

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej za 2007 rok, która została przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Choszczynie, kod pocztowy 73-200, ul. Wolności 24, tel. 095-765-93-00, zwanym dalej "Urzędem". Kontrolę przeprowadziła inspektor Monika Hawryluk z Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie na podstawie upoważnienia Nr 51/08 z dnia 20 czerwca 2008 r. w okresie od 23 do 30 czerwca 2008 roku.

Tematyka kontroli

- I. Realizacja dochodów Skarbu Państwa.
- II. Windykacja należności Skarbu Państwa.
- III. Terminowość przysyłania sprawozdań kwartalnych i rocznych oraz terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji.
- IV. Prawidłowość wykorzystania środków budżetowych w dziale 750 Administracja publiczna, rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie.

W kontrolowanym okresie niżej wymienione funkcje pełnili:

Burmistrza

Pan Robert Adamczyk wybrany na to stanowisko dnia 26 listopada 2006 roku (wybrany na pierwszą kadencję).

Skarbnika

Pani Barbara Król powołana uchwałą nr IV/54/94 Rady Miejskiej w Choszczynie z dnia 25 października 1994 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

Ad. I. Realizacja dochodów Skarbu Państwa w 2007 roku.

W okresie 2007 r. w Urzędzie dochody dotyczące Skarbu Państwa stanowiły wpływy z opłat pobieranych przy składaniu wniosków o wydanie nowych dowodów osobistych i udostępnienie danych osobowych oraz z tytułu ściągniętych należności alimentacyjnych.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku 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. z 2006 r.

Hawryluk

Skul 1 ✓

Nr 135, poz. 955), dochody z wyżej wymienionych tytułów zostały ujęte w sprawozdaniu Rb - 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za okres od początku roku do końca IV kwartału 2007 roku.

Dochody z tyt. opłat za dowody osobiste i udzielanie danych osobowych.

Oplatę za wydanie dowodu osobistego pobiera się w momencie składania wniosku przez petenta w wysokości 30,00 zł oraz 30,40 zł za udostępnienie danych osobowych.

W 2007 roku przyjęto 5.633 wniosków o wydanie dowodu osobistego, w tym:

- 57 wniosków nie dopuszczono do produkcji,
- 51 wniosków zostało opłacone poza Urzędem Miejskim w Choszcznie,
- 133 wnioski przesłano do innych Urzędów, które opłacono w tut. Urzędzie,
- 25 wniosków zostało zwolnionych z opłaty zgodnie z § 2 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 listopada 2000 r. w sprawie opłat za wydanie dowodu osobistego.

Według wyliczeń będących w posiadaniu Wydziału Spraw Obywatelski w tutejszym Urzędzie, w 2007 roku dokonano opłat za 5.500 wydanych dowodów osobistych w łącznej kwocie 165.000,00 zł, co zostało potwierdzone w prowadzonej ewidencji księgowej.

Ponadto wpłynęło 157 wniosków o udostępnienie danych osobowych, w tym:

- 129 odpowiedzi na wnioski o udostępnienie danych udzielono zgodnie z art. 44h ust. 1 ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych (nieodpłatne),
- 28 odpowiedzi na wnioski o udostępnienie danych udzielono zgodnie z art. 44h ust. 2 ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych (płatne).

Według przedstawionego wyliczenia wynika, iż uzyskane dochody z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych powinny wynieść 851,20 zł, a w prowadzonej ewidencji księgowej wykazano 851,30 zł tj. o 0,10 zł wyższe. Z ustnego wyjaśnienia Pani Grażyny Wsuł – Naczelnika Wydziału Budżetu różnica powstała w wyniku mylnej wpłaty przez petenta kwoty 30,50 zł zamiast należnej 30,40 zł, co spowodowało zwiększenie dochodów o 0,10 zł.

Łącznie za dowody osobiste i udzielenie informacji o danych osobowych dokonano wpłat na kwotę 165.851,30 zł. Od tej kwoty pobrano należne gminie 5 %, tj. 8.292,57 zł jako dochody własne z tytułu zadań zleconych [podstawa prawna – art. 4 ust. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 203, poz. 1966 z późn. zm.)]. Urząd na konto Wojewody Zachodniopomorskiego przekazał 157.558,73 zł. Należne dochody budżetu państwa z powyższych tytułów za 2007 rok odprowadzane były w niżej podanych terminach:

Handl

określenie ✓

REALIZACJA DOCHODÓW SKARBU PAŃSTWA ZA DOWODY OSOBISTE

Lp.	Data	Ustalona kwota dochodów			Dochody przekazane		Data przekazywania wg rozporządzenia
		Ogółem	Kwota należna		Data	Kwota	
			SP	UM			
1	10.01.2007	4 860,00	4 617,00	243,00	12.01.2007	4 617,00	15.01.2007
2	20.01.2007	3 960,00	3 762,00	198,00	22.01.2007	3 762,00	25.01.2007
3	10.02.2007	5 490,00	5 215,50	274,50	12.02.2007	5 215,50	15.02.2007
4	20.02.2007	3 090,00	2 935,50	154,50	23.02.2007	2 935,50	25.02.2007
5	10.03.2007	4 440,00	4 218,00	222,00	13.03.2007	4 218,00	15.03.2007
6	20.03.2007	2 580,00	2 451,00	129,00	23.03.2007	2 451,00	25.03.2007
7	10.04.2007	3 780,00	3 591,00	189,00	13.04.2007	3 591,00	15.04.2007
8	20.04.2007	2 670,00	2 536,50	133,50	23.04.2007	2 536,50	25.04.2007
9	10.05.2007	5 790,00	5 500,50	289,50	11.05.2007	5 500,50	15.05.2007
10	20.05.2007	3 720,00	3 534,00	186,00	23.05.2007	3 534,00	25.05.2007
11	10.06.2007	6 930,00	6 583,50	346,50	13.06.2007	6 583,50	15.06.2007
12	20.06.2007	5 190,00	4 930,50	259,50	22.06.2007	4 930,50	25.06.2007
13	10.07.2007	10 140,00	9 633,00	507,00	13.07.2007	9 633,00	15.07.2007
14	20.07.2007	6 270,00	5 956,50	313,50	23.07.2007	5 956,50	25.07.2007
15	10.08.2007	12 540,00	11 913,00	627,00	13.08.2007	11 913,00	15.08.2007
16	20.08.2007	6 210,00	5 899,50	310,50	23.08.2007	5 899,50	25.08.2007
17	10.09.2007	13 020,00	12 369,00	651,00	13.09.2007	12 369,00	15.09.2007
18	20.09.2007	5 820,00	5 529,00	291,00	21.09.2007	5 529,00	25.09.2007
19	10.10.2007	7 920,00	7 524,00	396,00	12.10.2007	7 524,00	15.10.2007
20	20.10.2007	4 140,00	3 933,00	207,00	23.10.2007	3 933,00	25.10.2007
21	10.11.2007	7 950,00	7 552,50	397,50	12.11.2007	7 552,50	15.11.2007
22	20.11.2007	4 530,00	4 303,50	226,50	22.11.2007	4 303,50	25.11.2007
23	10.12.2007	10 260,00	9 747,00	513,00	13.12.2007	9 747,00	15.12.2007
24	20.12.2007	10 770,00	10 231,50	538,50	21.12.2007	10 231,50	27.12.2007
25	31.12.2007	12 930,00	12 283,50	646,50	07.01.2008	12 283,50	08.01.2008
Ogółem		165 000,00	156 750,00	8 250,00		156 750,00	

REALIZACJA DOCHODÓW SKARBU PAŃSTWA ZA INFORMACJE O DANYCH OSOBOWYCH

Lp.	Data	Ustalona kwota dochodów			Dochody przekazane		Data przekazywania wg rozporządzenia	Dochody przekazane po terminie	
		Ogółem	Kwota należna		Data	Kwota		Kwota	Ilość dni
			SP	UM					
1	10.02.2007	91,20	86,64	4,56	12.02.2007	86,64	15.02.2007		
2	20.02.2007	30,40	28,88	1,52	23.02.2007	28,88	25.02.2007		
3	10.03.2007	60,80	57,76	3,04	13.03.2007	57,76	15.03.2007		
4	20.04.2007	30,50	28,97	1,53	23.04.2007	28,97	25.04.2007		

Majch

okul

5	10.05.2007	91,20	86,64	4,56	11.05.2007	86,64	15.05.2007		
6	20.05.2007	60,80	57,76	3,04	23.05.2007	57,76	25.05.2007		
7	10.06.2007	30,40	28,88	1,52	13.06.2007	28,88	15.06.2007		
8	20.06.2007	60,80	57,76	3,04	22.06.2007	57,76	25.06.2007		
9	10.08.2007	60,80	57,76	3,04	13.08.2007	57,76	15.08.2007		
10	20.09.2007	91,20	86,64	4,56	21.09.2007	86,54	25.09.2007	0,10	17
					12.10.2007	0,10			
11	10.10.2007	30,40	28,88	1,52	12.10.2007	28,88	15.10.2007		
12	10.11.2007	60,80	57,76	3,04	12.11.2007	57,76	15.11.2007		
13	20.11.2007	60,80	57,76	3,04	22.11.2007	57,76	25.11.2007		
14	10.12.2007	30,40	28,88	1,52	13.12.2007	28,88	15.12.2007		
15	20.12.2007	60,80	57,76	3,04	21.12.2007	57,76	27.12.2007		
16	31.12.2007	0,00	0,00	0,00		0,00	08.01.2008		
Ogółem		851,30	808,73	42,57		808,73			

Dochody z tyt. ściągniętych należności alimentacyjnych

W 2007 roku przyjęto wpłaty dotyczące należności alimentacyjnych na łączną kwotę 16.548,82 zł, z czego: 8.274,38 zł pozostawiono na rachunku Gminy jako dochody własne, a kwotę 8.274,44 zł przekazano na konto Wojewody Zachodniopomorskiego w niżej podanych terminach:

REALIZACJA DOCHODÓW SKARBU PAŃSTWA Z TYTUŁU ZALICZEK ALIMENTACYJNYCH

Lp.	Data	Ustalona kwota dochodów			Dochody przekazane		Data przekazywania wg rozporządzenia	Dochody przekazane po terminie	
		Ogółem	Kwota należna					Kwota	Ilość dni
			SP	UM	Data	Kwota			
1	10.02.2007	1 301,57	650,79	650,78	31.01.2007	218,18	15.02.2007		
					12.02.2007	432,61			
2	20.02.2007	197,40	98,71	98,69	23.02.2007	98,71	25.02.2007		
3	10.03.2007	783,89	391,95	391,94	13.03.2007	391,95	15.03.2007		
4	20.03.2007	519,36	259,68	259,68	23.03.2007	259,68	25.03.2007		
5	10.04.2007	1 486,59	743,31	743,28	13.04.2007	743,31	15.04.2007		
6	10.05.2007	300,00	150,00	150,00	11.05.2007	150,00	15.05.2007		
7	20.05.2007	556,52	278,27	278,25	23.05.2007	278,27	25.05.2007		
8	20.06.2007	88,51	44,26	44,25	22.06.2007	44,26	25.06.2007		
9	10.07.2007	347,17	173,59	173,58	13.07.2007	173,59	15.07.2007		
10	20.07.2007	42,61	21,31	21,30	23.07.2007	21,31	25.07.2007		
11	10.08.2007	437,45	218,73	218,72	13.08.2007	218,73	15.08.2007		
12	10.09.2007	42,61	21,30	21,31	13.09.2007	21,30	15.09.2007		
13	20.09.2007	393,35	196,67	196,68	21.09.2007	196,67	25.09.2007		
14	10.10.2007	847,04	423,51	423,53	12.10.2007	423,51	15.10.2007		

Handwritten signature

Handwritten signature

15	10.11.2007	80,00	40,00	40,00	22.11.2007	40,00	15.11.2007	40,00	7
16	20.11.2007	26,23	13,11	13,12	22.11.2007	13,11	25.11.2007		
17	10.12.2007	1 087,01	543,50	543,51	13.12.2007	503,50	15.12.2007	40,00	6
					21.12.2007	40,00			
18	20.12.2007	4 549,16	2 274,58	2 274,58	21.12.2007	2 234,58	27.12.2007	40,00	1
					28.12.2007	40,00			
19	31.12.2007	3 462,35	1 731,17	1 731,18	28.12.2007	1 651,17	08.01.2008	40,00	7
					31.12.2007	40,00			
					15.01.2008	40,00			
Ogółem		16 548,82	8 274,44	8 274,38		8 274,44			

Przedstawione dane o dochodach budżetowych uzyskanych z tytułu opłat za dowody osobiste i udzielanie informacji o danych osobowych są zgodne z danymi zawartym w sprawozdaniu Rb - 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za okres od początku roku do końca IV kwartału 2007 roku. Natomiast kwota przekazana 15 stycznia 2008 r. w wysokości 40,00 zł z tytułu wpłat zaliczek alimentacyjnych nie została wykazana w kol. 8 - Dochody przekazane w/w sprawozdania. Na powyższą okoliczność pobrano pisemne wyjaśnienie od Pani Grażyny Wsuł - Naczelnika Wydziału Budżetu, które stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu. Z wyjaśnienia tego wynika, iż powyższa kwota po uzgodnieniach z Zachodniopomorskim Urzędem Wojewódzkim została przesłana 15 stycznia 2008 r. i prawidłowo wykazana w kol. 8 w sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2008 r. Sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2007 r., Rb-27ZZ za I kwartał 2008 r. oraz kserokopia przelewu w/w kwoty z 15 stycznia 2008 r. stanowią **załącznik nr 2** do egzemplarza nr 2 niniejszego protokołu.

Ze względu na opóźnienia w przekazywaniu dochodów Skarbu Państwa pobrano pisemne wyjaśnienie od Pani Grażyny Wsuł – Naczelnika Wydziału Budżetu odpowiedzialnej za ich odprowadzanie. Wyjaśnienie to stanowi **załącznik nr 3** do niniejszego protokołu. Wydruk z ewidencji księgowej za 2007 r. dot. zaliczek alimentacyjnych oraz kserokopie przelewów odprowadzanych dochodów za informacje o danych osobowych i dowody osobiste z dnia 21.09.2007 r. oraz 12.10.2007 r. stanowią **załącznik nr 4** do egzemplarza nr 2 niniejszego protokołu. Ponadto Gmina nie przekazywała należnych odsetek w łącznej kwocie 0,30 zł od nieterminowo odprowadzanych dochodów Skarbu Państwa na konto Wojewody Zachodniopomorskiego. Zgodnie z § 8 ust. 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku 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. z 2006 r. Nr 135, poz. 955) jednostki samorządu terytorialnego w przypadku nieodprowadzania dochodów budżetowych w terminach winny przekazywać te dochody wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych.

Wsuł

Wsuł

Ad. II. Windykacja należności Skarbu Państwa w 2007 roku.

Zasady postępowania wobec osób zobowiązanych do świadczenia alimentacyjnego na podstawie tytułu wykonawczego, jeżeli egzekucja prowadzona przez komornika sądowego jest bezskuteczna oraz przyznawania zaliczek alimentacyjnych dla osób samotnie wychowujących dzieci uprawnionych do świadczenia alimentacyjnego na podstawie tytułu wykonawczego, którego egzekucja jest bezskuteczna określa ustawa z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. 86 poz. 732, z późn. zm.). Kontrolą objęto 2007 rok.

Gmina zaliczki alimentacyjne oraz windykacje należności z tytułu pobranych zaliczek alimentacyjnych realizuje za pośrednictwem Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choszcznie. Pan Ryszard Boratyński - ówczesny Burmistrz Choszczna upoważnieniem nr 47/05 z dnia 20 lipca 2005 r. upoważnił Panią Daniełę Lewandowską – p.o. Kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choszcznie w kontrolowanym okresie do prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych oraz wydawania decyzji w sprawie zaliczek alimentacyjnych na rzecz osób uprawnionych.

Na dzień 31 grudnia 2007 r. w Urzędzie Miejskim w Choszcznie zarejestrowanych było 247 dłużników alimentacyjnych. Należności od tych dłużników z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych na koniec 2007 roku (narastająco od września 2005 roku) według prowadzonej ewidencji księgowej wyniosły 1.624.178,97 zł, co zostało potwierdzone w sprawozdaniu Rb-27ZZ od początku roku do końca IV kwartału 2007 r. Natomiast w analitycznym zestawieniu należności dłużników alimentacyjnych w opisywanym okresie należności te wyniosły 1.611.735,78 zł, tj. mniej o 12.443,19 zł niż w prowadzonej ewidencji księgowej. Różnica powstała również przy wpłacie zobowiązań przez dłużników w 2007 r. W sprawozdaniu wpłata wyniosła 16.548,82 zł., natomiast w zestawieniu o 356,70 zł mniej, tj. 16.192,12 zł. Wydruk komputerowy ewidencji księgowej wraz z analitycznym zestawieniem należności stanowi **załącznik nr 5** do egzemplarza nr 2 niniejszego protokołu.

W związku z zaistniałymi rozbieżnościami pobrano pisemne wyjaśnienie od p.o. Kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choszcznie – Pani Joanny Guzek, które stanowi **załącznik nr 6** do niniejszego protokołu.

Ośrodek w celu wyegzekwowania należności od dłużników alimentacyjnych w okresie od 1 września 2005 r. wykonał następujące czynności windykacyjne:

- przeprowadzono ok. 40 wywiadów środowiskowych u dłużników alimentacyjnych,

Hayk

Skul

- podjęto ok. 10 prób przeprowadzenia wywiadów u dłużników alimentacyjnych zakończone niepowodzeniem z powodu braku możliwości ustalenia miejsca pobytu dłużnika,
- wysłano wnioski do Powiatowego Urzędu Pracy w Choszcznie z prośbą o możliwość aktywizacji zawodowej 17 dłużników alimentacyjnych,
- 3 dłużników zobligowano do zarejestrowania się jako osoba bezrobotna w Powiatowym Urzędzie Pracy,
- jako organ właściwy tylko wierzyciela, MGOPS skierował akta sprawy do Prokuratury Rejonowej (3 wnioski i wszystkie trzy umorzone),
- wysłano 3 pisma do organów właściwych dłużników o skierowanie wniosków o zatrzymanie prawa jazdy,
- wysłano informacje o ok. 30 dłużnikach do Komorników Sądowych o miejscu zatrudnienia tych dłużników, pobieraniu renty lub emerytury w ZUS oraz pobieraniu zasiłku stałego.

Zgodnie z ustawą o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych i zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732 z późn. zm.) Gmina nie wykorzystwała wszystkich czynności windykacyjnych zmierzających do wyegzekwowania należności Skarbu Państwa polegających m.in. na występowaniu z wnioskami do:

- Starosty o skierowanie dłużnika do prac organizowanych na zasadzie robót publicznych lub o zatrzymanie praw jazdy,
- Sądu Karnego o ukaranie dłużników za uchylanie się od obowiązków płacenia alimentów, itp.

W trakcie kontroli ustalono, że kilku komorników sądowych, nie informuje regularnie o stanie egzekucji prowadzonego postępowania, a w przypadku jej bezskuteczności o przyczynach tej bezskuteczności, pomimo, że obowiązek ten wynika z art. 3 ust 1 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732 z późn. zm.).

Natomiast Gmina nie poinformowała sądu w przypadku braku informacji od komornika sądowego na temat prowadzonego postępowania egzekucyjnego, pomimo, że jest taki obowiązek wynikający z przepisów zawartych w art. 3 ust. 3 w/w ustawy, który mówi, że Gmina informuje sąd o wszelkich przejawach opieszałości komornika prowadzącego postępowanie egzekucyjne przeciwko dłużnikowi alimentacyjnemu.

Przeprowadzono wrywkową kontrolę niżej wymienionych akt sprawy dotyczących wierzycieli alimentacyjnych i ich dłużników (wspólne akta), pod względem prawidłowości

akt 14

kompletowania dokumentacji, związanej z przyznaniem zaliczki alimentacyjnej oraz prowadzonej windykacji należności Skarbu Państwa od dłużników alimentacyjnych, i tak:

- 1) Decyzja nr MGOPS-8128/224/10335/2006 z dnia 17.10.2006 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 400 zł miesięcznie od 01.09.2006 r. do 31.08.2007 r. – dłużnik Kazimierz Łaguna – kwota zadłużenia 8.400 zł. Ostatnie zaświadczenie od Komornika Sądowego o stanie egzekucji i przyczynach bezskuteczności z dnia 01.06.2007 r.
- 2) Decyzja nr MGOPS-8128/1167/10058/2006 z dnia 05.10.2006 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 200 zł miesięcznie od 01.09.2006 r. do 31.08.2007 r. – dłużnik Mariusz Ikiert – kwota zadłużenia 3.360 zł. Podczas przeprowadzenia wywiadu środowiskowego przez pracownika MGOPS ustalono, że wierzycielka mieszka z dłużnikiem i wychowują wspólnie dziecko. W dniu 20.04.2007 r. MGOPS wysłał pismo do wierzycielki w celu wyjaśnienia wątpliwości, na które nie uzyskano odpowiedzi. Decyzją nr MGOPS-8128/1167/11703/2007 z dnia 31.05.2007 r. uchylono decyzję nr MGOPS-8128/1167/10058/2006 z dnia 05.10.2006 r. Ostatnie zaświadczenie od Komornika Sądowego o stanie egzekucji i przyczynach bezskuteczności z dnia 01.06.2007 r.
- 3) Decyzja nr MGOPS-8128/121/9946/2006 z dnia 04.10.2006 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 300 zł miesięcznie od 01.09.2006 r. do 31.08.2007 r. – dłużnik Marcin Krawczyk – kwota zadłużenia 7.560 zł. Decyzja nr MGOPS-8128/121/13321/2007 z dnia 18.09.2007 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 300 zł miesięcznie od 01.09.2007 r. do 31.08.2008 r. Ostatnie zaświadczenie od Komornika Sądowego o stanie egzekucji i przyczynach bezskuteczności z dnia 03.03.2008 r.
- 4) Decyzja nr MGOPS-8128/2595/10467/2006 z dnia 06.11.2006 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 170 zł miesięcznie od 01.09.2006 r. do 31.08.2007 r. – dłużnik Marek Łosiak – kwota zadłużenia 1.736,33 zł. Decyzja nr MGOPS-8128/2595/12233/2007 z dnia 01.08.2007 r. uchylająca decyzję nr MGOPS-8128/2595/10467/2006 z dnia 06.11.2006 r. przyznającą prawo do zaliczki alimentacyjnej od dnia 01.08.2007 r. (wierzycielka poinformowała, że 28.07.2007 r. urodziła dziecko). Postanowienie Komornika Sądowego o umorzeniu postępowania egzekucyjnego w części do wierzycielki w zakresie alimentów bieżących i zaległych.
- 5) Decyzja nr MGOPS-8128/1062/10552/2006 z dnia 16.11.2006 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 200 zł miesięcznie od 01.01.2007 r. do 31.08.2007 r. – dłużnik Krzysztof Guzowski – kwota zadłużenia 5.040 zł. Decyzja nr MGOPS-

Handwritten signature

Handwritten signature

- 8128/1062/14056/2007 z dnia 10.10.2007 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 200 zł miesięcznie od 01.09.2007 r. do 31.08.2008 r. Ostatnie zaświadczenie od Komornika Sądowego o stanie egzekucji i przyczynach bezskuteczności z dnia 03.03.2008 r.
- 6) Decyzja nr MGOPS-8128/69/9934/2006 z dnia 04.10.2006 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 300 zł miesięcznie od 01.09.2006 r. do 31.08.2007 r. – dłużnik Jan Łukjańczyk – kwota zadłużenia 7.560 zł. Decyzja nr MGOPS-8128/69/13264/2007 z dnia 17.09.2007 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 300 zł miesięcznie od 01.09.2007 r. do 31.08.2008 r. Ostatnie zaświadczenie od Komornika Sądowego o stanie egzekucji i przyczynach bezskuteczności z dnia 03.03.2008 r.
- 7) Decyzja nr MGOPS-8128/2206/10066/2006 z dnia 05.10.2006 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 170 zł miesięcznie od 01.09.2006 r. do 31.08.2007 r. – dłużnik Adam Sposób – kwota zadłużenia 4.284 zł. Decyzja nr MGOPS-8128/2206/13908/2007 z dnia 08.10.2007 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 170 zł miesięcznie od 01.09.2007 r. do 31.08.2008 r. Ostatnie zaświadczenie od Komornika Sądowego o stanie egzekucji i przyczynach bezskuteczności z dnia 03.03.2008 r.
- 8) Decyzja nr MGOPS-8128/2311/10060/2006 z dnia 05.10.2006 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 300 zł miesięcznie od 01.09.2006 r. do 31.08.2007 r. – dłużnik Dariusz Łukowski – kwota zadłużenia 5.124 zł. Decyzja nr MGOPS-8128/2311/13910/2007 z dnia 08.10.2007 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 170 zł miesięcznie od 01.09.2007 r. do 31.08.2008 r. Ostatnie zaświadczenie od Komornika Sądowego o stanie egzekucji i przyczynach bezskuteczności z dnia 03.03.2008 r.
- 9) Decyzja nr MGOPS-8128/1047/10041/2006 z dnia 05.10.2006 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 200 zł miesięcznie od 01.09.2006 r. do 31.08.2007 r. – dłużnik Maciej Morman – kwota zadłużenia 19.110 zł. W dniu 25.05.2007 r. MGOPS wysłał pismo do PUP w Choszczynie możliwość aktywizacji zawodowej dla dłużnika. Ostatnie zaświadczenie od Komornika Sądowego o stanie egzekucji i przyczynach bezskuteczności z dnia 01.04.2008 r.
- 10) Decyzja nr MGOPS-8128/340/9958/2006 z dnia 04.10.2006 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 300 zł miesięcznie od 01.09.2006 r. do 31.08.2007 r. – dłużnik Adam Szereszowski – kwota zadłużenia 7.560 zł. W dniu 29.11.2006 r. MGOPS wysłał pismo nr MGOPS 0717/ŚR/2/934/06 do Komornik Sądowego

w Choszczynie dotyczące uzyskania przez pracownika Ośrodka informacji o podjęciu pracy przez dłużnika. Informacja od Komornika o zajęciu wynagrodzenia za pracę oraz wierzytelności zasiłku chorobowego i wezwanie do dokonania potrąceń dłużnika. Decyzja nr MGOPS-8128/340/13256/2007 z dnia 17.09.2007 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 300 zł miesięcznie od 01.09.2007 r. do 31.08.2008 r. Ostatnie zaświadczenie od Komornika Sądowego o stanie egzekucji i przyczynach bezskuteczności z dnia 03.03.2008 r.

- 11) Decyzja nr MGOPS-8128/39/11359/2007 z dnia 15.03.2007 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 750 zł miesięcznie od 01.02.2007 r. do 31.08.2007 r. – dłużnik Grzegorz Erling – kwota zadłużenia 7.875 zł. Decyzja nr MGOPS-8128/39/14226/2007 z dnia 02.11.2007 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 750 zł miesięcznie od 01.10.2007 r. do 31.08.2008 r. Ostatnie zaświadczenie od Komornika Sądowego o stanie egzekucji i przyczynach bezskuteczności z dnia 31.01.2007 r.
- 12) Decyzja nr MGOPS-8128/31/10311/2006 z dnia 13.10.2006 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 170 zł miesięcznie od 01.09.2006 r. do 31.08.2007 r. – dłużnik Mariusz Sompoliński – kwota zadłużenia 6.783 zł. Decyzja nr MGOPS-8128/31/10651/2007 z dnia 10.01.2007 r. zmieniająca decyzję nr MGOPS-8128/31/10311/2006 z dnia 13.10.2006 r. w sprawie wysokości zaliczki z kwoty 170 zł na 300 zł miesięcznie od dnia 01.12.2006 r. Ostatnie zaświadczenie od Komornika Sądowego o stanie egzekucji i przyczynach bezskuteczności z dnia 01.06.2007 r.
- 13) Decyzja nr MGOPS-8128/406/10532/2006 z dnia 20.11.2006 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 230 zł miesięcznie od 01.11.2006 r. do 31.08.2007 r. – dłużnik Zbigniew Ziółkowski – kwota zadłużenia 5.313 zł. Decyzja nr MGOPS-8128/406/13569/2007 z dnia 01.10.2007 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 230 zł miesięcznie od 01.09.2007 r. do 31.08.2008 r. W dniu 22.11.2005 r. MGOPS w Choszczynie przesłał pismo do Komornika Sądowego w Gorzowie Wlkp. znak: MGOPS 0717/ŚR/212/05 z prośbą o udzielanie co kwartał informacji o stanie egzekucji i przyczynach jej bezskuteczności. Ostatnie zaświadczenie od Komornika Sądowego o stanie egzekucji i przyczynach bezskuteczności z dnia 14.03.2008 r.
- 14) Decyzja nr MGOPS-8128/1446/10011/2006 z dnia 05.10.2006 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 200 zł miesięcznie od 01.09.2006 r. do 31.08.2007 r. – dłużnik Sebastian Kisiel – kwota zadłużenia 5.040 zł. Decyzja nr MGOPS-8128/1446/13266/2007 z dnia 17.09.2007 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej

Handwritten signature

Handwritten signature and checkmark

w wysokości 200 zł miesięcznie od 01.09.2007 r. do 31.08.2008 r. Notatka służbowa z dnia 26.04.2006 r. sporządzona przez pracownika MGOPS, w której przedstawiono, iż w wyniku zebranych informacji środowiskowych nie można przeprowadzić wywiadu środowiskowego, ponieważ dłużnik od dłuższego czasu nie mieszka pod wskazanym adresem zameldowania. Ostatnie zaświadczenie od Komornika Sądowego o stanie egzekucji i przyczynach bezskuteczności z dnia 03.03.2008 r.

- 15) Decyzja nr MGOPS-8128/94/10429/2006 z dnia 02.11.2006 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 300 zł miesięcznie od 01.10.2006 r. do 31.08.2007 r. – dłużnik Beata Gonczarow – kwota zadłużenia 7.245 zł. Decyzja nr MGOPS-8128/94/13361/2007 z dnia 19.09.2007 r. o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 300 zł miesięcznie od 01.09.2007 r. do 31.08.2008 r. Ostatnie zaświadczenie od Komornika Sądowego o stanie egzekucji i przyczynach bezskuteczności z dnia 03.03.2008 r.

W skontrolowanych wyżej decyzjach ustalono, że dokumentacja związana z przyznaniem zaliczki alimentacyjnej jest prawidłowa.

Ad.III. Terminowość przysyłania sprawozdań kwartalnych i rocznych oraz terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji.

Terminowość przysyłania sprawozdań kwartalnych i rocznych

Terminy przekazywania sprawozdań określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.). W związku z w/w rozporządzeniem zarząd jednostki samorządu terytorialnego obowiązany jest do przekazania dysponentowi głównemu sprawozdania:

- Rb-27ZZ

- I, II, i III kwartał – najpóźniej 12 dni po zakończeniu okresu sprawozdawczego,
- IV kwartał – najpóźniej do 10 lutego roku następnego.

- Rb-50

- I, II, i III kwartał – najpóźniej 15 dni po zakończeniu okresu sprawozdawczego,
- IV kwartał – najpóźniej do 15 lutego roku następnego.

Terminy złożenia sprawozdań za 2007 rok przez Urząd Miejski w Choszczynie:

Sprawozdanie Rb-27ZZ za I kwartał 2007 r. wysłano dnia 06.04.2007 r.,

Handwritten signature

Handwritten signature

Sprawozdanie Rb-50 za I kwartał 2007 r. wysłano dnia 12.04.2007 r.,
Sprawozdanie Rb-27ZZ i Rb-50 za II kwartał 2007 r. wysłano dnia 10.07.2007 r.,
Sprawozdanie Rb-27ZZ i Rb-50 za III kwartał 2007 r. wysłano dnia 10.10.2007 r.,
Sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2007 r. wysłano dnia 06.02.2008 r.,
Sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2007 r. wysłano dnia 21.01.2008 r.
Jednostka sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 za I, II, III i IV kwartał 2007 roku przekazywała terminowo Kopie stron książki nadawczej stanowią **załącznik nr 7** do egzemplarza nr 2 niniejszego protokołu.

Terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji

Urząd Miejski w Choszczynie w 2007 r. otrzymał dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom ustawami, a także na realizację zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 9.949.410,15 zł. Dotacje wykorzystano ogółem w kwocie 9.269.743,87 zł. Natomiast wszystkie niewykorzystane środki przekazano na konto Wojewody Zachodniopomorskiego w łącznej wysokości 679.666,28 zł, z tego:

- 4.028,00 zł dnia 19 grudnia 2007 r.,
- 675.638,28 zł dnia 28 grudnia 2007 r.

Wykaz otrzymanych dotacji z wyszczególnieniem zwróconych części niewykorzystanych środków wraz z kserokopiami przelewów stanowi **załącznik nr 8** do egzemplarza nr 2 niniejszego protokołu.

Ad.IV. Prawidłowość wykorzystania środków budżetowych w dziale 750 Administracja publiczna, rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie.

Gminy wykonują zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na podstawie przepisów zawartych w niżej wymienionych ustawach:

- z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
- z dnia 17 maja 1990 r. o podziale zadań i kompetencji określonych w ustawach szczególnych pomiędzy organy gminy a organy administracji rządowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 1990 r. Nr 34, poz. 198 z późn. zm.),
- z dnia 10 maja 1990 r. przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 1990 r. Nr 32, poz. 191 z późn. zm.),

- z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 z późn. zm.).

Wojewoda Zachodniopomorski na przedmiotowe zadania przyznał dotację w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w kwocie 151.000,00 zł, którą wprowadzono uchwałą Nr VI/73/2007 Rady Miejskiej w Choszcznie z dnia 29 marca 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Choszczno na rok 2007. Wojewoda Zachodniopomorski zarządzeniem nr 487/2007 z dnia 22 października 2007 r. zwiększył w trakcie 2007 r. dotację celową o kwotę 7.142,00 zł. na dofinansowanie w/w zadania (zwiększenie kosztów związanych z wydawaniem dowodów osobistych). Łączna kwota dotacji w dziale 750, rozdziale 75011 w 2007 r. wyniosła 158.142,00 zł.

Dokonano analizy wydatków poniesionych w w/w rozdziale. Dotację wprowadzoną uchwałą budżetową w kwocie 151.000,00 zł w całości przeznaczono na pokrycie wydatków związanych z wynagrodzeniem dziewięciu pracowników wykonujących czynności z zakresu administracji rządowej w Urzędzie (bez pochodnych). Natomiast zwiększenie dotacji w wysokości 7.142,00 zł wykorzystano na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników, z którymi zawarto umowy – zlecenia, z tego:

- wynagrodzenia pracowników w wysokości 6.000,00 zł,
- pochodne od wynagrodzeń w wysokości 1.142,00 zł, z tego:
 - składki na ubezpieczenia społeczne – 995,00 zł,
 - składki na Fundusz Pracy – 147,00 zł.

Umowy – zlecenia zawarto z pracownikami w związku z nakładem pracy przy wydawaniu dowodów osobistych w 2007 roku. Całość wynagrodzeń pracowników w ramach umów - zlecenia sfinansowana była ze środków pochodzących z budżetu państwa bez udziału środków własnych Gminy.

Kontrolująca dokonała analizy zakresów czynności pracowników wynagradzanych z przedmiotowej dotacji, pod kątem ustalenia procentowego udziału czynności związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, co przedstawia poniższe zestawienie:

- 1) Pan Mariusz Przytuła – stanowisko Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego - 100% wykonywanych zadań rządowych,
- 2) Pani Marta Szymczuk - stanowisko podinspektora w Urzędzie Stanu Cywilnego - 100% wykonywanych zadań rządowych,
- 3) Pani Anna Pilch – stanowisko podinspektora ds. ewidencji ludności - 100% wykonywanych zadań rządowych,

- 4) Pani Halina Kamuda – stanowisko podinspektora ds. dowodów osobistych - 100% wykonywanych zadań rządowych,
- 5) Pani Maria Chrzanowska – stanowisko ds. ewidencji i doradztwa działalności gospodarczej - 100% wykonywanych zadań rządowych,
- 6) Pan Jerzy Łań – stanowisko magazyniera sprzętu Obrony Cywilnej – 100% wykonywanych zadań rządowych,
- 7) Pan Arkadiusz Kamiński – Naczelnik Wydziału Spraw Obywatelskich – 100% wykonywanych zadań rządowych,
- 8) Pani Agnieszka Tomczyk – stanowisko podinspektora ds. dowodów osobistych i transportu – 50% wykonywanych zadań rządowych,
- 9) Pani Marlena Waszkiel – stanowisko referenta do spraw OSP, wojskowych i zezwoleń na sprzedaż alkoholu – 30% wykonywanych zadań rządowych.

Z ustnego wyjaśnienia Pana Arkadiusza Kamińskiego – Naczelnika Wydziału Spraw Obywatelskich Urzędu Miejskiego w Choszczynie wynika, że Pani A. Tomczyk wykonuje z powierzonego zakresu obowiązków ok. 50% zadań rządowych, pozostałe 50% dotyczy prac na rzecz Gminy. Natomiast stanowisko zajmowane przez Panią M. Waszkiel obejmuje ok. 30% wykonywanych czynności z zakresu administracji rządowej, a 70% dotyczy prac na rzecz Gminy.

Wynagrodzenia w/w pracowników Gminy w 2007 roku na wykonywanie zadań rządowych w częściowo były pokrywane z otrzymanej dotacji z budżetu państwa. Natomiast prace na rzecz Gminy finansowane były ze środków własnych Gminy.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- Nr 1 – Wyjaśnienie Pani Grażyny Wsuł – Naczelnika Wydziału Budżetu dot nie ujęcia kwoty 40,00 zł w sprawozdaniu Rb-27 ZZ za IV kwartał 2007 r.
- Nr 2 – Sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2007 r., Rb-27ZZ za I kwartał 2008 r. oraz kserokopia przelewu kwoty 40,00 zł z 15 stycznia 2008 r.
- Nr 3 – Wyjaśnienie Pani Grażyny Wsuł – Naczelnika Wydziału Budżetu w sprawie nieterminowego odprowadzania dochodów Skarbu Państwa.
- Nr 4 – Wydruk z ewidencji księgowej za 2007 r. dot. zaliczek alimentacyjnych oraz kserokopie przelewów odprowadzanych dochodów za informacje o danych osobowych i dowody osobiste z dnia 21.09.2007 r. oraz 12.10.2007 r.

- Nr 5 – Wydruk z ewidencji księgowej za 2007 r. wraz z analitycznym zestawieniem należności dłużników alimentacyjnych.
- Nr 6 – Wyjaśnienie Pani Joanny Guzek - p.o. Kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choszcznie – dot. różnicy pomiędzy ewidencją księgową, a zestawieniem należności dłużników alimentacyjnych.
- Nr 7 – Wpis do książki nadawczej.
- Nr 8 – Wykaz otrzymanych dotacji z wyszczególnieniem zwróconych części niewykorzystanych środków wraz z kserokopiami przelewów.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Egzemplarz oznaczony nr 1 pozostawiono w Urzędzie Miejskim w Choszcznie.

Kierownik Jednostki został poinformowany o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu kontroli, składając w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, wyjaśnienie przyczyn tej odmowy.

Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika kontrolowanej jednostki nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i sporządzenia wystąpienia pokontrolnego.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Choszcznie pod pozycją 5.

Choszczno, dnia 30.06.2008 r.

Kontrolujący:

INSPEKTOR
w Wydziale Finansów i Budżetu
Monika Hawryluk
mgr Monika Hawryluk

Kontrolowany:

Skarbnik Miejski
[Signature]

BURMISTRZ
[Signature]
mgr Robert Adamczyk