

PROTOKÓŁ

Kontroli kompleksowej przeprowadzonej w **Urzędzie Miasta w Dzierżoniowie** przez Danutę Woźniak Inspektora Wojewódzkiego Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu na podstawie upoważnienia Wojewody Dolnośląskiego z dnia 24 stycznia 2007 r.

Kontrola została przeprowadzona w dniach: od 25 stycznia do 09 lutego 2007 r.

Tematyka kontroli: Prawidłowość wykorzystania środków publicznych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz prawidłowość realizacji dochodów budżetowych. Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych sformułowanych w 2005 roku.

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2006 roku - do dnia kontroli.

Kontrolę powyższych zagadnień przeprowadzono metodą wrywkową na podstawie dokumentacji finansowo - księgowej, planów, sprawozdań finansowych oraz w oparciu o obowiązujące przepisy:

- ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 ze zmianami),
 - ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 ze zmianami),
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426),
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz.781),
 - ustawę z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732),
- oraz innych aktów prawnych obowiązujących w zakresie problematyki objętej kontrolą.

I. Ustalenia ogólne.

Burmistrzem Miasta Dzierżoniowa wybrany został **Pan Marek Mieczysław Piorun** w wyborach, które odbyły się dnia 12 listopada 2006 r. Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Dzierżoniowie z dnia 13 listopada 2006 roku. Funkcję tę pełni drugą kadencję.

Uchwałą Nr LXV/157/93 Rady Miejskiej Dzierżoniowa z dnia 27 października 1993 r. powołano **Panią Teresę Adamowicz** na stanowisko Skarbnika Miasta.

II. Regulacje organizacyjno — prawne:

Statut Miasta Dzierżoniowa wprowadzony został na podstawie Uchwał Rady Miejskiej Dzierżoniowa i opublikowany został w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego:

- Nr XIV/99/2003 z dnia 25 sierpnia 2003 r. (Dz. Urz. z 2003 r. Nr 206, poz. 2925);
- Nr XV/118/2003 z dnia 29 września 2003 r. (Dz. Urz. z 2003 r. Nr 206, poz. 2926);
- Nr XLV/313/O5 z 29 sierpnia 2005 r. (Dz. Urz. z 2006 r. Nr 41, poz. 605);
- Nr XLIX/331/05 z 31 października 2005 r. (Dz. Urz. z 2005 r. Nr 261, poz. 4594)

oraz Rozstrzygnięcia nadzorczego P.N.II.O911 - 23/139/03 Wojewody Dolnośląskiego.

Gmina Miejska Dzierżoniów jest wspólnotą samorządową obejmującą wszystkich jej mieszkańców. Położona jest w Powiecie Dzierżoniowskim i zajmuje obszar o powierzchni 20,07 km².

Statut Urzędu Miejskiego w Dzierżoniowie wprowadzony został Uchwałą Nr LX/409/06 Rady Miejskiej Dzierżoniowa z dnia 7 lipca 2006 r.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta w Dzierżoniowie nadany został Zarządzeniem Burmistrza Miasta Dzierżoniowa nr 735/2005 z dnia 10 listopada 2005 r., ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Burmistrza nr 638/2006 z dnia 6 października 2006 r.

Zakładowy Plan Kont dla jednostki wprowadzony został Zarządzeniem Burmistrza Dzierżoniowa Nr 656/05 z dnia 30 września 2005 r. Zmianę wprowadzono Zarządzeniem Burmistrza Dzierżoniowa nr 700/06 z dnia 31 października 2006 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Instrukcja Obiegu i Kontroli dokumentów w Urzędzie Miasta Dzierżoniowa stanowi załącznik do Pisma Okólnego nr 37/2006 Burmistrza Dzierżoniowa z dnia 6 kwietnia 2006 r

Program komputerowy firmy: Systemy komputerowe RADIX; 80-333 Gdańsk, ul. Piastowska 33 zatwierdzono do wewnętrznego stosowania w załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 700/06 z dnia 31 października 2006 r. Burmistrza Miasta Dzierżoniowa.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielała: Skarbnik Miasta Pani Teresa Adamowicz, Pani Joanna Mądrzejewska Kierownik Referatu Budżetu i Finansów oraz inni pracownicy stosownie do potrzeb kontroli.

III. Ustalenia szczegółowe.

Prawidłowość wykorzystania środków publicznych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Realizacja wydatków w stosunku do ustalonego planu finansowego, sprawozdań finansowych. Analiza prowadzenia ewidencji i dokumentacji finansowo-księgowej pod kątem zgodności z ustawą o rachunkowości.

ROK BUDŻETOWY 2006

Wojewoda Dolnośląski pismem FB.I.MJ.3010-11/05 z dnia 21 października 2005 r. poinformował o kwotach dotacji celowych, w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów

w dniu 27 września 2005 roku projektu ustawy budżetowej na 2006 rok, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w ogólnej kwocie **11.039.765 zł**, z tego w:

- § 2010 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie w wysokości **11.030.765 zł**.
- § 6310 - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami w wysokości **9.000 zł**.

Pismem Nr FB.I.MJ.3050-34/06 z dnia 21 marca 2006 r. Wojewoda Dolnośląski przekazał informację o wysokości kwot dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej na 2006 r. z dnia 17 lutego 2006 r w ogólnej kwocie **11.040.565 zł**, z tego przypadało na:

- § 2010 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie w wysokości **11.031.565 zł**,
- § 6310 - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami w wysokości **9.000 zł**.

Budżet Miasta Dzierżoniów uchwalony został Uchwałą Nr LI/358/05 Rady Miejskiej Dzierżoniowa z dnia 28 grudnia 2005 r.

Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami dla miasta Dzierżoniowa na 2006 r. został zatwierdzony Zarządzeniem Nr 49/2006 Burmistrza Dzierżoniowa z 18 stycznia 2006 r.

Układ wykonawczy budżetu miasta Dzierżoniowa na 2006 r. zatwierdzony został Zarządzeniem Nr 48/2006 Burmistrza Dzierżoniowa z dnia 18 stycznia 2006 r. w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z otrzymanymi decyzjami Wojewody Dolnośląskiego oraz pismami z Wydziału Polityki Społecznej DUW, zwiększającymi i zmniejszającymi kwoty dotacji, dokonywano zmian w budżecie zachowując formę Zarządzeń Burmistrza Dzierżoniowa.

Zmiany planu dochodów i wydatków rozpisywane były w szczególności działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Rb 50 - kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami **za IV kwartał 2006 roku**.

Plan po zmianach oraz wykonanie dotacji w 2006 r. obrazuje poniższe zestawienie:

Klasyfikacja budżetowa		Plan po zmianach	Wykonanie	%
<u>Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo</u>				
Rozdział 01095 – Pozostała działalność		1.083,00	1.081,61	99,8
§ 2010 – Dotacje celowe				
<u>Dział 750 – Administracja publiczna</u>				
Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie		226.565,00	226.565,00	100
§ 2010 – Dotacje celowe				
<u>Dział 752 – Obrona narodowa</u>				
Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne		500,00	500,00	100
§ 2010 – Dotacje celowe				
<u>Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p/poż.</u>				
Rozdział 75414 – Obrona cywilna		9.700,00	9.700,00	100
§ 2010 – Dotacje celowe		700,00	700,00	100
§ 6310 – Dotacje celowe na zadania inwestycyjne		9.000,00	9.000,00	100
<u>Dział 852 – Pomoc społeczna</u>				
Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia		7.562.976,00	7.553.804,00	99,9
§ 2010 – Dotacje celowe		234.000,00	234.000,00	100
Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpiecz. emerytalne i rentowe z ubezpie. społ.		6.683.000,00	6.683.000,00	100
§ 2010 – Dotacje celowe				
Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia		66.200,00	66.200,00	100
§ 2010 – Dotacje celowe				
Rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne		556.100,00	546.928,00	99,9
§ 2010 – Dotacje celowe				
Rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych		23.676,00	23.676,00	100
§ 2010 – Dotacje celowe				
<u>Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</u>				
Rozdział 85334 – Pomoc dla repatriantów		17.433,00	17.433,00	100
2010 – Dotacje celowe		17.433,00	17.433,00	100
Razem:		7.818.257,00	7.809.083,61	99,9

Środki z otrzymanej dotacji zostały wydatkowane w 99,9 %.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w rozdziale 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne, w wysokości 9.172 zł zwrócono na konto DUW, w dniu 28 grudnia 2006 r. - 8.754,00 zł, natomiast w dniu 8 stycznia 2007 r. przekazano pozostałą kwotę w wysokości 418 ,00 zł.

Na niewykonanie dotacji wpływ miało m.in.: zgon dziesięciu osób pobierających świadczenia, u sześciu osób brak określenia stopnia niepełnosprawności, dwie osoby przeszły na rentę inwalidzką, dwie na emeryturę. Dziesięć osób podjęło pracę, w przypadku jednej osoby przekroczony został dochód.

Wykazane w sprawozdaniu wielkości wynikały z danych ewidencji księgowej prowadzonej przez Wydział Finansowo-Budżetowy Urzędu.

Rb 50 - kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2006 roku

Plan po zmianach oraz wykonanie wydatków w 2006 r. obrazuje poniższe zestawienie:

Klasyfikacja budżetowa		Plan po zmianach	Wykonanie	%
<u>Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo</u>				
Rozdział 01095 – Pozostała działalność		1.083,00	1.081,61	99,8
<u>Dział 750 – Administracja publiczna</u>				
Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie		226.565,00	226.565,00	100
<u>Dział 752 – Obrona narodowa</u>				
Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne		500,00	500,00	100
<u>Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p/poż.</u>				
Rozdział 75414 – Obrona cywilna		9.700,00	9.700,00	100
<u>Dział 852 – Pomoc społeczna</u>				
Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia		7.562.976,00	7.553.804,00	99,9
		234.000,00	234.000,00	100
Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpiec. emerytalne i rentowe z ubezpie. społ.		6.683.000,00	6.683.000,00	100
Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia		66.200,00	66.200,00	100
Rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne		556.100,00	546.928,00	99,9
Rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych		23.676,00	23.676,00	100
<u>Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</u>				
Rozdział 85334 – Pomoc dla repatriantów		17.433,00	17.433,00	100
		17.433,00	17.433,00	100
Razem:		7.818.257,00	7.809.083,61	99,9

Prawidłowość wykorzystania środków publicznych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zadań powierzonych oraz zadań zleconych ustawami w 2006 roku.

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków z:

działu 852 - Pomoc społeczna, rozdziału 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Pismem Nr FB.I.MJ.3050-34/06 z dnia 21 marca 2006 r. Wydział Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazał informację o kwotach dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę oraz na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej:

Dział 852 - Pomoc społeczna

Rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

§ 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań

bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań

zleconych gminie ustawami

9.982.000,00 zł

Pismem Nr PS-III-3050-208/06 z dnia 13 września 2006 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował jednostkę o zmniejszeniu planu dotacji w § 2010 o kwotę

-3.214.000,00 zł

Pismem Nr PS-III-3050-262/06 z dnia 6 listopada 2006 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował jednostkę o zmniejszeniu planu dotacji w § 2010 o kwotę

-90.000,00 zł

Pismem Nr PS-III-3050-294/06 z dnia 14 listopada 2006 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował jednostkę o zwiększeniu planu dotacji w § 2010 o kwotę

5.000,00 zł

Plan po zmianach wyniósł

6.683.000,00 zł

Szczegółowej kontroli poddano wydatkowanie środków przyznanych na świadczenia rodzinne w miesiącu czerwcu 2006 r., w kwocie 417.286,08 zł

Wydatki dokonywane były zgodnie z przyjętym planem finansowym tj.

Dział 852 - Pomoc społeczna

Rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

§ 3110 - Świadczenia społeczne 417.286,08 zł

w tym:

1) Listy z dnia 12 czerwca 2006 r. - przelewy bankowe - na kwotę 130.160,13 zł:

a) świadczenia rodzinne na kwotę 93.401,90 zł, z tego:

- Wyciąg bankowy 0115 z dnia 13.06.06 r. na kwotę 288,00 zł
- Wyciąg bankowy 0116 z dnia 14.06.06 r. na kwotę 8.372,40 zł
- Wyciąg bankowy 0117 z dnia 16.06.06 r. na kwotę 84.741,50 zł

b) zaliczki alimentacyjne na kwotę 36.758,23 zł, z tego:

- Wyciąg bankowy 0116 z dnia 14.06.06 r. na kwotę 18.305,00 zł
- Wyciąg bankowy 0117 z dnia 16.06.06 r. na kwotę 18.453,23 zł

2) Listy z dnia 14 czerwca 2006 r. - przelewy bankowe - na kwotę 84.478,12 zł:

a) świadczenia rodzinne na kwotę 71.173,12 zł, z tego:

- Wyciąg bankowy 0118 z dnia 19.06.06 r. na kwotę 71.173,12 zł

b) zaliczki alimentacyjne na kwotę 13.305,00 zł, z tego:

- Wyciąg bankowy 0118 z dnia 19.06.06 r. na kwotę 13.305,00 zł

3) Lista z dnia 2 czerwca 2006 r. - przelewy bankowe na kwotę 350,00 zł:

b) zaliczki alimentacyjne na kwotę 350,00 zł, z tego:

- Wyciąg bankowy 0120 z dnia 21.06.06 r. na kwotę 350,00 zł

Wypłaty gotówkowe dokonywane są przez Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowo-Produkcyjne „LUZ”, ul. Strzelnica 9 c, w Dzierżoniowie - na podstawie umowy Nr 5/2005 zawartej w dniu 16 lutego 2005 r.:

4) Listy z dnia 12 czerwca 2006 r. - na kwotę 115.957,65 zł:

a) świadczenia rodzinne na kwotę 87.107,65 zł, z tego:

- Lista z 12.06.06 r. na kwotę 4.807,00 zł
- Lista - zał. Nr 1 na kwotę 34.441,00 zł
- Lista - zał. Nr 2 na kwotę 25.974,00 zł
- Lista - zał. Nr 3 na kwotę 21.885,65 zł

b) zaliczki alimentacyjne na kwotę 28.850,00 zł, z tego:

- Lista - zał. Nr 1 na kwotę 10.760,00 zł
- Lista - zał. Nr 2 na kwotę 10.820,00 zł
- Lista - zał. Nr 3 na kwotę 7.270,00 zł

5) Listy z dnia 13 czerwca 2006 r. - na kwotę 56.243,50 zł:

a) świadczenia rodzinne na kwotę 45.423,50 zł, z tego:

- Lista - zał. Nr 4 na kwotę 26.251,70 zł
- Lista - zał. Nr 5 na kwotę 19.171,80 zł

b) zaliczki alimentacyjne na kwotę 10.820,00 zł, z tego:

- Lista - zał. Nr 4 na kwotę 5.670,00 zł
- Lista - zał. Nr 5 na kwotę 5.150,00 zł

6) Listy z dnia 14 czerwca 2006 r. - na kwotę 29.653,68 zł:

a) świadczenia rodzinne na kwotę 23.237,00 zł, z tego:

- Lista - zał. Nr 6 na kwotę 23.237,00 zł

b) zaliczki alimentacyjne na kwotę 6.416,68 zł, z tego:

- Lista - zał. Nr 6 na kwotę

6.416,68 zł

7) Lista z dnia 23 czerwca 2006 r. - na kwotę 443,00 zł:

a) świadczenia rodzinne na kwotę 443,00 zł, z tego:

- Lista 2006/06/10 na kwotę

443,00 zł

Za okres od 1 do 30 czerwca 2006 r. w ramach świadczeń rodzinnych z tytułu zaliczek alimentacyjnych wypłacono kwotę 96.499,91 zł.

Z realizacji wypłat zaliczek alimentacyjnych Urząd Miasta w Dzierżoniowie sporządził Sprawozdanie rzeczowo-finansowe o wydatkach na zaliczki alimentacyjne poniesionych ze środków budżetu państwa oraz budżetów gmin za okres I - IV kwartał 2006 roku:

Wyszczególnienie	Kwota/Liczba
Wypłacone zaliczki alimentacyjne	1.097.836
Koszty obsługi zaliczek alimentacyjnych	32.935
Umorzone należności dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych	-
Zaliczki alimentacyjne zwrócone przez dłużników alimentacyjnych, z tego przekazane na:	9.004
- dochody budżetu państwa	4.502
- dochody własne gmin	4.502
Zwrot nienależnie pobranych zaliczek alimentacyjnych	130
Wydatki ze środków własnych Miasta	-
Liczba wypłaconych zaliczek alimentacyjnych (narastająco trzy miesiące kwartału)	9
Liczba decyzji wydanych w sprawach zaliczek alimentacyjnych (trzeci miesiąc kwartału)	-
Liczba rodzin pobierających zaliczki alimentacyjne (trzeci miesiąc kwartału)	282

Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych wynika, iż wyżej wymieniona kwota została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

Skontrolowano dokumenty księgowe: listy wypłat zasiłków, wyciągi z rachunków bankowych, ewidencję księgową w zakresie realizowanych dochodów i wydatków.

Ewidencja księgowa prowadzona jest techniką komputerową, według podziałek klasyfikacji budżetowej.

ROK BUDŻETOWY 2007

Wojewoda Dolnośląski pismem znak: FB.I.TK.3010-11/06 z dnia 23 października 2006 roku w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 27 września 2006 r projektu ustawy budżetowej na 2007 rok, przekazał informację o wysokości kwot dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w § 2010 w wysokości **9.959.778 zł**.

Budżet Miasta Dzierżoniowa uchwalony został Uchwałą Nr W30/06 Rady Miejskiej Dzierżoniowa z dnia 28 grudnia 2006 r.

Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami dla miasta Dzierżoniowie na 2007 r. zatwierdzony został Zarządzeniem Nr 24/2007 r. Burmistrza Miasta Dzierżoniowa z dnia 17 stycznia 2007 r.

Układ wykonawczy budżetu miasta na 2007 r. zatwierdzony został Zarządzeniem Nr 25/2007 Burmistrza Miasta Dzierżoniowa z dnia 17 stycznia 2007 r., w układzie działów, rozdziałów, paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Plan dotacji na 2007 rok obrazuje poniższe zestawienie:

Klasyfikacja budżetowa		Plan na 2007 rok
1		2
<u>Dział 750 –</u>	<u>Administracja publiczna</u>	
Rozdział 75011 –	Urzędy wojewódzkie	227.078
§ 2010 –	Dotacje celowe	
<u>Dział 752 –</u>	<u>Obrona narodowa</u>	
Rozdział 75212 –	Pozostałe wydatki obronne	1.000
§ 2010 –	Dotacje celowe	
<u>Dział 754 –</u>	<u>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</u>	
Rozdział 75414 –	Obrona cywilna	700
§ 2010 –	Dotacje celowe	
<u>Dział 852 –</u>	<u>Pomoc społeczna</u>	
Rozdział 85203 –	Ośrodki wsparcia	9.731.000
§ 2010	Dotacje celowe	234.000
Rozdział 85212-	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpiecz. emerytalne i rentowe	
§ 2010 –	Dotacje celowe	8.817.000
Rozdział 85213 –	Składki na ubezpiecz. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społ. oraz niektóre świadczenia rodzinne	72.000
§ 2010-	Dotacje celowe	
Rozdział 85214 –	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne	608.000
§ 2010 –	Dotacje celowe	
Razem:		9.959.778

W kontrolowanym okresie nie wprowadzono zmian w planie dotacji.

Z otrzymanej kwoty dotacji w Dziale:852 - Pomoc społeczna, w rozdziale: 852212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe w miesiącu styczniu 2007 r. wydatkowano na świadczenia rodzinne kwotę - 503.763,51 zł, na zaliczki alimentacyjne kwotę - 89.429,03 zł.

Realizacja dochodów budżetowych Skarbu Państwa - prawidłowość i terminowość przekazywania środków pieniężnych z tego tytułu, kontrola sprawozdawczości, prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej należności budżetowych.

ROK BUDŻETOWY 2006

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB.I.MJ.3010-11/05 z dnia 21 października 2005 r. przekazał informację o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej podlegających przekazaniu do budżetu państwa w 2006 roku, z tego:

- w dziale 750, rozdziale 75011, § 0690 w wysokości - **120.000 zł**;

Sprawozdanie Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami **za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 r.** obrazuje poniższe zestawienie:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone przez jst	
750	75011	0690	120.000,00	174.850,08	174.850,08	8.771,39	166.078,69
852	85203	0830	0	1.931,25	1.931,25	96,57	1.834,68
852	85212	0970	0	1.499.421,99	9.004,91	4.502,45	4.502,46
852	85212	0920	0	27.61	27.61	0	27.61
Ogółem			120.000,00	1.676.230,93	185.813,85	13.370,41	172.443,44

Wykazane wykonane dochody w dziale: 750, rozdziale 75011, w § 0690 w wysokości **174.850,08 zł** pochodzą z należności za:

1. wydawanie dowodów osobistych w kwocie - **172.350,00 zł**;
2. udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych w kwocie - **2.500,08 zł**.

174.850,08 zł pochodzą z należności za:

- / wydawanie dowodów osobistych wJrwocie - **172.350,00 zł**;
- 1. \xdc^te^t^iar^ - **21500-Q& zL**

Z opłat za pobyt w Ośrodkach wsparcia w dziale: 852, rozdziale 85203, w § 0830 zrealizowano dochody w wysokości **1.931,25 zł**.

Opłaty wpływają na konto Urzędu Miasta w Dzierżoniowie.

Ponadto, w dziale: 852, w rozdziale 85212, w § 0970 jednostka wykazała dochody uzyskane z tytułu wpłaty od dłużników alimentacyjnych. Zgodnie z przepisami o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych wypłacona kwota zaliczek alimentacyjnych powiększona o 5 % powinna być wyegzekwowana przez komorników od dłużników alimentacyjnych.

Z dokumentów udostępnionych podczas kontroli przez Ośrodek Pomocy Społecznej wynika, że komornik wyegzekwował kwotę **9.004,91 zł**.

Dokonano potrącenia należnych jednostce 5 % od dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt.7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203 poz.1966). Urząd Miasta w Dzierżoniowie potrącił ogółem jako należną gminie kwotę w wysokości 8.867,96 zł, z tego przypada na:

- 1) z tytułu wydania dowodów osobistych i udostępnienia danych osobowych potrącono kwotę-8.771,39 zł;
- 2) z opłat za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy gmina potraciła kwotę -96,57 zł;

Na podstawie art.12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732), Urząd Miasta w Dzierżoniowie potrącił 50 % ze zrealizowanych dochodów w wysokości **4.502,45 zł** jako należny dochód gminy.

Na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego z tytułu zrealizowanych dochodów należnych budżetowi państwa, odprowadzono ogółem kwotę **172.443,44 zł**, z tego przypadało na:

- w dziale: 750, rozdziale 75011, w § 0690 w wysokości **166.078,69 zł**, z należności za:

1. wydawanie dowodów osobistych w kwocie -163.732,50 zł;

2. udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych w kwocie - 2.346,19 zł;
 - w dziale: 852, rozdziale 85203, w § 0830 z pobyt w ŚDS w kwocie - 1.834,68 zł;
 - w dziale: 852, rozdziale 85212, w § 0970 z zaliczek alimentacyjnych - 4.502,46 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania dochodów za okres od początku roku do końca IV kwartału 2006 r. są zgodne z ewidencją księgową.

Terminy i wysokość przekazywanych dochodów do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w 2006 r. obrazują poniższe tabele:

1. z tytułu wpłat za dowody osobiste

Za okres	Wymagalny termin	Dochody wykonane ogółem	Kwota należna do DUW	Kwota należna jst	Kwota przelewu	Data przelewu	Dni zwłoki
1	2	3	4	5	6	7	8
01.01. – 10.01.06	06-01-15	5 700,00	5 415,00	285,00	5 415,00	12.01.06	-
11.01. – 20.01.06	06-01-25	5 340,00	5 073,00	267,00	5 073,00	24.01.06	-
21.01. – 10.02.06	06-02-15	6 360,00	6 042,00	318,00	6 042,00	14.02.06	-
11.02. – 20.02.06	06-02-25	3 780,00	3 591,00	189,00	3 591,00	23.02.06	-
21.02. – 10.03.06	06-03-15	7 920,00	7 524,00	396,00	7 524,00	14.03.06	-
11.03. – 20.03.06	06-03-25	3 600,00	3 420,00	180,00	3 391,50	24.03.06	-
					28,50	12.04.06	-
21.03. – 10.04.06.	06-04-15	7 770,00	7 381,50	388,50	7 381,50	12.04.06	-
11.04. – 20.04.06	06-04-25	3 420,00	3 249,00	171,00	3 249,00	24.04.06	-
21.04. – 10.05.06	06-05-15	7 620,00	7 239,00	381,00	7 239,00	12.05.06	-
11.05. – 20.05.06	06-05-25	5 400,00	5 130,00	270,00	5 130,00	23.05.06	-
21.05. – 10.06.06	06-06-15	9 390,00	8 920,50	469,50	8 920,50	13.06.06	-
11.06. – 20.06.06	06-06-25	4 560,00	4 332,00	228,00	4 332,00	22.06.06	-
21.06. – 10.07.06	06-07-15	10 140,00	9 633,00	507,00	9 633,00	12.07.06	-
11.07. – 20.07.06	06-07-25	5 010,00	4 759,50	250,50	4 474,50	25.07.06	-
					285,00	14.08.06	-
21.07. – 10.08.06	06-08-15	9 600,00	9 120,00	480,00	9 120,00	14.08.06	-
11.08. – 20.08.06	06-08-25	3 660,00	3 477,00	183,00	3 477,00	22.08.06	-
21.08. – 10.09.06	06-09-15	6 960,00	6 612,00	348,00	6 612,00	13.09.06	-
11.09. – 20.09.06	06-09-25	4 800,00	4 560,00	240,00	4 560,00	22.09.06	-
21.09. – 10.10.06	06-10-15	7 920,00	7 524,00	396,00	7 524,00	17.10.06	1
11.10. – 20.10.06	06-10-25	4 140,00	3 933,00	207,00	3 933,00	24.10.06	-
21.10. – 10.11.06	06-11-15	7 170,00	6 811,50	358,50	3 106,50	3.11.06	-
					3 705,00	14.11.06	-
11.11. – 20.11.06	06-11-25	3 960,00	3 762,00	198,00	3 762,00	22.11.06	-
21.11. – 10.12.06	06-12-15	13 890,00	13 195,50	694,50	13 195,50	12.12.06	-
11.12. – 20.12.06	06-12-25	14 760,00	14 022,00	738,00	14 022,00	5.01.07	10
21.12. – 30.12.06	07-01-08	9 480,00	9 006,00	474,00	9 006,00	5.01.07	-
Razem		172 350,00	163 732,50	8 617,50	163 732,50	x	X

2. za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych:

Za okres	Wymagalny termin	Dochody wykonane ogółem	Kwota należna do DUW	Kwota należna jst	Kwota przelewu	Data przelewu	Dni zwłoki
1	2	3	4	5	6	7	8
11.01. – 20.01.06	06-01-25	30,00	28,50	1,50	28,50	24.01.06	-
21.01. – 10.02.06	06-02-15	792,96	753,31	39,65	753,31	14.02.06	-
11.02. – 20.02.06	06-02-25	93,76	89,07	4,69	4,37	14.02.06	-
					84,70	23.02.06	-
21.02. – 10.03.06	06-03-15	91,20	86,64	4,56	4,37	23.02.06	-
					57,76	14.03.06	-
					24,51	24.03.06	9
11.03. – 20.03.06	06-03-25	30,40	28,88	1,52	28,88	12.04.06	-
21.03. – 10.04.06	06-04-15	182,40	173,28	9,12	173,28	12.04.06	-
11.04. – 20.04.06	06-04-25	30,40	28,88	1,52	28,88	24.04.06	-
21.04. – 10.05.06	06-05-15	91,20	86,64	4,56	86,64	12.05.06	-
21.05. – 10.06.06	06-06-15	60,80	57,76	3,04	57,76	13.06.06	-
11.06. – 20.06.06	06-06-25	182,40	173,28	9,12	173,28	22.06.06	-
21.06. – 10.07.06	06-07-15	60,80	57,76	3,04	57,76	12.07.06	-
11.07. – 20.07.06	06-07-25	30,40	28,88	1,52	28,88	25.07.06	-
21.08. – 10.09.06	06-09-15	243,20	231,04	12,16	28,88	14.08.06	-
					202,16	13.09.06	-
21.09. – 10.10.06	06-10-15	182,40	173,28	9,12	28,88	13.09.06	-
					144,40	17.10.06	1
11.10. – 20.10.06	06-10-25	60,80	57,76	3,04	57,76	24.10.06	-
21.10. – 10.11.06	06-11-15	93,76	89,07	4,69	28,88	3.11.06	-
					28,88	14.11.06	-
					31,31	23.11.06	8
21.11. – 10.12.06	06-12-15	91,20	86,64	4,56	86,64	12.12.06	-
11.12. – 20.12.06	06-12-25	121,60	115,52	6,08	115,52	5.01.07	-
21.12. – 30.12.06	07-01-08	30,40	28,88	1,52			
Razem		2 500,08	2 375,07	125,01	2 346,19	x	X

3. za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy:

Za okres	Wymagalny termin	Dochody wykonane ogółem	Kwota należna do DUW	Kwota należna jst	Kwota przelewu	Data przelewu	Dni zwłoki
1	2	3	4	5	6	7	8
21.01. – 10.02.06	06-02-15	18,75	17,80	0,94	17,80	24.02.06	-
21.02. – 10.03.06	06-03-15	22,50	21,38	1,13	0,95	24.02.06	-
					20,43	14.03.06	-
11.03. – 20.03.06	06-03-25	126,25	119,94	6,31	52,25	24.03.06	-
					67,69	12.04.06	-
21.03. – 10.04.06	06-04-15	188,75	179,31	9,44	179,31	12.04.06	-
11.04. – 20.04.06	06-04-25	65,00	61,75	3,25	61,75	24.04.06	-
21.04. – 10.05.06	06-05-15	110,00	104,50	5,50	104,50	12.05.06	-
11.05. – 20.05.06	06-05-25	40,00	38,00	2,00	38,00	23.05.06	-
11.06. – 20.06.06	06-06-25	195,00	185,25	9,75	185,25	22.06.06	-
21.06. – 10.07.06	06-07-15	90,00	85,50	4,50	85,50	12.07.06	-
11.07. – 20.07.06	06-07-25	60,00	57,00	3,00	57,00	25.07.06	-
21.07. – 10.08.06	06-08-15	145,00	137,75	7,25	137,75	14.08.06	-

11.08. - 20.08.06	06-08-25	50,00	47,50	2,50	47,50	22.08.06	-
21.08. - 10.09.06	06-09-15	90,00	85,50	4,50	85,50	13.09.06	-
11.09. - 20.09.06	06-09-25	45,00	42,75	2,25	42,75	22.09.06	-
21.09. - 10.10.06	06-10-15	165,00	156,75	8,25	156,75	17.10.06	1
11.10. - 20.10.06	06-10-25	90,00	85,50	4,50	85,50	24.10.06	-
21.10. - 10.11.06	06-11-15	120,00	114,00	6,00	42,75	3.11.06	-
					71,25	14.11.06	-
11.11. - 20.11.06	06-11-25	65,00	61,75	3,25	61,75	22.11.06	-
21.11. - 10.12.06	06-12-15	155,00	147,25	7,75	147,25	12.12.06	-
11.12. - 20.12.06	06-12-25	90,00	85,50	4,50	85,50	5.01.07	10
21.12. - 30.12.06	07-01-08						-
Razem		1 931,25	1 834,68	96,57	1 834,68	0,00	X

4. z tytułu zaliczek alimentacyjnych:

Za okres	Wymagalny termin	Kwota należna do DUW	Kwota przelewu	Data przelewu	Dni zwłoki
1	2	3	4	5	6
21.03. - 10.04.06.	06-04-15	537,47	537,47	11.04.06	-
21.05. - 10.06.06	06-06-15	197,75	197,75	30.05.06	-
21.06. - 10.07.06	06-07-15	2 189,25	2 189,25	30.06.06	-
21.09. - 10.10.06	06-10-15	806,93	806,93	26.09.06	-
11.10. - 20.10.06	06-10-25	564,66	564,66	12.10.06	-
21.12. - 30.12.06	07-01-08	206,40	206,40	28.12.06	-
Razem		4 502,46	4 502,46	x	x

Przekazywanie dochodów następować powinno zgodnie z zasadami określonymi w § 7 ust. 1,2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 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 ze zm.).

Według w/w **rozporządzenia** jednostka przekazuje dochody wg stanu środków na:

1. 10 dzień miesiąca - do 15 dnia danego miesiąca
2. 20 dzień miesiąca - do 25 dnia danego miesiąca
3. do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy - do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

W obowiązującym od 1 lipca 2006 r. przepisie wykonawczym tj. w § 8 ust. 1,2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 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), nie zmieniono trybu i terminów odprowadzania dochodów budżetu państwa.

Z opracowanych na podstawie ewidencji księgowej informacji (zawartych w powyższych tabelach: 1-4) wynika, iż Urząd Miasta w Dzierżoniowie zrealizowane w 2006 r. dochody przekazywał terminowo na konto DUW. Należne budżetowi państwa dochody odprowadzane były zgodnie ze stanem środków na dzień 10 i 20 każdego miesiąca. Trzykrotne opóźnienia w przekazaniu środków z tytułu wpłat za dowody osobiste, opłat za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy oraz z tytułu udostępniania danych osobowych od 1 - 10 dni miały

charakter incydentalny.

W powyższej sprawie uwzględniono wyjaśnienie Pani Joanny Mądrzejewskiej Kierownika Referatu Budżetu i Finansów. Nieprzekazanie w terminie do 25 grudnia 2006 r. dochodów budżetowych za okres od 11.12. do 20.12.06 r. spowodowane było okresem świątecznym oraz przygotowywaniem płatności (27-29.12. - 327 przelewów), w związku z zakończeniem roku budżetowego. Należne dochody za 2006 rok w całości przekazano do dnia 5.01.2007 r.

Wyjaśnienie Pani Joanny Mądrzejewskiej Kierownika Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Miasta Dzierżoniowa z dnia 1 lutego 2007 r. stanowi - **Załącznik Nr 1.**

ROK BUDŻETOWY 2007

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB.I.TK.3010-11/06 z dnia 23 października 2006 r. przekazał informację o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej podlegających przekazaniu do budżetu państwa w 2006 roku, z tego:

- w dziale 750, rozdziale 75011, § 0690 w wysokości - **120.000 zł;**
- w dziale 852, rozdziale 85203, § 0830 w wysokości - **1.000 zł;**
- w dziale 852, rozdziale 85212, § 0970 w wysokości - **12.000 zł.**

Terminy i wysokość przekazywanych dochodów do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu za okres od 1 stycznia do 20 stycznia 2007 r. obrazują poniższe tabele:

1. z tytułu wpłat za dowody osobiste

Za okres	Wymagany termin	Dochody wykonane ogółem	Kwota należna do DUW	Kwota należna jst	Kwota przelewu	Data przelewu	Dni zwłoki
1	2	3	4	5	6	7	8
01.01. – 10.01.07	07-01-15	8 430,00	8 008,50	421,50	8 008,50	12.01.07	
11.01. – 20.01.07	07-01-25	5 130,00	4 873,50	256,50	4 873,50	22.01.07	
Razem stan do 10.10.06		13 560,00	12 882,00	678,00	12 882,00	X	x

2. za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy:

Za okres	Wymagany termin	Dochody wykonane ogółem	Kwota należna do DUW	Kwota należna jst	Kwota przelewu	Data przelewu	Dni zwłoki
1	2	3	4	5	6	7	8
01.01. – 10.01.07	07-01-15	70,00	66,50	3,50	66,50	12.01.07	
11.01. – 20.01.07	07-01-25	125,00	118,75	6,25	118,75	22.01.07	
Razem stan do 10.10.06		195,00	185,25	9,75	185,25	X	X

Zrealizowane dochody należne budżetowi państwa z tytułu wpłat za dowody osobiste, opłat za pobyt w ŚDS odprowadzono terminowo na konto DUW uwzględniając stan środków zgromadzonych i zaewidencjonowanych na dzień 10 i 20 stycznia.

W okresie od 1 do 20 stycznia 2007 r. nie wykonano dochodów z tytułu udostępniania danych osobowych ze zbiorów meldunkowych i z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych.

V. Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych sformułowanych w 2005 r.

W dniach od 20 czerwca do 1 lipca 2005 r. przeprowadzono przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu kontrolę w Urzędzie Miasta w Dzierżoniowie. Tematem kontroli było: prawidłowość wykorzystania środków publicznych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w 2003 i 2004 roku; oraz prawidłowość realizacji dochodów budżetowych.

W dniu 28 lipca 2005 r. podpisano protokół z kontroli.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie problematyki dotyczącej wydatków poniesionych ze środków dotacji celowych na realizację zadań w zakresie administracji rządowej. Natomiast w zakresie realizacji dochodów budżetowych stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. nieprzestrzeganiu terminów przekazywania dochodów budżetu państwa przez jednostkę samorządu terytorialnego na konto DUW w okresie objętym kontrolą;
2. przekazywaniu dochodów budżetu państwa na konto DUW wg stanów środków na dni inne niż określone w przepisach;
3. naliczaniu i przeksięgowywaniu przysługujących jednostce samorządu terytorialnego dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, na koniec okresów sprawozdawczych.

W związku z uchybieniami opisanymi na stronach 12-16 protokołu sformułowano wystąpienie pokontrolne (pismo z dnia 23 sierpnia 2005 r. znak: FB.IV/0932/AZ,RG/27/05).

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 22 września 2005 r. znak: OR.0911-2/05 Burmistrz Miasta Dzierżoniowa poinformował, że w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w zakresie realizacji dochodów budżetowych, podjęte zostały działania organizacyjne w funkcjonowaniu urzędu. W wyniku przeprowadzonych zmian wykonywanie dochodów państwa odbywa się w terminach określonych w przepisach prawa.

W miesiącu styczniu 2007 r. przeprowadzono wrywkową kontrolę zrealizowanych w 2005 r. dochodów z zakresu administracji rządowej (z tytułu wpłat za dowody osobiste, udostępnianie danych osobowych) za okres od 11 października do 20 grudnia 05 r.

Terminy i wysokość przekazywanych dochodów do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w 2005 r. (za okres od 11 października do 20 grudnia) obrazują poniższe tabele:

1. z tytułu wpłat za dowody osobiste

Za okres	Wymagany termin	Dochody wykonane ogółem	Kwota należna do DUW	Kwota należna jst	Kwota przelewu	Data przelewu	Dni zwłoki
1	2	3	4	5	6	7	8
11.10. - 20.10.05	06-10-25	4 110,00	3 904,50	205,50	3 904,50	25.10.05	
21.10. - 10.11.05	06-11-15	9 000,00	8 550,00	450,00	7 666,50	15.11.05	
					883,50	24.11.05	9
11.11. - 20.11.05	06-11-25	2 880,00	2 736,00	144,00	2 736,00	24.11.05	
21.11. - 10.12.05	06-12-15	9 540,00	9 063,00	477,00	9 063,00	13.12.05	
11.12. - 20.12.05	06-12-25	4 950,00	4 702,50	247,50	4 702,50	22.12.05	
Razem		30 480,00	28 956,00	1 524,00	28 956,00	x	x

2. za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych:

Za okres	Wymaga- lny termin	Dochody wykonane ogółem	Kwota należna do DUW	Kwota należna jst	Kwota przelewu	Data przelewu	Dni zwłoki
1	2	3	4	5	6	7	8
21.10. - 10.11.05	06-11-15	101,32	96,26	5,06	96,26	15.11.05	
21.11. - 10.12.05	06-12-15	397,76	377,87	19,89	377,87	13.12.05	
Razem		499,08	474,13	24,95	474,13	x	x

Z danych zawartych w powyższych tabelach: 1 i 2 wynika, iż Urząd Miasta w Dzierżoniowie zrealizowane w 2005 r. dochody przekazywał terminowo na konto DUW. Należne budżetowi państwa dochody odprowadzane były zgodnie ze stanów środków na dzień 10 i 20 każdego miesiąca.

W jednym przypadku (za okres 21.10.-10.11.2005 r.) zrealizowane dochody budżetu państwa Urząd Miasta Dzierżoniowa odprowadził na konto DUW w dniu 15.11.2005 r. w wysokości 7.666,50 zł. Część zrealizowanych dochodów należnych do przekazania w wyżej wskazanym okresie w wysokości 883,50 zł, Urząd Miasta w Dzierżoniowie odprowadził w dniu 24.11.2005 r., z 9 dniowym opóźnieniem.

W powyższej sprawie uwzględniono wyjaśnienie Pani Joanny Mądrzejewskiej, w którym wyjaśnia, że opóźnienie o dziewięć dni, w przekazaniu do budżetu państwa (części dochodów zrealizowanych za okres 21.10. - 10.11.05 r.) w wysokości 883,50 zł wynikało z absencji pracownika odpowiedzialnego i mającego bezpośredni dostęp do podglądu rachunków bankowych Gminy. Osoba zastępująca pracownika w zakresie przekazywania dochodów budżetowych, wpłaty mogła zidentyfikować w momencie przeglądania wyciągów bankowych, które trafiają do Gminy z około pięciodniowym opóźnieniem. Powstałą różnicę należną budżetowi państwa zgromadzoną w wyżej wskazanym okresie przekazano w dniu 24.11.05 r. Wyjaśnienie z dnia 7 lutego 2007 r. Pani Joanny Mądrzejewskiej Kierownika Referatu Budżetu i Finansów stanowi - **Załącznik Nr 2**.

VI. Ustalenia końcowe.

W zakresie wykorzystania środków publicznych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

W zakresie realizacji dochodów budżetowych wyeliminowano uchybienia wskazane w protokole z kontroli przeprowadzonej w 2005 r. W trakcie bieżącej kontroli stwierdzono, że Urząd Miasta Dzierżoniowa ustala wysokość pobranych dochodów dwukrotnie w miesiącu zgodnie z obowiązującymi przepisami wykonawczymi oraz dotrzymuje terminów odprowadzania należnych budżetowi państwa dochodów.

W związku z powyższym, nie zachodzi potrzeba formułuje się wystąpienia pokontrolnego.

Spis załączników stanowiących integralną część protokołu:

1. Wyjaśnienie z dnia 1 lutego 2007 r. Pani Joanny Mądrzejewskiej Kierownika Referatu Budżetu i Finansów w sprawie nieprzekazania w terminie do dnia 25 grudnia 2006 r. zrealizowanych należnych budżetowi państwa dochodów na konto DUW.
2. Wyjaśnienie z dnia 7 lutego 2007 r. Pani Joanny Mądrzejewskiej Kierownika Referatu Budżetu i Finansów w sprawie nieprzekazania w terminie do dnia 15 listopada 2005 r. zrealizowanych należnych budżetowi państwa dochodów na konto DUW.

Na tym protokół sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.
Jeden egzemplarz pozostawiono kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją 1/2007.

Poinformowano Kierownika jednostki o przysługujących mu uprawnieniach określonych w §§ 71-73 Regulaminu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, wprowadzonego

do stosowania Zarządzeniem Nr 261 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 6 grudnia 2006 r. tj.:

- zgłoszenie umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli w terminie 7-miu dni od dnia otrzymania protokołu kontroli,
- podpisanie protokołu kontroli i złożenie pisemnego wyjaśnienia co do ustaleń zawartych w protokole kontroli w terminie 7-miu dni od dnia otrzymania protokołu,
- odmowa podpisania protokołu kontroli i złożenie w terminie 7-miu dni od dnia jego otrzymania pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy.

Kontrolujący:

Danuta Woźniak

Danuta Woźniak
inspektor wojewódzki

Kontrolowani:

Burmistrz

Marek Piorun
BURMISTRZ
Marek Piorun

Skarbnik

SKARBNIK MIASTA

Teresa Adamowicz
Teresa Adamowicz

Do protokołu ~~wnoszę~~ – nie wnoszę zastrzeżeń

Dzierżonów, dnia 5.03. 2007 r.

URZĄD MIASTA

Rynek 1

58-200 DZIERŻONIÓW