

URZĄD MIEJSKI w PASŁĘKU KANCELARIA OGÓLNA		
WPEŁ. 2006 -01- 25		
data	rodz.	odpis

Protokół

z problemowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w dniach od 09 do 24 stycznia 2006 roku w Urzędzie Miejskim w Pasłęku przez Zofię Antoszewską-Nowak starszego inspektora wojewódzkiego, działającą na podstawie upoważnienia znak: BDG.III.0939-35/06 z dnia 5.01.2006 roku, wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego Pana Stanisława Szatkowskiego.

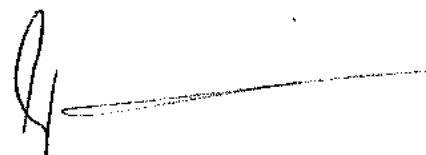
Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2001 r. Nr 80, poz. 872 z późn. zm.), w związku z art. 153 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

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

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego 14-400 Pasłęk, Plac Św. Wojciecha 5.

USTALENIA OGÓLNE

1. REGON Urzędu Miejskiego w Pasłęku - 000524447
2. NIP Urzędu Miejskiego w Pasłęku - 578-00-15-378
3. W badanym okresie funkcje kierownicze pełnili:
 - Burmistrza Miasta Pasłęka - Pan Wiesław Śniecikowski wybrany, stosownie do art. 22 ustawy z 20.06.2002 r. o bezpośrednim wyborze



wójta, burmistrza i prezydenta miasta (Dz. U. Nr 113, poz. 984 i Nr 127, poz. 1089), w wyborach w dniu 10 listopada 2002 roku,

- Sekretarza Gminy - Pan Zenon Jeleński powołany od dnia 6 grudnia 2002 roku na podstawie uchwały Nr IX/64/2002 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 6 grudnia 2002 roku,
 - Skarbnika Gminy - Pani Irena Rudzińska powołana z dniem 10 września 1990 roku przez Radę Miasta i Gminy w Pasłęku uchwałą Nr IV/23/90 z dnia 10 września 1990 roku.
4. W skład struktury organizacyjnej Urzędu wchodziło łącznie 7 komórek organizacyjnych, w tym 6 referatów: Organizacyjny; Spraw Obywatelskich; Budownictwa i Gospodarki Komunalnej; Finansowy; Rolnictwa i Gospodarki Gruntami; Edukacji Promocji i Rozwoju Gminy oraz Urząd Stanu Cywilnego.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielały:

- 1) Pani Irena Rudzińska - Skarbnik Gminy,
- 2) Pani Agnieszka Pawłowska - mł. referent w Referacie Spraw Obywatelskich, oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.

Ileokroć w protokole jest mowa o:

- 1) Urzędzie - oznacza to Urząd Miejski w Pasłęku;
- 2) gminie - oznacza to Miasto i Gminę Pasłęk;
- 3) banku - oznacza to Braniewsko-Pasłęcki Bank Spółdzielczy z siedzibą w Pasłęku;
- 4) wojewodzie - rozumie się przez to Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego;
- 5) burmistrzu - rozumie się przez to Burmistrza Miasta Pasłęka;
- 6) statucie miasta i gminy – oznacza to Statut Miasta i Gminy Pasłęk nadany uchwałą Rady Miejskiej w Pasłęku Nr II/14/03 z dnia 28 lutego 2003 r., opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego Nr 61, poz. 870;
- 7) regulaminie organizacyjnym urzędu - oznacza to Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego w Pasłęku, nadany Zarządzeniem Nr 61/05 Burmistrza Pasłęka z dnia 06 grudnia 2005 roku.



ZAKRES KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono za lata 2004-2005 w zakresie wykorzystania dotacji i wykonanych dochodów budżetowych. Kontrolą objęto zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 750 rozdziale 75011 – urzędy wojewódzkie z tytułu pobieranych opłat za dowody osobiste i udostępnianie danych osobowych.

Zgodnie z przedmiotem kontroli sprawdzono:

- I. Wydatki w zakresie wykorzystania dotacji:
 - wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, oraz
 - wydatki rzeczowe – zakup materiałów i wyposażenia.
- II. Realizację dochodów budżetowych.
- III. Rachunkowość i sprawozdawczość budżetową.
- IV. Wykonanie budżetu.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

I. Wydatki w zakresie wykorzystania dotacji.

- 1.1 Zadania zlecone przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011 realizowały referaty: Spraw Obywatelskich, Rolnictwa i Gospodarki Gruntami oraz Urząd Stanu Cywilnego.
- 1.2 Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące zlecone gminie przekazywane były przez Wydział Finansów i Budżetu Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w miesięcznych transzach bezpośrednio na rachunek podstawowy Urzędu Miejskiego w Pasłęku (nr rachunku: 89 8313 0009 0000 3447 2000 0030). W syntetyce organu środki księgowane były na koncie 901.
- 1.3 Obsługę bankową jednostki prowadził Braniewsko-Pasłęcki Bank Spółdzielczy z siedzibą w Pasłęku, z którym Urząd w dniu 22.04.2003 roku zawarł umowę do otwarcia i prowadzenia na czas nieokreślony rachunku bieżącego budżetu (dochody i wydatki).

W okresie sprawdzalnym dysponentami środków pieniężnych byli:

- 1) Pan Wiesław Śniecikowski Burmistrz Pasłęka,




- 2) Pan Zenon Jeleński pełnomocnik,
- 3) Pani Irena Rudzińska Skarbnik Gminy,
- 4) Pani Wiesława Łysiak pełnomocnik,
- 5) Pani Regina Andruszkiewicz pełnomocnik.

1.4 W trakcie kontroli sporządzono - w układzie tabelarycznym - wykaz dotacji przekazanych przez wojewodę na zadania zlecone w rozdziale 75011.

Dowód: wykaz transz otrzymanych w 2004 roku stanowi załącznik nr 1.

Dowód: wykaz transz otrzymanych w 2005 roku stanowi załącznik nr 2.

Wykazy uwidoczniają daty wpływu środków finansowych, wysokość otrzymanych z budżetu wojewody kwot dotacji, numery wyciągów bankowych i pozycje księgowania. Transze przekazywane były w cyklu miesięcznym i w zbliżonych kwotowo wielkościach. Wyjątek stanowi miesiąc luty, w którym środki finansowe na rachunek podstawowy Urzędu wpłynęły dwukrotnie, co związane było z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

1.5 Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane są po stronie dochodów i wydatków. Referat Finansowy jednostki na zadania zlecone prowadził oddzielną dokumentację księgową (syntetyka i analityka) w podziale na dochody i wydatki. Ewidencja szczegółowa prowadzona była prawidłowo i na bieżąco.

1.6 W oparciu o prowadzoną dokumentację finansową i sprawozdania kwartalne Rb-50 za badany okres ustalono, że otrzymane z budżetu państwa dotacje na realizację zadań w zakresie administracji publicznej zostały przez Urząd w całości wydatkowane na płace i pochodne oraz na wydatki rzeczowe.

	Środki finansowe		
	otrzymane	wydatkowane	%
a) rok 2004	160.481 zł.	160.481 zł.	100,00
b) rok 2005	165.160 zł.	165.160 zł.	100,00

Dowód: wykorzystanie dotacji w 2004 roku stanowi załącznik nr 3.

Dowód: wykorzystanie dotacji w 2005 roku stanowi załącznik nr 4.

Załączone wykazy obrazują stopień wykorzystania otrzymanych z budżetu wojewody środków finansowych w podziale na poszczególne miesiące.

Saldo na rachunku bieżącym konta 130 na koniec każdego miesiąca było zgodne z saldem wykazanym na wyciągu bankowym, a otrzymane dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zostały całkowicie wydatkowane. Występujące na koniec miesiąca salda zerowe świadczą, że otrzymywane z budżetu wojewody dotacje były wydatkowane na bieżąco.

- 1.7 Zgodnie z dokumentacją źródłową, potwierdzającą jednoznacznie wykazaną w sprawozdaniu szczegółowość klasyfikacyjną wydatków, wykorzystanie dotacji celowej w poszczególnych grupach wydatków przedstawia się następująco:

§	Opis	2004		2005	
		plan	wykonanie	plan	wykonanie
4010	Wynagrodzenia osobowe	117 624	117 624	120 570	120 570
4040	Dodatkowe wynagrodzenie	9 686	9 686	10 000	10 000
4110	Ubezpieczenia społeczne	23 820	23 820	23 500	23 500
4120	Fundusz Pracy	3 119	3 119	3 200	3 200
4210	Zakup mater.i wyposażenia	1 740	1 740	3 310	3 310
4440	ZFŚS	4 492	4 492	4 580	4 580
Razem		160 481	160 481	165 160	165 160

- 1.8 Na podstawie analizy wydatków zestawionych w dokumencie, stanowiącym rozliczenie wykorzystania środków w określonej grupie oraz danych sprawozdań Rb-50 i ewidencji księgowej ustalono, że:

- wszystkie wymienione wydatki dokonywane były w granicach kwot określonych w rocznych planach finansowych,
- wszystkie skontrolowane faktury posiadały klauzule: sprawdzono pod względem merytorycznym, legalności i celowości oraz rachunkowym i formalnym, podstawa artykułu Prawo Zamówień Publicznych, jak również zatwierdzone były do zapłaty przez skarbnika i burmistrza,
- wszystkie wymienione wydatki zostały poniesione na cele związane z prawidłowym funkcjonowaniem Urzędu i właściwie sklasyfikowane.

Dowód: wydatki sfinansowane z dotacji w latach 2004-2005 stanowią załącznik nr 5.

Jak wynika z przedstawionego przez Urząd rozliczenia, zakupy materiałów i wyposażenia stanowią ułamkową część w wydatkach ogółem: w 2004 roku wyniosły 1,8%, natomiast w 2005 roku stanowiły 2%.

W oparciu o uzyskane informacje ustalono, że jednostka realizuje zadania zlecone gminie przy znacznym dofinansowaniu środkami własnymi.

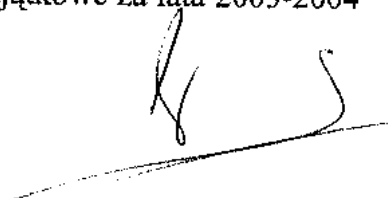
Dowody księgowe dotyczące wydatków rzeczowych na zadania zlecone przechowywane są łącznie z dokumentami księgowymi jednostki.

Zabezpieczenie dokumentów księgowych jest prawidłowe.

- 1.9 Zadania bieżące zlecone gminie wykonywane były przez pracowników jednostki w wymiarze 6 etatów: 3 etaty Referat Spraw Obywatelskich, 1 etat Referat Rolnictwa i Gospodarki Gruntami oraz 2 etaty USC. Wielkość zatrudnienia nie jest limitowana określoną liczbą etatów, a wynika jedynie z możliwości finansowych Urzędu. Środki pieniężne, corocznie przekazywane przez wojewodę w formie dotacji, reglamentują wynagrodzenia pracowników i pochodne od wynagrodzeń.

Kontrola akt osobowych wykazała, że:

- a) sposób zatrudnienia i zastosowane kategorie zaszeregowania były zgodne z ustawą z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych [tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 ze zm.] i rozporządzeniem Rady Ministrów z 11.02.2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz. 264 ze zmianami),
- b) wysokość wynagrodzeń zasadniczych, dodatków funkcyjnych i specjalnych wszystkich pracowników, w tym burmistrza, sekretarza i skarbnika gminy została ustalona zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych (...). W przypadku dodatków za staż pracy zostały one ustalone zgodnie z udokumentowanym okresem zatrudnienia. Stwierdzono również, że wszyscy zobligowani do tego pracownicy Urzędu – zgodnie z wymaganiami i w terminach ustalonych w art. 24 ust. 1, 4 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) – złożyli oświadczenie majątkowe za lata 2003-2004



[oświadczenia upubliczniono na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu],

- c) na dzień kontroli wynagrodzenie zasadnicze, jak i wymagania kwalifikacyjne pracowników były zgodne z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 02 sierpnia 2005 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223),

- d) akta pracowników są prawidłowo przechowywane i zabezpieczone.

Kontrola zatrudnienia i płac wykazała racjonalne wykorzystanie środków na wynagrodzenia i jego zgodność z obowiązującymi przepisami prawa.

II. Realizacja dochodów budżetowych.

Jednostka realizująca dochody budżetowe obowiązana jest do ustalania i pobierania opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetowych w zakresie i na zasadach określonych w ustawie z dnia 9 września 2000 roku o opłacie skarbowej (Dz.U. 86 poz. 960 z późniejszymi zmianami).

2.1 Dowody osobiste

- 2.1.1 Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30.11.2000 r. w sprawie opłaty za wydanie dowodu osobistego (Dz.U. Nr 105, poz. 1110) pobiera ją organ wydający dowód w kwocie 30 zł. Z informacji przedłożonej przez Referat Spraw Obywatelskich wynika, że w poszczególnych okresach sprawdzalnych wydano następującą ilość dowodów osobistych:

- | | | |
|-------------|---|--------------|
| a) rok 2004 | - | 2.218 sztuk, |
| b) rok 2005 | - | 2.195 sztuk. |

W toku kontroli ustalono, że wpłaty za wydanie dowodu osobistego dokonywane były w jednostce kontrolowanej, sporadycznie w innych urzędach, oraz we wcześniejszym okresie niepokrywającym się z datą złożenia wniosku.

- 2.1.2 Kontrola wykazała, że wystąpiły przypadki kwalifikujące się do zwolnienia z obowiązku opłaty na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30.11.2000 roku. Na wnioskach wszystkich osób zwolnionych z tejże opłaty naniesione zostały odpowiednie adnotacje z podaniem podstawy prawnej. Do

szczegółowego zbadania prawidłowości pobierania opłaty za wydanie dowodu osobistego wytypowano następującą partię wniosków:

Seria i numer formularza; Seria i nr dowodu osobistego	Daty skrajne złożenia wniosku / wydania dowodu	Ilość wniosków
B0948044 - B0948346 AES322573 - AEF283491	28.05.2004 - 10.08.2004 07.07.2004 - 10.09.2004	303
B0948916 - B2091223 AFM646001 - AFW788756	17.11.2004 - 16.12.2004 16.12.2004 - 20.01.2005	308
B6150001 - B6150228 AGF897328 - AGL563371	01.04.2005 - 24.05.2005 11.05.2005 - 23.06.2005	228
	Ogółem	839

Na wybiórczo skontrolowanych wnioskach umieszczone zostały adnotacje o zwolnieniu z opłaty z przyczyn określonych w § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30.11.2000 roku, a mianowicie: pkt 1 (wada techniczna); pkt 2 (zmiana administracyjna); pkt 4 (pomoc społeczna) oraz pkt 5 (niepełnoletni w placówkach opiekuńczych). Z uzyskanych informacji wynika, że w 2005 roku do zwolnienia z opłaty za wyrobienie dowodu osobistego kwalifikowało się łącznie 51 przypadków.

- 2.1.3 Wnioski o wydanie dowodu osobistego zawierały wymagane adnotacje o dacie złożenia wniosku. Numer zamówienia znajduje się na formularzu, który przyporządkowany jest określonemu wnioskowi, a formularz przyłączany jest do wniosku. Na wnioskach potwierdzony został fakt zameldowania z datą zdarzenia. Każdy wniosek opatrzono pieczęcią o zwolnieniu z opłaty skarbowej na podstawie części I, kol. 4, pkt 2 tabeli stanowiącej załącznik do ustawy z dnia 24 lipca 2002 r. (Dz.U. Nr 135, poz. 1143 z późn. zm.). Przy wszystkich badanych wnioskach dowód wpłaty był przyłączony w sposób trwały.
- 2.1.4 Na bieżąco są prowadzone rejestry wydanych i anulowanych formularzy. Formularze wydanych i utraconych dowodów osobistych są rejestrowane elektronicznie, a ich kopie bezpiecznie archiwizowane. Ponadto rejestry wydanych i utraconych dowodów osobistych są prowadzone w formie rejestru książkowego.

2.2 Udostępnienie danych osobowych

2.2.1 Wszelkie informacje adresowe udzielane były na wniosek o udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i utraconych dowodów osobistych.

2.2.2 Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30.04.2002 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i utraconych dowodów osobistych oraz warunków i sposobu ich wnoszenia, klient występujący o udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, jest zobowiązany do uiszczenia stosownej opłaty. W przypadku, gdy pozyskanie danych było wolne od opłaty skarbowej, na wniosek naniesiona została adnotacja o podstawie prawnej zwolnienia. Zwolnienie z opłaty skarbowej wynikało z art. 8 pkt. 2 ustawy z dnia 9 września 2000 roku o opłacie skarbowej (Dz.U. Nr 86 poz. 960 z późn. zm.) i art. 44 h ust. 8 w związku z art. 44 ust. 1 pkt. 1, 2 lub 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 roku o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz.U. z 2001. Nr 87, poz. 960 z późn. zm.).

2.2.3 Zgodnie z informacją uzyskaną z Ewidencji Ludności, ilość wniosków o udostępnienie danych osobowych kształtowała się następująco:

	rok 2004	2005 roku
• z opłatą (najczęściej przelew)	29	36
• wolne od opłaty (tzw. skarbówka)	184	320

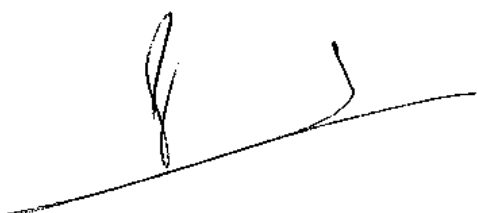
Wszelkie adnotacje dotyczące poboru opłaty na wnioskach o udostępnienie danych ze zbiorów ewidencji ludności były dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

III. Rachunkowość i sprawozdawczość budżetowa.

3.1. Księgowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku oraz regulacjami wewnętrznymi:

- zarządzeniem Nr 61/2003 Burmistrza Pasłęka z dnia 30 grudnia 2003 roku w sprawie wprowadzenia przyjętych zasad rachunkowości w zakładowym planie kont w Gminie Paslęk, oraz
- zarządzeniem Nr 33/2005 Burmistrza Pasłęka z dnia 15 lipca 2005 roku w sprawie zmiany w zakładowym planie kont.

- 3.2 W rachunkowości budżetu gminy funkcjonuje konto 101 „Kasa”, które zgodnie z postanowieniami „Zakładowego planu kont” służy do ewidencji przyjętych do odprowadzenia środków pieniężnych dotyczących dochodów z zadań zleconych. W toku kontroli stwierdzono, że do kasy przyjmowane są na oddzielny raport dochody z tytułu wydania dowodów osobistych. Natomiast należności z tytułu informacji płatnej wpływają głównie na rachunek bankowy jednostki. Księgowania dokonuje się na podstawie raportów kasowych; sposób księgowania dochodów z tytułu wydania dowodów osobistych został opisany w „Zakładowym planie kont”.
- 3.3 W okresie objętym kontrolą księgowość w Urzędzie prowadzona była systemem komputerowym i ręcznie. Ewidencję syntetyczną i analityczną jednostka prowadziła w systemie informatycznym „Fin” finansowo-księgowy jednostki oraz „Budżet” finansowo-księgowy organu. Na użytkowanie systemu informatycznego „Fin 2001” licencji udzieliła Pracownia Informatyczna GRATIS Spółka z o.o. w Gdańsku.
- 3.4 Ewidencja należności budżetowych z tytułu opłat za dowody osobiste oraz informacje adresowe, do 30.06.2005 r. była prowadzona w organie na koncie syntetycznym 240 „Pozostałe rozrachunki”. Od 1 lipca 2005 roku należności te ujmowane są w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego na koncie syntetycznym.
- Analityka dotycząca należności prowadzona jest w rejestrze. Zapisy w rejestrze ujmowane są w porządku chronologicznym z wyszczególnieniem dat, pozycji dziennika obrotów (ewidencji syntetycznej), treści zapisu, pozycji księgowania i sald. Rejestry są uzgadniane z syntetyką w okresach sprawozdawczych.
- 3.5 Dotacje wojewody Warmińsko-Mazurskiego ujmowano w dziale 750 rozdziale 75011 § 2010 symbol 09 - „zadania zlecone”. Na koniec badanych okresów stwierdza się zgodność obrotów i sald kont analitycznych wykazanych w zestawieniach sporządzanych systemem komputerowym z kontami ewidencji syntetycznej (księga główna), prowadzonej w systemie komputerowym. Na podstawie ewidencji dochodów i wydatków na kontach sporządzane były okresowe sprawozdania.



3.6 Kontrolą objęto wykonywanie obowiązków sprawozdawczych przez jednostkę. W okresie od 01.01.2004 do 31.12.2005 roku jednostka w zakresie kontrolowanych zagadnień sporządzała następujące sprawozdania:

- bilans na dzień 31.12.2004 rok,
- Rb-27S miesięcznie z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S miesięczne z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb-27ZZ kwartalne/roczne z wykonania planu dochodów, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach, związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

Łączna kwota uzyskanych dochodów, wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Urzędu Rb-27ZZ, była zgodna z sumą obrotów konta 901 „Dochody budżetowe” i rejestrem, i wynosiła: w 2004 roku - 66.012,32 zł., a w 2005 roku – 64.514 zł.

Łączna kwota zrealizowanych wydatków, wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S, była zgodna z saldem konta 902 „Wydatki budżetu” i wynosiła: w roku 2004 – 160.481 zł., a w roku 2005 – 165.160 zł.

3.7 W toku kontroli stwierdzono, że wykazane kwoty dochodów i wydatków w sprawozdaniu są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Dokonano analizy sprawozdań statystycznych o dochodach i wydatkach budżetowych oraz o dotacjach i wydatkach z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie.

W wyniku badania nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. Wykonanie budżetu.

4.1 Wykonanie dochodów budżetowych w badanych okresach zestawiono w przekroju kwartalnym:

Okres	2004 rok	2005 rok
I kwartał	19 504,40	18 759,60
II kwartał	11 073,12	11 490,80
III kwartał	10 951,60	13 981,60
IV kwartał	24 483,20	20 282,00
Ogółem	66 012,32	64 514,00

Dla potrzeb kontroli - jako integralne części protokołu - wyspecyfikowane zostały, odrębne dla roku 2004 i 2005, informacje szczegółowe dotyczące wykonania dochodów budżetu państwa z opłat pobieranych za dowody osobiste i informacje płatne, w tym: przekazanych do budżetu państwa i stanowiących „zapłatę” dla jednostki.

Dowód: wykonanie dochodów za 2004 rok stanowi załącznik nr 6.

Dowód: wykonanie dochodów za 2005 rok stanowi załącznik nr 7.

4.2 Kontrolą objęto terminowość przekazywania pobranych dochodów budżetowych.

Jak wynika z art. 129 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U.z 2003r. Nr 15, poz.148 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych (...) [Dz.U. Nr 100, poz. 1077 z 2002 r. z późn. zm.] pobrane dochody budżetowe jednostka zobowiązana jest przekazać na dochody Skarbu Państwa w terminach określonych w § 7 pkt.1-4 wyż. cyt. rozporządzenia.

Pobrane przez jednostkę dochody budżetowe, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody przysługujące jednostce z tytułu wykonywania tych zadań, były przekazywane na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego co najmniej dwukrotnie w miesiącu, według stanu środków na:

- 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 15 danego miesiąca
- 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 25 danego miesiąca.

Do terminowości odprowadzania dochodów uwag nie wniesiono.

- 4.3 Zgodnie z dokumentacją księgową kontrolowana jednostka w badanym okresie wykonała dochody budżetowe w niżej wym. kategoriach:

	2004 rok		2005 rok	
	zł.	udział	zł.	udział
- wydanie dowodów osobistych	65 130,00	98,7	63 480,00	98,4
- udostępnienie danych osobowych	882,32	1,3	1 034,00	1,6
Razem:	66 012,32	100,00	64 514,00	100,00

Kontrola wykazała, że jednostka w 2004 roku przekazała na dochody Skarbu Państwa kwotę 62.711,70 zł., przy pobraniu dochodów przysługujących w kwocie 3.300,62 zł.

Za rok 2005 do budżetu państwa Urząd odprowadził dochody w kwocie 61.288,30 zł., przy pobraniu przysługującego wynagrodzenia w kwocie 3.225,70 zł.

Na podstawie dowodów księgowych i złożonego ustnie oświadczenia ustalono, że wpływy na ostatni dzień roku obrachunkowego 2004 i 2005 z opłat wpłaconych po 20. dniu miesiąca, jednostka odprowadziła do budżetu państwa odpowiednio 31.12.2004 roku i 30.12.2005 roku.

Stwierdza się, że pobrane w badanych okresach budżetowych dochody, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011, jednostka przekazywała w danym roku budżetowym.

- 4.4 Dokonano badania prawidłowości przekazywania pobranych dochodów budżetowych na dochody Skarbu Państwa.

Urząd Miejski w Pasłęku realizując zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 750, rozdziale 75011 - urzędy wojewódzkie z tytułu pobieranych opłat za dowody osobiste i udostępnianie danych osobowych w latach 2004-2005 uzyskał następujące dochody budżetowe:

Okres	Ogółem	z tego:	
		przekazane 95%	provizja 5%
2004	66.012,32	62.711,70	3.300,62
2005	64.514,00	61.288,30	3.225,70

W wyniku badania nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki w ilości 7 sztuk. Kontrolę odnotowano w Księżce kontroli pod poz. 1. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Poinformowano Pana Burmistrza Miasta Pasłęka o możliwości zgłoszenia uwag dotyczących usterek merytorycznych protokołu na mocy zarządzenia Nr 137 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 3.09.2004 roku w sprawie zasad i trybu przeprowadzenia kontroli finansowej § 19.1 pkt. 1-3 w terminie 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu do zarządzającego kontrolę.

Pasłek, 26 styczeń 2006 rok

Ze strony kontrolującego

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
W ODDZIALE KONTROLI
Zofia Antoszevska Nowak

Ze strony jednostki kontrolowanej

SKARBNIK GMINY **BURMISTRZ**
Irena Rudzińska dr Wiesław Sniecikowski

BURMISTRZ PASŁĘKA
14-400 PASŁĘK, pl. Św. Wojciecha 5
☎ (055) 2482001 do 03 ☎ (055) 2483180