

P R O T O K Ó Ł

kontroli problemowej, która została przeprowadzona w Urzędzie Miasta i Gminy w Mirosławcu, ul. Wolności 8 37, 78 – 650 Mirosławiec, zwanym dalej „Urzędem”, „Miastem” lub „Jednostką” i w Miejskim-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej (M-GOPS), ul. Polna 23, 78 – 650 Mirosławiec. Kontrolę przeprowadził inspektor wojewódzki z Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie: Stanisław Makocki w okresie od 25 do 28 października 2010 r., na podstawie upoważnienia Nr 55/2010 z dnia 13 października 2010 r.

Tematyka kontroli

- I. Terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji.
- II. Realizacja dochodów Skarbu Państwa w 2009 r.
- III. Prawdliwość prowadzenia ewidencji księgowej i windykacji należności Skarbu Państwa w 2009 r. wraz z ustaleniem salda należności alimentacyjnych za rok 2009 oraz lata poprzednie.
- IV. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych przyznanych Gminie w 2009 roku na zadania własne i zlecone - dożywianie
- V. Terminowość składania sprawozdań kwartalnych i rocznych.

Ustalenia Kontroli

W kontrolowanym okresie niżej wymienione funkcje pełnili:

Burmistrza

Pani Elżbieta Rębecka – Sabak wybrana na to stanowisko w dniu 4 grudnia 2006 r., sprawująca tę funkcję do dnia kontroli.

Skarbnika

Pani Halina Glińska powołana na stanowisko Skarbnika Gminy Mirosławiec z dniem 1 stycznia 2003 r.. uchwałą nr IV/29/2002 Rady Miejskiej w Mirosławcu z dnia 30 grudnia 2002 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy, sprawująca powyższą funkcję do dnia kontroli.

Ustalenia szczegółowe**Terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji**

Kwoty planowanych, otrzymanych i wykorzystanych dotacji przedstawia poniższa tabela (w złotych):

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Kwoty wynikające z ustawy budżetowej na 2009 r.	Plan po zmianach na 31.12.2009 r.	Środki otrzymane	Środki wykorzystane	Środki zwrócone, bądź przewidziane do zwrotu	
								Kwota	Data
1	010	01095	2010		174 179,78	174 179,78	174 179,78	-	
2	750	75011	2010	77 000,00	77 000,00	77 000,00	77 000,00	-	
3	801	80101	2030		6 000,00	6 000,00	6 000,00		
4	801	80195	2030	10 000,00	-	-	-	-	
5	852	85212	2010	1 843 000,00	1 724 000,00	1 724 000,00	1 617 114,49	106 885,51	30.12.09 r.
6	852	85213	2010	10 000,00	6 810,00	6 810,00	6 686,65	123,35	30.12.09 r.
7	852	85213	2030		5 066,00	5 066,00	4 543,41	522,59	30.12.09 r.
8	852	85214	2010	113 000,00	77 229,00	77 229,00	77 228,80	0,20	30.12.09 r.
9	852	85214	2030	120 000,00	120 000,00	120 000,00	117 824,55	2 175,45	30.12.09 r.
10	852	85214	2030		57 536,00	57 536,00	52 636,18	4 899,82	30.12.09 r.
11	852	85219	2030	94 000,00	109 420,00	109 420,00	109 420,00	-	
12	852	85295	2030	167 000,00	167 000,00	167 000,00	167 000,00	-	
13	854	85415	2030		10 382,00	10 382,00	8 403,10	1 978,90	8.12.09 r.
14	854	85415	2030		73 575,00	73 575,00	73 172,00	403,00	4.12.09 r.
Ogółem:				2 434 000,00	2 608 197,78	2 608 197,78	2 491 208,96	116 988,82	X

Gmina, niewykorzystane dotacje w kwocie 116 988, 82 zł zwróciła do dnia 30 grudnia 2010 r. na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego.

Realizacja dochodów Skarbu Państwa w 2009 roku – Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

W 2009 r. dochody Skarbu Państwa w MGOPS stanowiły wpływy z wyegzekwowanych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Uzyskane dochody z egzekucji komorniczej były równe kwocie 48 246,12 zł. Kwoty uzyskanych z tego tytułu dochodów Skarbu Państwa oraz terminy ich przekazania na rachunek Gminy przedstawiały się następująco:

Data	Saldo	Ogółem dochody	Zaliczki alimentacyjne	Fundusz alimentacyjny	Data przekazania
10.01.2009	189,03	189,03	-	189,03	13.01.2009

20.01.2009	1.853,02	358,24 567,34 164,69+135,31 33,86 77,84 259,35 256,39	- - 164,69 - - - -	358,24 567,34 135,31 33,86 77,84 259,35 256,39	14.01.2009 16.01.2009 21.01.2009 21.01.2009 21.01.2009 21.01.2009 22.01.2009
10.02.2009	2.351,48	42,52 705,74 301,11 93,68 113,20 207,50 587,73 110,88+189,12	- - - 93,68 - - - 110,88	42,52 705,74 301,11 - 113,20 207,50 587,73 189,12	27.01.2009 27.01.2009 27.01.2009 28.01.2009 29.01.2009 30.01.2009 10.02.2009 12.02.2009
20.02.2009	1.496,22	0,41+84,00 59,01+276,37 122,05 335,56 75,37 382,52 160,93	0,41 59,01 - - - - -	84,00 276,37 122,05 335,56 75,37 382,52 160,93	17.02.2009 17.02.2009 17.02.2009 20.02.2009 20.02.2009 20.02.2009 23.02.2009
10.03.2009	1.658,63	273,01 122,50 113,21 41,26 445,54 84,00 190,92 388,19	273,01 - - - - - 190,92 -	- 122,50 113,21 41,26 445,54 84,00 - 388,19	25.02.2009 27.02.2009 27.02.2009 05.03.2009 05.03.2009 05.03.2009 09.03.2009 10.03.2009
20.03.2009	2.277,40	113,44+188,00 554,54 42,52 142,24 428,15 61,77 75,56 106,12 124,01 184,66 256,39	113,44 - - - - - - - - - -	188,00 554,54 42,52 142,24 428,15 61,77 75,56 106,12 124,01 184,66 256,39	17.03.2009 17.03.2009 18.03.2009 18.03.2009 20.03.2009 23.03.2009 23.03.2009 23.03.2009 23.03.2009 23.03.2009 23.03.2009 23.03.2009
10.04.2009	2.326,94	302,86 69,68 1.180,53 84,00 185,50 111,21 190,95 202,21	302,86 69,68 - - - - 190,95 202,21	- - 1.180,53 84,00 185,50 111,21 - -	26.03.2009 30.03.2009 31.03.2009 03.04.2009 06.04.2009 06.04.2009 07.04.2009 09.04.2009
20.04.2009	2.050,43	80,52 554,54 174,85 86,83+75,42 89,71 149,42 191,37 647,77	- - 174,85 86,83 - - - -	80,52 554,54 - 75,42 89,71 149,42 191,37 647,77	16.04.2009 16.04.2009 17.04.2009 23.04.2009 23.04.2009 23.04.2009 23.04.2009 23.04.2009
10.05.2009	3.113,81	382,52 69,68 535,01	- 69,68 -	382,52 - 535,01	27.04.2009 29.04.2009 08.05.2009

		1.153,70	-	1.153,70	08.05.2009
		190,95	190,95	-	11.05.2009
		168,77	-	168,77	12.05.2009
		281,88	-	281,88	12.05.2009
		165,00	-	165,00	12.05.2009
		171,30	-	171,30	12.05.2009
20.05.2009	2.504,48	554,54	-	554,54	12.05.2009
		302,24	-	302,24	14.05.2009
		0,16+222,03	0,16	222,03	18.05.2009
		75,37	-	75,37	21.05.2009
		149,29	-	149,29	21.05.2009
		493,30	-	493,30	21.05.2009
		707,55	-	707,55	21.05.2009
10.06.2009	2.107,77	302,89	302,89	-	26.05.2009
		53,38	-	53,38	01.06.2009
		69,68	69,68	-	03.06.2009
		190,95	190,95	-	09.06.2009
		333,81	-	333,81	10.06.2009
		460,30	-	460,30	10.06.2009
		42,52	-	42,52	10.06.2009
		122,50	-	122,50	10.06.2009
		84,00	-	84,00	20.06.2009
		84,00	-	84,00	10.06.2009
		61,50+302,24	61,50	302,24	15.06.2009
20.06.2009	1.838,05	29,70	-	29,70	17.06.2009
		102,13	-	102,13	18.06.2009
		554,54	-	554,54	19.06.2009
		256,39	-	256,39	23.06.2009
		895,29	-	895,29	23.06.2009
10.07.2009	2.972,70	15,36	-	15,36	24.06.2009
		75,56	-	75,56	24.06.2009
		149,70	-	149,70	24.06.2009
		69,68	69,68	-	25.06.2009
		302,89	302,89	-	25.06.2009
		84,00	-	84,00	29.06.2009
		104,36	-	104,36	29.06.2009
		517,68	-	517,68	02.07.2009
		507,10	-	507,10	03.07.2009
		86,00	-	86,00	07.07.2009
		176,71	-	176,71	09.07.2009
		297,44	-	297,44	09.07.2009
		0,11+122,50	0,11	122,50	13.07.2009
		302,13	-	302,13	13.07.2009
		161,48	-	161,48	13.07.2009
20.07.2009	2.876,07	98,83+739,72	98,83	739,72	17.07.2009
		1.279,78	-	1.279,78	17.07.2009
		157,74	-	157,74	17.07.2009
		600,00	-	600,00	22.07.2009
10.08.2009	2.486,39	315,17+277,25	315,17	277,25	24.07.2009
		539,90	-	539,90	27.07.2009
		13,58	-	13,58	27.07.2009
		156,24	-	156,24	27.07.2009
		149,29	-	149,29	27.07.2009
		75,58	-	75,58	03.08.2009
		122,50	-	122,50	10.08.2009
		184,28	-	184,28	10.08.2009
		305,94	-	305,94	10.08.2009
		346,66	-	346,66	10.08.2009
20.08.2009	2.565,17	98,48	-	98,48	13.08.2009
		302,24	-	302,24	13.08.2009

Handwritten signature

4 *Handwritten signature*

		739,72	-	739,72	13.08.2009
		73,52	-	73,52	13.08.2009
		178,56	-	178,56	13.08.2009
		211,72	-	211,72	13.08.2009
		122,47	-	122,47	18.08.2009
		602,09	-	602,09	21.08.2009
		236,37	-	236,37	21.08.2009
10.09.2009	2.645,84	171,31	-	171,31	27.08.2009
		39,28+79,74	39,28	79,74	28.08.2009
		345,00	-	345,00	28.08.2009
		249,21	-	249,21	01.09.2009
		128,12	-	128,12	08.09.2009
		184,28	-	184,28	08.09.2009
		303,81	-	303,81	08.09.2009
		103,39	-	103,39	08.09.2009
		301,98	-	301,98	11.09.2009
		739,72	-	739,72	11.09.2009
20.09.2009	814,88	119,83	119,83	-	15.09.2009
		236,59	-	236,59	22.09.2009
		64,16	-	64,16	22.09.2009
		103,4	-	103,04	22.09.2009
		130,12	-	130,12	22.09.2009
		161,14	-	161,14	22.09.2009
10.10.2009	1.869,47	314,12	314,12	-	24.09.2009
		171,31	-	171,31	30.09.2009
		78,35	-	78,35	30.09.2009
		121,64	-	121,64	30.09.2009
		296,4	-	296,40	02.10.2009
		53,03+347,13	53,03	347,13	06.10.2009
		98,24	-	98,24	06.10.2009
		86,90	-	86,90	06.10.2009
		302,35	-	302,35	09.10.2009
20.10.2009	308,07	158,70	-	158,70	15.10.2009
		119,83+29,54	119,83	29,54	20.10.2009
10.11.2009	1.514,97	314,12	314,12	-	23.10.2009
		125,21	125,21	-	23.10.2009
		113,87	-	113,87	30.10.2009
		43,11	-	43,11	30.10.2009
		133,30+80,64	133,30	80,64	05.11.2009
		130,78	-	130,78	06.11.2009
		80,64	-	80,64	06.11.2009
		190,95	-	190,95	12.11.2009
		1,01+301,34	1,01	301,34	13.11.2009
20.11.2009	1.165,54	119,83	119,83	-	13.11.2009
		78,35	-	78,35	17.11.2009
		647,13	-	647,13	18.11.2009
		178,66	-	178,66	20.11.2009
		141,57	141,57	-	23.11.2009
10.12.2009	3.581,91	314,12+43,11	314,12	43,11	25.11.2009
		76,61	-	76,61	25.11.2009
		156,56	-	156,56	25.11.2009
		108,95	-	108,95	30.11.2009
		70,30+84,00	70,30	84,00	04.12.2009
		171,31	-	171,31	04.12.2009
		185,89	-	185,89	08.12.2009
		347,13	-	347,13	08.12.2009
		346,03	-	346,03	08.12.2009
		119,83	119,83	-	09.12.2009
		190,95	190,95	-	09.12.2009
		1,17+301,18	1,17	301,18	11.12.2009

		809,55	-	809,55	11.12.2009
		256,39	-	256,39	11.12.2009
20.12.2009	1.041,70	647,13	-	647,13	16.12.2009
		314,12+80,45	314,12	80,45	22.12.2009
Po 20.12.2009	598,76	43,11	-	43,11	29.12.2009
		207,61	-	207,61	29.12.2009
		86,00	-	86,00	29.12.2009
		113,95	-	113,95	30.12.2009
		148,09	-	148,09	30.12.2009
RAZEM	48.214,90	48.214,90	6.197,53	42.017,37	

Wykazane powyżej dochody są zgodne z ewidencją księgową i sprawozdaniem Rb – 27ZZ. Po analizie obrotów na kontach dotyczących uzyskanych dochodów Skarbu Państwa z tytułu wyegzekwowanych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego nie stwierdzono naruszenia terminów przekazywania dochodów Skarbu Państwa, wymienionych w Rozporządzeniu 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).

Realizacja dochodów Skarbu Państwa w 2009 roku – Gmina

W 2009 r. dochody Skarbu Państwa w Urzędzie stanowiły wpływy z opłat pobieranych przy składaniu wniosków o wydanie nowych dowodów osobistych, informacji adresowych oraz wyegzekwowane zaliczki alimentacyjne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

Wśród przyjętych wniosków o wydanie dowodu osobistego, 5 z przyczyn administracyjnych, zostało zwolnione z opłat. Przyjęto również 196 wniosków o wydanie informacji adresowych, z czego 6 podlegało opłacie. Według ewidencji księgowej z tytułu opłat za wydanie dowodów osobistych oraz informacji adresowych uzyskano wpływy w wysokości 10 206,00 zł. Po potrąceniu należnych Urzędowi 5% – 510,30 zł (podstawa prawna – art. 4 ust. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego /Dz. U. nr 203, poz. 1966 ze zm./), Urząd na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego przekazał kwotę 9 695,70 zł.

Kwoty uzyskanych z tytułu opłat za wydanie dowodów osobistych dochodów Skarbu Państwa oraz terminy ich przekazania na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego przedstawiały się następująco:

Data	Saldo	Kwota przekazania	ZUW+5%	Nadpłata	nadpłata po przekazaniu dochodów do ZUW	Data przekazania	5 % wynagrodzenia dla UGIM
10-01-2009	150,00	171,00	180,00	30,00	30,00	14-01-2009	9,00
20-01-2009	300,00	342,00	360,00	60,00	90,00	26-01-2009	18,00
10-02-2009	660,00	570,00	600,00	- 60,00	30,00	16-02-2009	30,00
20-02-2009	270,00	228,00	240,00	- 30,00	-	24-02-2009	12,00
10-03-2009	330,00	342,00	360,00	30,00	30,00	13-03-2009	18,00
20-03-2009	330,00	370,50	390,00	60,00	90,00	24-03-2009	19,50
10-04-2009	570,00	456,00	480,00	- 90,00	-	14-04-2009	24,00
20-04-2009	270,00	313,50	330,00	60,00	60,00	24-04-2009	16,50
10-05-2009	420,00	541,50	570,00	150,00	210,00	14-05-2009	28,50
20-05-2009	330,00	228,00	240,00	- 90,00	120,00	25-05-2009	12,00
10-06-2009	630,00	570,00	600,00	- 30,00	90,00	15-06-2009	30,00
20-06-2009	270,00	199,50	210,00	- 60,00	30,00	24-06-2009	10,50
10-07-2009	570,00	570,00	600,00	30,00	60,00	14-07-2009	0,00
20-07-2009	330,00	342,00	360,00	30,00	90,00	24-07-2009	18,00
10-08-2009	540,00	541,50	570,00	30,00	120,00	14-08-2009	28,50
20-08-2009	270,00	228,00	240,00	- 30,00	90,00	24-08-2009	12,00
10-09-2009	900,00	883,50	930,00	30,00	120,00	14-09-2009	46,50
20-09-2009	270,00	199,50	210,00	- 60,00	60,00	25-09-2009	10,50
10-10-2009	420,00	598,50	630,00	210,00	270,00	14-10-2009	31,50
20-10-2009	420,00	256,50	270,00	- 150,00	120,00	26-10-2009	13,50
10-11-2009	690,00	598,50	630,00	- 60,00	60,00	16-11-2009	31,50
20-11-2009	270,00	285,00	300,00	30,00	90,00	24-11-2009	15,00
10-12-2009	510,00	456,00	480,00	- 30,00	60,00	14-12-2009	24,00
20-12-2009	90,00	142,50	150,00	60,00	120,00	23-12-2009	7,50
	150,00	30,00	30,00	- 120,00	-	28-12-2009	
31-12-2009	60,00	55,50	60,00		-	31-12-2009	4,50
SUMA :	10 020,00	9 519,00	10 020,00	-			501,00

Kwoty uzyskanych z tytułu opłat za wydane informacje adresowe dochodów Skarbu Państwa oraz terminy ich przekazania na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego przedstawiały się następująco:

Data	Saldo	Kwota przekazania	Data przekazania	5 % wynagrodzenia
10-03-2009	31,00	29,45	13-03-2009	1,55
10-04-2009	31,00	29,45	14-04-2009	1,55
20-06-2009	31,00	29,45	15-06-2009	1,55
10-07-2009	31,00	29,45	14-07-2009	1,55
10-09-2009	31,00	29,45	25-09-2009	1,55
31-12-2009	31,00	29,45	23-12-2009	1,55
Suma	186,00	176,70		9,30

Na dzień 31 grudnia 2009 r. stan zaległości dotyczących zaliczki alimentacyjnej wyniósł 544 902,29 zł, a zaległości dotyczące funduszu alimentacyjnego były równe kwocie 282 397,46 zł + odsetki – 20 867,17 zł. Uzyskane dochody z egzekucji komorniczej były równe kwocie 48 246,12 zł. Na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego przekazano kwotę 29 591,58 zł. (zaliczka alimentacyjna – 3 098,89 zł, fundusz alimentacyjny – 25 454,28 zł, odsetki – 1 038,41 zł). Kwoty uzyskanych z tego tytułu dochodów Skarbu Państwa oraz terminy ich przekazania na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego przedstawiały się następująco:

Zaliczka alimentacyjna

Data	Saldo	Kwota przekazania	50 % dochodu gminy	Data przekazania
10-01-2009				
20-01-2009		82,35	82,34	26-01-2009
10-02-2009	369,25	102,28	102,28	16-02-2009
20-02-2009	59,42	29,72	29,70	24-02-2009
10-03-2009	463,93	231,97	231,96	13-03-2009
20-03-2009	113,44	56,72	56,72	24-03-2009
10-04-2009	765,70	382,86	382,84	14-04-2009
	261,68	87,43	87,42	24-04-2009
20-04-2009		43,42	43,41	27-04-2009
10-05-2009	260,63	130,32	130,31	14-05-2009
20-05-2009	0,16	0,08	0,08	25-05-2009
10-06-2009	563,52	281,77	281,75	15-06-2009
20-06-2009	61,50	30,75	30,75	24-06-2009
10-07-2009	372,68	186,35	186,28	14-07-2009
20-07-2009	98,83	49,42	49,46	24-07-2009
10-08-2009	315,17	157,59	157,58	14-08-2009
20-08-2009				
10-09-2009	39,28	19,64	19,64	14-09-2009
20-09-2009	119,83	59,92	59,91	25-09-2009
10-10-2009	367,15	183,58	183,57	14-10-2009
20-10-2009	559,16	279,59	279,57	26-10-2009
10-11-2009	254,14	127,08	127,06	16-11-2009
20-11-2009	141,57	70,79	70,78	24-11-2009
10-12-2009	696,37	348,20	348,17	14-12-2009
20-12-2009	314,12	157,06	157,06	23-12-2009
31-12-2009				
SUMA :	6 197,53	3 098,89	3 098,64	

Fundusz alimentacyjny

107

Data	Saldo	60% + 20% dochód państwa		40%/20% dochód gmin	Data przekazania
10.01.09	112,83	112,83	-	75,22	14.01.09
20.01.09	992,75	992,75	-	684,80	26.01.09
10.02.09	1 270,17	1 270,17	-	809,40	16.02.09
20.02.09	852,04	756,73	-	541,86	24.02.09
10.03.09	709,41	804,72	-	536,56	13.03.09
20.03.09	1 283,80	1 283,80	-	489,74	24.03.09
10.04.09	1 085,63	-	161,87	851,29	09.04.09
		923,76			14.04.09
20.04.09	1 117,56	373,92	-	287,15	24.04.09
		682,65	60,99		27.04.09
10.05.09	1 988,32	1 988,32		1 224,21	14.05.09
20.05.09	1 190,88	1 147,58	43,30	760,39	25.05.09
10.06.09	722,38	681,89	40,49	463,58	15.06.09
20.06.09	1 270,57	1 270,57	-	809,41	24.06.09
10.07.09	1 582,20	1 503,44	78,76	1 215,59	14.07.09
20.07.09	1 628,14	1 628,14	-	960,53	24.07.09
10.08.09	2 343,95	2 180,72	163,23	1 072,34	14.08.09
20.08.09	571,56	571,56	-	506,73	24.08.09
10.09.09	1 571,82	1 538,09	33,73	923,63	14.09.09
20.09.09	464,91	402,63	62,28	558,58	25.09.09
10.10.09	906,01	867,59	38,42	539,98	14.10.09
20.10.09	111,97	111,97	-	74,64	26.10.09
10.11.09	614,79	542,11	72,68	228,65	16.11.09
20.11.09	546,26	531,68	14,58	399,91	24.11.09
10.12.09	1 722,28	1 663,85	58,43	620,11	14.12.09
20.12.09	443,43	428,42	15,01	701,25	23.12.09
31.12.09	350,62	342,59	8,03	220,35	31.12.09
RAZEM	25 454,28	24 602,48	851,80	15 555,90	

Stwierdzono, że Urząd przekazał na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego kwotę wyższą o 31,22 zł niż otrzymał z M-GOPS. Wg wyjaśnień Pani Anety Kacprzyk – podinspektora ds. windykacji i księgowości budżetowej większa wpłata dotyczyła depozytu złożonego przez M-GOPS na koncie Urzędu. Depozyt dotyczył wpłaty dokonanej przez komornika, związanej z niezidentyfikowanym organem właściwym dłużnika. Depozyt pozostawał na koncie Urzędu do czasu podania informacji przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej o sposobie podziału wyegzekwowanych kwot.

Dowód: strona akt kontroli nr 43

Odsetki od funduszu alimentacyjnego

Data	Saldo	Kwota przekazania	Data przekazania
10.01.09	0,98	0,98	14.01.09
20.01.09	10,78	10,78	26.01.09
10.02.09	29,97	29,97	16.02.09
20.02.09	16,70	14,66	24.02.09

10.03.09	12,31	14,35	13.03.09
20.03.09	24,30	24,30	24.03.09
10.04.09	21,66	21,66	14.04.09
20.04.09	27,76	11,86	24.04.09
		15,90	27.04.09
10.05.09	98,84	98,84	14.05.09
20.05.09	37,14	37,14	25.05.09
10.06.09	44,06	44,06	15.06.09
20.06.09	22,64	22,64	24.06.09
10.07.09	94,32	94,32	14.07.09
20.07.09	63,66	63,66	24.07.09
10.08.09	140,94	140,94	14.08.09
20.08.09	8,33	8,33	24.08.09
10.09.09	91,23	91,23	14.09.09
20.09.09	23,96	23,96	25.09.09
10.10.09	56,33	56,33	14.10.09
20.10.09	1,63	1,63	26.10.09
10.11.09	37,86	37,86	16.11.09
20.11.09	18,00	18,00	24.11.09
10.12.09	113,68	113,68	14.12.09
20.12.09	13,54	13,54	23.12.09
31.12.09	27,79	9,65	31.12.09
		18,14	31.12.09
RAZEM	1 038,41	1 038,41	

108

Ewidencję księgową oraz kopię sprawozdania rocznego Rb – 27ZZ za 2009 r. dołączono do protokołu.

Dowód: strony akt kontroli nr 44 - 97

Po analizie obrotów na kontach dotyczących uzyskanych dochodów Skarbu Państwa nie stwierdzono naruszenia terminów przekazywania dochodów Skarbu Państwa, wymienionych w Rozporządzeniu 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).

Windykacja należności Skarbu Państwa.

Zasady pomocy państwa osobom uprawnionym do alimentów na podstawie tytułu wykonawczego w przypadku bezskuteczności egzekucji oraz działania podejmowane wobec dłużników alimentacyjnych - od dnia 1 października 2008 r., określa ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2007 r. Nr 192 poz. 1378 ze zm.).

Kontrolą objęto 2009 rok. Do prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych oraz do wydawania decyzji w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, upoważniono Panią Danutę Czerniawską – Kierownika Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mirosławcu oraz Panią Barbarę Wieczorek – pracownika Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mirosławcu.

W rejestrze dłużników z tytułu zaliczki alimentacyjnej wykazano 61 osób, tle samo osób wykazano w rejestrze dłużników z tytułu funduszu alimentacyjnego. Kwoty zadłużenia wykazane w rejestrach są zgodne z ewidencją księgową i rocznym sprawozdaniem Rb – 27ZZ.

Czynności windykacyjne w stosunku do dłużników alimentacyjnych określa ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2007 r. Nr 192 poz. 1378 ze zm.).

W ramach prowadzonych działań wobec 88 dłużników alimentacyjnych M-GOPS wykonał w 2009 r. następujące czynności:

- Przeprowadzone wywiady alimentacyjne i odebrane oświadczenia majątkowe – 24.
- Skierowane do prokuratury wnioski o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 §1 kk – 17.
- Wnioski do Starosty o zatrzymanie prawa jazdy – 18.
- Wnioski do Starosty o podjęcie działań zmierzających do aktywizacji zawodowej dłużnika – 11.
- Decyzje o zwrocie wypłaconego funduszu alimentacyjnego – 45.
- Pisma upominające o uregulowaniu należności – 17 w 2009 r. i 25 w 2010 r.
- Pisma do komornika prowadzące postępowanie egzekucyjne – 51.
- Wnioski o podjęcie działań wobec dłużników przebywających na terenie obcych gmin – 27.
- Liczba tytułów wykonawczych przesłanych do Urzędów Skarbowych – 0 w 2009 r. i 40 w 2010 r.

Prokuratura odmówiła wszczęcia postępowania w 17 przypadkach. Najczęstsze przyczyny odmowy były następujące:

- Na podstawie art. 17 § 1 pkt 2 kpk.
- Czyn nie zawiera znamion czynu zabronionego.

W złożonych wyjaśnieniach dotyczących zerowej ilości tytułów wykonawczych w 2009 r., pani Urszula Maciejewicz – referent w M – GOPS, stwierdziła, że przyczyną tego były procedury wynikające z kpa oraz zarządzenia Kierownika ośrodka. W zarządzeniu stwierdzono, że dłużnik zobowiązany jest do zwrotu świadczenia w terminie 30 dni licząc od dnia upływu ostatniego dnia terminu od wniesienia odwołania. Po tym terminie kierownik ośrodka może wszcząć postępowanie egzekucyjne zgodnie z ustawą z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 1991 r., nr 36, poz. 161 ze zm.).

Dowód: strona akt kontroli nr 98

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przyznanych Gminie w 2009 roku na zadania własne – dożywianie

Urząd Miasta i Gminy Mirosławiec zadanie własne pn. „Pomoc Państwa w zakresie dożywiania” realizuje za pośrednictwem Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (M-GOPS) w oparciu o ustawę z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc Państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. z 2005 r. Nr 267, poz. 2259) oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. z 2006 r. Nr 25, poz. 186 ze zm.).

Celem realizacji zadania w dniu 28 stycznia 2009 r. Urząd zawarł z Wojewodą Zachodniopomorskim Porozumienie, w którym to ustalono kwotę dotacji celowej w wysokości 135 437,00 zł. Urząd zobowiązał się przeznaczyć na ten cel ze środków własnych kwotę nie mniejszą niż 90 291,00 zł.

W dniu 24 sierpnia 2009 r. zawarto Aneks Nr 1/2009 r. do w/w porozumienia z dnia 28 stycznia 2009 r., w wyniku, którego zwiększono kwotę dotacji celowej do wysokości 167 000,00 zł oraz kwotę środków własnych do wysokości nie mniejszej niż 111 333,00 zł.

W sprawozdaniu rzeczowo – finansowym za 2009 r. Urząd wykazał, że wydatkował kwotę ogółem 309 713,00 zł, w tym dotację w wysokości 166 560,00 zł oraz środki własne w wysokości 143 153,00 zł. Stwierdzono, że Urząd na program przeznaczył środki finansowe w kwocie wyższej niż zapisana w porozumieniu.

Z programu skorzystało 798 osób, w tym 372 dzieci i 426 osób dorosłych. Na dożywianie dzieci i uczniów wydatkowano 163 180,00 zł. Z posiłków nie korzystały osoby dorosłe i inne. Wydano 30 954 posiłki. Średni koszt jednego posiłku był równy kwocie 5,27 zł. Ponadto w ramach programu przyznano dla 233 osób 777 zasiłków celowych na łączną kwotę 146 533,00 zł. Średni koszt jednego świadczenia był równy kwocie 188,59 zł.

Zasiłki celowe przyznawane są na podstawie wydawanych decyzji administracyjnych i wypłacane na podstawie list sporządzonych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej według właściwości miejsca zamieszkania świadczeniobiorcy. Powyższe listy przekazywane są do Księgowości M-GOPS w celu realizacji. Wypłata powyższych świadczeń następuje w formie wypłaty z kasy bankowej.

Gmina prowadziła również dożywianie dzieci bez przeprowadzenia wywiadu środowiskowego. Tego rodzaju działania objęły 9 dzieci (234 posiłki). Wydatkowano łącznie 1 287,00 zł (847,00 zł – środki własne, 440,00 zł – dotacja).

Łącznie na program Gmina wydatkowała 311 000,00 zł, w tym dotację w całości oraz środki własne w kwocie 144 000,00 zł. Kwota wydatkowana jest zgodna z wykazanymi w ewidencji księgowej wydatkami.

Na przygotowanie posiłków zawarto następujące umowy:

- w dniu 1 września 2008 r. umowę nr 10 z Przedszkolem nr 137 przy Jednostce Wojskowej nr 3299 w Mirosławcu Górnym. Okres realizacji umowy – od 1 września 2008 r. do 30 czerwca 2009 r. Przedmiot umowy – wytwarzanie i wydawanie dwóch posiłków dziennie. Koszt posiłków 3,52 zł brutto;
- w dniu 28 sierpnia 2009 r. umowę nr 6 z Przedszkolem nr 137 przy Jednostce Wojskowej nr 3299 w Mirosławcu Górnym. Okres realizacji umowy – od 1 września

2009 r. do 30 czerwca 2010 r. Przedmiot umowy – wytwarzanie i wydawanie dwóch posiłków dziennie. Koszt posiłków 3,52 zł brutto;

- w dniu 1 września 2008 r. umowę nr 11 z Przedszkolem Samorządowym w Mirosławcu. Okres realizacji umowy – od 1 września 2008 r. do 30 czerwca 2009 r. Przedmiot umowy – wytwarzanie i wydawanie dwóch posiłków dziennie. Koszt posiłków 3,70 zł brutto;
- w dniu 28 sierpnia 2009 r. umowę nr 7 z Przedszkolem Samorządowym w Mirosławcu. Okres realizacji umowy – od 1 września 2009 r. do 30 czerwca 2010 r. Przedmiot umowy – wytwarzanie i wydawanie dwóch posiłków dziennie. Koszt posiłków 3,70 zł brutto;
- w dniu 28 listopada 2008 r. umowę nr ZP – 3410/13/2008 pomiędzy Gminą a firmą „Kantyna Żołnierska, Stołówka” Mirosławiec – wybór w drodze przetargu nieograniczonego. Okres realizacji umowy – od 1 grudnia 2008 r. do 30 listopada 2011 r. Przedmiot umowy – wytwarzanie i wydawanie dwudaniowego posiłku codziennie w Zespole Szkół w Mirosławcu i Zespole Szkół Piecniku. Koszt posiłku 5,50 zł brutto;

Koszty wyżywienia w poszczególnych jednostkach przedstawiały się następująco:

1. Szkoła w Mirosławcu – 101 805,00 zł.
2. Szkoła w Piecniku – 42 977,00 zł.
3. Przedszkole w Mirosławcu – 7 803,30 zł.
4. Przedszkole w Mirosławcu Górnym – 5 262,40 zł.
5. Wyżywienie poza terenem Gminy – 5 331,93 zł.

Terminowość składania sprawozdań rocznych i kwartalnych

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 115, poz. 781 ze zm.) terminy złożenia sprawozdań Rb – 27ZZ i Rb – 50 są następujące:

1. Sprawozdania kwartalne
 - Rb – 27ZZ – 12 dni po okresie sprawozdawczym

- Rb – 50 – 15 dni po okresie sprawozdawczym
2. Sprawozdania roczne
- Rb – 27ZZ – do 10 lutego roku następnego
 - Rb – 50 – do 20 lutego roku następnego.

Daty złożenia sprawozdań były następujące (daty nadania):

- Rb – 50 – 14 kwietnia 2009 r., 14 lipca 2009 r., 14 października 2009 r., 9 lutego 2010 r.
- Rb – 27ZZ – 10 kwietnia 2009 r., 14 lipca 2009 r., 9 października 2009 r., 9 lutego 2010 r.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Egzemplarz oznaczony nr 1 jest przeznaczony dla jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009 r. Nr 31, poz. 206):

- „*Protokół kontroli podpisują i parafują na każdej stronie kontrolujący i kierownik podmiotu kontrolowanego. Kierownik podmiotu kontrolowanego podpisuje protokół kontroli w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, z zastrzeżeniem ust. 3*” - ust. 2.
- „*Kierownik podmiotu kontrolowanego może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając, w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, wyjaśnienie przyczyn tej odmowy.*” – ust. 3.
- „*Kierownikowi podmiotu kontrolowanego przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.*” – ust. 4.

15

- „Kierownik podmiotu kontrolowanego może do czynności wymienionych w ust. 2 i 4 upoważnić na piśmie wskazanego pracownika podmiotu kontrolowanego.” – ust. 5.
- „Zastrzeżenia, o których mowa w ust. 4, zgłasza się na piśmie do kierownika komórki do spraw kontroli w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.” – ust. 6.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy w Mirosławcu.

Mirosławiec, dnia 28 października 2010 r.

Kontrolujący:

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Finansów i Budżetu
Stanisław Makocki

Szczecin 3.11.10

Kontrolowany:

BURMISTRZ

Elżbieta Rebecka-Sabak

URZĄD
GMINY I MIASTA
ul. Wolności 37, tel./fax 067 259 50 42
78-650 MIROSŁAWIEC

KIEROWNIK
Miejsko-Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej
Danuta Czerniawska

MIJSKO-GMINNY
OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
78-650 Mirosławiec
ul. Polna 23, tel./fax 0-67 259 58 53
NIP 765-150-01-73