni od dnia odebrania zawiadomienia przez klub zostanie wydana decyzja administracyjna przypisująca do zwrotu w/w kwotę.

13d - w sprawie dotacji pobranej w nadmiernej wysokości oraz wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem przez MKS Żagiew w kwocie 5 898,50zł. w związku z realizacją zadania publicznego – wszczęto postępowanie administracyjne 14 listopada 2014r., 21 listopada 2014 r. poinformowano o możliwości wypowiedzenia się podmiotu w sprawie, pismo odebrano 27 listopada 2014 r. W związku z czym 4 grudnia 2014 r. minął termin na wypowiedzenie się w sprawie klubu. 8 grudnia 2014 r. wysłano zawiadomienie o zakończeniu postępowania, w terminie 7 dni od dnia odebrania zawiadomienia przez klub zostanie wydana decyzja administracyjna przypisująca do zwrotu w/w kwotę.

Z poważaniem

BURMISTRZ

Dariusz Kucharski

Otrzymują:

1. Pani Lucyna Hanus-Prezes RIO
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pan Mirosław Piorun - Przewodniczący Rady Miejskiej Dzierżoniowa

Burmistrz Dzierżoniowa

Rynek 1, 58-200 Dzierżoniów

tel.: +48 74 645 0800, fax: +48 074 6415530
http://www.dzierzoniow.pl e-mail: um@um.dzierzoniow.pl



Dzierżoniów,listopada 2014

BS.1710. 4 .2014

S. Ewa Wolska
Dyrektor
Zespołu Sióstr Salezjanek
ul. Wrocławska 51
58-200 Dzierżoniów

Wezwanie do zapłaty

Na podstawie protokołu z 8 października 2014 r. z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Dzierżoniów, za lata 2011-2013 oraz za I kwartał 2014 r., przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu, w okresie od 4 sierpnia do 8 października 2014 r. wzywam do zwrotu:

- 1) nadmiernie przekazanej za 2012 r. Niepublicznemu Gimnazjum Sióstr Salezjanek kwoty dotacji w wysokości 617,77 zł. Na kwotę tę składa się kwota 214,79 zł, wynikająca z przyjęcia do naliczenia wyrównania dotacji liczby uczniów według danych SIO z 30 IX 2011 r. (102 uczniów, poz. 7 zał. do metryczki za 2012), a nie faktycznej liczby uczniów (wg rozliczenia za 2012 r. 1 211 uczniów) oraz kwota 402,98 zł wynikająca z naliczenia dotacji na 1 ucznia więcej niż wynikało to z rocznego rozliczenia dotacji przekazanego przez Niepubliczne Gimnazjum.

Wyliczone odsetki w kwocie 4,60 zł nie podlegają zwrotowi na podstawie art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy z 29.08.1997 r. – ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późniejszymi zmianami).

Zwrotu dotacji w kwocie 617,77 zł należy dokonać 26.11.2014 r. przelewem na konto Urzędu Miasta w Dzierżoniowie: Bank Zachodni WBK S.A. O/Dzierżoniów Nr 15 1090 2301 0000 0001 0073 6722 podając w przelewie następujący opis:

- 1) zwrot nadmiernie przekazanej dotacji za 2012 r. dla Niepublicznego Gimnazjum Sióstr Salezjanek.

Otrzymują:

1x Adresat

1x a/a

NACZELNIK
Wydziału Infrastruktury Społecznej
Marzenna Lasota-Darowska

godziny przyjęć:

pon, śr, czw: 7:30-15:30

wt: 7:30-16:30

pt: 7:30-15:00

Zgodność z oryginałem

URZĄD MIASTA
Rynek 1
58-200 DZIERŻONIÓW
Wydział Infrastruktury Społecznej

NACZELNIK
Wydziału Infrastruktury Społecznej
Marzenna Lasota-Darowska

04.12.2014

Z poważaniem

Z up. BURMISTRZA
Ryszard Szydłowski
Zast. Burmistrza



Bank Zachodni WBK Grupa Santander

Szczegóły transakcji

Z rachunku	24 1020 5138 0000 9802 0074 8491 ZESPÓŁ SZKÓŁ SIÓSTR SALEZJANEK UL. WROCŁAWSKA 51 58-200 DZIERŻONIÓW ELIXIR 26-11-2014
Na rachunek	15 1090 2301 0000 0001 0073 6722 URZĄD MIASTA DZIERŻONIÓW UL. RYNEK 1 58-200 DZIERŻONIÓW DOLNOŚLĄSKIE
Typ operacji	UZNANIE
Tytuł operacji	ZWROT NADMIERNIE PRZEKAZANEJ DOTACJI ZA 2012 DLA NIEPUBLICZNEGO GIMNAZJUM SIÓSTR SALEZJANEK
Kwota w PLN	617,77
Data transakcji	2014-11-26
Data księgowania	2014-11-26

Dokument jest wydrukiem komputerowym i nie wymaga dodatkowych podpisów oraz stempla bankowego.

Bank Zachodni WBK S.A. z siedzibą we Wrocławiu, Rynek 9/11, 50-950 Wrocław, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia - Fabrycznej we Wrocławiu, Wydział VI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000008723. NIP: 896 000 56 73. Kapitał zakładowy: 992 345 340 zł, w pełni wpłacony.

Burmistrz Dzierżoniowa

Rynek 1, 58-200 Dzierżoniów

tel.: +48 74 645 0800, fax: +48 074 6415530
http://www.dzierzoniow.pl e-mail: um@um.dzierzoniow.pl



Dzierżoniów, 9 stycznia 2015r.

OR.1710.4.2014

653/15

Pani Lucyna Hanus

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej

Ul. Ofiar Oświęcimskich 5

50-069 Wrocław

dot. informacji nt realizacji wniosku pokontrolnego Nr 11, ujętego w wystąpieniu pokontrolnym RIO nr WK.60/310/K-36/14, z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Miasta Dzierżoniowa w związku z oddaleniem zastrzeżeń Burmistrza Dzierżoniowa

W związku z oddaleniem zastrzeżeń Burmistrza Dzierżoniowa do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu zgodnie z Uchwałą nr 98/2014 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 10 grudnia 2014 r., (wpłynęła 15 grudnia 2014 r.) informuję, iż realizacja wniosku nr 11 przedstawia się następująco:

Wniosek Nr 11

W wyniku rozliczenia różnicy pomiędzy dotacją należną a faktycznie przekazaną Niepublicznej Szkole Podstawowej Sióstr Salezjanek za 2012 i za 2013 r. oraz w wyniku zweryfikowania poprawności naliczeń dotacji dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej Sióstr Salezjanek za 2014 r. ustalono, iż kwota nadmiernie przekazanej dotacji za 2012, 2013 i 2014 rok wynosi 66 862,43 zł w tym:

- 1) nadmiernie przekazana dotacja za 2012 r. w kwocie 26 819,12 zł w wyniku podwyższenia o wskaźnik 4,7% liczby uczniów Niepublicznej Szkoły Podstawowej Sióstr Salezjanek, ustalonej na podstawie danych SIO na 30.09.2011 r.,

godziny przyjęć:

pon, śr, czw: 7:30-15:30

wt: 7:30-16:30

pt: 7:30-15:00



- 2) nadmiernie przekazana dotacja za 2013 r. w kwocie 17 811,71 zł w wyniku podwyższenia średniorocznej liczby uczniów Niepublicznej Szkoły Podstawowej Sióstr Salezjanek o wskaźnik 2,9% oraz nadmiernie przekazanej dotacji w kwocie 18,60 zł w wyniku przyjęcia do naliczenia wagi P42 (na zadania pozaszkolne gminne) średniorocznej liczby uczniów zamiast faktycznej liczby uczniów w 2013 r.,
- 3) nadmiernie przekazana dotacja za 2014 r. w kwocie 22 213,00 zł w wyniku podwyższenia liczby uczniów Niepublicznej Szkoły Podstawowej Sióstr Salezjanek o wskaźnik 3,1%, w wyniku zwiększenia liczby uczniów klas pierwszych o 50% oraz w wyniku przyjęcia do naliczenia wagi na zadania pozaszkolne liczby uczniów zwiększonej o wskaźnik 3,1%.

W celu realizacji tego wniosku w /w zakresie, w dniu 30 grudnia 2014 r. zostało wysłane do Zespołu Szkół Sióstr Salezjanek wezwanie do zapłaty wraz z odsetkami, nadmiernie przekazanej za lata 2012, 2013 i za 2014 r. Niepublicznej Szkole Sióstr Salezjanek kwoty dotacji w wysokości 66 862,43 zł (kserokopia wezwania do zapłaty w załączeniu), w terminie 15 dni od dnia otrzymania wezwania. Odbiór wezwania został potwierdzony w dniu 2 stycznia 2015 r. W związku z powyższym termin zwrotu nadmiernie przekazanej dotacji upływa 17 stycznia 2015 r.

W sytuacji braku zwrotu dotacji w w/w terminie zostanie wszczęte z urzędu postępowanie administracyjne w sprawie zwrotu nadmiernie przekazanej dotacji w kwocie 66 862,43 zł wraz z odsetkami określonymi jak od zaległości podatkowych.

Z poważaniem

Sekretarz Miasta

Anna Grochowińska

Otrzymują:

1. Pani Lucyna Hanus-Prezes RIO
2. a/a

BURMISTRZ

Dariusz Kucharski

Do wiadomości:

1. Pan Mirosław Piorun - Przewodniczący Rady Miejskiej Dzierżoniowa