

Protokół nr 49 / 2014

z przeprowadzonej kontroli przez Komisję Rewizyjną

Kontrole przeprowadzili:

1. Eufemia Jankowska – przewodnicząca
2. Irena Halicka - członek
3. Jarosław Płatek - członek

Imię i nazwisko kontrolowanego – Dariusz Szypulski – Burmistrz Nidzicy (kierownik jednostki kontrolowanej).

Kontrolę przeprowadzono w dniu 11 września 2014 r.

Przedmiot kontroli: Zapoznanie się ze sprawozdaniem z przeprowadzonych audytów wewnętrznych w 2013 r.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z planem audytu wewnętrznego na 2013 rok. Plan audytu wewnętrznego obejmował dwa obszary, to jest:

1. Podatek od środków transportu – audyt całego procesu.
2. Udzielanie i rozliczanie dotacji z budżetu dla niepublicznych placówek oświatowych.

Ad1. Audyt rozpoczęto 26 sierpnia 2013 r. a zakończono 26 listopada 2013 r.

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 z późn.zm.)

Uchwała nr XII/214/2011 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 27 października 2011 r. w sprawie: podatku od środków transportowych.

Audyt wewnętrzny przeprowadzono pod względem kompletności, dokładności i terminowości. Analizę kompletności danych przeprowadzono na podstawie deklaracji składanych przez podatników. Stwierdzono przypadki, iż pojazd został zarejestrowany w Wydziale Komunikacji i nie został zgłoszony do opodatkowania w Urzędzie Miejskim oraz zgłaszania pojazdów do opodatkowania z przekroczeniem terminów wynikających z

ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). Na zbadanej wyrywkowo próbie nie stwierdzono sytuacji w której naliczenie podatku byłoby niezgodne z deklaracją. Analizę terminowości zgłaszania danych przeprowadzono na podstawie deklaracji składanych przez podatników oraz danych o zarejestrowanych, wyrejestrowanych i czasowo wycofanych z ruchu pojazdów uzyskanych z Wydziału Komunikacji ze Starostwa Powiatowego w Nidzicy. Stwierdzono liczne przypadki składania deklaracji z dużym opóźnieniem. Audytor wewnętrzny wskazał na obszary w których stosowane mechanizmy wymagają wzmocnienia, wypracowanie takich mechanizmów kontroli, by proces monitorowania kompletności i terminowości przebiegał na bieżąco. Pani Wiesława Rozmus – Skarbnik Miasta udzieliła wyjaśnień, iż zostały podjęte czynności związane z procesem uzgadniania kompletności i procesem wyjaśniania niezgodności. Wszystkie zawiadomienia wpływające ze Starostwa Powiatowego są ewidencjonowane w księdze korespondencji wpływającej do Urzędu. Dokumenty poddawane są analizie przez odpowiedniego pracownika w Wydziale Finansowym. W przypadku niezłożenia deklaracji przez zobowiązanych przypomina im się telefonicznie o tym fakcie, następnie wszczynane jest z urzędu postępowanie w sprawie określenia zobowiązania podatkowego.

Ad.2 Audyt rozpoczęto 17 czerwca 2013 r. a zakończono 13 sierpnia 2013 r. Celem audytu było:

1. Ustalenie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych;
2. Ustalanie wysokości dotacji dla szkół niepublicznych;
3. Wykonywanie przez JST kontroli szkół niepublicznych w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanych tym szkołom;
4. Prawidłowości wykazywania przez szkoły niepubliczne danych o liczbie uczniów;
5. Zgodności danych przekazywanych do JST oraz rozliczeń otrzymanych dotacji.

Ocenie poddana została dokumentacja dotycząca dotacji udzielanych w I półroczu 2013 roku. W objętym audytem obszarze sprawowana jest kontrola merytoryczna przez Zespół Obsługi Oświaty i Sportu który ustala wysokość dotacji podmiotowej i wydaje do Wydziału Finansowego Urzędu

Miejskiego pisemną dyspozycję celem przekazania jej na wskazany rachunek bankowy szkoły. Zalecenia audytora w tym obszarze dotyczące doprecyzowania rachunku bankowego szkoły według wyjaśnień Pani Wiesławy Rozmus – Skarbnika Miasta zostały wykonane. Udzielanie i rozliczanie dotacji z budżetu dla niepublicznych placówek oświatowych od września 2013 r. jest przekazywana na rachunek niepublicznej szkoły. Urząd Miejski w Nidzicy kontroluje wydatkowanie udzielonych dotacji z budżetu gminy. Skontrolowano sposób wydatkowania dotacji przez niepubliczne szkoły, jak również ilość uczniów na podstawie, której przyznawano dotację. Ze sprawozdania z dnia 30.01.2014 r. dotyczącego oceny wykorzystania dotacji podmiotowej otrzymanej z budżetu Gminy Nidzica w okresie od 01.01.2013r. do 31.12. 2013 r. dla Warmińsko-Mazurskiego Zakładu Doskonalenia w Olsztynie wynika iż dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych wyjaśnienia złożyła Pani Wiesława Rozmus – Skarbnik Miasta

Części składowe niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Pismo Fn.1711.2014 z dnia 16.09.2014 r. w sprawie wyjaśnień Skarbnika Miasta.

Protokół kontroli sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

Protokół zawiera trzy ponumerowane strony.

Kontrolowany nie wnosi żadnych zastrzeżeń do protokołu.

Podpis kierownika
kontrolowanej jednostki

~~BURMISTRZ~~

~~Dariusz Szypulski~~

Podpisy członków Komisji

1. Eufemia Jankowska *E. Jankowska*
2. Irena Halicka *Irena Halicka*
3. Jarosław Płatek *J. Płatek*